



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

(Контрольно-счетная палата)

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

от 24.04.2024

№ 111

Главе города Мегиона
А.В. Петриченко

Заключение
на отчет об исполнении бюджета
городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за 2023 год

« 24 » апреля 2024 года

№ 28

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 города Мегиона, утвержденного решением Думы города Мегиона от 27.01.2012 № 222 (с изменениями).

Цель: 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 города Мегиона, 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.

Предмет: отчет об исполнении бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за 2023 год, документы и материалы, подлежащие представлению в Контрольно-счетную палату одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета

Срок проведения мероприятия: с 01 апреля по 23 апреля 2024 года.

Объект мероприятия: муниципальное образование городской округ Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры

При подготовке **Заключения** использованы данные статистической и бюджетной отчетности, результаты проведенных контрольных мероприятий, с учетом данных комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2023 год главных администраторов средств бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, проведенных в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, иные материалы,

представленные по запросу Контрольно-счетной палаты города Мегиона.

1. Общие положения

1.1. Осуществление бюджетного процесса в городе Мегионе

Правовой статус городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры¹ определен Уставом города Мегиона, утвержденным решением Думы города Мегиона от 28.06.2005 № 30 (зарегистрирован в Главном управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Уральскому федеральному округу 17.11.2005, Государственный регистрационный номер ru 863030002005005).

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» 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 Мегион.

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

Бюджетный процесс в городском округе 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 городе Мегион.

По вопросам бюджетного планирования были приняты следующие нормативные акты:

В соответствии со статьей 87 БК РФ постановлением администрации города от 03.02.2017 № 239 (с изменениями) утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств города Мегиона. Ведение реестра расходных обязательств городского округа осуществляется департаментом финансов администрации города. Реестр расходных обязательств городского округа на 2023 год и все последующие изменения в сети Интернет размещены.

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.1, пунктом 1 статьи 160.2 БК РФ, постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», постановлением Правительства Российской Федерации от 26.05.2016 № 469 «Об общих

¹ Далее по тексту – город Мегион (сокращенное наименование)

требованиях к методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета» постановлением администрации от 29.12.2021 № 2972 утверждена методика прогнозирования поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа Мегион, администрируемых администрацией города.

В соответствии со статьями 169, 184 БК РФ постановлением администрации города от 29.01.2016 № 127 (с изменениями) утвержден Порядок составления проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры 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 24.05.2021 № 20 утверждена Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа — Югры» на очередной финансовый год и плановый период.

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

Постановлением администрации города от 08.02.2016 № 210 (с изменениями) утвержден Порядок разработки, корректировки, утверждения (одобрения) и осуществления мониторинга прогноза социально-экономического развития города Мегиона 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 15.12.2022 № 28 утверждены перечень и коды целевых статей расходов бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа — Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии со статьями 219 и 219.2. БК РФ следующими приказами департамента финансов администрации города утверждены:

- от 19.12.2017 № 34 Порядок санкционирования расходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа город Мегион, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

- от 20.12.2017 № 35 Порядок учета бюджетных обязательств получателей бюджетных средств городского округа город Мегион,

- от 20.12.2017 № 36 Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета городского округа город Мегион и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Мегион,

- от 20.12.2017 № 37 Порядок учета бюджетных обязательств бюджетных и автономных учреждений городского округа город Мегион.

В соответствии со статьей 219.2. БК РФ приказом департамента финансов администрации города от 01.02.2018 № 3/1 утвержден Порядок исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью, за исключением операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета городского округа Мегион.

В соответствии со статьями 217 и 219.1 БК РФ приказом департамента финансов администрации города от 24.12.2021 № 50 утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа — Югры, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа Мегион

Ханты-Мансийского автономного округа — Югры (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа — Югры) и лимитов бюджетных обязательств городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа — Югры.

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 текущем финансовом году.

1.2. Анализ своевременности и полноты предоставления отчета об исполнении бюджета города Мегиона за 2023 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 Мегион за 2023 год был представлен администрацией города Мегиона в срок, установленный БК РФ, разделом 8 Положения о бюджетном процессе, а именно 28.03.2024.

В соответствии с требованием пункта 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2023 год представлен проект решения об исполнении бюджета города Мегиона за 2023 год со всеми приложениями.

Перечень документов, представленных к годовому отчету об исполнении бюджета городского округа Мегион за 2023 год, соответствует требованиям БК РФ, раздела 4 Порядка проведения внешней проверки.

2. Общая характеристика исполнения бюджета города Мегиона за 2023 год

2.1. Результат исполнения бюджета города Мегион за 2023 год

Бюджет городского округа Мегион (далее – бюджет города) на 2023 год утвержден решением Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете).

Решением о бюджете утверждены доходы в сумме 6 377 958,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 4 868 701,6 тыс. рублей; расходы в сумме 6 516 868,6 тыс. рублей; с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 138 910,2 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 (07.12.2022 года).

В течение 2023 года в бюджет города 4 раза вносились изменения следующими решениями Думы города Мегиона: от 22.02.2023 № 270; от 23.06.2023 № 293; от 27.10.2023 № 320; от 22.12.2023 № 357.

Основные характеристики планирования и исполнения бюджета города Мегиона отражены в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование показателя	Плановые значения бюджета (Решение Думы от 07.12.2022 № 247)	Уточненные плановые значения бюджета	Изменение показателей		Исполнение		
			%	Отклонение +,-	Факт исполнения	% исполнения, отклонение по отношению к утвержденным назначениям с учетом изменений	
						%	тыс. рублей
Общий объем доходов							
всего, в том числе	6 377 958,4	7 036 847,4	110,3%	658 889,0	7 078 168,9	100,6%	41 321,5
- налоговые доходы	1 279 737,7	1 479 935,5	115,6%	200 197,8	1 587 446,4	107,3%	107 510,9
- неналоговые доходы	229 519,1	284 666,0	124,0%	55 146,9	291 822,5	102,5%	7 156,5
- безвозмездные поступления	4 868 701,6	5 272 245,9	108,3%	403 544,3	5 198 900,0	98,6%	-73 345,9
Общий объем расходов	6 516 868,6	7 510 970,6	115,3%	944 102,0	7 403 290,7	98,6%	-107 679,9
Дефицит (-), профицит (+)	-138 910,2	-474 123,2	341,3%	-335 213,0	-325 121,8	68,6%	149 001,4

С учетом указанных изменений плановые показатели бюджета города на 2023 год составили:
- доходы – 7 036 847,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 5 272 245,9 тыс. рублей;

- расходы – 7 510 970,6 тыс. рублей;
- дефицит – 474 123,2 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в бюджет, плановые показатели изменены в сторону увеличения следующим образом: показатели доходов бюджета города Мегиона на 658 889,0 тыс. рублей или на 10,3 %; показатели расходов на 944 102,0 тыс. рублей или на 15,3 %; показатели дефицита увеличились на 335 213,0 тыс. рублей или в 2,4 раза.

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.

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

- доходы 7 078 168,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 5 198 900,0 тыс. рублей;
- расходы – 7 403 290,7 тыс. рублей;
- дефицит – 325 121,8 тыс. рублей.

Результатом исполнения бюджета в отчетном периоде 2023 года явился рассчитанный как разница между доходами и расходами дефицит в размере 325 121,8 тыс. рублей при планируемом на 2023 год дефиците в размере 138 910,2 тыс. рублей.

Согласно данным баланса (ф. 0503320), остаток на едином счете бюджета по состоянию на 31.12.2023 уменьшился на 187 266,5 тыс. рублей и составил 148 118,1 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2023 остаток на едином счете бюджета составлял 335 384,6 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 24.12.2021 № 50 (с изменениями) утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа — Югры, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа — Югры (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа — Югры) и лимитов бюджетных обязательств городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа — Югры.

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 07.12.2022, бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств были доведены до главных распорядителей средств бюджета 07.12.2022. Первоначально утвержденная сводная бюджетная роспись на 2023 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 2023 году осуществлялось в программном продукте автоматизированная система «Бюджет».

В течение 2023 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 27 решения Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 22.12.2023 № 357 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями)» составляют 7 510 970,6 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023 по расходам составили 7 510 970,6 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения бюджета города Мегиона по доходам за 2023 год

Большинство задач в сфере доходов, поставленных в предыдущие годы, сохраняют свою актуальность. Политика в сфере доходов на 2023 год и на ближайшую перспективу направлена на сохранение, развитие и наращивание доходной базы.

3.1. Характерные особенности исполнения бюджета по доходам в 2023 году

3.1.1. Доходы города Мегиона на 2023 год утверждены решением о бюджете в сумме 6 377 958,4 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 6 377 958,4 тыс. рублей - по первоначальному бюджету до 7 036 847,4 тыс. рублей - по уточненному бюджету или на 658 889,0 тыс. рублей (на 10,3 %).

Изменения в основные характеристики доходной части бюджета городского округа представлены в таблице 2.

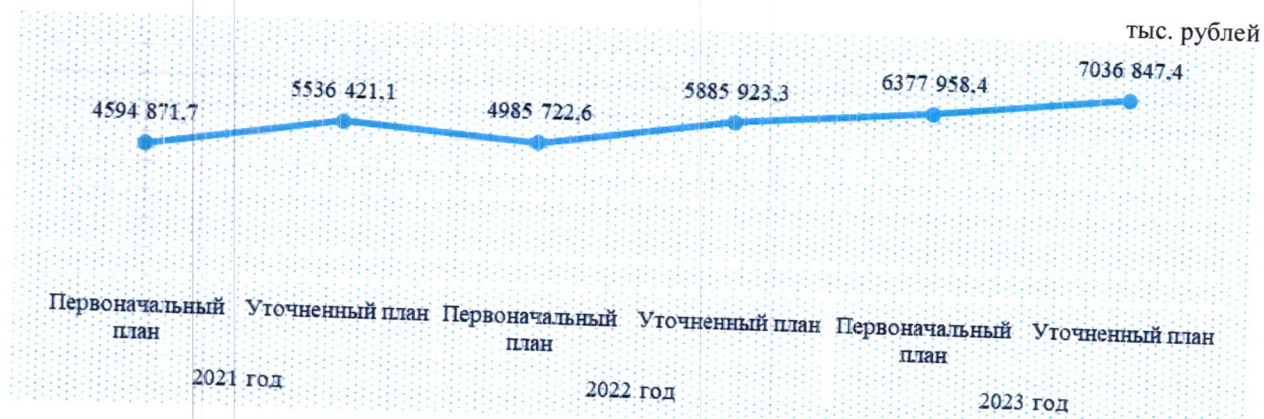
Таблица 2, тыс. рублей

Наименование показателя	Первоначальный план на 2023 год, утвержден решением Думы от 07.12.2022 № 247	Уточненный план на 2023 год, утвержден решением Думы от 22.12.2023 № 357	Сумма изменений утвержденного плана (увеличение (+), уменьшение (-))	Процент изменений утвержденного плана (увеличение (+), уменьшение (-))
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	1 509 256,8	1 764 601,5	255 344,7	16,9%
Налоговые доходы	1 279 737,7	1 479 935,5	200 197,8	15,6%
Неналоговые доходы	229 519,1	284 666,0	55 146,9	24,0%
Безвозмездные поступления	4 868 701,6	5 272 245,9	403 544,3	8,3%
Доходы бюджета всего:	6 377 958,4	7 036 847,4	658 889,0	10,3%

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

- налоговых доходов на 200 197,8 тыс. рублей или на 15,6 %;
- неналоговых доходов на 55 146,9 тыс. рублей или на 24,0 %;
- безвозмездных поступлений на 403 544,3 тыс. рублей или на 8,3 %.

Динамика показателей по планированию бюджета города в 2021-2023 годах предоставлена на диаграмме:



Сравнительный анализ по планированию бюджета города показал, что в 2021 году первоначальный план к уточненному увеличился на сумму 941 549,4 тыс. рублей или на 20,5 %, за 2022 год планируемые доходы увеличились на 900 200,7 тыс. рублей или на 18,1 %, в 2023 году планируемые доходы увеличились на 658 889,0 или на 10,3%.

Сведения по изменению планового показателя доходной части в разрезе видов доходов представлены в таблице 3.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный план на 2023 год, утвержден решением Думы от 07.12.2022 № 247	Уточненный план, утвержденный решением Думы города Мегиона 22.12.2023 № 357	Сумма изменений утвержденного плана увеличение (+), уменьшение (-)	Процент изменений утвержденного плана увеличение (+), уменьшение (-)
Налоговые доходы всего:	1 279 737,7	1 479 935,5	200 197,8	15,6%
НДФЛ	977 294,9	1 200 268,1	222 973,2	22,8%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	14 784,4	17 784,4	3 000,0	20,3%
Налоги на совокупный доход	178 424,0	179 124,0	700,0	0,4%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	171 700,0	176 900,0	5 200,0	3,0%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6 724,0	2 224,0	-4 500,0	-66,9%
Налоги на имущество	100 054,0	72 654,0	-27 400,0	-27,4%
Налог на имущество физических лиц	29 300,0	38 600,0	9 300,0	31,7%
Транспортный налог	24 600,0	27 900,0	3 300,0	13,4%
Земельный налог	46 154,0	6 154,0	-40 000,0	-86,7%
Государственная пошлина	9 180,4	10 105,0	924,6	10,1%
Неналоговые доходы всего:	229 519,1	284 666,0	55 146,9	24,0%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	146 576,3	168 323,3	21 747,0	14,8%
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	8,0	0,0	-8,0	-100,0%
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	122 720,0	135 899,0	13 179,0	10,7%
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов	216,0	336,0	120,0	55,6%
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	9 821,0	12 232,0	2 411,0	24,5%
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП	400,0	645,0	245,0	61,3%
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	13 411,3	19 211,3	5 800,0	43,2%
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 906,0	9 906,0	0,0	0,0%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	161,0	2 941,3	2 780,3	1726,9%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	67 679,0	96 221,6	28 542,6	42,2%
Доходы от продажи квартир	55 263,0	80 000,0	24 737,0	44,8%
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств	1 160,0	1 160,0	0,0	0,0%
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации материальных запасов	0,0	335,8	335,8	100,0%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	10 553,0	12 178,8	1 625,8	15,4%
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения	703,0	2 547,0	1 844,0	262,3%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 196,8	5 913,8	717,0	13,8%
Прочие неналоговые доходы	0,0	1360,0	1360,0	100,0%
Итого безвозмездных поступлений	4 868 701,6	5 272 245,9	403 544,3	8,3%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 868 701,6	5 270 206,4	401 504,8	8,2%
Дотации				
Субсидии	675 816,2	721 385,5	45 569,3	6,7%
Субвенции	1 934 692,5	2 015 254,3	80 561,8	4,2%
Иные межбюджетные трансферты	2 200 052,1	2 252 086,4	52 034,3	2,4%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,0	3 945,0	3 945,0	100,0%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	100,0	100,0	100,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-2 005,5	-2 005,5	-100,0%
Всего доходов:	6 377 958,4	7 036 847,4	658 889,0	10,3%

Анализ таблицы показывает, что в результате корректировки показателей городского бюджета Мегиона на 2023 год доходы увеличились на 10,3 % (из них налоговые доходы на 15,6 %, неналоговые доходы – на 24,0 %, безвозмездные поступления – на 8,3 %). В течение финансового года была произведена положительная и отрицательная корректировка доходов.

Существенное увеличение наблюдалось в отношении плановых показателей следующих поступлений:

- по доходам от продажи квартир 44,8 % (поступление планировалось в размере 55 263,0 тыс. рублей, окончательный размер составил 80 000,0 тыс. рублей);
- по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 43,2 % (поступление планировалось в размере 13 411,3 тыс. рублей, окончательный размер составил 19 211,3 тыс. рублей);
- по доходу от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами на 61,3% (поступление планировалось в размере 400,0 тыс. рублей, окончательный размер составил 645,0 тыс. рублей);
- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 18,3 раз (поступления по данному платежу планировались в размере 161,0 тыс. рублей, окончательный размер составил 2 941,3 тыс. рублей);
- по доходам от продажи квартир на 44,8 % (поступления по данному платежу планировались в размере 55 263,0 тыс. рублей, окончательный размер составил 80 000,0 тыс. рублей);
- по доходам от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения в 3,6 раз (поступление по данному виду дохода планировалось в размере 703,0 тыс. рублей, окончательный размер составил 2 547,0 тыс. рублей);
- иные межбюджетные трансферты в 4,8 раза (поступление планировалось в размере 58 140,8 тыс. рублей, окончательный размер составил 281 480,0 тыс. рублей);
- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций на 100 % (в первоначальном плане отсутствует, в уточненном плане 3 945,0 тыс. рублей);
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций на 100 % (в первоначальном плане отсутствует, в уточненном плане 100,0 тыс. рублей).

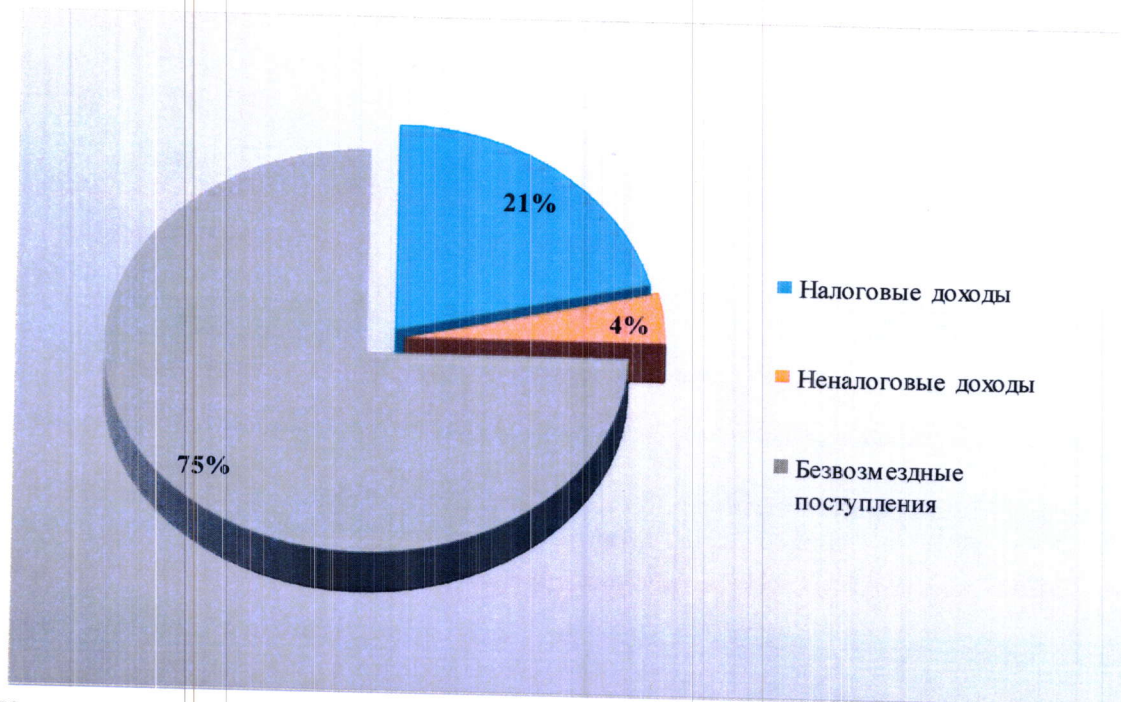
3.1.2. Исполнение доходной части бюджета города составило 7 078 168,9 тыс. рублей или 100,6 % от уточненного плана исполнения бюджета по доходам (7 036 847,4 тыс. рублей) (таблица 4).

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование дохода	Уточненный план на 2023 год, утвержден решением Думы от 22.12.2023 № 357	Исполнено, отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) на 01.01.2024	Процент исполнения от уточненного плана
Налоговые и неналоговые доходы,	1 764 601,5	1 879 268,9	106,5%
в том числе:			
Налоговые доходы	1 479 935,5	1 587 446,4	107,3%
Неналоговые доходы	284 666,0	291 822,5	102,5%
Безвозмездные поступления	5 272 245,9	5 198 900,0	98,6%
Всего	7 036 847,4	7 078 168,9	100,6%

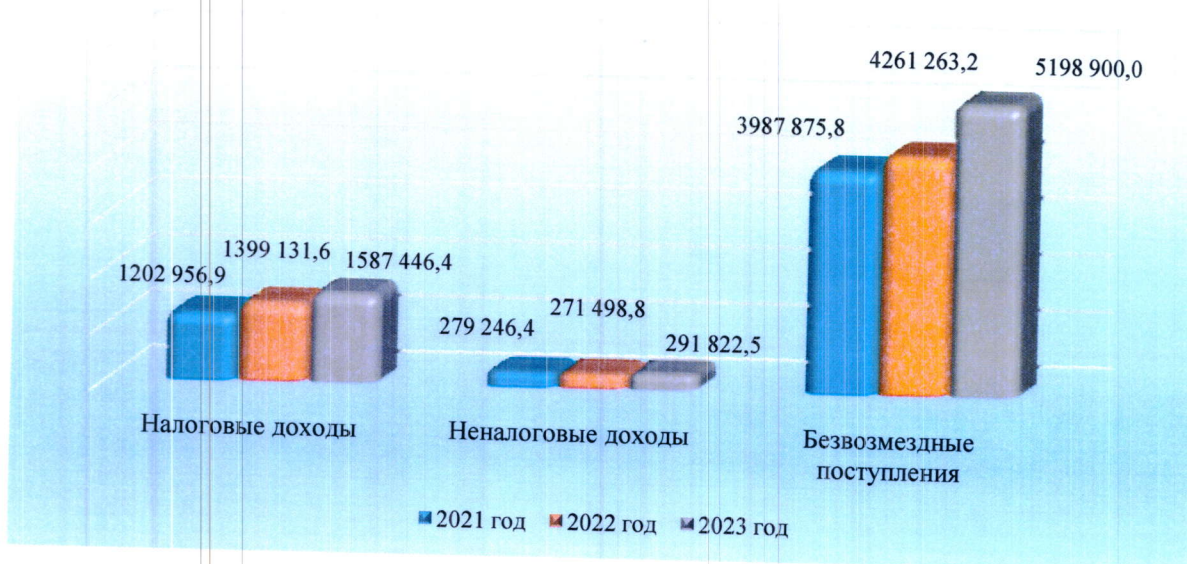
Налоговые доходы поступили в объеме 1 587 446,4 тыс. рублей. Неналоговые доходы поступили в объеме 291 822,5 тыс. рублей. В общем исполнении по налоговым и неналоговым доходам составило 1 879 268,9 тыс. рублей или 107,3 %. Безвозмездные поступления поступили в объеме 5 198 900,0 тыс. рублей или 98,6 %, из них 5 197 006,0 тыс. рублей - это безвозмездные поступления из бюджета автономного округа, 3 945,0 тыс. рублей – безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций, 100,00 тыс. рублей от ООО «Нефтеспецстрой». Также был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа в сумме – 2 151,0 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета городского округа Мегион за 2023 год представлена на диаграмме.



Как видно из диаграммы, объем доходов, поступивших в бюджет в 2023 году, главным образом сформировали безвозмездные поступления 75,0 % и налоговые доходы 21,0 %.

Сравнительный анализ доходной части бюджета городского округа Мегион за 2021-2023 годы представлен на диаграмме (тыс. рублей).



Сравнительный анализ исполнения доходной части городского бюджета за последние три года свидетельствует о нестабильности из года в год поступления доходов. Объем налоговых доходов в 2023 году по сравнению с 2021 годом увеличился на 384 489,5 тыс. рублей или на 32,0%, по сравнению с 2022 годом увеличился на 188 314,8 тыс. рублей или на 13,5 %. Объем неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличился на 20 323,7 тыс. рублей или на 7,4 %, по сравнению с 2021 годом увеличился на 12 576,1 тыс. рублей или на 4,5 %. Объем безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличился на 937 636,8 тыс. рублей или на 22,0 % по сравнению с 2021 годом увеличился на 1 211 024,2 тыс. рублей или на 30,4 %.

3.2. Анализ и динамика поступления налоговых и неналоговых доходов

3.2.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2023 году исполнены в сумме 1 587 443,4 тыс. рублей или 107,3 % от уточненных плановых назначений.

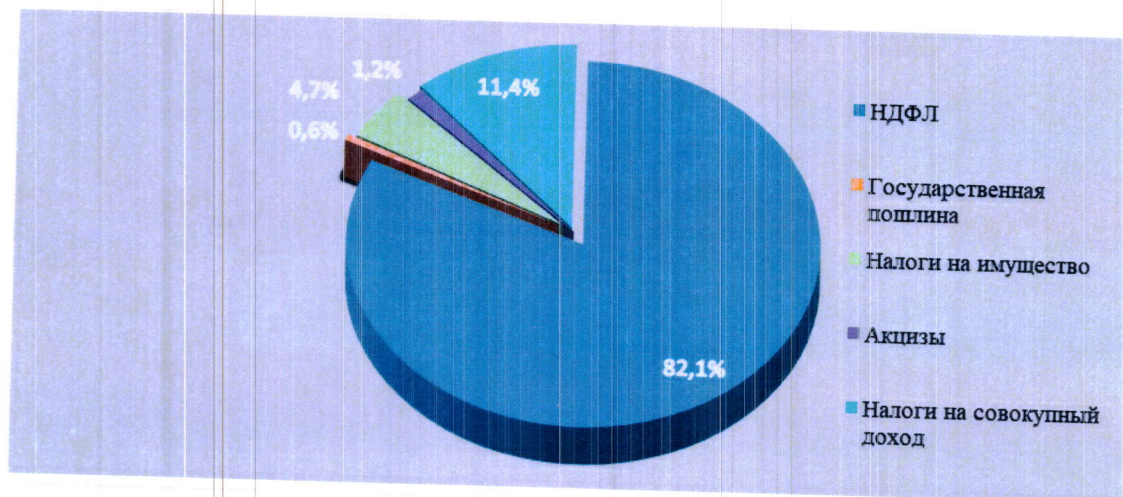
Структура и исполнение плановых назначений по налоговым доходам города Мегиона за 2023 год отражены в таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

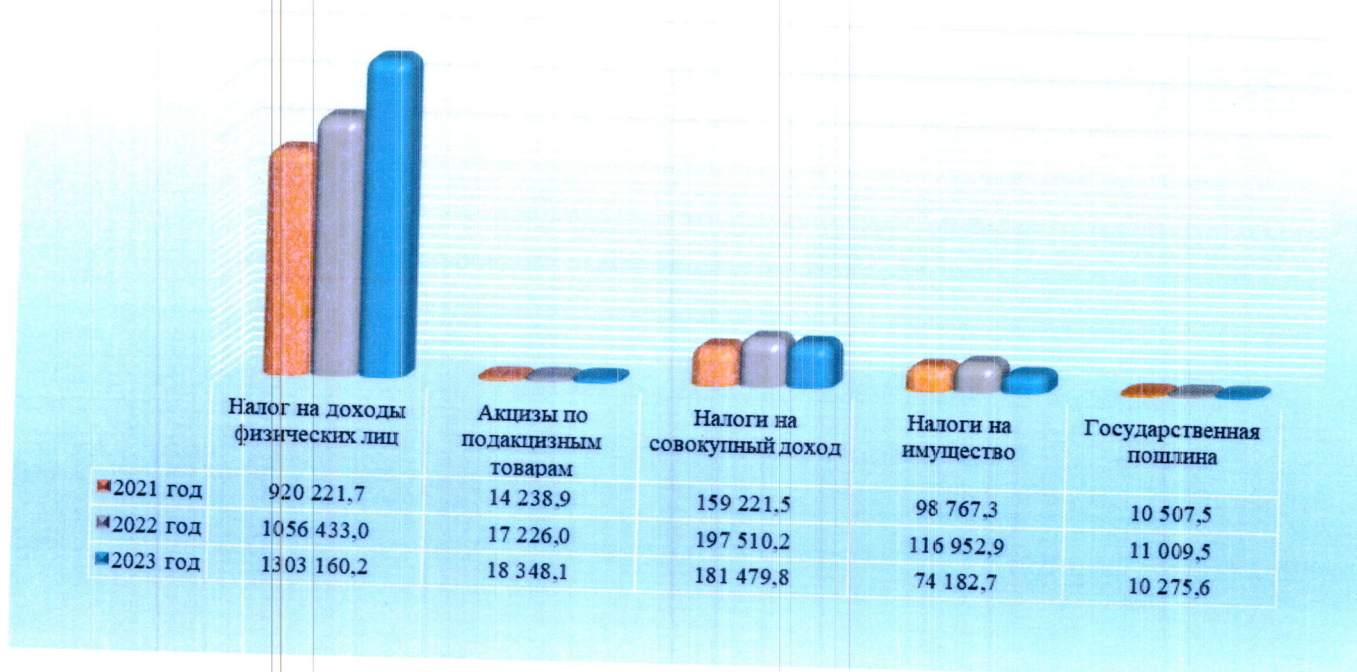
Наименование показателя	Уточненный план на 2023 год, утвержден решением Думы от 22.12.2023 № 357	Исполнено на 01.01.2024	Доля в общей сумме налоговых доходов (проценты)	Отклонение о уточненного плана	
				(+,-)	проценты
Налоговые доходы всего:	1 479 935,5	1 587 443,4	100,0%	107 507,9	107,3%
НДФЛ	1 200 268,1	1 303 160,2	82,1%	102 892,1	108,6%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	17 784,4	18 348,1	1,2%	563,7	103,2%
Налоги на совокупный доход	179 124,0	181 479,8	11,4%	2 355,8	101,3%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	176 900,0	180 953,3	11,4%	4 053,3	102,3%
ЕНВД	0,0	22,3	0,0%	22,3	100,0%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 224,0	504,2	0,0%	-1 719,8	22,7%
Налоги на имущество	72 654,0	74 182,7	4,7%	1 528,7	102,1%
Налог на имущество физических лиц	38 600,0	40 768,5	2,6%	2 168,5	105,6%
Транспортный налог	27 900,0	29 126,3	2,2%	1 226,3	104,4%
Земельный налог	6 154,0	4 287,9	0,3%	-1 866,1	69,7%
Государственная пошлина	10 105,0	10 275,6	0,6%	170,6	101,7%

Основой формирования **налоговых доходов** городского бюджета, как и в предыдущие годы, стал налог на доходы физических лиц 82,1 %.

Структура налоговых доходов бюджета города Мегиона в 2023 году представлена на диаграмме



Динамика исполнения налоговых доходов бюджета города Мегиона в 2021-2023 годах представлена на диаграмме (тыс. рублей).



Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) исполнен в сумме 1 303 160,2 тыс. рублей или 108,6 % к уточненному плану.

По сравнению с аналогичными периодами прошлых лет наблюдается увеличение поступлений на 382 938,5 тыс. рублей и 246 727,2 тыс. рублей относительно 2021 и 2022 годов соответственно.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

При уточненном плане 17 784,4 тыс. рублей исполнение составило 18 348,1 тыс. рублей, процент исполнения – 103,2 %. В соответствии с предоставленной информацией незначительное перевыполнение обусловлено увеличением объемов реализации подакцизных товаров за отчетный период.

По сравнению с аналогичными периодами прошлых лет наблюдается увеличение поступлений на 1 122,1 тыс. рублей и 4 109,2 тыс. рублей относительно 2022 и 2021 годов соответственно.

Налоги на совокупный доход

В бюджет города Мегиона за январь-декабрь 2023 года поступило 181 479,8 тыс. рублей при уточненном плане 179 124,0 тыс. рублей, исполнение составляет 101,3 %. Причиной незначительного перевыполнения является оплата задолженности по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

По сравнению с аналогичными периодами прошлых лет наблюдается увеличение поступлений на 22 258,3 по сравнению с 2021 годом и снижение поступлений на 16 030,4 тыс. рублей относительно 2022 года.

Налоги на имущество

При уточненном плане 72 654,0 тыс. рублей исполнение составило 74 182,7 тыс. рублей, процент исполнения – 102,1 %. Незначительное перевыполнение обусловлено увеличением кадастровой стоимости налогооблагаемых объектов.

По сравнению с аналогичными периодами прошлых лет наблюдается снижение поступлений на 42 770,2 тыс. рублей и 24 584,6 тыс. рублей относительно 2022 и 2021 годов соответственно.

Государственная пошлина

При уточненном плане 10 105,0 тыс. рублей исполнение составляет 10 275,6 тыс. рублей, процент исполнения составил 101,7 %. Незначительное перевыполнение обусловлено увеличением поступления государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

По сравнению с аналогичными периодами прошлых лет наблюдается снижение поступлений на 733,9 тыс. рублей и 231,9 тыс. рублей относительно 2022 и 2021 годов соответственно.

3.2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджет города в 2023 году поступили в сумме 291 864,1 тыс. рублей, что составляет 4,1 % от общего объема доходов. Уровень годового объема поступлений в отчетном году сложился выше уровня 2023 года на 7 198,1 тыс. рублей или на 2,5 %.

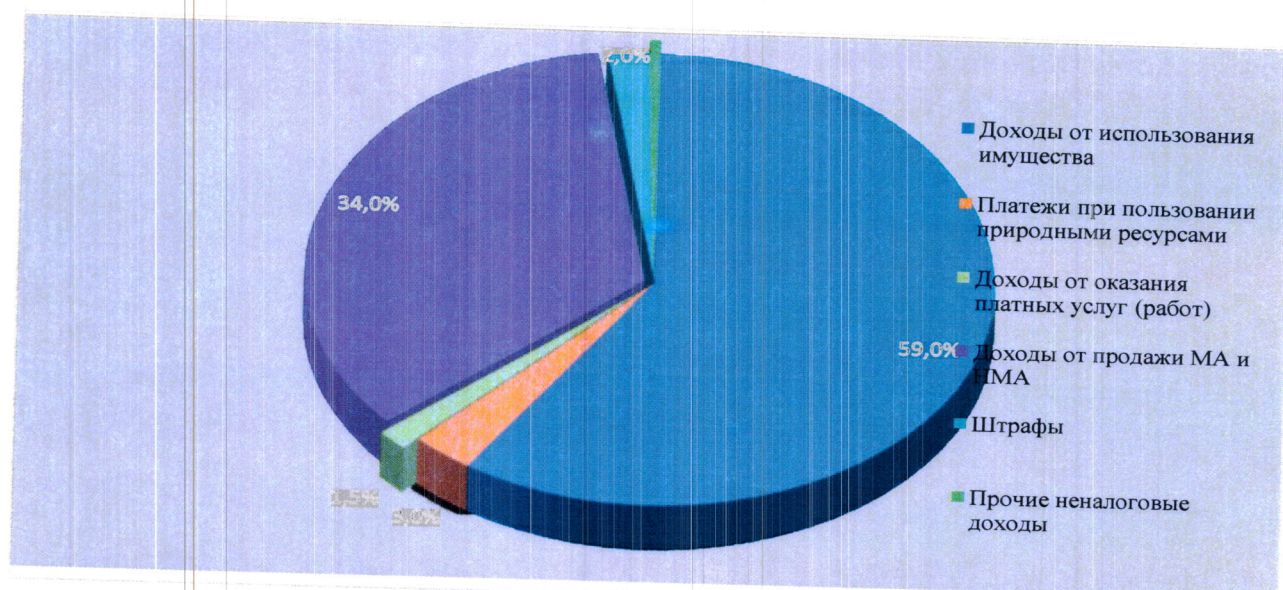
Данные по исполнению плановых назначений по неналоговым доходам города Мегиона за 2023 год представлены в таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план на 2023 год, утвержден решением Думы от 22.12.2023 № 357	Исполнено на 01.01.2024	Доля в общей сумме неналоговых доходов (%)	Отклонение от уточненного плана	
				(+,-)	проценты
Неналоговые доходы всего:	284 666,0	291 822,1	100,0%	7 156,1	102,5%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	168 323,3	172 066,4	59,0%	3 743,1	102,2%
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	134 804,0	137 891,5	47,3%	3087,5	102,3%
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю	1095,0	831,4	0,3%	-263,6	75,9%
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов	336,0	383,5	0,1%	47,5	114,1%
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	12 232,0	12 374,8	4,2%	142,8	101,2%
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	645,0	645,0	0,4%	0,0	100,0%
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	19 211,3	19 940,2	6,8%	728,9	103,8%
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 906,0	8 859,5	3,0%	- 1046,5	89,0%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 941,3	4 469,3	1,5%	1 528,0	151,9%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	96 221,6	99 203,8	34,0%	2 982,2	103,1%
Доходы от продажи квартир	80 000,0	83 099,6	28,5%	3 099,6	103,9%
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств	1 160,0	1 034,8	0,4%	-125,2	89,2%
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации материальных запасов	335,8	335,8	0,1%	0,0	100,0%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	12 178,8	12 184,5	4,2%	5,7	100,0%
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения	2 547,0	2 549,1	0,9%	2,1	100,1%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 913,8	5 847,3	2,0%	-66,5	98,9%
Прочие неналоговые доходы	1 360,0	1 375,8	0,5%	15,8	0,0%

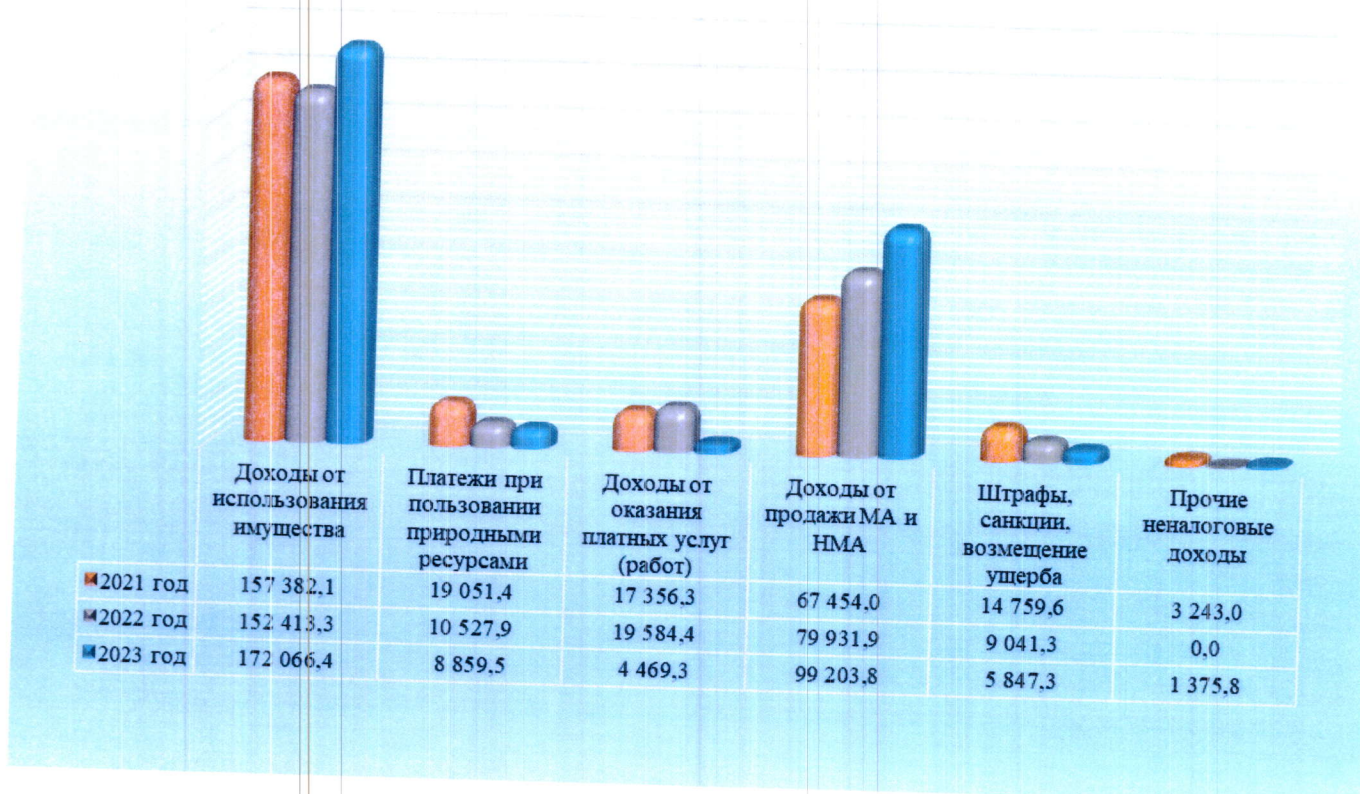
Основную долю в неналоговых доходах бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 59,0 %.

Структура неналоговых доходов бюджета города Мегион в 2023 году представлена на диаграмме.



Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили – 59,0 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 34,0 %, платежи при пользовании природными ресурсами – 3,0 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 1,5 %, доходы от уплаченных штрафов, санкций, возмещения ущерба – 2,0 %, прочие неналоговые доходы – 0,5%.

Сравнительный анализ неналоговых доходов за 2021-2023 годы представлен на диаграмме (тыс. рублей).



Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

При уточненном плане 168 323,3 тыс. рублей исполнение составило 172 066,8 тыс. рублей, исполнение составляет 102,2 %. Незначительное перевыполнение обусловлено ведением претензионно-исковой деятельности и повышением платы за пользование жилыми помещениями.

По сравнению с аналогичными периодами прошлых лет наблюдается увеличение поступлений на 14 684,3 тыс. рублей и 19 653,1 тыс. рублей относительно 2021 и 2022 годов соответственно.

Платежи при пользовании природными ресурсами

В бюджет города Мегиона за январь-декабрь 2023 года поступило платежей на сумму 8 859,5 тыс. рублей при уточненном плане 9 906,0 тыс. рублей, исполнение составляет 89,4 %. Отклонение от плана (в соответствии с письмом главного администратора доходов) обусловлено тем, что не все предприятия внесли авансовые платежи за негативное воздействие на окружающую среду за третий квартал.

По сравнению с аналогичным периодом прошлых 2022 и 2021 годов года наблюдается снижение поступлений на 1 668,4 тыс. рублей и на 10 191,9 тыс. рублей соответственно.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов городских округов.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов за 2023 год поступили в объеме 4 469,3 тыс. рублей при уточненном плане 2 941,3 тыс. рублей, что составляет 151,9 % исполнения.

Перевыполнение обусловлено незапланированным поступлением дохода в виде арендной платы за земельные участки на неверный КБК в сумме 1 527,9 тыс. рублей, уточнение пройдет в январе 2024 года.

По сравнению с аналогичным периодом прошлых 2022 и 2021 годов года наблюдается снижение поступлений на 15 115,1 тыс. рублей и на 12 887,0 тыс. рублей соответственно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

По вышеуказанному виду дохода исполнение составляет 99 203,8 тыс. рублей при уточненном плане 96 221,6 тыс. рублей, процент исполнения составил 103,1 %. Данный процент исполнения обусловлен ведением претензионно-исковой работы с должниками.

По сравнению с аналогичным периодом прошлых 2022 и 2021 годов года наблюдается увеличение поступлений на 31 749,8 тыс. рублей и на 19 271,9 тыс. рублей соответственно.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Штрафных санкций в бюджет городского округа Мегион за финансовый 2023 год поступило 5 847,3 тыс. рублей при уточненном плане 5 913,8 тыс. рублей, что составляет 98,9 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлых 2022 и 2021 годов года наблюдается снижение поступлений на 3194,0 тыс. рублей и на 8 912,3 тыс. рублей соответственно.

3.2.3. Безвозмездные поступления

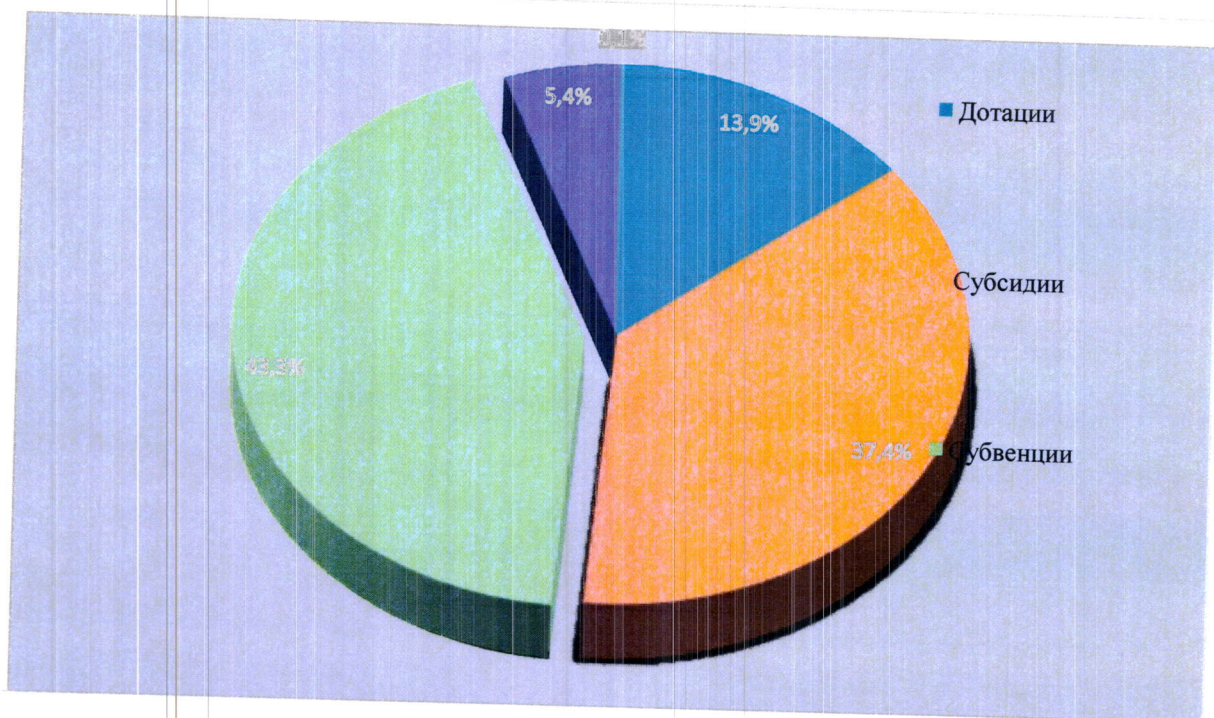
Согласно статьям 41, 138, 139, 139.1, 140 БК РФ к безвозмездным поступлениям относятся:

- 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 решением Думы города Мегиона от 22.12.2023 № 357 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от

07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями) в сумме 5 272 245,9 тыс. рублей. По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям увеличилась на 403 544,3 тыс. рублей или на 8,3 %.

Структура безвозмездных поступлений за 2023 год представлена на диаграмме.



Безвозмездных поступлений за 2023 год в доходную часть бюджета города Мегиона из бюджетов других уровней поступило 5 198 900,0 тыс. рублей, что составляет 98,6 % от уточненного плана.

Данные по исполнению плановых назначений по безвозмездным поступлениям города Мегиона за 2023 год представлены в таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план на 2023 год, утвержден решением Думы от 22.12.2023 № 357 (с учетом справок)	Исполнение на 01.01.2024 (консолированный отчет ф. 0503317)	Отклонение от уточненного плана	
			(+,-)	проценты
Итого безвозмездных поступлений	5 272 245,9	5 198 900,0	-73 345,9	98,6%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	5 270 206,4	5 197 006,0	-73 200,4	98,6%
Дотации	721 385,5	721 385,5	0,0	100,0%
Субсидии	2 015 254,3	1 943 668,0	- 71 586,3	96,4%
Субвенции	2 252 086,4	2 251 819,8	- 266,6	100%
Иные межбюджетные трансферты	281 480,2	280 132,7	- 1 347,5	99,5%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	3 945,0	3 945,0	0,0	100,0%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	100,0	100,0	0,0	100,0%
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	0,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 2 005,5	- 2 151,0	-145,5	107,3%

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные трансферты) составили 5 198 900,0 тыс. рублей или 98,6 % от запланированного объема 5 272 245,9 тыс. рублей, в том числе:

- *Дотации бюджетам бюджетной системы РФ* в сумме 721 385,5 тыс. рублей или 100,0% при уточненном плане 721 385,5 тыс. рублей;

- *Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ* в сумме 1 943 668,0 тыс. рублей или 96,4 % при уточненном плане 2 015 254,3 тыс. рублей;

- *Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ* поступили в сумме 2 251 819,8 тыс. рублей или 100,0 % при уточненном плане 2 252 086,4 тыс. рублей;

- *Иные межбюджетные трансферты* поступили в сумме 280 132,7 тыс. рублей или 99,5 % при уточненном плане 281 480,2 тыс. рублей.

Общая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с 2022 годом увеличилась на 937 636,8 тыс. рублей или на 22 %.

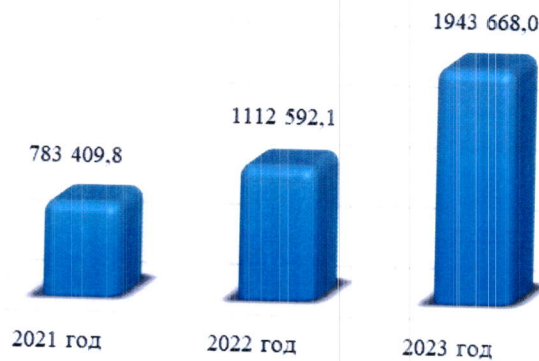
Сравнительный анализ безвозмездных поступлений за 2021-2023 годы представлен на диаграммах (тыс. рублей).

Дотации



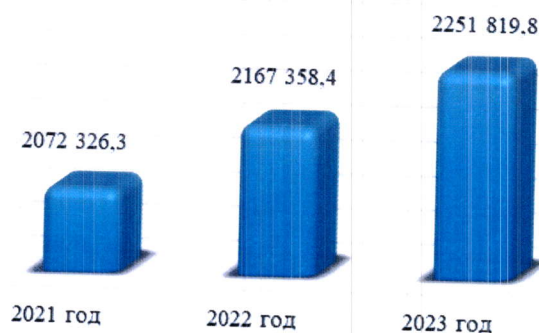
Дотации относительно 2022 увеличились и 2021 годов увеличились на 51 437,2 тыс. рублей и на 136 792,7 тыс. рублей соответственно.

Субсидии



Субсидии относительно 2022 года увеличились на 831 075,9 тыс. рублей, относительно 2021 года на 1 160 258,2 тыс. рублей.

Субвенции



Субвенции относительно 2022 и 2021 годов увеличились на 84 461,4 тыс. рублей и на 179 493,5 тыс. рублей соответственно.



Иные межбюджетные трансферты относительно 2022 и 2021 уменьшились на 22 164,7 тыс. и на 274 147,4 соответственно.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет был произведен возврат из бюджета городского округа в сумме 2 151,0 тыс. рублей или 107,3 % от уточненного плана.

4. Анализ исполнения бюджета города Мегиона по расходам за 2023 год

Главной целью бюджетной и налоговой политики городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2023 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 2023 год утверждены расходы в размере 6 516 868,6 тыс. рублей. В течение года расходная часть бюджета корректировалась 4 раза и в итоге первоначально утвержденные назначения увеличены по решениям Думы на 994 101,9 тыс. рублей (или на 15,3%).

Уточненный план по расходам на 2023 год составил 7 510 970,6 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 7 403 290,8 тыс. рублей или 98,6 % от годовых показателей, установленных уточненным бюджетом, в том числе по источникам:

- средства местного бюджета при уточненных годовых плановых назначениях составило 2 636 543,1 тыс. рублей;
- средства федерального и окружного бюджетов (субвенции и субсидии, иные межбюджетные трансферты) при уточненных годовых плановых назначениях составило 4 874 427,4 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета к первоначально утвержденному плану составило 113,6%.

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

Исполнение по расходам бюджета за 2023 год в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета характеризуется следующими показателями (таблица 8):

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование раздела	Код раздела	Утвержденный план решением Думы города от 07.12.2022 № 247	Уточненный план по бюджетной росписи	Исполнено за 2023 год	% исполнения к уточненному плану	Отклонение уточненного плана от первоначально утвержденного	
						Сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	01 00	448 423,1	531 225,1	519 832,6	97,9	82 802,0	118,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	52 484,3	56 998,2	56 557,0	99,2	4 513,9	108,6
Национальная экономика	04 00	331 604,2	322 685,0	321 724,6	99,7	-8 919,2	97,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	1 970 271,2	2 712 929,2	2 633 901,0	97,1	742 658,0	137,7
Охрана окружающей среды	06 00	1 639,0	2 722,2	2 671,3	98,1	1 083,2	166,1
Образование	07 00	3 000 770,0	3 121 062,1	3 107 759,7	99,6	120 292,1	104,0
Культура, кинематография	08 00	322 600,1	362 729,7	360 970,5	99,5	40 129,6	112,4
Здравоохранение	09 00	888,5	360,1	360,1	100,0	-528,4	40,5
Социальная политика	10 00	61 603,9	53 545,1	53 541,0	100,0	-8 058,8	86,9
Физическая культура и спорт	11 00	298 117,5	316 938,1	316 554,2	99,9	18 820,6	106,3
Средства массовой информации	12 00	27 466,8	29 364,8	29 242,7	99,6	1 898,0	106,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 00	1 000,0	410,9	176,0	42,8	-589,1	41,1
Всего		6 516 868,6	7 510 970,5	7 403 290,7	98,6	994 101,9	115,3

Таким образом, утвержденные расходы бюджета города Мегиона на 2023 год к первоначальному плану увеличены на 994 101,9 тыс. рублей или на 15,3 %.

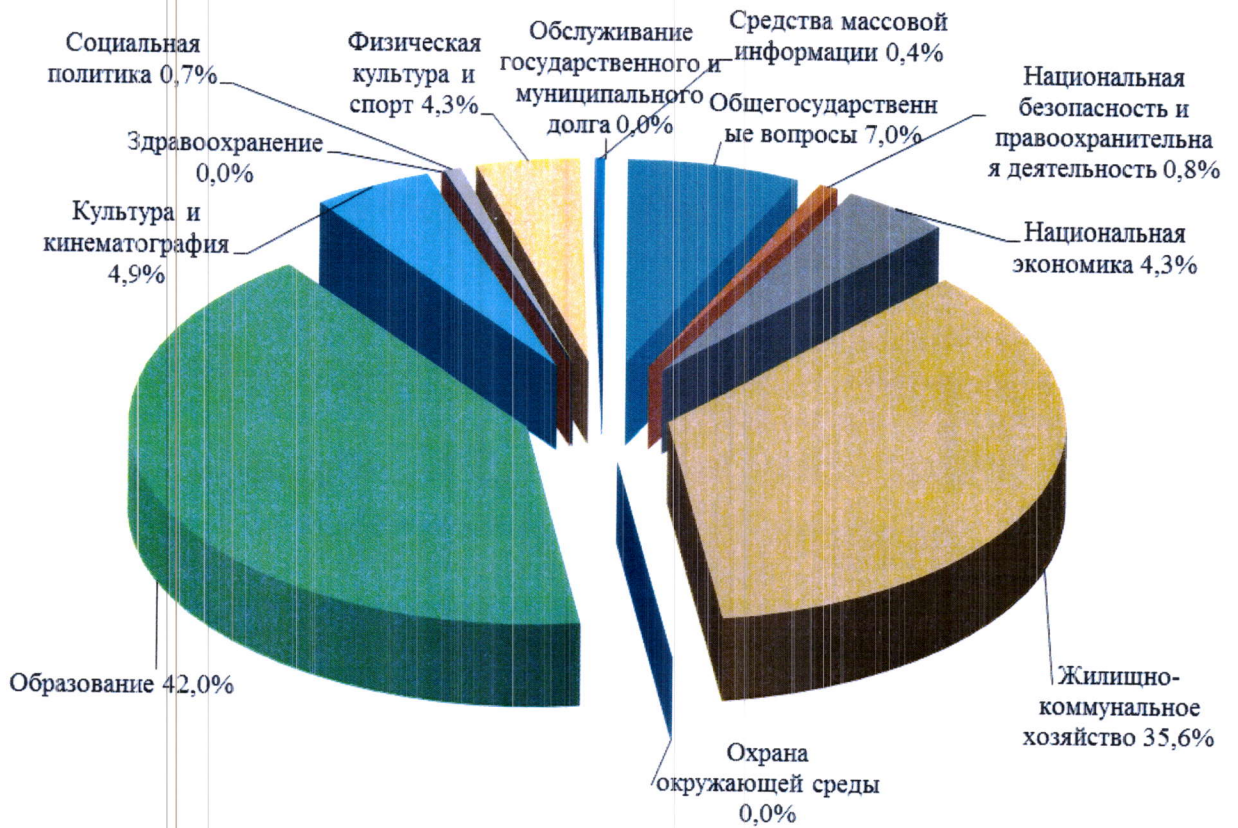
По всем 12 разделам классификации расходов бюджета произошли изменения, при этом по 8 разделам бюджетные назначения увеличены на общую сумму 1 012 197,4 тыс. рублей, также по 4 разделам снижены на 18 095,5 тыс. рублей.

Самое большое изменение произошло в части раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство», где от первоначально утвержденных расходов на 2023 год в сумме 1 970 271,2 тыс. рублей уточненные бюджетные назначения увеличились на 742 658,0 тыс. рублей или на 37,7 %.

Расходы бюджета за 2023 год исполнены в сумме 7 403 290,7 тыс. рублей и составили 98,6 % от уточненных бюджетных назначений, что выше процента исполнения по расходам бюджета в 2022 году, который составил 92,4 % от уточненных бюджетных назначений 2022 года. Относительно 2022 года общие расходы бюджета увеличились на 1 685 509,1 тыс. рублей или на 29,5%.

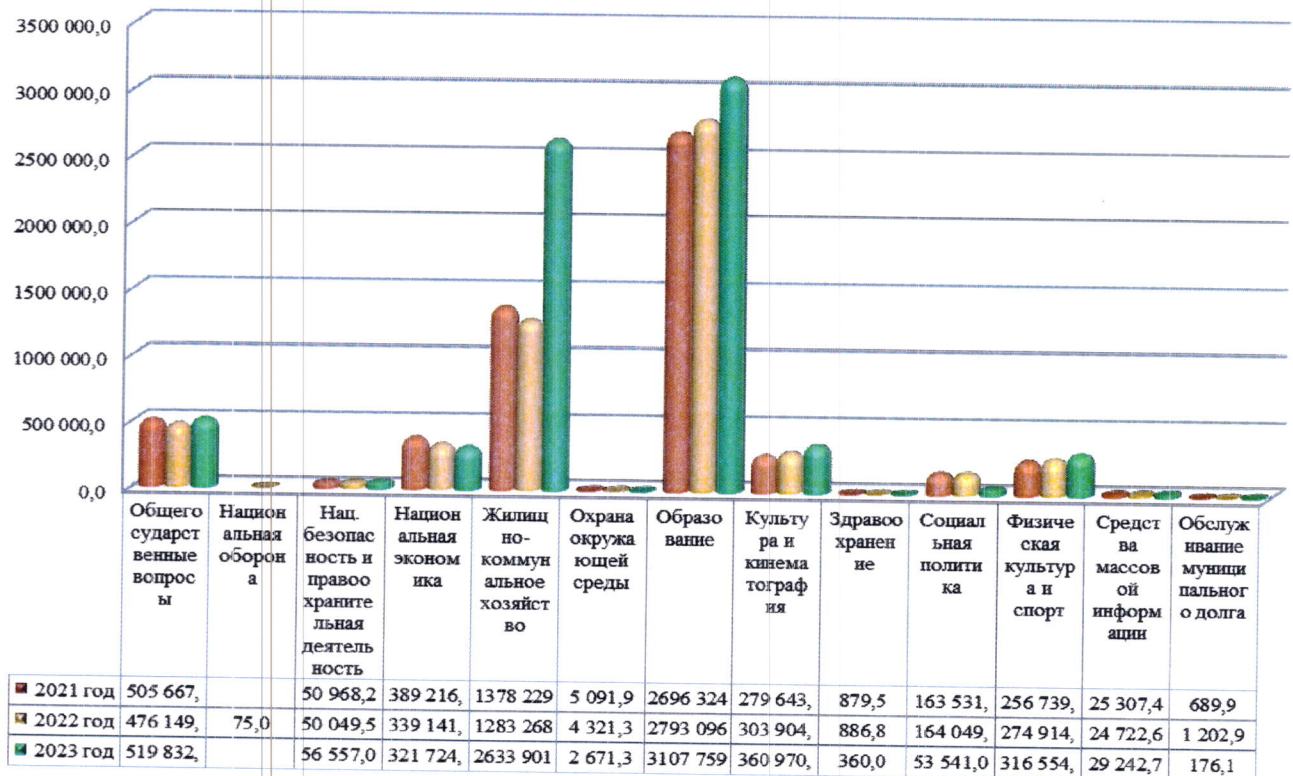
Самое низкое исполнение бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 97,1% от уточненных бюджетных ассигнований на 2023 год.

Структура исполнения за 2023 год по подразделам классификации расходов представлена на диаграмме.



Наибольший удельный вес за отчетный период 2023 года составили расходы на образование (42,0 %), жилищно-коммунальное хозяйство (35,6 %), общегосударственные вопросы (7,0 %).

Структура исполнения расходов по разделам бюджетной классификации в 2021 - 2023 годах отражена на диаграмме (тыс. рублей).



Как видно из диаграммы в анализируемых периодах наибольшее кассовое исполнение расходов бюджета городского округа приходится на разделы «Образование» и «Жилищно-

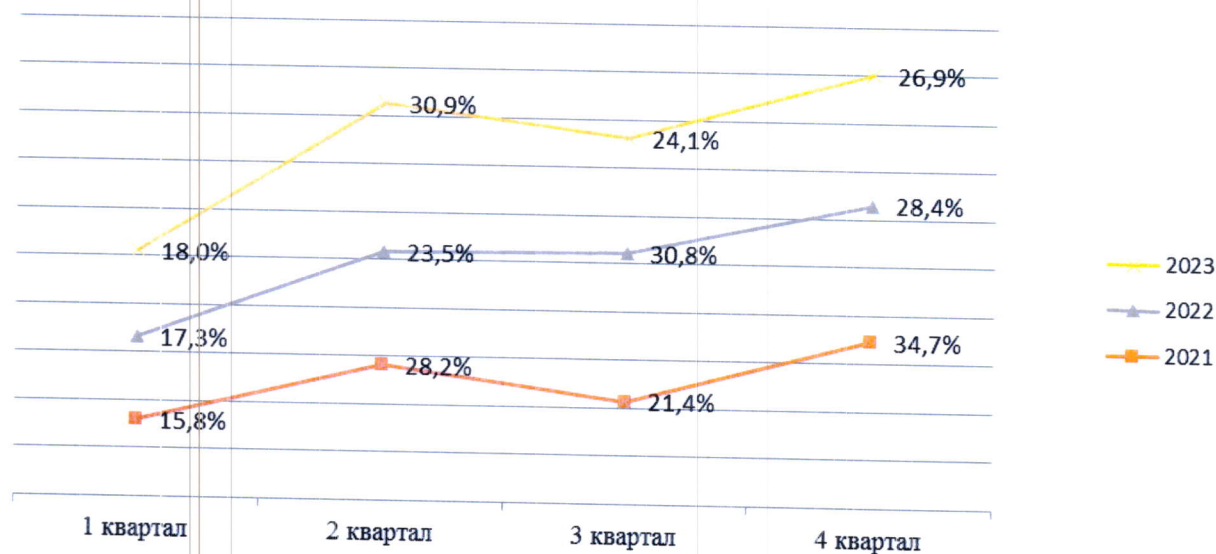
коммунальное хозяйство». В 2023 году по разделу «Образование» увеличились расходы относительно 2022 года на 314 663,7 тыс. рублей и увеличились относительно 2021 года на 411 434,9 тыс. рублей, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» относительно 2022 года расходы увеличились на 1 350 632,7 тыс. рублей и относительно 2021 года увеличились на 1 255 671,4 тыс. рублей.

Наблюдается планомерное увеличение расходов по разделам: «Культура и кинематография», так, расходы по данному разделу в 2023 году составили 360 970,5 тыс. рублей, что выше 2022 и 2021 годов на 57 066,2 тыс. рублей и 81 326,7 тыс. рублей соответственно; «Образование», так расходы по данному разделу в 2023 году составили 3 107 759,7 тыс. рублей, что выше 2022 и 2021 годов на 314 663,7 тыс. рублей и 411 434,9 тыс. рублей соответственно; «Физическая культура и спорт» - расходы по данному разделу в 2023 году составили 316 554,3 тыс. рублей, что выше 2022 и 2021 годов на 41 639,5 тыс. рублей и 59 815,0 тыс. рублей соответственно.

Наблюдается планомерное уменьшение расходов по разделу «Национальная экономика» - расходы по данному разделу в 2023 году составили 321 724,6 тыс. рублей, что ниже 2022 и 2021 годов на 17 416,6 тыс. рублей и 67 491,7 тыс. рублей соответственно; «Охрана окружающей среды», так расходы по данному разделу в 2023 году составили 2 671,3 тыс. рублей, что ниже 2022 и 2021 годов на 1 650,0 тыс. рублей и 2 420,6 тыс. рублей соответственно.

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

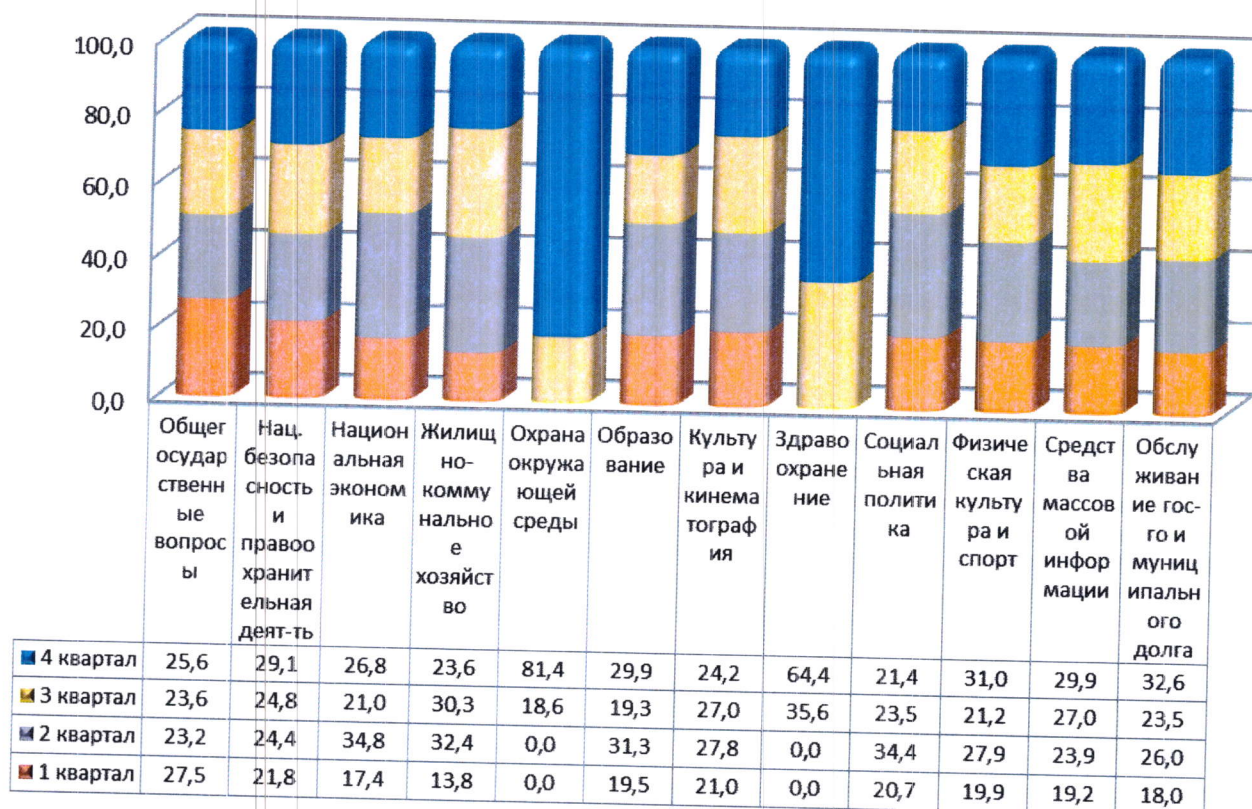
Исполнение расходов бюджета в 2021, 2022 и 2023 годах с разбивкой по кварталам представлено на диаграмме.



Как видно из диаграммы в анализируемые периоды кассовое исполнение расходов бюджета города осуществлялось недостаточно равномерно, а именно наблюдается увеличение нагрузки на последний квартал по сравнению с предыдущими кварталами. Наибольший объем произведенных расходов в 2023 году приходится на 2 квартал – 30,9 % и выше уровня аналогичного периода 2022 и 2021 годов на 7,4 % и 2,7 % соответственно.

Среднеквартальный кассовый расход в 2023 году составил 1 850 822,7 тыс. рублей. В 1 квартале 2023 года исполнение расходов составило 1 335 674,2 тыс. рублей или 72,2 % от среднеквартального кассового расхода, а во 2 квартале 2023 года исполнение составило 2 287 347,4 тыс. рублей или на 24,0 % выше среднеквартального.

Анализ расходов по кварталам 2023 года в разрезе разделов приведен на диаграмме.



Наиболее неравномерно исполнялись расходы:

- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» исполнение в 4 квартале 2023 года – 81,4 %;
- по разделу 09 «Здравоохранение» исполнение в 1 квартале 2023 года – 64,4 %.

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 485 876,1 тыс. рублей, исполнено 476 040,7 тыс. рублей или 98,0 %.

Непрограммная часть раздела в 2023 году при уточненном объеме бюджетных ассигнований составила 45 349,1 тыс. рублей, исполнено 43 791,9 тыс. рублей или 96,6 %.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 9.

Таблица 9, тыс. рублей

Подраздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение за 2023 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0102	«Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»	3 543,0	3 324,1	93,8	0,6	218,9
0103	«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»	13 153,9	13 144,3	99,9	2,5	9,6
0104	«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»	279 563,4	274 447,6	98,2	52,8	5 115,8
0105	«Судебная система»	1,2	1,2	100,0	0,0	0,0

0106	«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	57 921,7	57 567,4	99,4	11,1	354,3
0111	«Резервные фонды»	1 500,0	0,0	0,0	0,0	1 500,0
0113	«Другие общегосударственные вопросы»	175 541,9	171 348,0	97,6	33,0	4 193,9
	Итого	531 225,1	519 832,6	97,9	100,0	11 392,5

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подразделы: «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (52,8 %), «Другие общегосударственные вопросы» (33,0%).

Наименьший объем исполненных расходов по разделу относится к подразделу: «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» (93,8 %). На данном подразделе низкий процент исполнения обусловлен отсутствием главы города в период с 29.06.2023 по 01.11.2023 в связи с досрочным прекращением своих полномочий с 29.06.2023. Глава города осуществляет свои полномочия с 02.11.2023, в соответствии с решением Думы города Мегiona от 01.11.2023 № 333 «Об избрании главы города Мегiona».

4.3.2. Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

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

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

Под-раздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение за 2023 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0304	«Органы юстиции»	8 874,8	8 852,3	99,7	15,7	22,5
0309	«Гражданская оборона»	1 878,7	1 878,7	100,0	3,3	0,0
0310	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»	43 942,9	43 550,9	99,1	77,0	392,0
0314	«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»	2 301,8	2 275,1	98,8	4,0	26,7
	Итого	56 998,2	56 557,0	99,2	100,0	441,2

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» (77,0 %).

4.3.3. Раздел 0400 «Национальная экономика»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 11 муниципальным программам. При уточненном объеме бюджетные ассигнования составили 310 379,4 тыс. рублей, исполнено 309 453,0 тыс. рублей или 99,7 %.

Непрограммная часть раздела в 2023 году при уточненном объеме бюджетных ассигнований составила 12 305,7 тыс. рублей, исполнено 12 271,6 тыс. рублей или 99,7 %.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 11.

Таблица 11, тыс. рублей

Под-раздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение за 2023 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0401	«Общэкономические вопросы»	12 250,0	12 218,4	99,7	3,8	31,6
0405	«Сельское хозяйство и рыболовство»	7 258,4	7 194,7	99,1	2,2	63,7

0408	«Транспорт»	17 867,4	17 545,6	98,2	5,5	321,8
0409	«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	168 579,4	168 574,3	100,0	52,4	5,1
0410	«Связь и информатика»	39 087,2	38 990,8	99,8	12,1	96,4
0412	«Другие вопросы в области национальной экономики»	77 642,6	77 200,7	99,4	24,0	441,9
	Итого	322 685,0	321 724,5	99,7	100,0	960,5

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подразделы: «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (52,4 %).

4.3.4. Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 6 муниципальным программам. Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 12.

Таблица 12, тыс. рублей

Под-раздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение за 2023 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0501	«Жилищное хозяйство»	2 177 843,8	2 114 480,4	97,1	80,3	63 363,4
0502	«Коммунальное хозяйство»	446 692,8	431 142,5	96,5	16,4	15 550,3
0503	«Благоустройство»	88 379,1	88 264,7	99,9	3,4	114,4
0505	«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	13,4	13,4	100,0	0,0	0,0
	Итого	2 712 929,1	2 633 901,0	97,1	100,0	79 028,1

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Жилищное хозяйство» (80,3 %).

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 города Мегиона на 2019-2025 годы». Уточненный объем бюджетных ассигнований по подразделу 06.05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» составил 2 722,2 тыс. рублей, исполнение составило 2 671,3 тыс. рублей, или 98,1 %.

4.3.6. Раздел 0700 «Образование»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 7 муниципальным программам. Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 13.

Таблица 13, тыс. рублей

Под-раздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение за 2023 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0701	«Дошкольное образование»	1 099 720,2	1 094 474,3	99,5	35,2	5 245,9
0702	«Общее образование»	1 616 363,9	1 613 491,4	99,8	51,9	2 872,5
0703	«Дополнительное образование детей»	241 381,8	239 929,0	99,4	7,7	1 452,8
0707	«Молодежная политика»	59 764,1	56 232,0	94,1	1,8	3 532,1
0709	«Другие вопросы в области образования»	103 832,1	103 633,0	99,8	3,3	199,1
	Итого	3 121 062,1	3 107 759,7	99,6	100,0	13 302,4

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Общее образование» (51,9 %).

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 14.

Таблица 14, тыс. рублей

Под-раздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение за 2023 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0801	«Культура»	362 464,7	360 705,5	99,5	99,9	1 759,2
0804	«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	265,0	265,0	100,0	0,1	0,0
Итого		362 729,7	360 970,5	99,5	100,0	1 759,2

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Культура» (99,5%).

4.3.8. Раздел 0900 «Здравоохранение»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Мегионе на 2019-2025 годы». Уточненный объем бюджетных ассигнований по подразделу 09.09 «Другие вопросы в области здравоохранения» составил 360,1 тыс. рублей, исполнение составило 360,0 тыс. рублей, или 100,0 %.

4.3.9. Раздел 1000 «Социальная политика»

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

Под-раздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение за 2023 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
1001	«Пенсионное обеспечение»	11 990,0	11 986,5	100,0	22,4	3,5
1003	«Социальное обеспечение населения»	8 676,9	8 676,8	100,0	16,2	0,1
1004	«Охрана семьи и детства»	32 284,8	32 284,4	100,0	60,3	0,4
1006	«Другие вопросы в области социальной политики»	593,4	593,3	100,0	1,1	0,1
Итого		53 545,1	53 541,0	100,0	100,0	4,1

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Охрана семьи и детства» (60,3 %).

4.3.10. Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

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

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 16.

Таблица 16, тыс. рублей

Под-раздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение за 2023 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
1101	«Физическая культура»	227 614,3	227 366,6	99,9	71,8	247,7
1103	«Спорт высших достижений»	89 323,8	89 187,7	99,8	28,2	136,1
Итого		316 938,1	316 554,3	99,9	100,0	383,8

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Физическая культура» (71,8 %).

4.3.11. Раздел 1200 «Средства массовой информации»

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

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 17.

Таблица 17, тыс. рублей

Подраздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение за 2023 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
1202	«Периодическая печать и издательства»	22 739,7	22 627,7	99,5	77,4	112,0
1204	«Другие вопросы в области средств массовой информации»	6 625,1	6 615,0	99,8	22,6	10,1
	Итого	29 364,8	29 242,7	99,6	100,0	122,1

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Периодическая печать и издательства» (78,8 %).

4.3.12. Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Разделом предусмотрены расходы, связанные с обслуживанием муниципальных долговых обязательств. Уточненный объем бюджетных ассигнований по подразделу 13.01 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» составил 410,9 тыс. рублей, исполнение составило 176,1 тыс. рублей, или 42,9 %.

По итогам проведенного анализа исполнения расходов в разрезе подразделов неиспользованные уточненные бюджетные назначения в 2023 году составили общую сумму 107 679,8 тыс. рублей.

4.4. Анализ ведомственной структуры расходов

Анализ исполнения расходов по главным распорядителям бюджетных средств приведен в таблице 18.

Таблица 18, тыс. рублей

КВСП	Наименование	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение за 2023 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
011	Дума города Мегиона	13 366,9	13 357,1	99,9	0,2	9,8
012	Контрольно-счетная палата	16 851,4	16 848,8	100,0	0,2	2,6
030	Департамент финансов администрации города Мегиона	40 767,7	40 428,6	99,2	0,5	339,1
040	Администрация города Мегиона	4 578 030,9	4 478 953,0	97,8	60,5	99 077,9
080	Департамент образования администрации города Мегион	2 861 953,6	2 853 703,3	99,7	38,5	8 250,3
	Итого	7 510 970,5	7 403 290,8	98,6	100,0	107 679,7

Основная доля исполненных расходов по ведомственной структуре приходится на администрацию города Мегиона (60,5 %).

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

4.5. Анализ расходов на реализацию целевых программ

В отчетном периоде в городе Мегионе действовали 23 муниципальных программы, что соответствует распоряжению администрации города от 05.07.2022 № 139 «О перечне муниципальных программ города Мегиона» (с изменениями).

Общий плановый объем средств на реализацию муниципальных программ составляет 7 453 315,8 тыс. рублей или 99,2 % от общего объема уточненных бюджетных назначений (7 510 970,6 тыс. рублей), в том числе по источникам финансирования:

- средства федерального бюджета в размере 88 222,2 тыс. рублей;
- средства бюджета автономного округа в размере 4 773 954,0 тыс. рублей;
- средства городского округа Мегион в размере 2 591 139,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Мегиона на реализацию муниципальных программ за отчетный период 2023 года исполнены на 98,6 % к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2023 год и составляют 7 347 227,2 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 раздела 4 Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.05.2014 № 415 (с изменениями), пунктами 2, 3 раздела 9 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе Мегион Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями) в составе годового отчета об исполнении бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры представлен сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Мегиона за 2023 год (далее – годовой доклад).

В соответствии с частью 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе проводится оценка эффективности ее реализации, порядок проведения которой и ее критерии устанавливаются местной администрацией муниципального образования.

Методика оценки эффективности реализации муниципальных программ города Мегиона утверждена постановлением администрации города Мегиона от 04.02.2016 № 176 (далее – Методика № 176).

Контрольно-счетная палата при проведении анализа расходов бюджета города Мегиона на реализацию муниципальных программ использовала данные представленного годового доклада.

Постановлением администрации города от 17.12.2021 № 2830 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ города Мегиона» утвержден Порядок принятия решения о разработке муниципальных программ города Мегиона, их формирования, утверждения и реализации, где пунктом 8.1. установлено, что муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Думы города о бюджете городского округа в сроки, установленные Бюджетным кодексом.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

При проведении анализа исполнения программ Контрольно-счетной палатой установлены недостатки в ходе реализации и осуществления контроля за исполнением программ. В течение года в нарушение пункта 8.1. Постановления № 2830 вносились изменения в муниципальные программы, связанные с изменением объемов финансирования мероприятий программы с нарушением срока, а именно:

- от 19.12.18 № 2748 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие систем гражданской защиты населения города Мегиона на 2019-2025 годы» (с изменениями);
- от 19.12.2018 № 2749 «Об утверждении муниципальной программы «Культурное пространство в городе Мегионе на 2019-2025 годы» (с изменениями);
- от 20.12.18 № 2779 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на территории города Мегиона в 2019-2025 годах» (с изменениями);
- от 23.11.2018 № 2506 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Мегиона на 2019-2025 годы» (с изменениями);

- от 25.12.2018 № 2861 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории города Мегиона на 2019-2025 годы» (с изменениями).

Координаторам муниципальных программ необходимо повысить ответственность за своевременное внесение изменений в ходе их реализации.

4.5.1. «Развитие систем гражданской защиты населения города Мегиона на 2019-2025 годы»

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

Таблица 19, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
1	«Развитие систем гражданской защиты населения города Мегиона на 2019-2025 годы»	41 848,9	43 942,9	43 550,9	99,1
	местный бюджет	41 848,9	43 942,9	43 550,9	99,1
1.1.	подпрограмма «Функционирование единой диспетчерской службы города Мегиона»	1 600,0	1 717,3	1 701,7	99,1
1.2.	подпрограмма «Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории города Мегиона»	150,0	61,3	61,3	100,0
1.3.	подпрограмма «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций»	40 098,9	42 164,3	41 787,9	99,1

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 2 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 20).

Таблица 20

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Обеспечение надежности функционирования единой дежурно-диспетчерской службы каналами связи на уровне 100%	%	100,0	100,0	100,0
2	Поддержание временных показателей на оповещение населения на уровне не более 5 минут	мин.	5	5	100,0
3	Обеспечение уровня работоспособности муниципального казенного учреждения «Управление гражданской защиты населения» до 100%	%	100,0	100,0	100,0
4	Обеспечение уровня выполнения мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций до 100%	%	100,0	100,0	100,0
5	Количество информационно-пропагандистской печатной продукции по вопросам пожарной безопасности, распространяемой среди населения города	шт.	2 300	2 300	100,0
6	Объем налоговых расходов городского округа, реализованных посредством предоставления льготы на земельный налог МКУ «УГЗН»	%	100,0	100,0	100,0

4.5.2. «Улучшение условий и охраны труда в городе Мегионе на 2019-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,03%.

Таблица 21, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
2	«Улучшение условий и охраны труда в городе Мегионе на 2019-2025 годы»	2 509,1	2 458,6	2 385,0	97,0
	местный бюджет	505,5	490,2	478,6	97,6
	бюджет автономного округа	2 003,6	1 968,4	1 906,4	96,9

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 3 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «отлично», целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 22).

Таблица 22

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Увеличение числа специалистов по охране труда города Мегиона, вовлеченных в работу по повышению уровня профессиональных знаний, творческой активности, новаторства посредством участия в смотре-конкурсе «Лучший специалист по охране труда города Мегиона», который организуется и проводится раз в два года.	чел.	0	12	100,0
2	Обеспечение непрерывного повышения профессиональных знаний специалистов организаций города Мегиона, посредством участия в семинарах, совещаниях по улучшению условий и охраны труда, проводимых управлением экономической политики	чел.	160	203	126,9
3	Количество рабочих мест в муниципальных учреждениях города, на которых проведена специальная оценка условий труда	р.м	119	186	156,3
4	Количество руководителей и специалистов муниципальных учреждений, ежегодно проходящих обучение и проверку знаний по охране труда, пожарно-техническому минимуму, гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям в обучающих организациях	чел.	96	205	в 2,1 раз
5	Снижение количества пострадавших на производстве с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более	чел.	12	6	в 2 раза
6	Количество организаций города Мегиона, предоставляющих ежегодную информацию о состоянии условий и охраны труда	единиц	340	342	100,6

4.5.3. «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Мегиона на 2019-2025 годы»

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

Таблица 23, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
3	«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Мегиона на 2019-2025 годы»	11 610,4	7 987,3	7 987,1	100,0
	местный бюджет	151,4	151,4	151,3	99,9
	бюджет автономного округа	11 459,0	7 835,9	7 835,8	100,0
	<i>Региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»</i>	<i>310,5</i>	<i>310,5</i>	<i>310,4</i>	<i>100,0</i>
	<i>Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»</i>	<i>2 715,7</i>	<i>2 715,7</i>	<i>2 715,7</i>	<i>100,0</i>
3.1.	подпрограмма «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»	3 026,2	3 026,2	3 026,1	100,0
3.2.	подпрограмма «Поддержка сельскохозяйственного производства»	8 584,2	4 961,1	4 961,0	100,0

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 3 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», 7 целевых показателя из 9 показателей достигнуты в полном объеме (таблица 24).

Таблица 24

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Увеличение численности занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей и самозанятых	тыс. чел	7,9	7,9	100,0
2	Передача субъектам МСП и физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями и применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» в аренду муниципального имущества, включенного в Перечень	ед.	8	18	в 2,3 раза
3	Количество субъектов МСП – получателей финансовой поддержки	ед.	3	17	в 5,7 раз
4	Количество новых рабочих мест, созданных субъектами МСП – получателями финансовой поддержки	ед.	3	4	133,3
5	Количество субъектов МСП – получателей финансовой поддержки	ед.	2	2	100,0
6	Количество новых рабочих мест, созданных субъектами МСП – получателями финансовой поддержки	ед.	1	1	100,0
7.	Увеличение количества субъектов МСП со статусом социального предприятия	ед.	5	1	20,0
8.	Количество субъектов агропромышленного комплекса, получивших финансовую поддержку	ед.	1	2	в 2 раза
9.	Объем производства пищевой рыбной продукции	тонн	989,5	841,3	85,0

4.5.4. «Развитие гражданского общества на территории города Мегиона на 2020-2025 годы»

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

Таблица 25, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
4	«Развитие гражданского общества на территории города Мегиона на 2020-2025 годы»	5 315,0	5 723,0	5 645,2	98,6
	местный бюджет	5 315,0	5 315,0	5 237,2	98,5
	бюджет автономного округа		408,0	408,0	100,0
4.1.	подпрограмма «Создание условий для реализации гражданских инициатив»	5 000,0	5 064,6	4 987,1	98,5
4.2.	подпрограмма «Обеспечение доступа граждан к информации о социально значимых мероприятиях города Мегиона»	15,0	35,0	35,0	100,0
4.3.	подпрограмма «Создание условий для выполнения функций, направленных на обеспечение прав и законных интересов жителей городского округа в отдельных сферах жизнедеятельности»	300,0	623,4	623,1	100,0

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 1 раз вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «отлично», целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 26).

Таблица 26

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Количество социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории города Мегиона	ед.	30	67	в 2,2 раза
2	Количество реализованных мероприятий (проектов программ), социально ориентированными	ед.	12	14	116,7

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	некоммерческими организациями				
3	Количество социально значимых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций, получивших финансовую поддержку	ед.	13	13	100,0
4	Количество консультаций для социально ориентированных некоммерческих организаций по организационным вопросам деятельности	ед.	26	30	115,4
5	Количество объектов муниципального имущества, переданного в пользование социально ориентированным некоммерческим организациям	ед.	10	10	100,0
6	Объем информационной поддержки проектов социально ориентированных некоммерческих организаций, получивших государственную и муниципальную поддержку на оказание социально значимых услуг и реализацию социально значимых программ	ед.	26	39	150,0
7	Организация и проведение информационных мероприятий для местных СМИ	ед.	1	1	100,0
8	Количество изготовленных видеоматериалов и баннеров	ед.	2	2	100,0
9	Увеличение количества форм непосредственного осуществления местного самоуправления и участия населения в осуществлении местного самоуправления в городе Мегионе и случаях их применения	ед.	163	174	106,7
10	Сохранение доли граждан, воспользовавшихся мерами социальной поддержки, от числа граждан, имеющих право на их получение и обратившихся за их получением	%	100	100	100
11	Количество граждан, награжденных знаком отличия «Доброволец Мегиона»	чел.	5	5	100,0

Контрольно-счетная палата отмечает, что плановое значение анализируемого целевого показателя, отраженного в пункте 9 таблицы 26, не соответствует целевому показателю, отраженному в таблице 6 к муниципальной программе. Данный показатель имеет плановое значение 134 ед. Таким образом, целевой показатель перевыполнен на 129,9 %.

4.5.5. «Управление муниципальными финансами в городе Мегионе на 2019 - 2025 годы»

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

Таблица 27, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
5	«Управление муниципальными финансами в городе Мегионе на 2019 - 2025 годы» местный бюджет	38 224,6	43 551,4	42 932,8	98,6
5.1.	подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Мегионе»	37 224,6	43 140,5	42 756,8	99,1
5.2.	подпрограмма «Управление муниципальным долгом»	1 000,0	410,9	176,0	42,8

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», 4 целевых показателя из 5 показателей достигнуты в полном объеме (таблица 28).

Таблица 28

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Исполнение плана по налоговым и неналоговым доходам, утвержденного решением о бюджете города Мегиона	%	≥95	106,5	112,1

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
2	Исполнение расходных обязательств за отчетный финансовый год от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете города Мегиона	%	≥95	98,6	103,8
3	Доля главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств города Мегиона, имеющих итоговую оценку качества финансового менеджмента на менее 85 баллов	%	≥84	64,3	76,5
4	Отношение объема муниципального долга к общему объему доходов бюджета города Мегиона (без учета объемов безвозмездных поступлений)	%	≥30	18,1	165,7
5	Доля муниципальных учреждений, обеспеченных возможностью доступа к государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»	%	100,0	100,0	100,0

4.5.6. «Культурное пространство в городе Мегионе на 2019-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 7,8 %.

Таблица 29, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
6	«Культурное пространство в городе Мегионе на 2019 - 2025 годы»	510 473,5	581 046,4	578 490,6	99,6
	местный бюджет	492 747,5	562 724,5	560 168,7	99,5
	бюджет автономного округа	10 924,9	11 520,8	11 520,8	100,0
	федеральный бюджет	6 801,1	6 801,1	6 801,1	100,0
	<i>Региональный проект «Культурная среда»</i>	<i>16 657,6</i>	<i>17 149,8</i>	<i>17 149,8</i>	<i>100,0</i>
6.1.	подпрограмма «Сохранение исторического и культурного наследия, снижение инфраструктурных ограничений с целью обеспечения функционирования всех видов культурной деятельности»	19 369,3	24 931,8	24 931,7	100,0
6.2.	подпрограмма «Поддержка творческих инициатив, способствующих самореализации населения»	3 691,6	3 691,6	3 681,6	99,7
6.3.	подпрограмма «Организационные, экономические механизмы развития культуры и историко-культурного наследия»	487 412,6	552 423,0	549 877,3	99,5

2023 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», 10 целевых показателей из 11 показателей достигнуты в полном объеме (таблица 30).

Таблица 30

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Число посещений культурных мероприятий	тыс.ед	320,0	509,1	159,1
2	Количество негосударственных (немуниципальных), в том числе некоммерческих организаций, предоставляющих услуги в сфере культуры, в общем числе организаций, предоставляющих услуги в сфере культуры (нарастающим итогом)	ед.	3	6	в 2 раза
3	Доля граждан, получивших услуги в негосударственных (немуниципальных), в том числе некоммерческих организациях, в общем числе граждан, получивших услуги в сфере культуры	%	2,2	2,2	100,0
4	Оцифровка музейных предметов, представленных в сети Интернет, от общего числа музейных предметов основного фонда музея города	%	77,0	77,0	100,0
5	Количество представленных (во всех формах) зрителю	ед.	13 069	13 069	100,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	музейных предметов в общем количестве музейных предметов основного фонда				
6	Количество учреждений культуры, получивших современное оборудование (нарастающим итогом)	ед.	2	3	150,0
7	Количество мероприятий (проектов программ), реализованных учреждениями культуры и искусства в т.ч. СОНКО по укреплению межнационального и межконфессионального согласия, поддержке и развитию языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования, обеспечению социальной и культурной адаптации мигрантов и профилактике экстремизма	ед.	2	2	100,0
8	Количество переоснащенных муниципальных библиотек по модельному стандарту (нарастающим итогом)	ед.	2	2	100,0
9	Повышение квалификации творческих и управленческих кадров в сфере культуры (нарастающим итогом)	чел.	23	23	100,0
10	Доля обеспечения комплексной безопасности учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры	%	100,0	88,0	88,0
11	Количество учреждений воспользовавшихся налоговой льготой	ед.	5	5	100,0

Контрольно-счетная палата отмечает, что плановое значение анализируемого целевого показателя, отраженного в пункте 1 таблицы 30, не соответствует целевому показателю, отраженному в таблице 3 к муниципальной программе. Данный показатель имеет плановое значение 347 тыс. ед. Таким образом, целевой показатель перевыполнен на 146,7 %.

4.5.7. «Развитие муниципальной службы в городе Мегионе на 2019-2025 годы»

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

Таблица 31, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
7	«Развитие муниципальной службы в городе Мегионе на 2019-2025 годы»	150,0	150,0	150,0	100,0
	местный бюджет	150,0	150,0	150,0	100,0

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований изменения не вносились.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», 2 целевых показателя из 3 показателей достигнуты в полном объеме (таблица 32).

Таблица 32

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Количество муниципальных служащих, повысивших квалификацию	чел.	20	21	105,0
2	Количество муниципальных служащих, повысивших квалификацию включенных в кадровый резерв администрации города, от общего числа служащих, включенных в кадровый резерв администрации города	чел.	1	0	0,0
3	Доля муниципальных служащих администрации города Мегиона, соблюдающих ограничения и запреты	%	100,0	100,0	100,0

4.5.8. «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Мегиона на 2019-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,4 %.

Таблица 33, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
8	«Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Мегиона на 2019-2025 годы»	27 149,5	29 269,8	29 157,7	99,6
	местный бюджет	27 149,5	29 269,8	29 157,7	99,6

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований вносились изменения 3 раза.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «отлично», целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 34).

Таблица 34

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Удовлетворенность населения качеством информирования о деятельности органов местного самоуправления города Мегиона (процент от числа опрошенных)	%	50,0	77,6	155,2
2	Общий объем произведенных и размещенных материалов о деятельности органов местного самоуправления и иной социально-значимой информации в электронных средствах массовой информации (ТВ, радио)	материалов	550	600	109,1
3	Объем информационных материалов в газете «Мегионские новости»	полос	757	757	100,0

Контрольно-счетная палата отмечает, что плановые значения анализируемых целевых показателей, отраженных в пункте 1, 2 таблицы 34, не соответствуют целевым показателям, отраженным в таблице 3 к муниципальной программе. Показатели имеют плановые значения 53,0 % и 560 материалов соответственно. Таким образом, целевые показатели перевыполнены на 146,4 % и на 107,1 % соответственно.

4.5.9. «Развитие физической культуры и спорта в городе Мегионе на 2019 - 2025 годы»

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

Таблица 35, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
9	«Развитие физической культуры и спорта, укрепление общественного здоровья в городе Мегионе на 2019 - 2025 годы»	296 165,2	321 034,2	320 032,4	99,7
	местный бюджет	279 789,4	304 658,4	303 656,6	99,7
	бюджет автономного округа	16 375,8	16 375,8	16 375,8	100,0
9.1.	подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта»	278 577,4	303 130,4	302 128,6	99,7
9.2.	подпрограмма «Развитие системы подготовки спортивного резерва»	17 587,8	17 903,8	17 903,8	100,0

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 36).

Таблица 36

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения	%	56,5	56,5	100,0
2	Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности данной категории населения	%	75,2	75,2	100,0
3	Доля граждан, выполнивших нормативы Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), в общей численности населения, принявшего участие в сдаче нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»	%	42,5	42,5	100,0
4	Проведение спортивно-массовых мероприятий, первенств и чемпионатов по видам спорта	ед.	70	72	102,9
5	Уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта	%	44,5	44,7	100,4
6	Количество получателей услуг и работ в муниципальных учреждениях сферы физической культуры и спорта	чел.	3 425	3 484	101,7
7	Доля занимающихся по программам спортивной подготовки, в общем количестве занимающихся в муниципальных учреждениях сферы физической культуры и спорта	%	67,7	67,7	100,0
8	Присвоение спортивных разрядов и квалификационных категорий спортивных судей	чел.	650	854	131,4
9	Увеличение доли граждан, принимающих участие в мероприятиях, мотивирующих к ведению здорового образа жизни в общей доле населения	%	13,7	13,7	100,0
10	Увеличение количества информационных сообщений в средствах массовой информации и сети Интернет по профилактике заболеваний и формированию здорового образа жизни	ед.	21	23	109,5
11	Количество учреждений воспользовавшихся налоговой льготой	ед.	2	2	100,0

4.5.10. «Управление муниципальным имуществом города Мегиона в 2019-2020 годах»

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

Таблица 37, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
10	«Управление муниципальным имуществом города Мегиона в 2019-2025 годах»	9 850,0	20 727,1	18 505,5	89,3
	местный бюджет	9 850,0	15 727,1	14 821,4	94,2
	бюджет автономного округа		5 000,0	3 684,1	73,7

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 38).

Таблица 38

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Право муниципальной собственности зарегистрированного в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним	объектов	60	67	111,7
2	Количество поставленных на государственный кадастровый учет земельных участков	объектов	20	36	180,0
3	Обеспечение проведения ремонта в отношении муниципального имущества	%	100,0	100,0	100,0
4	Доля муниципальных учреждений, воспользовавшихся льготой, от числа муниципальных учреждений имеющих право на ее получение	%	100,0	100,0	100,0
5	Приобретение радиаторов для восстановления систем теплоснабжения общедомового имущества в многоквартирных домах	шт	700	700	100,0

Контрольно-счетная палата отмечает, что плановое значение анализируемого целевого показателя, отраженного в пункте 3 таблицы 38, не соответствует целевому показателю, отраженному в таблице 3 к муниципальной программе. Данный показатель не имеет планового значения в отчетном 2023 году.

4.5.11. «Развитие жилищной сферы на территории города Мегиона в 2019-2025 годах»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 30,7 %.

Таблица 39, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
11	«Развитие жилищной сферы на территории города Мегиона в 2019-2025 годах»	1 911 167,2	2 286 117,2	2 209 990,4	96,7
	местный бюджет	87 482,3	137 257,6	131 927,3	96,1
	бюджет автономного округа	1 807 284,1	2 140 108,6	2 069 312,1	96,7
	федеральный бюджет	16 400,8	8 751,0	8 751,0	100,0
	<i>Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»</i>	<i>1 785 391,1</i>	<i>2 120 064,6</i>	<i>2 065 548,2</i>	<i>97,4</i>
11.1.	подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	1 976,6	1 271,8	1 271,4	100,0
11.2.	подпрограмма «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан»	16 296,3	8 687,7	8 687,6	100,0
11.3.	подпрограмма «Содействие развитию жилищного строительства на территории города Мегиона»	1 892 894,3	2 276 157,7	2 200 031,4	96,7

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

В рамках муниципальной программы реализуются региональный проект, исполнение составило 97,4 %.

Согласно представленной информации, невысокий процент исполнения по подпрограмме «Содействие развитию жилищного строительства на территории города Мегиона» наблюдается по основному мероприятию «Приобретение жилья, изъятие земельного участка, в целях реализации полномочий в области жилищных отношений, установленных законодательством Российской Федерации», при уточненном объеме бюджетных ассигнований 48 339,9 тыс. руб. исполнение составило 40 011,7 тыс. руб. или 83,0 %. Низкое исполнение объясняется тем, что в целях переселения участников специальной военной операции, членов их семей из жилых помещений, расположенных жилых домах признанных аварийными 26.12.2023 заключены муниципальные контракты на приобретение двух квартир, срок приема-передачи и оплаты по которым перешел на 1 квартал 2024 года.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 40).

Таблица 40

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Увеличение количества молодых семей города Мегиона улучшивших свои жилищные условия	семей	1	1	100,0
2	Увеличение количества детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей города Мегиона улучшивших свои жилищные условия	чел.	16	19	118,8
3	Доля ветеранов боевых действий, инвалидов боевых действий, инвалидов и семей, имеющих детей инвалидов, улучшивших свои жилищные условия в общем списке очередности указанных категорий граждан	%	41,3	41,3	100,0
4	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 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельными государственными полномочиями для обеспечения жилыми помещениями отдельных категорий граждан, определенных федеральным законодательством» (приобретение канцелярских товаров, технических средств)	%	100,0	100,0	100,0
5	Увеличение количества граждан, имеющих трех и более детей, получивших социальную поддержку по обеспечению жилыми помещениями взамен предоставления им земельного участка в собственность бесплатно	чел.	0	19	100,0
6	Сокращение количества аварийного и непригодного жилья на территории города Мегиона, признанного аварийным и непригодным по состоянию на 01.01.2019, из них:	кв.м.	16 067,3	15 772,3	98,2
6.1	расселяемого в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	кв.м.	13 783,0	14 822,2	107,5
6.2	Количество человек, улучшивших свои жилищные условия, в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	чел.	1 096	1 138	103,8
7	Количество семей, улучшивших свои жилищные условия, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма по состоянию на 01.04.2018, в том числе граждан, имеющих право на внеочередное предоставление жилья	семей	4	4	100,0
8	Увеличение объемов строительства инженерных сетей (протяженность трассы)	м	1 243,0	1 243,0	100,0
9	Увеличение сформированных земельных участков под индивидуальное жилищное строительство для бесплатного предоставления гражданам льготных категорий	шт.	0	13	100,0

4.5.12. «Развитие информационного общества на территории города Мегиона на 2019-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,5 %.

Таблица 41, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
12	«Развитие информационного общества на территории города Мегиона на 2019-2025 годы»	34 488,6	35 583,5	35 521,7	99,8
	местный бюджет	34 488,6	35 583,5	35 521,7	99,8

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «отлично», целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 42).

Таблица 42

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Развитие и сопровождение инфраструктуры информационно-коммуникационных технологий города Мегиона, электронного правительства, имеющих важное значение для социально-экономического развития	%	100,0	100,0	100,0
2	Выполнение муниципального задания учреждением МБУ МЦИКТ «Вектор»	заявка	13 002	13 070	100,5
3	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

4.5.13. «Развитие транспортной системы города Мегиона на 2019-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 2,5 %.

Таблица 43, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
13	«Развитие транспортной системы города Мегиона на 2019-2025 годы»	194 700,0	186 446,8	186 119,9	99,8
	местный бюджет	194 700,0	186 446,8	186 119,9	99,8
13.1.	подпрограмма «Развитие транспортной системы»	21 000,0	30 892,6	30 570,8	99,0
13.2.	подпрограмма «Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов, элементов обустройства улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства города Мегиона»	170 000,0	154 651,5	154 651,4	100,0
13.3.	подпрограмма «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения, повышение безопасности дорожного движения в городе Мегионе»	3 700,0	902,7	897,7	99,4

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», 13 целевых показателей из 15 показателей достигнуты в полном объеме (таблица 44).

Таблица 44

№ 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	кв.м	85 477,9	87 478	102,3
2	Доля от общей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием, обслуживающих движение в режиме перегрузки	%	6,0	6,0	100,0
3	Объем пассажирских перевозок автомобильным транспортом в городе Мегионе	тыс. чел.	312,1	325,4	104,3
4	Транспортная подвижность населения города Мегиона в городском сообщении	поездок/1 жителя/год	5,9	5,9	100,0
5	Осуществление муниципальных перевозок обучающихся в общеобразовательных организациях городского типа	чел.	1 350	1 350	100,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	общего пользования (за исключением такси) до муниципальных общеобразовательных организаций и обратно				
6	Протяженность сети автомобильных дорог общего пользования местного значения	м	84 600	84 600	100,0
7	Протяженность отремонтированных дорог с твердым покрытием (ямочный ремонт)	м	3 816	4 016,0	105,2
8	Удельный вес отремонтированных дорог к общей протяженности дорог с твердым покрытием	%	5,4	5,6	103,7
9	Общая протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, не соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям на 31 декабря отчетного года	км	13,9	13,9	100,0
10	Доля автомобильных дорог общего пользования местного значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения	%	83,5	83,5	100,0
11	Количество жителей города пострадавших в дорожно-транспортных происшествиях	чел	36	28	128,6
12	Количество детей пострадавших в дорожно-транспортных происшествиях	чел	4	5	80,0
13	Количество дорожно-транспортных происшествий	шт.	30	25	120,0
14	Доля от общего количества дорожно-транспортных происшествий с участием детей	%	13,3	17,8	74,7
15	Доля административных правонарушений, предусмотренных ст.12.9, 12.12, 12.16, 12.19 КоАП РФ, выявленных с помощью технических средств фотовидеофиксации, работающих в автоматическом режиме, в общем количестве таких правонарушений	%	27,0	27,0	100,0

4.5.14. «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Мегионе на 2019-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 5,2 %.

Таблица 45, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
14	«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Мегионе на 2019-2025 годы»	61 152,6	385 650,8	384 520,6	99,7
	местный бюджет	44 472,7	68 992,6	68 740,6	99,6
	бюджет автономного округа	16 679,9	316 658,2	315 780,0	99,7
14.1.	подпрограмма «Содержание объектов внешнего благоустройства города Мегиона»	43 607,3	50 899,8	50 722,3	99,7
14.2.	подпрограмма «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса города Мегиона»	15 745,3	333 912,2	332 959,5	99,7
14.3.	подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности муниципального образования города Мегиона»	300,0	276,9	276,9	100,0
14.4.	подпрограмма «Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда города Мегиона»	1 500,0	561,9	561,9	100,0

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», 32 целевых показателей из 35 показателей достигнуты в полном объеме (таблица 46).

Таблица 46

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Ежегодное количество отловленных безнадзорных и бродячих животных	шт.	47	104	в 2,2 раза
2	Площадь, на которой проведены мероприятия по дератизации и дезинсекции	га	185,7	185,7	100,0
3	Ежегодное количество снесенного непригодного для проживания жилья	шт.	4	27	в 6,8 раз
4	Площадь обслуживаемых магистральных и луговых газонов	тыс. кв.м	178,6	156,5	87,6
5	Количество обслуживаемых детских игровых площадок	шт.	57	61	107,0
6	Объем потребления электроэнергии на уличное освещение	т.кВт/ч	1 818	2 141,4	117,8
7	Протяженность обслуживаемых сетей уличного освещения	км	61	61	100,0
8	Количество обслуживаемых кладбищ	шт.	3	3	100,0
9	Общая площадь территории вновь построенного кладбища	кв. м.	3 100,0	2 620,0	84,5
10	Проведенные противопаводковые мероприятия	маш. / час	300	300	100,0
11	Количество объектов, подготовленных к новогодним мероприятиям	шт.	3	3	100,0
12	Количество площадей и скверов, на которых выполняются работы по содержанию и ремонту	шт.	9	9	100,0
13	Протяженность замененных ветхих сетей теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения	км	0,5	4,6	в 9,2 раза
14	Количество обслуживаемых пожарных гидрантов	шт.	147	147	100,0
15	Ежегодное обеспечение сжиженным газом населения в границах города Мегиона	т/год	4,8	3,7	77,1
16	Количество установленных приборов учета энергоресурсов	шт.	25	44	176,0
17	Доля объема электрической энергии, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме электрической энергии, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования	%	99,6	99,6	100,0
18	Доля объема тепловой энергии, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме тепловой энергии, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования	%	61,0	61,0	100,0
19	Доля объема холодной воды, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме холодной воды, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования	%	72,0	72,0	100,0
20	Доля объема горячей воды, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме горячей воды, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования	%	71,0	71,0	100,0
21	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
22	Удельный расход электрической энергии на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	Квт/ час на кв.м.	53,85	53,85	100,0
23	Удельный расход тепловой энергии на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	Гкал/ кв. м.	0,168	0,168	100,0
24	Удельный расход холодной воды на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 человека)	куб. м. на 1 чел	1,74	1,74	100,0
25	Удельный расход горячей воды на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 человека)	куб. м. на 1 чел	0,21	0,21	100,0
26	Удельный расход тепловой энергии в многоквартирных домах (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	Гкал/ кв.м.	0,21	0,21	100,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
27	Удельный расход холодной воды в многоквартирных домах (в расчете на 1 жителя)	куб.м. на 1 чел	32,65	32,65	100,0
28	Удельный расход горячей воды в многоквартирных домах (в расчете на 1 жителя)	куб.м. на 1 чел	15,87	15,87	100,0
29	Удельный расход электрической энергии в многоквартирных домах (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	Квт/ час на кв.м.	41,39	41,39	100,0
30	Удельный расход природного газа в многоквартирных домах с индивидуальными системами газового отопления (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	куб.м./ кв. м.	174	174	100,0
31	Площадь муниципального жилищного фонда, в котором проведен капитальный ремонт или реконструкция	кв. м.	100,0	100,0	100,0
32	Доля многоквартирных домов, в которых проведен ремонт в соответствии с краткосрочным планом реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах	%	100,0	100,0	100,0
33	Доля светодиодных источников света в общем количестве источников света в зданиях (помещениях), где размещаются органы местного самоуправления и муниципальные учреждения	%	85,0	85,0	100,0
34	Погашение задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы	%	0,0	100,0	100,0
35	Количество реализованных инициативных проектов	ед.	0	1	100,0

Контрольно-счетная палата отмечает, что плановые значения анализируемых целевых показателей, отраженных в пункте 3, 5, 16, 35 таблицы 46, не соответствуют целевым показателям, отраженным в таблице 6 к муниципальной программе. Таким образом, по данным целевым показателям неверно отражены проценты достижения показателей.

4.5.15. «Мероприятия в области градостроительной деятельности города Мегиона на 2019-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,05 %.

Таблица 47, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
15	«Мероприятия в области градостроительной деятельности города Мегиона на 2019-2025 годы»	8 224,4	3 865,6	3 849,5	99,6
	местный бюджет	575,8	276,8	275,3	99,5
	бюджет автономного округа	7 648,6	3 588,8	3 574,2	99,6

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 2 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 48).

Таблица 48

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Увеличение количества разработанных документов по актуализации градостроительной документации (включая проекты планировки и проекты межевания, Правила землепользования и застройки, Генеральный план, местные нормативы градостроительного проектирования)	шт.	18	18	100,0
2	Развитие онлайн-сервисов в сфере градостроительства, в том числе внедрение и модернизация автоматизированных систем обеспечения градостроительной деятельности, разработку	шт.	1	1	100,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	«калькулятора процедур», специализированных разделов официальных сайтов органов местного самоуправления, содержащую доступную информацию для застройщика (инвестора) о порядке и условии получения муниципальных услуг в сфере градостроительства				
3	Увеличение объема жилищного строительства	млн кв.м.	0,0299	0,0299	100,0
4	Увеличение доли муниципальных услуг в электронном виде в общем количестве предоставленных услуг по выдаче разрешения на строительство	%	90	100	111,1
5	Количество кадастровых кварталов с выполненными комплексными кадастровыми работами	шт.	1	1	100,0

Контрольно-счетная палата отмечает, что плановое значение анализируемого целевого показателя, отраженного в пункте 4 таблицы 48, не соответствует целевому показателю, отраженному в таблице 3 к муниципальной программе. Данный показатель имеет плановое значение 80,0 %. Таким образом, целевой показатель перевыполнен и составляет 125,0 %.

4.5.16. «Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории города Мегиона на 2019-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,04 %.

Таблица 49, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
16	«Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории города Мегиона на 2019-2025 годы»	3 000,0	3 223,7	3 222,4	100,0
	местный бюджет	3 000,0	3 223,7	3 222,4	100,0

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 2 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «отлично», целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 50).

Таблица 50

№ 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 документов	объектов	49	67	136,7
2	Количество жилых помещений (в соответствии с оптимальным перечнем) и общего имущества в многоквартирном доме, в котором расположены жилые помещения для инвалидов и других маломобильных групп населения	помещений	6	7	116,7

Контрольно-счетная палата отмечает, что плановые значения анализируемых целевых показателей, отраженных в пункте 1, 2 таблицы 50, не соответствуют целевым показателям, отраженным в таблице 6 к муниципальной программе. Показатели имеют плановые значения 67 объектов и 7 помещений соответственно. Таким образом, целевые показатели исполнены на 100,0 %.

4.5.17. «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городе Мегионе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,03 %.

Таблица 51, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
17	«Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городе Мегионе на 2019-2025 годы и на период до 2030 годы»	1 275,3	2 371,8	2 345,1	98,9
	местный бюджет	1 131,6	2 228,1	2 201,4	98,8
	бюджет автономного округа	143,7	143,7	143,7	100,0
17.1.	подпрограмма «Профилактика правонарушений»	1 205,3	2 306,8	2 280,1	98,8
17.2.	подпрограмма «Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ»	70,0	65,0	65,0	100,0

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 2 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», 13 целевых показателей из 14 показателей достигнуты в полном объеме (таблица 52).

Таблица 52

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля уличных преступлений в числе зарегистрированных общеуголовных преступлений	%	17,2	15,62	110,1
2	Количество распространенных видов продукции	ед.	2	2	100,0
3	Доля несовершеннолетних, вовлеченных в профилактические мероприятия, по отношению к общей численности населения данной категории	%	82,5	82,04	99,4
4	Общая распространенность наркомании (на 100 тыс. населения)	ед.	209,6	201,1	104,2
5	Уровень преступности (число зарегистрированных преступлений на 100 тыс. населения)	ед.	1 232,3	983,54	125,3
6	Доля потребительских споров, разрешенных в досудебном порядке, в общем количестве споров с участием потребителей	%	80,0	94,4	118,0
7	Вовлеченность населения в незаконный оборот наркотиков (на 100 тыс. населения)	ед.	391,9	302,5	129,6
8	Криминогенность наркомании (на 100 тыс. населения)	ед.	348,5	239,97	145,2
9	Количество отравлений наркотиками (на 100 тыс. населения)	ед.	27,2	11,83	в 2,3 раза
10	Смертность от употребления наркотиками (на 100 тыс. населения)	ед.	3,88	1,69	в 2,3 раза
11	Численность волонтеров антинаркотического движения (на 100 тысяч населения)	ед.	281,1	285,6	101,6
12	Количество случаев отравления наркотиками среди несовершеннолетних (на 100 тысяч несовершеннолетних)	ед.	1,94	0	100,0
13	Общая оценка наркоситуации		напряженная	напряженная	на уровне плановой
14	Уровень преступности на улицах и в общественных местах (на 100 тыс. населения)	ед.	262	234,9	111,5

4.5.18. «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городе Мегионе на 2019-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,03 %.

Таблица 53, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
18	"Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городе Мегионе на 2019-2025 годы"	2 763,8	2 448,4	2 408,5	98,4
	местный бюджет	2 568,3	2 448,4	2 408,5	98,4
	бюджет автономного округа	195,5			
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"	613,8	433,7	393,8	90,8
18.2.	подпрограмма "Участие в профилактике экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений экстремизма"	30,0	131,0	131,0	100,0
18.3.	подпрограмма "Участие в профилактике терроризма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма"	2 120,0	1 883,7	1 883,7	100,0

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 2 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», 7 целевых показателей из 9 показателей достигнуты в полном объеме (таблица 54).

Таблица 54

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений в городе Мегионе	%	82,1	85,0	103,5
2	Количество участников мероприятий, направленных на укрепление общероссийского гражданского единства	тыс. чел	0,220	0,286	130,0
3	Численность участников мероприятий, направленных на этнокультурное развитие народов России, проживающих в городе Мегионе	тыс. чел	0,147	0,164	111,6
4	Количество участников мероприятий, направленных на поддержку русского языка как государственного языка Российской Федерации и средства межнационального общения, и языков народов России, проживающих в городе Мегионе	тыс. чел	0,147	0,086	58,5
5	Количество публикаций в городских средствах массовой информации, направленных на формирование этнокультурной компетентности граждан и пропаганду ценностей добрососедства и взаимоуважения	штук	36	36	100,0
6	Количество участников мероприятий, проводимых при участии Российского казачества, направленных на сохранение и развитие самобытной казачьей культуры, воспитание подрастающего поколения в духе патриотизма	чел.	20	35	175,0
7	Количество публикаций в городских средствах массовой информации, направленных на противодействие идеологии терроризма	штук	12	8	66,7
8	Обеспеченность мест массового пребывания людей, от общего количества мест, включенных в Перечень мест массового пребывания людей, техническими средствами антитеррористической защищенности	%	70,0	75,0	107,1
9	Количество муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, прошедших курсы повышения квалификации по вопросам укрепления межнационального и межконфессионального согласия, поддержки и развития языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования, обеспечения социальной и культурной адаптации мигрантов и профилактики экстремизма	чел.	18	18	100,0

4.5.19. «Развитие образования города Мегиона на 2023-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 38,5 %.

Таблица 55, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
19	«Развитие образования города Мегиона на 2023-2025 годы»	2 789 683,6	2 866 147,1	2 857 887,8	99,7
	местный бюджет	534 974,4	557 778,5	549 579,8	98,5
	бюджет автономного округа	2 187 833,6	2 247 266,9	2 247 206,7	100,0
	федеральный бюджет	66 875,6	61 101,7	61 101,3	100,0
	<i>Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ»</i>	1 775,2	1 793,1	1 793,1	100,0
19.1.	подпрограмма «Развитие системы дошкольного и общего образования»	2 783 213,9	2 852 307,9	2 844 048,5	99,7
19.2.	подпрограмма «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных организаций города Мегиона»	6 469,7	13 839,2	13 839,2	100,0

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «отлично», целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 56).

Таблица 56

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 1,5 до 8 лет	%	100,0	100,0	100,0
2	Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием	%	84,0	87,0	103,6
3	Сохранение доли муниципальных общеобразовательных организаций, соответствующих современным требованиям обучения, в общем количестве муниципальных общеобразовательных организаций, на уровне 100%.	%	100,0	100,0	100,0
4	Сохранение доли образовательных организаций, поддерживающие эксплуатационный ресурс объектов и технические характеристики эксплуатируемых зданий от общего количества муниципальных образовательных организаций	%	100,0	100,0	100,0
5	Доля участников Всероссийской олимпиады школьников, городских, окружных, и Всероссийских конкурсов и соревнований от общего количества обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций	%	50,0	55,0	110,0
6	Доля педагогических работников общеобразовательных организаций, прошедших повышение квалификации, в том числе в центрах непрерывного повышения профессионального мастерства	%	30,0	30,0	100,0
7	Доля выпускников муниципальных общеобразовательных организаций, получивших аттестат о среднем образовании, в общей численности выпускников муниципальных общеобразовательных организаций	%	99,7	99,7	100,0
8	Доля обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций, которым предоставляется питание в период учебного года	%	100,0	100,0	100,0
9	Достижение целевого показателя средней заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных организаций	%	99,0	99,0	100,0
10	Количество образовательных учреждений, воспользовавшихся налоговой льготой	шт.	20	20	100,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
11	Доля обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций в возрасте от 12 до 18 лет, вовлеченных в добровольческую деятельность, деятельность Добровольного российского детско-юношеского движения «Юнармия», общероссийской общественно-государственной детско-юношеской организации «Российское движение школьников»	%	13,0	14,0	107,7
12	Доля детей в возрасте от 6 до 17 лет (включительно), охваченных всеми формами отдыха и оздоровления, от общей численности детей, нуждающихся в отдыхе и оздоровлении	%	94,5	94,5	100,0

4.5.20. «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории города Мегиона на 2019- 2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,05 %.

Таблица 57, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
20	«Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории города Мегиона на 2019-2025 годы»	2 239,0	3 522,2	3 471,2	98,6
	местный бюджет	2 100,0	3 368,5	3 317,5	98,5
	бюджет автономного округа	139,0	153,7	153,7	100,0

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 3 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «отлично», целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 58).

Таблица 58

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Ликвидация несанкционированных свалок	шт.	3	7	в 2,3 раза
2	Ликвидация несанкционированных свалок с последующей рекультивацией территории	куб.м.	804,0	1 835,0	в 2,3 раза
3	Протяженность очищенной прибрежной полосы водных объектов	км.	6,5	6,73	103,5
4	Количество населения, вовлеченного в мероприятия по очистке берегов водных объектов	тыс. чел.	3,675	3,740	101,8

Контрольно-счетная палата отмечает, что плановые значения анализируемых целевых показателей, отраженных в пункте 1, 2 таблицы 58, не соответствуют целевым показателям, отраженным в таблице 3 к муниципальной программе. Показатели имеют плановые значения 7 шт. и 1834,6 куб.м. соответственно. Таким образом, целевые показатели не перевыполнены в 2,3 раза, а исполнены на 100,0 %.

4.5.21. «Развитие муниципального управления на 2019-2025 годы»

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

Таблица 59, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
21	«Развитие муниципального управления на 2019-2025 годы»	456 232,1	523 258,4	513 795,9	98,2
	местный бюджет	440 690,1	504 480,7	495 059,0	98,1
	бюджет автономного округа	9 830,9	12 874,9	12 834,1	99,7
	федеральный бюджет	5 711,1	5 902,8	5 902,8	100,0
21.1.	подпрограмма «Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий»	259 797,0	314 508,6	309 072,0	98,3
21.3.	подпрограмма «Обеспечение исполнения функций и полномочий органов местного самоуправления, совершенствование учета деятельности муниципальных учреждений»	196 435,1	208 749,8	204 723,9	98,1

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «отлично», целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 60).

Таблица 60

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Наличие актуализированной Стратегии социально-экономического развития города Мегиона	да/нет	да	да	достигнут
2	Наличие Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития города Мегиона	да/нет	да	да	достигнут
3	Отсутствие жалоб от органов местного самоуправления на качество транспортного и материально-технического обеспечения муниципальным казенным учреждением «Служба обеспечения»	ед.	0	0	0
4	Выполнение планов капитального строительства и ремонтных работ (по объектам, не включенным в Адресную инвестиционную программу Ханты-Мансийского автономного округа – Югры)	%	94,0	96,5	102,7
5	Доля граждан, обеспеченных мерами социальной поддержки, от числа граждан обратившихся за их получением	%	100,0	100,0	100,0

4.5.22. «Формирование современной городской среды города Мегиона на 2019-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,5 %.

Таблица 61, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
22	«Формирование современной городской среды города Мегиона на 2019-2025 годы»	16 090,8	39 366,7	39 366,2	100,0
	местный бюджет	1 563,8	23 650,8	23 650,3	100,0
	бюджет автономного округа	8 861,5	10 050,3	10 050,3	100,0
	федеральный бюджет	5 665,5	5 665,6	5 665,6	100,0
	<i>Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"</i>	<i>16 090,8</i>	<i>35 029,0</i>	<i>35 028,6</i>	<i>100,0</i>
22.2.	подпрограмма «Благоустройство территорий общего пользования»	16 090,8	39 366,7	39 366,2	100,0

В рамках муниципальной программы реализуются региональный проект, исполнение составило 100,0 %.

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», 4 целевых показателей из 6 показателей достигнуты в полном объеме (таблица 62).

Таблица 62

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля благоустроенных дворовых территорий от общего количества дворовых территорий	%	27,7	27,7	100,0
2	Количество благоустроенных дворовых территорий	ед.	47	47	100,0
3	Доля площади благоустроенных общественных территорий к общей площади общественных территорий	%	88,34	88,34	100,0
4	Количество благоустроенных общественных территорий	ед.	13	13	100,0
5	Доля граждан, принявших участие в решении вопросов развития городской среды, от общего количества граждан в возрасте от 14 лет, проживающих в муниципальном образовании, на территории которого реализуются проекты по созданию комфортной городской среды	%	20,0	4,34	21,7
6	Количество реализованных инициативных проектов	шт.	1	0	0,0

4.5.23. «Молодежная политика города Мегиона на 2023-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,8 %.

Таблица 63, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 07.12.2022 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
23	«Молодежная политики города Мегиона на период 2023-2025 годы»	54 360,6	59 422,9	55 890,8	94,1
	местный бюджет	54 360,6	59 422,9	55 890,8	94,1
23.1.	подпрограмма «Развитие молодежной политики в городе Мегионе»	300,0	300,0	298,6	99,5
23.2.	подпрограмма «Развитие и организационное обеспечение деятельности муниципальных учреждений молодежной политики»	49 060,6	55 921,4	53 185,7	95,1
23.3.	подпрограмма «Содействие трудовой занятости несовершеннолетних граждан»	5 000,0	3 201,5	2 406,5	75,2

В 2023 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «отлично», целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 64).

Таблица 64

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Количество граждан, вовлеченных в добровольческую деятельность	чел.	7 467	7 467	100,0
2	Количество принявших участие в мероприятиях гражданско-патриотической направленности	чел.	8 213	8 213	100,0
3	Количество принявших участие в мероприятиях творческой направленности	чел.	4 833	4 833	100,0
4	Количество детей в возрасте от 14 до 18 лет, трудоустроенных на временные работы	чел.	1 205	1 292	107,2
5	Проведение мероприятий в сфере молодежной политики	ед.	147	147	100,0
6	Проведение отделом молодежной политики администрации города мероприятий городского уровня	ед.	14	14	100,0
7	Количество человек, охваченных мероприятиями в рамках регионального проекта «Социальная активность»	чел.	6 900	17 858	в 2,6 раз
8	Количество учреждений, воспользовавшихся налоговой льготой	1	1	1	100,0

4.6. Анализ расходов на реализацию непрограммных направлений

Общий плановый объем средств на реализацию в 2023 году непрограммных направлений составляет 57 654,8 тыс. рублей или 0,8 % от общего объема уточненных бюджетных назначений (7 510 970,6 тыс. рублей).

Расходы бюджета города Мегиона на реализацию непрограммных направлений за отчетный период 2023 года исполнены на 97,2 % к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2023 год и составляют 56 063,5 тыс. рублей.

Таблица 65, тыс. рублей

№ п/п	Наименование расходов	Утверждено решением о бюджете от 07.12.22 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2023	Исполнение за 2023 год	% исполнения
1	Обеспечение деятельности Думы города	10 415,5	13 346,7	13 291,5	99,6
2	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Мегион	13 927,7	16 950,6	16 947,3	100,0
3	Резервный фонд администрации	1 500,0	1 500,0	0,0	---
4	Прочие непрограммные расходы в том числе:	300,0	13 606,3	13 605,0	100,0
4.1.	Выполнение полномочий в сфере наград и почетных званий	300,0	213,0	212,7	99,9
4.2.	Исполнение исполнительных документов		10 878,0	10 877,0	100,0
4.3.	Исполнение постановлений, предписаний надзорных органов		2 515,3	2 515,3	0,0
5	Переданные государственные полномочия	12 051,2	12 251,2	12 219,7	99,7
	бюджет автономного округа	12 050,0	12 250,0	12 218,5	99,7
	федеральный бюджет	1,2	1,2	1,2	100,0
	ИТОГО	38 194,4	57 654,8	56 063,5	97,2
	местный бюджет	26 143,2	45 403,6	43 843,8	96,6
	бюджет автономного округа	12 050,0	12 250,0	12 218,5	99,7
	федеральный бюджет	1,2	1,2	1,2	100,0

4.7. Анализ использования средств резервного фонда в 2023 году

На 2023 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 Мегиона.

Решением Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в расходной части бюджета городского округа по коду бюджетной классификации 0111 «Резервный фонд» предусмотрены расходы в сумме 1 500,0 тыс. рублей, что составляет 0,02% от общего объема утвержденных расходов (6 516 868,6 тыс. рублей) и соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ (не более 3,0 % от утвержденного общего объема расходов).

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Мегиона утвержден постановлением администрации города Мегиона от 30.05.2013 № 1269 (с изменениями).

В 2023 году средства резервного фонда не использовались.

4.8. 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 города Мегиона» (с

изменениями) утвержден Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда города Мегиона (далее – Порядок № 253).

В соответствии с пунктом 14 решения о бюджете на 2023 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Мегион утвержден в сумме 39 954,8 тыс. рублей.

В течение финансового года при изменении бюджета вносились изменения в дорожный фонд. Решением Думы города Мегиона от 22.12.2023 № 357 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 02.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 46 320,7 тыс. рублей.

Согласно предоставленной информации объем прогнозируемых и фактически полученных доходов муниципального дорожного фонда составил (таблица 66):

Таблица 66, тыс. рублей

Источники доходов	Уточненный план на 2023 год	Фактическое поступление	Исполнение уточненного плана, %
Акцизы на автомобильный бензин и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа	17 784,4	18 348,1	103,2%
Транспортный налог	27 900,0	29 126,3	104,4%
Субсидии из бюджета автономного округа	0,0	0,0	0,0%
Иные налоговые доходы, учитываемые при формировании муниципального дорожного фонда	0,0	0,0	0,0%
Доходы от платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам тяжеловесными и крупногабаритными транспортными средствами	636,3	647,8	101,8%
Всего объем дорожного фонда	46 320,7	48 122,2	103,8%
Остатки бюджетных ассигнований дорожного фонда, не использованные в предыдущем году	1 440,7	1 440,7	100,0%
Итого	47 761,4	49 562,9	103,8%

Бюджетные ассигнования поступили в сумме 49 562,9 тыс. рублей или 103,8 % от уточненного запланированного объема.

В соответствии с пунктом 5. Порядка № 253 средства бюджетные ассигнования дорожного фонда могут направляться на:

- 1) финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе на:
 - а) капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа и искусственных сооружений на них;
 - б) проектирование, строительство, реконструкцию, приобретение автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа и искусственных сооружений на них, в том числе на разработку документации по планировке территории, проектной документации, инженерные изыскания, проведение государственной экспертизы инженерных изысканий и проектной документации, проведение работ по подготовке территории строительства (включая расходы на выкуп земельных участков и иного имущества, попадающего в зону дорожных работ, компенсацию морального вреда, упущенной выгоды, судебных издержек, снос зданий, перенос сетей инженерно-технического обеспечения);
 - в) обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа в целях повышения безопасности дорожного движения;
 - г) обеспечение транспортной безопасности объектов транспортной инфраструктуры;
 - д) реализацию мероприятий, направленных на развитие и сохранение сети автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа (в том числе создание и приобретение внутриквартальных проездов), улучшение технических характеристик

автомобильных дорог, развитие и функционирование системы управления автомобильными дорогами общего пользования местного значения городского округа;

2) капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов городского округа.

В 2023 году средства дорожного фонда в сумме 47 761,4 тыс. рублей были направлены на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (включая содержание зимних автомобильных дорог и ледовых переправ).

Все расходы за счет бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда осуществлялись в рамках исполнения программных мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Мегиона на 2019 – 2025 годы», утвержденной постановлением администрации города от 23.11.2018 № 2506 (с изменениями и дополнениями).

4.9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

4.9.1. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.23 составила 14 424 299,6 тыс. рублей и увеличилась относительно 01.01.2023 на 297 470,4 тыс. рублей или на 2,1%.

Структура дебиторской задолженности сложилась следующим образом:

- по доходам в сумме 13 748,7 тыс. рублей (или 95,3% от общей дебиторской задолженности);
- по выданным авансам в сумме 674 601,3 тыс. рублей (или 4,6% от общей дебиторской задолженности);
- по ущербу и иным доходам в сумме 359,4 тыс. рублей (или 0,003% от общей дебиторской задолженности);
- по платежам в бюджет в сумме 597,4 тыс. рублей (или 0,004% от общей дебиторской задолженности).

Анализ изменения дебиторской задолженности отражен в таблице 67.

Таблица 67, тыс. рублей

Наименование показателя	на 01.01.2023	на 31.12.2023	Изменение (+увеличение; - уменьшение)	
			сумма	%
Расчеты по доходам (1 20500000)	14 073 968,9	13 748 706,7	-325 262,2	97,7%
Расчеты по выданным авансам (1 20600000)	31 386,7	674 601,3	643 214,4	214,9%
Расчеты с подотчетными лицами (1 20800000)	62,3	34,8	27,5	55,9%
Расчеты по ущербу и иным доходам (1 20900000)	252,6	359,4	142,3	106,8%
Расчеты по платежам в бюджет (1 30300000)	21 158,7	597,4	-20 561,3	2,8%
Всего	14 126 829,2	14 424 299,6	297 470,4	102,1%

Основная доля дебиторской задолженности (73,3%) приходится на задолженность по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в связи с отражением на данном счете плановых сумм поступлений межбюджетных трансфертов, предоставляемых в 2024, 2025 годах в размере 10 566 276,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженности по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами составила 2 552 908,6 (17,7%) от общей суммы дебиторской задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 увеличилась относительно 01.01.2023 на 108 979,6 тыс. рублей или на 22,2 % и составила 140 064,1 тыс. рублей, 51,9 % от данной задолженности составила задолженность по счету «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» (1 20523000) в сумме 72 691,1 тыс. рублей, 20,1% задолженность по счету «Расчеты с плательщиками по налогам» в сумме 29 592,1 тыс. рублей. Задолженность образовалась по администратору доходов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры – УФНС России по ХМАО-Югре в результате несвоевременной уплаты налогов плательщиками.

4.9.2. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 составила 18 612,3 тыс. рублей и уменьшилась относительно 01.01.2023 на 552 230,1 тыс. рублей или в 30,7 раз.

Структура кредиторской задолженности сложилась следующим образом:

- по расчетам по доходам 15 597,5 тыс. рублей (или 83,8 % от общей кредиторской задолженности);
- по расчетам по ущербу и иным доходам в сумме 1 527,8 тыс. рублей (или 8,2 % от общей кредиторской задолженности);
- по расчетам по принятым обязательствам в сумме 897,1 тыс. рублей (или 4,8 % от общей кредиторской задолженности);
- по расчетам по платежам в бюджеты в сумме 589,8 тыс. рублей (или 3,2 % от общей суммы кредиторской задолженности).

Анализ изменения кредиторской задолженности отражен в таблице 68.

Таблица 68, тыс. рублей

Наименование показателя	на 01.01.2023	на 31.12.2023	Изменение (+увеличение; - уменьшение)	
			сумма	%
Расчеты по доходам (1 20500000)	78 073,0	15 597,5	-62 475,5	20%
Расчеты с подотчетными лицами (1 20800000)	0,8	0,0	-0,8	0,0%
Расчеты по ущербу и иным доходам (1 20900000)	3,8	1 527,9	1 524,1	40 207,9%
Расчеты по принятым обязательствам (1 30200000)	159 867,8	897,1	-158 970,7	0,6%
Расчеты по платежам в бюджеты (1 30300000)	332 847,3	589,8	-332 257,5	0,2%
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (1 30400000)	49,7	0,0	-49,7	0,0%
Всего	570 842,4	18 612,3	487 281,9	3,3%

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.10. 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 2023 год проведен анализ использования бюджетных инвестиций в муниципальные объекты капитального строительства.

В 2023 году капитальные вложения в муниципальные объекты капитального строительства в соответствии с адресной инвестиционной программой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры не осуществлялись.

В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год», проведенного Контрольно-счетной палатой в администрации города (акт от 29.03.2024 № 3), был проанализирован счет 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», в том числе счет 110611000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения» финансовая оценка которого по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 015 089,5 тыс. руб., количество объектов незавершенного строительства – 259. 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 69.

Таблица 69, тыс. рублей

№ п/п	Наименование ПБС	На 01.01.2023	Изменение в течение отчетного года		На 01.01.2024	Изменения (+ увеличение; - уменьшение)		
			Увеличение (+)	Уменьшение (-)		Сумма	%	
Счет «Вложения в недвижимое имущество учреждения» (010610000)								
1.	Администрация Мегиона	города	213 008,9 (60 объектов)	855 762,7	213 008,9	855 762,7 (237 объектов)	642 753,8	401,7%
2.	Муниципальное учреждение капитального строительства и жилищно-коммунального комплекса»	казенное «Управление строительства и жилищно-коммунального комплекса»	166 227,2 (30 объектов)	100 839,0	107 739 3	159 326,9 (22 объекта)	- 6 900,3	-4,2%
Всего			379 236,1	956 601,7	320 748,2	1 015 089,5	635 853,5	267,6%

За 2023 год произошло увеличение вложений в нефинансовые активы на 635 853,5 тыс. руб. или в 2,7 раза.

Анализ вложений в нефинансовые активы отражен в таблице 70.

Таблица 70, тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	на 01.01.2023	на 01.01.2024	Изменения (+ увеличение; - уменьшение)	
				сумма	%
1.	Реализация инвестиционного проекта	50 252,8	136 788,3	86 535,5	272,2%
1.1.	строительство (приобретение) ведется	17 222,9	119 119,5	101 896,6	691,6%
1.2.	проведение проектно-изыскательных работ и разработка проектно-сметной документации	33 029,9	17 668,8	-15 361,1	53,5%
2.	Завершение реализации инвестиционного проекта	310 444,6	859 762,6	549 318,0	276,9%
2.1.	государственная регистрация права собственности публично-правового образования пройдена	305 243,7	288 950,1	-16 293,6	94,7%
2.2.	документы находятся на государственной регистрации	1 201,0	566 812,6	565 611,6	47195,1%
2.3.	списание и снос объекта незавершенного строительства	3 999,9	3 999,9	0,0	0,0%
3.	Реализация инвестиционного проекта приостановлена	18 538,6	18 538,6	0,0	0,0%
ИТОГО		379 236,0	1 015 089,5	635 853,5	267,7%

Большую долю на конец отчетного периода составляют объекты в количестве 170 штук, документы по которым находятся на государственной регистрации (жилые помещения (квартиры), приобретенные в муниципальную собственность), суммарное выражение по которым составляет 566 812,6 тыс. руб. или 55,8 % от общей суммы вложений. Объекты, в количестве 67 штук, государственная регистрация права собственности публично-правового образования по которым пройдена, в суммарном состоянии составляют 288 950,1 тыс. руб. или 28,5 % от общей суммы вложений.

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

5.1. Анализ определения размеров профицита (дефицита) и источников финансирования дефицита бюджета города Мегиона

Бюджет города Мегиона в 2023 году, по данным отчета, исполнен с дефицитом в размере 325 121,8 тыс. рублей (в 2022 году бюджет исполнен с профицитом в размере 216 112,1 тыс. руб., в 2021 году - с дефицитом в размере 282 210,0 тыс. руб.).

Анализ значений дефицита (профицита) бюджета города Мегиона в 2023 году отражен в таблице 71.

Таблица 71, тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2023 год решением Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247	Утверждено на 2023 год с учетом изменений	Исполнение в 2023 году за:			
			I квартал	полугодие	9 месяцев	год
Дефицит (-), профицит (+)	-138 910,20	-325 121,8	- 372 678,9	- 364 565,8	- 378 084,6	- 325 121,8

Динамика объемов дефицита (профицита) бюджета города Мегиона за 2021-2023 годы представлена в таблице 72.

Таблица 72, тыс. рублей

	2021 год			2022 год			2023 год		
	Решение Думы города Мегиона от 18.12.2020 № 37 (с изм)	Исполнение	% исполнения	Решение Думы города Мегиона от 03.12.2021 № 137 (с изм)	Исполнение	% исполнения	Решение Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 (с изм)	Исполнение	% исполнения
Дефицит (-), профицит (+)	-356 937,6	-282 210,0	79,1%	-301 451,5	216 112,1	71,7%	-138 910,2	-325 121,8	68,6%

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета утвержден постановлением администрации города от 08.11.2021 № 2436 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры». Главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета являлись администрация города Мегиона, департамент финансов администрации города Мегиона.

Анализ исполнения по источникам финансирования дефицита (профицита) бюджета города Мегиона на 2023 год представлен в таблице 73:

Таблица 73, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год решением Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247	Утверждено на 2023 год с учетом изменений	Исполнено за 2023 год	Процент исполнения гр.4/гр.3)*100
1	2	3	4	5
Источники финансирования дефицита бюджетов - всего	138 910,2	474 123,2	325 121,8	68,6%
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	138 910,2	138 998,30	137 855,3	99,2%
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	308 459,2	0,0	0,0	0,0%
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	308 459,2	0,0	0,0	0,0%
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	0,0	0,0	0,0	0,0%
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-169 549,0	138 998,3	137 855,3	99,2%
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	0,0	211 000,0	211 000,00	100,0%
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	-169 549,0	-72 001,7	-73 144,7	101,2%
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	335 124,9	187 266,5	55,9%
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	- 6 686 417,6	-7 247 847,4	-7 952 236,8	109,7%
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	6 686 417,6	7 582 972,3	8 139 503,3	107,3%

По состоянию на 01.01.2023 остаток средств на счете составлял 335 384,6 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 148 118,1 тыс. рублей. (Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178).

Между администрацией города Мегиона и Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры 26.04.2022 года заключен договор бюджетного кредита для погашения долговых обязательств от 26.04.2022 № 8/02-22 в сумме 40 000,0 тыс. рублей под 0,1 % годовых с графиком погашения.

Кредит в сумме 40 000,0 тыс. рублей поступил на казначейский счет департамента финансов администрации города Мегиона 03231643718730008700 (единый счет бюджета) 27.04.2022.

По состоянию на 01.01.2024 сумма задолженности по бюджетному кредиту от 26.04.2022 №8/02-22 составляет 17 140,0 тыс. рублей.

Также между администрацией города Мегиона и Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры 16.11.2022 года заключен договор бюджетного кредита для финансирования дефицита бюджета от 16.11.2022 №13/02-22 в сумме 170 000,0 тыс. рублей под 0,1% годовых с графиком погашения.

Кредит в сумме 170 000,0 тыс. рублей поступил на казначейский счет департамента финансов администрации города Мегиона 03231643718730008700 (единый счет бюджета) 16.11.2022.

По состоянию на 01.01.2024 сумма задолженности по бюджетному кредиту от 16.11.2022 №13/02-22 составляет 111 714, 3 тыс. рублей.

Также между администрацией города Мегиона и Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры 14.12.2023 года заключен договор бюджетного кредита для финансирования дефицита бюджета от 14.12.2023 № 11/02-23 в сумме 211 000,0 тыс. рублей под 0,1 % годовых с графиком погашения.

Кредит в сумме 211 000,0 тыс. рублей поступил на казначейский счет департамента финансов администрации города Мегиона 03231643718730008700 (единый счет бюджета) 14.12.2023.

По состоянию на 01.01.2024 сумма задолженности по бюджетному кредиту от 14.12.2023 №11/02-23 составляет 211 000,0 тыс. рублей. Согласно графику платежей по Договору уплата основного долга начинается с января 2024 года.

По состоянию на 01.01.2024 общая сумма муниципального долга города Мегиона составляет 339 854,3 тыс. рублей.

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.

Решением о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа на 1 января 2024 года утвержден в размере 308 459,2 тыс. рублей.

Муниципальные заимствования в городе Мегион в проверяемом периоде не осуществлялись.

По данным годового отчета об исполнении бюджета города Мегиона по состоянию на 31.12.2023 муниципальный долг составляет 339 854,3 тыс. рублей.

Первоначальным решением о бюджете на 2023 год планируемый объем расходов, направляемый на обслуживание муниципального долга, составлял 1 000,0 тыс. рублей. Решением Думы города Мегиона от 22.12.2023 № 357 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского

автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями) в объем расходов, направленный на обслуживание муниципального долга внесены изменения и его плановый размер составил 410,9 тыс. рублей исполнение составило 176,0 тыс. рублей или 42,8 %.

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 2023 год не предусмотрены, и фактически в 2023 году не выдавались.

6. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, разделом 8 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты от 29.02.2024 № 5 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета», в целях подготовки заключения по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета города Мегиона за 2023 год Контрольно-счетной палатой проведены внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Проверка годовой бюджетной отчетности проводилась у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

1. Администрации города Мегиона;
2. Думы города Мегиона;
3. Департамента образования администрации города Мегиона;
4. Департамента финансов администрации города Мегиона.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета представлена в Контрольно-счетную палату города Мегиона главными администраторами бюджетных средств в соответствии Положением о бюджетном процессе в срок не позднее 1 марта 2024 года.

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 о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
- Пояснительная записка с приложениями (форма 0503160);
- Другие дополнительные формы.

Бюджетная отчетность представлена для проверки на бумажных носителях в 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 объектов контроля:

Департамент образования города Мегиона:

Установлено, что в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» не раскрыта информация о ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) за счет средств субсидии на иные цели и субсидии на цели осуществления капитальных вложений в части указания названий национальных проектов, принятых годовых объемов бюджетных назначений на их реализацию и муниципальных бюджетных и автономными учреждениями, являющихся исполнителями данных национальных проектов.

Администрация города Мегиона:

Установлены нарушения пункта 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, Учетной политики в части не проведения в 2023 году инвентаризации нефинансовых активов имущества казны.

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

7. Результат проверки полноты и достоверности консолидированной бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования города Мегиона за 2023 год представлена в соответствии с Инструкцией № 191н.

В соответствии с приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 14.12.2023 № 20-ОД-176 «О сроках предоставления годовой консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов городских округов и консолидированных бюджетов муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2023 год» срок предоставления годовой отчетности для городского округа Мегион установлен 16.02.2024. Фактически отчетность направлена в Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры 16.02.2024.

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 отчетность 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 Мегион, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

В соответствии с требованиями Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 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 2023 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.

Согласно уведомлению Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.03.2024 годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность принята.

8. Выводы и предложения по результатам проведенной внешней проверки за 2023 год

Выводы

1. Бюджет города Мегиона за 2023 год исполнен в следующем объеме:

1.1. Исполнение доходной части бюджета городского округа составило 7 078 168,9 тыс. рублей или 100,6 % от уточненного плана исполнения бюджета по доходам (7 036 847,4 тыс. рублей), в том числе налоговые доходы исполнены в сумме 1 287 446,4 тыс. рублей или на 107,3 % от плана, неналоговые доходы – 291 822,5 тыс. рублей или на 102,5 %, безвозмездные поступления – 5 198 900,0 тыс. рублей или на 98,6 %;

1.2. Исполнение расходной части бюджета городского округа составило 7 403 290,7 тыс. рублей или 98,6 % от уточненного плана исполнения бюджета по расходам (7 510 970,5 тыс. рублей);

1.3. Общий плановый объем средств на реализацию муниципальных программ составляет 7 453 315,8 тыс. рублей или 99,2 % от общего объема уточненных бюджетных назначений (7 510 970,5 тыс. рублей), в том числе по источникам финансирования:

- средства федерального бюджета в размере 88 222,2 тыс. рублей;
- средства бюджета автономного округа в размере 4 773 954,0 тыс. рублей;
- средства городского округа Мегион в размере 2 591 139,6 тыс. рублей.

1.4. Расходы бюджета города Мегион на реализацию муниципальных программ за отчетный период 2023 года исполнены на 98,6 % к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2023 год и составляют 7 347 227,2 тыс. рублей.

1.5. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 325 121,8 тыс. рублей.

1.6. По состоянию на 31.12.2023 муниципальный долг составил 339 854,3 тыс. рублей.

1.7. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году составили 176,0 тыс. рублей.

1.8. Размер резервного фонда составил 1 500,0 тыс. рублей. В 2023 году использование средств резервного фонда не осуществлялось.

1.9. Муниципальный дорожный фонд исполнен в размере 47 761,4 тыс. рублей в рамках исполнения программных мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион в 2019 – 2025 годах».

1.10. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 составила 14 424 299,6 тыс. рублей и увеличилась относительно 01.01.2023 на 297 470,4 тыс. рублей или на 2,1 %.

1.11. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 составила 18 612,3 тыс. рублей и уменьшилась относительно 01.01.2023 на 552 230,2 тыс. рублей или в 30,7 раза.

1.12. Остаток средств на счетах бюджета в органах Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2024 составил 148 118,1 тыс. рублей, в том числе:

- межбюджетные трансферты 9,0 рублей (подлежат возврату в окружной бюджет);
- средства местного бюджета в сумме 148 118,1 тыс. рублей.

2. Кассовое исполнение расходов бюджета городского округа осуществлялось неравномерно, а именно наблюдается увеличение нагрузки на второй квартал по сравнению с предыдущими кварталами.

3. При анализе исполнения муниципальных программ (по данным сводного годового доклада) установлено:

Из 197 показателей, установленных в 2023 году для оценки эффективности реализации муниципальных программ города Мегиона, исполнение показателей на 95,0 % и более достигнуто по 183 показателю, процент исполнения показателей реализации муниципальных программ составил 92,9 %.

По результатам оценки 8 программ (34,8 %) получили расчетную оценку «отлично» и рекомендации обеспечить необходимый уровень финансирования муниципальных программ за счет средств местного бюджета в очередном финансовом году.

15 программ (65,2 %) получили расчетную оценку «хорошо» и рекомендации сохранить прежний уровень финансирования муниципальных программ за счет средств местного бюджета в очередном финансовом году.

4. В 2023 году капитальные вложения в муниципальные объекты капитального строительства в соответствии с адресной инвестиционной программой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры не осуществлялись.

5. По состоянию на 31.12.2023 в казне муниципального образования числились акции 2-х акционерных обществ на сумму 21 793,2 тыс. рублей.

6. По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета

городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2023 год, в том числе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено следующее:

6.1. Отчет об исполнении бюджета города Мегиона за 2023 год представлен в срок, установленный БК РФ, разделом 8 Положения о бюджетном процессе.

6.2. Плановые показатели, указанные в консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2023 год, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета города на 2023 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

6.3. Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Мегион за 2023 год составлена в соответствии с Инструкцией № 191н.

6.4. Отражение доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета в Отчете об исполнении бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за 2023 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.

6.5. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год установлено, что бюджетная отчетность является достаточно информативной, информация, позволяющая дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета и на результаты деятельности, в полной мере отражена в пояснительных записках к годовой бюджетной отчетности.

Предложения

1. Главным администраторам доходов бюджета:

1.1. продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала и снижение дефицита бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;

1.2. в целях формирования устойчивого бюджета качественно и достоверно планировать доходы местного бюджета;

1.3. принять меры по снижению просроченной дебиторской задолженности

2. Главным распорядителям бюджетных средств:

2.1. формирование и представление бюджетной отчетности обеспечить 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;

2.2. ведение бюджетного учета обеспечить в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»

2.3. при выполнении функций и полномочий учредителя:

- утверждать муниципальные задания в соответствии со сроками установленными Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении его выполнения муниципальными учреждениями городского округа город Мегион, утвержденного постановлением администрации города Мегиона от 17.12.2015 № 3094 «О формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении его выполнения муниципальными учреждениями города Мегиона»;

- бюджетный учет субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания осуществлять в размере, предусмотренном заключенными соглашениями с учетом достижения показателей, установленных муниципальными заданиями.

3. Получателям бюджетных средств:

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

3.2. усилить внутренний контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, не допускать случаев неэффективного использования бюджетных средств;

3.3. 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

4. Координаторам и исполнителям муниципальных программ:

4.1. принять меры к своевременному внесению изменений в муниципальные программы;

4.2. планировать бюджетные ассигнования во взаимосвязи с ожидаемыми результатами их использования;

4.3. при наличии объективных причин ежегодного недостижения целевых показателей провести корректировку целей, задач, значений целевых показателей муниципальных программ города Мегиона.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат
008F77FD584BD0DDACAB1024E463089B9F
Владелец Зырянова Наталья Михайловна
Действителен с 26.07.2023 по 18.10.2024

Н.М. Зырянова