Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД МЕГИОН
(Контрольно-счетная палата)
ул. Нефтяников 8, г. Мегион, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, 628680
тел/факс (34643) 9-63-52
ОКПО 38014648 ОГРН 1128605000105
ИНН/КПП 8605023625/860501001

Заключение
на отчет об исполнении бюджета
городского округа город Мегион за 2018 год

«24» апреля 2019 года № 30

Основание: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», раздел 8 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями), решение Думы города Мегиона от 30.05.2014 № 415 «О Порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион», раздел 8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 27.01.2012 № 222 (с изменениями).

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 городского округа город Мегион, нормативным правовым актам Министерства финансов Российской Федерации, устанавливающим единую методологию и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности, и подготовка на основании внешней проверки главных администраторов бюджетных средств заключения на годовой отчет.

Предмет: отчет об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2018 год, документы и материалы, подлежащие представлению в Контрольно-счетную палату одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета

Срок проведения мероприятия: с 02 апреля по 22 апреля 2019 года.

Объект мероприятия: муниципальное образование городской округ город Мегион

При подготовке Заключения использованы данные статистической и бюджетной отчетности, результаты проведенных контрольных мероприятий, с учетом данных комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2018 год главных администраторов средств бюджета городского округа город Мегион, проведенных в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, иные материалы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион.

Общие положения

1.1. Осуществление бюджетного процесса в городском округе город Мегион

Правовой статус города Мегиона определен Уставом города Мегиона, 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 город Мегион.

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

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

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

По вопросам бюджетного планирования были приняты следующие нормативные акты:

В соответствии со статьей 87 БК РФ постановлением администрации города от 03.02.2017 № 239 утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств городского округа город Мегион. Ведение реестра расходных обязательств городского округа осуществляется департаментом финансов администрации города. Реестр расходных обязательств городского округа на 2018 год и все последующие изменения в сети Интернет размещены.

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

В соответствии со статьей 174.2. БК РФ приказом департамента финансов администрации города от 17.05.2017 № 11 утверждена Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Мегион на очередной финансовый год и плановый период.

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

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

По вопросам исполнения бюджета были приняты следующие нормативные акты:

В соответствии со статьей 21 БК РФ приказом департамента финансов администрации города от 20.10.2017 № 20 утверждены перечень и коды целевых статей расходов бюджета городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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.

- от 13.01.2017 № 3 Порядок учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета городского округа город Мегион.

В соответствии со статьей 219.2. БК РФ приказом департамента финансов администрации города от 01.01.2018 № 03/1 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 город Мегион

В соответствии со статьями 217 и 219.1 БК РФ приказом департамента финансов администрации города от 19.02.2014 № 05 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения сводной бюджетной росписи, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа город Мегион) и лимитов бюджетных обязательств городского округа город Мегион (действовал до 24.12.2018), с 24.12.2018 приказом департамента финансов администрации города № 34 утвержден новый Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи городского округа город Мегион, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа город Мегион (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа город Мегион) и лимитов бюджетных обязательств городского округа город Мегион.

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

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

1.2. Исполнение основных показателей прогноза социально-экономического развития городского округа город Мегион на 2018 год

В соответствии со статьей 172 БК РФ основанием составления проекта бюджета на 2018 год являлись:

- положения послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющие бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики;
- прогноз социально-экономического развития;
- бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений программ).

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

На 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы Прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегион одобрен администрацией города Мегиона постановлением от 30.10.2017 № 2136 (далее – Прогноз СЭР).

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2018 год представлены Итоги социально-экономического развития городского округа город Мегион за 2018 год (далее - Итоги СЭР 2018 года).

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

Анализ отдельных показателей социально-экономического развития городского округа город Мегион проведен по данным представленных итогов социально-экономического развития городского округа город Мегион за 2018 год и отражен в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Единица измерения	Отчет 2017	Отчет 2018	Прогноз 2018 год (базовый)	Темп роста отчет 2018 к прогнозу 2018 год (%)	Темп роста отчет 2018 к отчету 2017 (%)
Население						
Численность населения (среднегодовая)						
Все население (среднегодовая)	тыс. чел.	54,96	54,19	54,66	99,1	98,6
Общий коэффициент рождаемости	число родившихся на 1000 человек населения	12,48	12,03	15,22	79,0	96,4
Общий коэффициент смертности	число умерших на 1000 человек населения	6,93	7,29	6,15	118,5	105,2
Коэффициент миграционного прироста	на 10 000 человек населения	-13,00	-13,6	-14,22	95,6	104,6
Производство товаров и услуг						
Промышленное производство. Объем отгруженных товаров собственного производства						
Добыча полезных ископаемых	млн. рублей	5459,20	5 115,3	15524,60	32,9	93,7
Обрабатывающие производства	млн. рублей	2003,20	1 134,2	1968,0	57,6	56,6
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	млн. рублей	3433,10	3 501,7	3617,8	96,8	102,0
Водоснабжение, водоотведение, организация	млн. рублей	272,2	272,2	272,2	100,0	100,0

сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений						
Строительство						
Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности "Строительство"	в ценах соответствующих лет; млн. рублей	4 409,30	3 960,9	4397,19	90,1	89,8
Ввод в действие жилых домов	тыс. кв. м. в общей площади	15,370	7,204	30,05	24,0	46,9
Торговля и услуги населению						
Оборот розничной торговли торгующих организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность вне рынка	в ценах соответствующих лет; млн. рублей	10 204,30	10 520,6	10888,39	96,6	103,1
Объем платных услуг населению	млн. рублей	3 812,00	3 934,0	4071,07	96,6	103,2
Малое и среднее предпринимательство, включая микропредприятия						
Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года)	единиц	511	499	531	94,0	97,7
Инвестиции						
Инвестиции в основной капитал	в ценах соответствующих лет; млн. рублей	25 697,7	28 024,9	29562,52	94,8	109,1
Консолидированный бюджет муниципального образования						
Доходы консолидированного бюджета муниципального образования - всего	млн. рублей	4 454,30	5 072,9	3727,5	136,1	113,9
Налоговые и неналоговые доходы - всего	млн. рублей	1 236,50	1 305,4	1259,2	103,7	105,6
Налоговые доходы консолидированного бюджета муниципального образования - всего	млн. рублей	945,60	1 071,0	932,3	114,9	113,3
Неналоговые доходы - всего	млн. рублей	290,9	234,4	326,9	71,7	80,6
Безвозмездные поступления - всего	млн. рублей	3 217,80	3 767,5	2468,3	152,6	117,1
Расходы консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации - всего	млн. рублей	4 575,90	4 740,8	3816,7	124,2	103,6
Дефицит(-), профицит(+) консолидированного бюджета муниципального образования	млн. рублей	-121,60	332,1	-89,2		
Труд и занятость						
Численность экономически активного населения	тыс. чел.	38,935	38,637	38,42	100,6	99,2
Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года)	тыс. чел.	0,116	0,100	0,110	90,9	86,2

Демография.

В демографической ситуации городского округа город Мегион в 2018 году наблюдаются отрицательные тенденции. Среднегодовая численность населения городского округа город Мегион составила 54 188 человек. Относительно 2017 года снижение среднегодовой численности населения произошло на 773 человека или на 1,43 %.

Численность населения городского округа город Мегион несколько снизилась и по состоянию на 01.01.2019 составляет 54188 человек или же 99,1 % объема показателя 2017 года. Численность уменьшилась в связи с сокращением показателей естественного движения и с сохранением отрицательного итога миграционного движения населения.

Промышленность.

Объем отгруженных товаров собственного производства выполненных работ и услуг собственными силами по видам экономической деятельности организаций (без субъектов малого предпринимательства) в 2018 году составил 24 033,1 млн. рублей, что составляет 95,4 % к показателю 2017 года. В 2017 году объем отгруженных товаров собственного производства составил 25 193,5 млн. рублей.

Объем отгруженной промышленной продукции по полному кругу предприятий городского округа город Мегион за 2018 год составил 9 793,4 млн рублей или 87,7 % к показателю 2017 года.

Объем отгруженных товаров промышленной продукции по полному кругу предприятий в 2018 году снизился на 1 374,3 млн. рублей или 12,3 %.

Наибольшую долю в промышленном производстве занимают предприятия по добыче полезных ископаемых (52,2 % от общего объема промышленного производства).

По итогам СЭР 2018 года объем производства по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» составил 5 115,3 млн. рублей, что составляет 93,7 % к показателю 2017 года. В 2017 году показатель составлял 5 459,2 млн. рублей, в сравнении с прошлым периодом объем производства снизился на 343,9 млн. рублей или на 6,3 %.

Наибольшее отклонение было допущено по показателю экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых», так, согласно прогнозу СЭР на 2018 год объем производства по базовому варианту составляет 15 524,6 млн. рублей.

Отличие между прогнозом и фактическими данными объема производства по виду деятельности «Добыча полезных ископаемых» в 2018 году составляет 10 409,3 млн. рублей или 67,05 %.

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

В сравнении с предыдущим периодом объемы производства по данному виду экономической деятельности за отчетный период 2018 года составили 3 501,7 млн. рублей, или 102 % к показателю 2017 года который составил 3 433,1 млн. рублей, увеличение объемов произошло на 68,6 млн. рублей или 2 %.

Согласно прогнозу СЭР на 2018 год по данному виду спрогнозирован объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по базовому варианту - 3 617,8 млн. рублей.

Относительно исполненных итогов деятельности по виду производства «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» за 2018 год спрогнозировано меньше объёма производства на 116,1 млн. рублей или 3,2 %.

Основными видами экономической деятельности отрасли «Обрабатывающие производства» являются производство пищевых продуктов, предоставление услуг по ремонту и монтажу машин и оборудования, по производству прочей неметаллической минеральной продукции и услуг по производству машин и оборудования.

Объем продукции обрабатывающих производств за отчетный период составил 1 134,2 млн рублей, или 56,6 % к уровню показателя 2017 года.

Согласно прогнозу СЭР на 2018 год по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» спрогнозирован объем отгруженных товаров собственного производства по базовому варианту 1 968,0 млн. рублей.

Разница между прогнозом и фактическим объемом продукции обрабатывающих производств составляет 833,8 млн. рублей или 42,4 %.

В структуре объема отгруженных товаров собственного производства по виду деятельности «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» за 2018 год выполнено работ и услуг на сумму 272,2 млн рублей, что составило 100,0 % к показателю 2017 года.

Согласно прогнозу СЭР на 2018 год по виду экономической деятельности «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» спрогнозирован объем отгруженных товаров собственного производства по базовому варианту 168,5 млн. рублей.

Разница между прогнозом и фактическим объемом по данному виду деятельности составляет 103,7 млн. рублей или 38,1 %.

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

Сельское хозяйство.

На 01.01.2019 на территории городского округа город Мегион зарегистрировано 3 крестьянско-фермерских хозяйства и общество с ограниченной ответственностью «Топ Фиш», занимающееся производством и реализацией рыбной продукции.

Прирост объема субсидий финансовой поддержки в 2018 году связан с увеличением плановых объемов субсидий по подпрограмме V «Повышение эффективности использования и

развития ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса», основное мероприятие «Государственная поддержка развития рыбохозяйственного комплекса» государственной программы автономного округа «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2018-2025 годы и на период до 2030 года».

Также в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа город Мегион на 2014-2020 годы» 1 сельхозтоваропроизводитель получил финансовую помощь на приобретение оборудования в сумме 300,0 тыс. рублей.

Личным хозяйствам в 2018 году не выделялись субсидии и не оказывались другие меры поддержки.

В отчитывающихся крестьянско-фермерских хозяйствах по состоянию на 01.01.2019 поголовье животных составляет 247 голов (208 в 2017 году), в том числе крупного рогатого скота 83 (84) головы, 164 головы свиней.

В 2018 году увеличилось производство молока на 54,1 %, что составило 191,36 тонн (в 2017 году – 124,2 тонн), а производство скота и птицы (на убой в живом весе) уменьшилось на 2,1 %, что составило 13,44 тонн (в 2017 году – 13,73 тонн).

По данным органов статистики городской округ город Мегион располагает 136 га посевной площади, за 2018 год с них собрано 1865 тонн картофеля и 439 тонн овощей.

Строительство.

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

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

Объем выполненных работ по виду экономической деятельности «Строительство» без учета субъектов малого предпринимательства за 2018 год составил 3 960,9 млн рублей, что является меньше показателя 2017 года на 448,4 млн. рублей или 10,2 %.

Объем выполненных работ по виду экономической деятельности «Строительство» за 2018 год по базовому варианту спрогнозирован в размере 4 397,19 млн. рублей.

Таким образом по объему выполненных работ по виду экономической деятельности «Строительство» прогноз больше итогового результата на 436,3 млн. рублей или 10 %.

Ввод в действие жилых домов по данному показателю спрогнозирован по базовому варианту – 30,05 тыс. кв.м. общей площади.

В 2018 году общая площадь введенного жилья в городе составила 7,2 тыс. кв.м. Итоговый показатель введенного в действие жилья, ниже планируемого на 22,85 тыс. кв.м. или на 76 %.

По итогам 2018 года на территории городского округа город Мегион введено 47 объектов жилого и нежилого назначения, из них 32 здания жилого назначения.

Торговля.

Торговля является одной из наиболее динамично развивающихся отраслей.

Оборот розничной торговли, полученный через все каналы реализации, за 2018 год составил 10 520,6 млн рублей, что на 3,1 % выше объема 2017 года.

Оборот розничной торговли, спрогнозированный на 2018 год, по базовому варианту составил 10 888,4 млн. рублей.

По показателю «Торговля и услуги населению» допущено отклонение относительно прогнозируемого показателя по обороту розничной торговли за 2018 год, итоговый результат меньше на 367,8 млн. рублей или 3,4 %.

На душу населения приходится 193,3 тыс. рублей оборота товаров, что на 4,1 % выше показателя 2017 года.

По состоянию на 01.01.2019 уровень обеспеченности населения торговыми площадями составляет 155,2 %, или 687,7 кв. метров на 1000 постоянных жителей.

По состоянию на 01.01.2019 на территории городского округа город Мегион функционируют 233 объекта розничной торговли, из них 194 магазина, 2 киоска и 37 единиц павильонов. Общая торговая площадь объектов торговли составляет 37 428,5 кв. метров.

Общественное питание.

Сеть организаций общественного питания представлена в городе такими формами как кафе, столовые, рестораны.

По состоянию на 01.01.2019 в городе работает 99 предприятий общественного питания на 5018 посадочных мест.

Оборот общественного питания за 2018 год, увеличившись к показателю 2017 года (2 209,8 млн. рублей) на 2,8 %, составил 2 271,7 млн. рублей.

Прогноз оборота общественного питания на 2018 год по базовому варианту составил 2 364,9 млн. рублей. Отклонение фактического показателя от прогноза составляет 93,2 млн. рублей или 3,9 %.

Оборот общественного питания в расчете на душу населения за 2018 год составил 41,7 тыс. рублей против 40,2 тыс. рублей за 2017 год.

Малое предпринимательство.

Малый бизнес продолжает развиваться и вносить весомый вклад в социально-экономическое развитие городского округа города Мегион.

По Итогам СЭР по состоянию на 01.01.2019 количество малых и средних предприятий составляет 499 единиц, индивидуальных предпринимателей 1333 человек. Общая численность занятых в малом бизнесе составляет 8,1 тыс. человек, или 24,7 % от общего количества работающего населения.

Согласно показателю прогноза по виду деятельности «Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия, на конец года» по базовому варианту составило 531 единицу. По данному показателю отклонение фактического значения от прогнозного составило 32 единицы или 6,0 %.

Наиболее распространенными видами деятельности являются транспорт и связь (32,5 %), оптовая и розничная торговля (24,8 %), операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг (3,8 %).

Объем налоговых поступлений от субъектов малого и среднего бизнеса в 2018 году составил 175,9 млн рублей, что на 14,9 % выше 2017 года.

Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа город Мегион на 2014-2020 годы» является основным инструментом реализации государственной политики в области развития бизнеса. Общий объем финансирования мероприятий программы в 2018 году составил 7 550,7 тыс. рублей, что на 17,4 % больше объема финансирования 2017 года (6 429,2 тыс. рублей). В рамках программы в 2018 году получили финансовую поддержку 24 субъекта малого и среднего предпринимательства. Кроме того, в 2018 году субъектами создано 9 рабочих мест, что на 80,0 % выше планируемых показателей (5 рабочих мест).

В рамках развития социального предпринимательства администрацией города оказана финансовая поддержка в размере 500,0 тыс. рублей 2 субъектам малого предпринимательства, осуществляющих деятельность в социальной сфере.

Инвестиции.

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

Важным элементом развития территории является обеспечение ее инвестиционной привлекательности.

Объем инвестиций в основной капитал, освоенных крупными и средними предприятиями городского округа город Мегион за 2018 год составил 28 024,9 млн. рублей, что на 9,1 % выше уровня соответствующего периода 2017 года (25 697,7 млн. рублей).

Наиболее привлекательными для инвестирования отраслями являются такие как «Добыча полезных ископаемых», удельный вес которой составляет 92,2 %, «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха», «Государственное управление», «Здравоохранение и предоставление социальных услуг», «Предоставление прочих видов услуг».

За 2018 год инвестиционные ресурсы крупными и средними организациями в основном направлялись на приобретение, монтаж и установку машин и оборудования – 37,1 %, а также на строительство зданий (кроме жилых) и сооружений – 19,5 %.

Однако отмечено и сокращение инвестирования в основной капитал организаций некоторых видов экономической деятельности. В сравнении с 2017 годом в 2018 году произошло снижение объема капиталовложений в отрасли «Обрабатывающие производства» и «Строительство».

Труд, занятость, оплата труда.

По состоянию на 01.01.2018 численность активного населения составляла 38 935 человек. По состоянию на 01.01.2019 численность экономически активного населения составила 38 637 человек, что на 298 человек или на 0,8 % меньше предыдущего периода.

Согласно прогнозу СЭР на 2018 год по данному виду спрогнозирован показатель 38 420 человек, таким образом допущено незначительное отклонение 0,56 % от прогнозного значения.

Согласно показателю прогноза СЭР на 2018 год среднедушевые денежные доходы (в месяц) спрогнозированы по базовому варианту 35 083 рубля.

По итогам 2018 года среднедушевой денежный доход составил 37 903 рубля, что на 2 820 рублей или 7,4 % больше прогноза, или на 12,0 % выше показателя 2017 года (33 335 рублей).

Число официально признанных безработными граждан на 01.01.2019 составляет 100 человек, что меньше на 16 человек или 14,0 % в сравнении с предыдущим периодом. По состоянию на 01.01.2018 число официально безработных граждан составляло 116 человек. В целях снижения уровня безработицы и организации занятости населения на территории городского округа реализуется Государственная программа «Содействие занятости населения в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2014-2020 годы».

Доходы и расходы местного бюджета.

В данном разделе отражена информация об исполнении местного бюджета по доходам и расходам в 2018 году.

Социальная политика.

В итогах социально-экономического развития за 2018 год аналитическая информация по данному разделу не представлена.

Жилищно-коммунальный комплекс.

Жилищно-коммунальный комплекс городского округа город Мегион представляют предприятия различных форм собственности, которые обеспечивают жилищно-коммунальными услугами все категории потребителей.

Услугой центрального теплоснабжения городского округа охвачено 99,4 % общей площади жилищного фонда, горячее водоснабжение присутствует только у 77,8 % жилищного фонда.

Объем производства и реализации тепла в 2018 году составил 403,60 тыс. Гкал., в сравнении с 2017 годом (415,07 тыс. Гкал.) показатель уменьшился на 2,8 %.

Производственные показатели по водоснабжению за 2018 год (3 048,11 тыс. куб. метров) свидетельствуют о снижении объемов поднятой воды в сравнении с предыдущим периодом (3 113,02 тыс. куб. метров) на 64,91 тыс. куб. м, или 2,1 %.

Объем приема сточных вод за 2018 год составил 2 708,6 тыс. куб. метров, в 2017 году – 2 762,9 тыс. куб. метров, то есть объем водоотведения уменьшился на 54,3 тыс. куб. м. или 2 %.

Предельный индекс изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги по городскому округу город Мегион на 2018 год не превысил установленного значения по автономному округу.

Общая площадь жилых помещений в городском округе по состоянию на 01.01.2019 составляет 1 112,8 тыс. кв. м, в том числе муниципальный жилищный фонд - 120,5 тыс. кв. м.

В городе действует 3 управляющие организации, 6 товариществ собственников жилья.

Результат финансово-хозяйственной деятельности по утилизации (захоронению) твердых бытовых отходов в 2018 году характеризуется положительной динамикой. Прибыль от утилизации (захоронения) твердых коммунальных отходов в 2018 году составила 9 521,6 тыс. рублей, что на 94,2 % выше в сравнении с 2017 годом (4 902,2 тыс. рублей).

Контрольно-счетной палатой неоднократно указывалось на отсутствие прогнозирования макроэкономических показателей в сфере жилищно-коммунального хозяйства несмотря на большой удельный вес в расходах местного бюджета расходов в данной сфере.

Сложившаяся ситуация по Итогам СЭР 2018 года показала, что по большинству основных показателей прогноза социально-экономического развития города планируемые значения исполнены как с существенными, так и с незначительными отклонениями.

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

В нарушение вышеуказанных требований, основные показатели прогноза социально-экономического развития на 2018 год не корректировались.

Прогнозирование, равно как и мониторинг и контроль прогноза социально-экономического развития является неотъемлемой частью бюджетного процесса, поэтому точность прогнозирования и анализ социально-экономического положения муниципального образования является необходимой предпосылкой принятия органами местного самоуправления различных управленческих решений. Целью анализа является установление причин и факторов отклонения фактических показателей от плановых и от показателей предшествующих лет, выявление позитивных тенденций, которые необходимо развивать, и негативных, которым необходимо противостоять, определение узких мест и диспропорций в развитии отдельных сфер муниципальной деятельности, выявление резервов роста.

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

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

1.3. Анализ своевременности и полноты предоставления отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2018 год для проведения внешней проверки

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

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

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

Отчет об исполнении бюджета города городского округа город Мегион за 2018 год был представлен администрацией города Мегиона в срок, установленный БК РФ, разделом 8 Положения о бюджетном процессе, а именно 29.03.2018.

В соответствии с требованием пункта 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2018 год представлен проект решения об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2018 год со всеми приложениями.

Перечень документов, представленных к годовому отчету об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2018 год, соответствует требованиям БК РФ, раздела 4 Порядка проведения внешней проверки.

2. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа город Мегион за 2018 год

2.1. Результат исполнения бюджета городского округа город Мегион за 2018 год

Бюджет городского округа город Мегион (далее – бюджет города) на 2018 год утвержден решением Думы города Мегиона от 27.11.2017 № 237 «О бюджете городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение о бюджете).

Решением о бюджете утверждены доходы в сумме **3 993 132,9** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 695 705,5 тыс. рублей; расходы в сумме **4 118 675,9** тыс. рублей; с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме **125 543,0** 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 (27.11.2017 года).

В течение 2018 года в бюджет города 5 раз вносились изменения следующими решениями Думы города Мегиона: от 26.01.2018 № 253; от 22.06.2018 № 277; от 26.10.2018 № 300; от 12.11.2018 № 308; от 21.11.2018 № 320.

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

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

Таблица 2

Наименование показателя	Решение Думы от 27.11.2017 № 237, тыс. руб.	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений, тыс. руб.	Изменение показателей		Исполнение	
			%	Отклонение +,-	Факт исполнения, тыс. руб.	% исполнения, отклонение по отношению к утвержденным назначениям с учетом изменений

						%	тыс. руб.
Общий объем доходов всего, в том числе	**3 993 132,9**	**5 409 483,6**	135,5%	**1 416 350,7**	**5 072 852,3**	**93,8%**	**-336 631,3**
- налоговые доходы	970 504,6	1 051 178,6	108,3%	80 674,0	1 070 952,1	101,9%	19 773,5
- неналоговые доходы	326 922,8	331 846,9	101,5%	4 924,1	234 376,3	70,6%	-97 470,6
- безвозмездные поступления	2 695 705,5	4 026 458,1	149,4%	1 330 752,6	3 767 523,9	93,6%	-258 934,2
Общий объем расходов	**4 118 675,9**	**5 596 768,4**	**135,9%**	**1 478 092,5**	**4 740 751,7**	**84,7%**	**-856 016,7**
Дефицит (-), профицит (+)	-125 543,0	-187 284,8	149,2%	-61 741,8	332 100,6	9,1%	519 385,4

С учетом указанных изменений плановые показатели бюджета города на 2018 год составили:
- доходы – 5 409 483,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 4 026 458,1 тыс. рублей;
- расходы – 5 596 768,4 тыс. рублей;
- дефицит – 187 284,8 тыс. рублей

В результате внесенных изменений в бюджет, плановые показатели изменены в сторону увеличения следующим образом: показатели доходов бюджета городского округа город Мегион на 1 416 350,7 тыс. рублей или на 35,5 %; показатели расходов на 1 478 092,5 тыс. рублей или на 35,9 %; показатели дефицита увеличились на 61 741,8 тыс. рублей или на 49,2 %.

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 – 5 072 852,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 3 767 523,9 тыс. рублей;
- расходы – 4 740 751,7 тыс. рублей;
- профицит – 332 100,6 тыс. рублей

Результатом исполнения бюджета в отчетном периоде 2018 года явился рассчитанный как разница между доходами и расходами профицит в размере 332 100,6 тыс. рублей при планируемом на 2018 год дефиците в размере 187 284,8 тыс. рублей (последняя редакция решения о бюджете).

Согласно данным баланса (ф. 0503320), остаток на едином счете бюджета по состоянию на 31.12.2018 увеличился на 496 100,7 тыс. рублей и составил 522 546,7 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2018 остаток на едином счете бюджета составил 26 446,0 тыс. рублей).

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

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

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

Утверждение сводной бюджетной росписи и доведение показателей сводной бюджетной росписи по расходам до главных распорядителей бюджетных средств осуществлялось в сроки, определенные статьей 217 БК РФ, а именно до начала очередного финансового года. Сводная бюджетная роспись утверждена 29.11.2017, бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств были доведены до главных распорядителей средств бюджета 29.11.2017. Первоначально утвержденная сводная бюджетная роспись на 2018 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 2018 году осуществлялось **в программном продукте автоматизированная система «Бюджет».**

В течение 2018 года изменения в сводную бюджетную роспись вносились в соответствии с требованиями статьи 217 БК РФ, т.е. в связи с принятием решения о внесении изменений в решение о бюджете городского округа на текущий финансовый год и на плановый период, а также в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 217 БК РФ и пунктом 25 решения Думы города Мегиона от 27.11.2017 № 237 «О бюджете городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 21.12.2018 № 320 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 27.11.2017 № 237 «О бюджете городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями)» составляют 5 598 119,6 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 29.12.2018 по расходам составили 5 596 768,4 тыс. рублей. Разница в размере 1 351,2 тыс. рублей сформировалась в связи с выделением (отзывом) межбюджетных трансфертов после последнего изменения решения о бюджете (после 21.12.2018).

3. Анализ исполнения бюджета городского округа город Мегион по доходам за 2018 год

Большинство задач в сфере доходов, поставленных в предыдущие годы, сохраняют свою актуальность. Политика в сфере доходов на 2018 год и на ближайшую перспективу направлена на сохранение, развитие и наращивание доходной базы.

3.1. Характерные особенности исполнения бюджета по доходам в 2018 году

3.1.1. Доходы городского округа город Мегион на 2018 год утверждены решением о бюджете в сумме 3 993 132,9 тыс. рублей В ходе исполнения бюджета в первоначальную редакцию решения о бюджете вносились изменения в части уточнения доходов бюджета.

В течение финансового года доходная часть городского бюджета была увеличена с 3 993 132,9 тыс. рублей - по первоначальному бюджету до 5 410 834,8 тыс. рублей – по уточненному бюджету или на 1 417 701,9 тыс. рублей (на 35,5 %).

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

Утвержденные бюджетные назначения по решению Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 320 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 27.11.2017 № 237 «О бюджете городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями)» составляют 5 410 834,8 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения по доходам составили 5 409 483,6 тыс. рублей. Разница в сторону уменьшения в размере 1 351,2 тыс. рублей сформировалась в связи с выделением (отзывом) межбюджетных трансфертов после последнего изменения решения о бюджете (после 21.12.2018).

В целях более точного анализа исполнения бюджета городского округа город Мегион в настоящем заключении использованы показатели доходной части бюджета в размере 5 409 483,6 тыс. рублей.

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

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование показателя	Первоначальный план на 2018 год, утвержден решением Думы от 27.11.2017 № 237	Уточненный план на 2018 год, утвержден решением Думы от 21.12.2018 № 320	Сумма изменений утвержденного плана увеличение (+), уменьшение (-)	Процент изменений утвержденного плана увеличение (+), уменьшение (-)
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	1 297 427,4	1 383 025,5	85 598,1	6,2%
Налоговые доходы	970 504,6	1 051 178,6	80 674,0	7,7%
Неналоговые доходы	326 922,8	331 846,9	4 924,1	1,5%
Безвозмездные поступления	2 695 705,5	4 026 458,1	1 330 752,6	33,1%
Доходы бюджета всего:	**3 993 132,9**	**5 409 483,6**	**1 416 350,7**	**26,2%**

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 80 674,0 тыс. рублей или на 7,7 %;
- неналоговых доходов на 4 924,1 тыс. рублей или на 1,5 %;
- безвозмездных поступлений на 1 330 752,6 тыс. рублей или на 33,1 %.

Динамика показателей по планированию бюджета города в 2016-2018 годах предоставлена на диаграмме:

тыс. рублей

Сравнительный анализ по планированию бюджета города показал, что в 2016 году первоначальный план к уточненному увеличился на сумму 688 526,3 тыс. рублей или на 20,4 %, за

2017 год увеличился на сумму 763 322,2 тыс. рублей или на 20,3 %, за 2018 год планируемые доходы увеличились на 1 416 350,7 тыс. рублей или на 26,2 %.

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

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденный план на 2018 год, утвержден решением Думы от 27.11.2017 № 237	Уточненный план, утвержденный решением Думы города Мегиона 21.12.2018 № 320	Сумма изменений утвержденного плана увеличение (+), уменьшение (-)	Процент изменений утвержденного плана увеличение (+), уменьшение (-)
Налоговые доходы всего:	**970 504,6**	**1 051 178,6**	**80 674,0**	**7,7%**
НДФЛ	**757 189,6**	**794 189,6**	**37 000,0**	**4,7%**
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	**11 094,0**	**11 694,0**	**600,0**	**5,1%**
Налоги на совокупный доход	**141 874,8**	**170 598,8**	**28 724,0**	**16,8%**
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	*92 400,0*	*128 167,7*	*35 767,7*	*27,9%*
ЕНВД	*41 000,0*	*34 600,0*	*-6 400,0*	*-15,6%*
Единый сельскохозяйственный налог	*70,0*	*26,3*	*-43,7*	*-62,4%*
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	*8 404,8*	*7 804,8*	*-600,0*	*-7,1%*
Налоги на имущество	**51 520,0**	**65 870,0**	**14 350,0**	**21,8%**
Налог на имущество физических лиц	*13 800,0*	*21 650,0*	*7 850,0*	*36,3%*
Земельный налог	*37 720,0*	*44 220,0*	*6 500,0*	*14,7%*
Государственная пошлина	**8 826,2**	**8 826,2**	**0,0**	0,0%
Неналоговые доходы всего:	**326 922,8**	**331 846,9**	**4 924,1**	**1,5%**
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	**222 309,0**	**224 262,5**	**1 953,5**	**0,9%**
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	*206,0*	*906,2*	*700,2*	*77,3%*
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	*197 675,0*	*183 139,3*	*-14 535,7*	*-7,4%*
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю	*712,0*	*824,0*	*112,0*	*13,6%*
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов городских округов	*348,0*	*444,0*	*96,0*	*21,6%*
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	*22 552,0*	*36 800,0*	*14 248,0*	*38,7%*
Прочие доходы 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)	*816,0*	*2 149,0*	*1 333,0*	*62,0%*
Платежи при пользовании природными ресурсами	**8 428,0**	**10 050,0**	**1 622,0**	**16,1%**
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат	**1 045,0**	**4 084,4**	**3 039,4**	**74,4%**
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	**86 730,0**	**66 724,2**	**-20 005,8**	**-23,1%**
Доходы от продажи квартир	*31 702,0*	*32 700,0*	*998,0*	*3,1%*
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	*40 370,0*	*18 973,2*	*-21 396,8*	*-53,0%*
Доходы от продажи земельных	*14 649,0*	*13 920,0*	*-729,0*	*-5,0%*

участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности				
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов	*9,0*	*1 006,0*	*997,0*	*99,1%*
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности	*0,0*	*125,0*	*125,0*	*100,0%*
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	**8 410,8**	**26 185,8**	**17 775,0**	**67,9%**
Прочие неналоговые доходы	**0,0**	**540,0**	**540,0**	**100,0%**
Итого безвозмездных поступлений	**2 695 705,5**	**4 026 458,1**	**1 330 752,6**	**33,1%**
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	**2 695 705,5**	**4 008 142,1**	**1 312 436,6**	**32,7%**
Дотации	*425 356,4*	*532 878,9*	*107 522,5*	*20,2%*
Субсидии	*587 214,3*	*1 626 067,9*	*1 038 853,6*	*63,9%*
Субвенции	*1 680 213,4*	*1 800 190,2*	*119 976,8*	*6,7%*
Иные межбюджетные трансферты	*2 921,4*	*49 005,1*	*46 083,7*	*94,0%*
Прочие безвозмездные поступления	**0,0**	**19 836,4**	**19 836,4**	**100,0%**
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	**0,0**	**-1 520,4**	**-1 520,4**	**-100,0%**
Всего доходов:	**3 993 132,9**	**5 409 483,6**	**1 416 350,7**	**26,2%**

Анализ таблицы показывает, что в результате корректировки показателей городского бюджета города Мегиона на 2018 год доходы увеличились на 26,2 % (из них налоговые доходы на 7,7 %, неналоговые – на 1,5 %, безвозмездные поступления – на 33,1 %). В течение финансового года была произведена положительная и отрицательная корректировка доходов.

Существенное увеличение наблюдалось в отношении плановых показателей следующих поступлений:

- по налогу на имущество физических лиц на 36,3 % (поступление по данному налогу планировались в размере 13 800,0 тыс. рублей, окончательный размер составил 21 650,0 тыс. рублей);

- по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах, или дивидендов по акциям на 77,3 % (поступление планировалось в размере 206,0 тыс. рублей, окончательный размер составил 906,2 тыс. рублей);

- по прочим доходам от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, на 62,0 % (поступления по данному платежу планировались в размере 816,0 тыс. рублей, окончательный размер составил 2 149,0 тыс. рублей);

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат на 74,4 % (поступление планировалось в размере 1 045,0 тыс. рублей, окончательный размер составил 4 084,4 тыс. рублей);

- по доходам от продажи земельных участков в границах городских округов, государственная собственность на которые не разграничена, на 99,1 % (поступление планировалось в размере 9,0 тыс. рублей, окончательный размер составил 1 006,0 тыс. рублей);

- поступление штрафов, возмещение ущерба на 67,9 % (доходы планировались в размере 8 410,8 тыс. рублей, окончательный размер составил 26 185,8 тыс. рублей);

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, на 100,0 % (в первоначальном плане отсутствует, сумма согласно уточненному плану составила 125,0 тыс. рублей);

- по прочим неналоговым доходам размер корректировки составил 100 % (в первоначальном плане отсутствует, в уточненном плане 540,0 тыс. рублей);

- субсидии на 63,9 % (поступление планировалось в размере 587 214,3 тыс. рублей, окончательный размер составил 1 626 067,9 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты на 94,0 % (поступление планировалось в размере 2 921,4 тыс. рублей, окончательный размер составил 49 005,1 тыс. рублей);

- прочие безвозмездные поступления на 100 % (в первоначальном плане отсутствует, в уточненном плане 19 836,4 тыс. рублей).

Значительная бюджетная корректировка плановых показателей в сторону уменьшения была осуществлена в отношении единого сельскохозяйственного налога на 62,4 % (плановые значения по данному налогу по сравнению с первоначальной были снижены на 43,7 тыс. рублей и составили 26,3 тыс. рублей); плановый показатель доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, снижен на 53,0 % (первоначально запланировано поступление 40 370,0 тыс. руб., окончательная сумма доходов по уточненному плану составила 18 973,2 тыс. руб.).

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

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

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

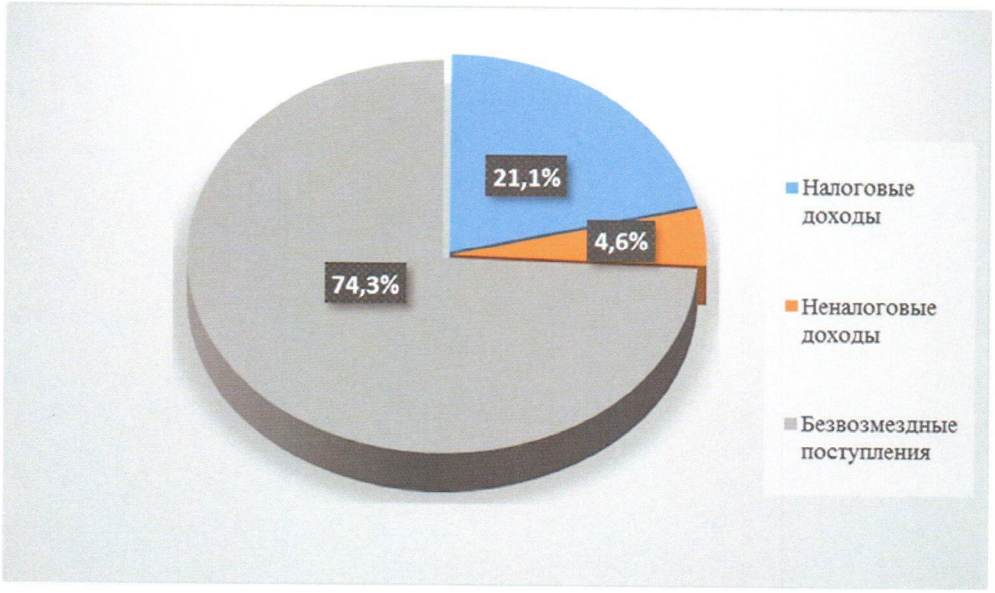
3.1.2. Исполнение доходной части бюджета городского округа составило 5 072 852,3 тыс. рублей или 93,8 % от уточненного плана исполнения бюджета по доходам (5 409 483,6 тыс. рублей) (таблица 5).

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование дохода	Уточненный план, утвержденный решением Думы города Мегиона 21.12.2017 № 320	Исполнено, отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) на 31.12.2018	Процент исполнения от уточненного плана
Налоговые и неналоговые доходы в том числе:	1 383 025,5	1 305 328,4	94,4%
Налоговые доходы	1 051 178,6	1 070 952,1	101,9%
Неналоговые доходы	331 846,9	234 376,3	70,6%
Безвозмездные поступления	4 026 458,1	3 767 523,9	93,6%
Всего	**5 409 483,6**	**5 072 852,3**	**93,8%**

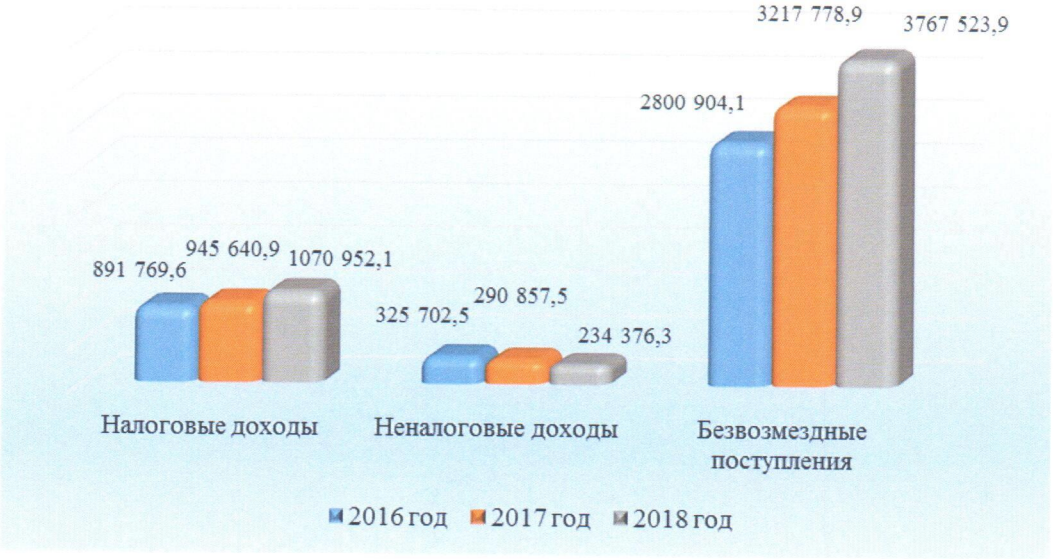
Налоговые доходы поступили в объеме 1 070 952,1 тыс. рублей. Неналоговые доходы поступили в объеме 234 376,3 тыс. рублей. В общем исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 1 305 328,4 тыс. рублей или 93,8 %. Безвозмездные поступления поступили в объеме 3 767 523,9 тыс. рублей или 70,6 %, из них 3 757 147,9 тыс. рублей – из бюджета автономного округа, 19 836,3 тыс. рублей – прочие безвозмездные поступления. Также был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа в сумме 9 460,3 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета городского округа город Мегион за 2018 год представлена на диаграмме.



Как видно из диаграммы, объем доходов, поступивших в бюджет в 2018 году, главным образом сформировали безвозмездные поступления 74,3 % и налоговые доходы 21,1 %.

Сравнительный анализ доходной части бюджета городского округа город Мегион за 2016-2018 годы представлен на диаграмме (тыс. рублей).



Сравнительный анализ исполнения доходной части городского бюджета за последние три года свидетельствует о стабильном росте из года в год налоговых доходов. Наблюдается стабильное сокращение неналоговых доходов: так их объем сократился на 56 481,2 тыс. рублей или на 19,4 % по сравнению с 2017 годом, по сравнению с 2016 годом на 91 326,2 тыс. рублей или на 28,0 %. Объем безвозмездных поступлений в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 549 745,0 тыс. рублей или на 14,6 %, по сравнению с 2016 годом на 966 619,8 тыс. рублей или на 25,7 %.

3.2. Анализ и динамика поступления налоговых и неналоговых доходов

3.2.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2018 году исполнены в сумме 1 070 952,1 тыс. рублей или 101,9 % от уточненных плановых назначений.

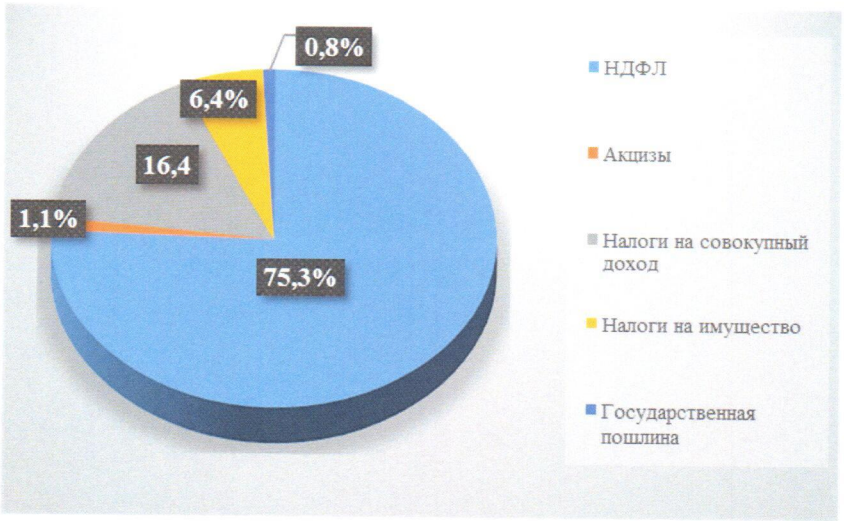
Структура и исполнение плановых назначений по налоговым доходам городского округа город Мегиона за 2018 год отражены в таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

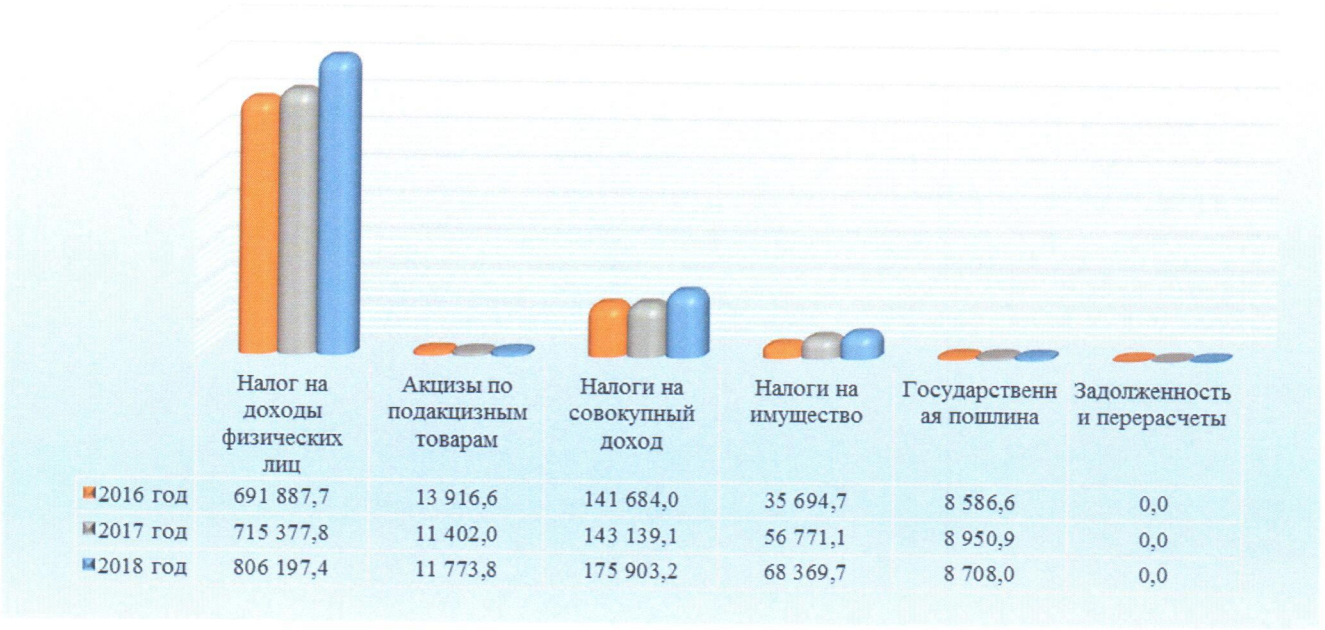
Наименование показателя	Уточненный план, утвержденный решением Думы города Мегиона 21.12.2018 № 320	Исполнено на 01.01.2019	Доля в общей сумме налоговых доходов (проценты)	Отклонение о уточненного плана	
				(+,-)	проценты
Налоговые доходы всего:	**1 051 178,6**	**1 070 952,1**	**100,0%**	**19 773,5**	**101,9%**
НДФЛ	**794 189,6**	**806 197,4**	**75,3%**	**12 007,8**	**101,5%**
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	**11 694,0**	**11 773,8**	**1,1%**	**79,8**	**100,7%**
Налоги на совокупный доход	**170 598,8**	**175 903,2**	**16,4%**	**5 304,4**	**103,1%**
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	*128 167,7*	*131 514,1*	*12,3%*	*3 346,4*	*102,6%*
ЕНВД	*34 600,0*	*34 580,2*	*3,2%*	*-19,8*	*99,9%*
Единый сельскохозяйственный налог	*26,3*	*26,3*	*0,0%*	*0,0*	*100,0%*
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	*7 804,8*	*9 782,6*	*0,9%*	*1977,8*	*125,3%*
Налоги на имущество	**65 870,0**	**68 369,7**	**6,4%**	**2499,7**	**103,8%**
Налог на имущество физических лиц	*21 650,0*	*22 813,2*	*2,1%*	*1 163,*	*105,4%*
Земельный налог	*44 220,0*	*45 556,5*	*4,3%*	*1 336,5*	*103,0%*
Государственная пошлина	**8 826,2**	**8 708,0**	**0,8%**	**-118,2**	**98,7%**

Основой формирования **налоговых доходов** городского бюджета, как и в предыдущие годы, стал налог на доходы физических лиц 75,3 %. Налоговые доходы выполнены по всем видам поступлений за исключением незначительного отклонения по единому налогу на вмененный доход (-0,1 % или 19,8 тыс. рублей) и государственной пошлине (-1,3 % или 118,2 тыс. рублей).

Структура налоговых доходов бюджета города Мегиона в 2018 году представлена на диаграмме



Динамика исполнения налоговых доходов бюджета города Мегиона в 2016-2018 годах представлена на диаграмме (тыс. рублей).



	Налог на доходы физических лиц	Акцизы по подакцизным товарам	Налоги на совокупный доход	Налоги на имущество	Государственная пошлина	Задолженность и перерасчеты
2016 год	691 887,7	13 916,6	141 684,0	35 694,7	8 586,6	0,0
2017 год	715 377,8	11 402,0	143 139,1	56 771,1	8 950,9	0,0
2018 год	806 197,4	11 773,8	175 903,2	68 369,7	8 708,0	0,0

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) исполнен в сумме 806 197,4 тыс. рублей или 101,5 % к уточненному плану. Незначительное перевыполнение плана по НДФЛ на 1,5 % (при уточненном плане 794 189,6 тыс. рублей) обусловлено перечислением премии по итогам работы за год в полном объеме работникам предприятий ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз», несмотря на нестабильную цену нефти на мировом рынке.

По сравнению с 2017 годом поступления НДФЛ увеличились на 90 819,6 тыс. рублей или на 11,3 %. В 2018 году поступило на 114 309,7 тыс. рублей больше, чем за 2016 год.

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

При уточненном плане 11 694,0 тыс. рублей исполнение составило 11 773,8 тыс. рублей, процент исполнения – 100,7 %. В соответствии с предоставленной информацией незначительное перевыполнение обусловлено увеличением объемов реализации подакцизных товаров за отчетный период.

Налоги на совокупный доход

В бюджет городского округа город Мегион за январь-декабрь 2018 года поступило 175 903,2 тыс. рублей при уточненном плане 170 598,8 тыс. рублей, исполнение составляет 103,1 %. Причиной незначительного перевыполнения является увеличение количества плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения.

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

Налоги на имущество

При уточненном плане 65 870,0 тыс. рублей исполнение составило 68 369,7 тыс. рублей, процент исполнения – 103,8 %. Перевыполнение обусловлено поступлением земельного налога в результате выкупа земельных участков в собственность, а также увеличением кадастровой стоимости налогооблагаемых объектов.

По сравнению с аналогичными периодами прошлых лет наблюдается увеличение поступлений на 11 598,6 тыс. рублей и 32 675,0 тыс. рублей относительно 2017 и 2016 годов соответственно.

Государственная пошлина

При уточненном плане 8 826,2 тыс. рублей исполнение составляет 8 708,0 тыс. рублей, процент исполнения составил 98,7. Незначительное невыполнение обусловлено уменьшением поступления государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

По сравнению с 2017 годом наблюдается уменьшение поступлений на 242,9 тыс. рублей, относительно 2016 года поступления увеличились на 121,4 тыс. рублей.

3.2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджет города в 2018 году поступили в сумме 234 376,3 тыс. рублей, что составляет 4,6 % от общего объема доходов. Уровень годового объема поступлений в отчетном году сложился ниже уровня 2017 года на 56 481,2 тыс. рублей или на 19,4 %.

Данные по исполнению плановых назначений по неналоговым доходам городского округа город Мегиона за 2018 год представлены в таблице 7.

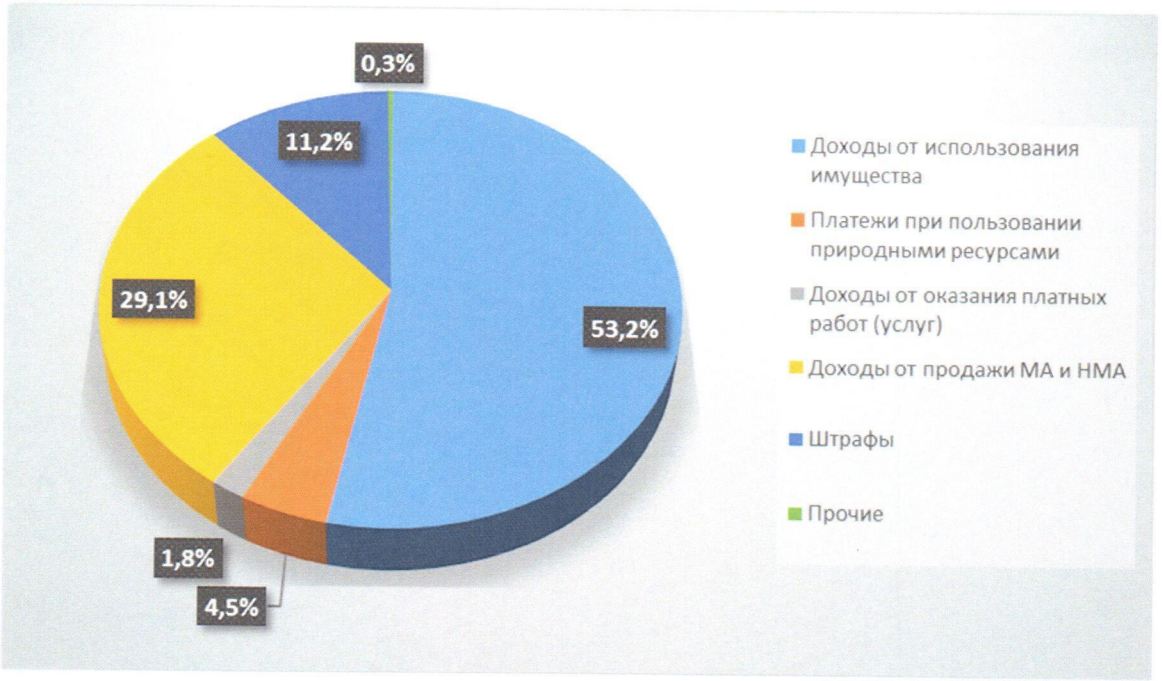
Таблица 7, тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план, утвержденный решением Думы города Мегиона 21.12.2018 № 320	Исполнение на 01.01.2019	Доля в общей сумме налоговых доходов (проценты	Отклонение о уточненного плана	
				(+;-)	процент
Неналоговые доходы всего:	**331 846,9**	**234 376,3**	**100,0%**	**-97 470,6**	**70,6%**
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	**224 262,5**	**124 753,6**	**53,2%**	**-99 508,9**	**55,6%**
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	*906,2*	*906,2*	*0,4%*	*0,0*	*100,0%*
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	*183 139,3*	*83 007,0*	*35,4%*	*-100 132,3*	*45,3%*
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю	*824,0*	*786,8*	*0,3%*	*-37,2*	*95,5%*
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов городских округов	*444,0*	*428,0*	*0,2%*	*-16,0*	*96,4%*
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	*36 800,0*	*37 260,7*	*15,9%*	*460,7*	*101,3%*
Прочие доходы 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)	*2 149,0*	*2 364,9*	*1,0%*	*215,9*	*110,0%*
Платежи при пользовании природными ресурсами	*10 050,0*	*10 431,4*	*4,5%*	*381,4*	*103,8%*
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат	*4 084,4*	*4 186,6*	*1,8%*	*102,2*	*102,5%*
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	**66 724,2**	**68 120,8**	**29,1%**	**1 396,6**	**102,1%**
Доходы от продажи квартир	**32 700,0**	**33 285,5**	**14,2%**	**585,5**	**101,8%**
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	**18 973,2**	**18 973,5**	**8,1%**	**0,3**	**100,0%**
Доходы от продажи земельных участков,	*13 920,0*	*14 725,1*	*6,3%*	*805,1*	*105,8%*

находящихся в государственной и муниципальной собственности					
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов	*1 006,0*	*1 005,8*	*0,4%*	*-0,2*	*100,0%*
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности	*125,0*	*130,9*	*0,1%*	*5,9*	*104,7%*
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	**26 185,8**	**26 276,0**	**11,2%**	**90,2**	**100,3%**
Прочие неналоговые доходы	**540,0**	**607,9**	**0,3%**	**67,9**	**112,6%**

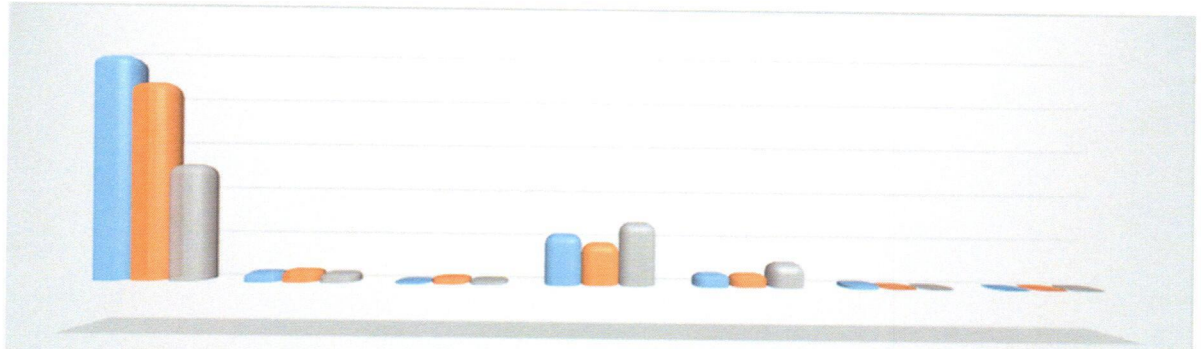
Основную долю в неналоговых доходах бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, – 53,2 %, а также доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 35,4 %.

Структура неналоговых доходов бюджета города Мегион в 2018 году представлена на диаграмме.



Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили – 53,2 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 29,1 %, доходы от уплаченных штрафов, санкций, возмещения ущерба – 11,2 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 1,8 %, платежи при пользовании природными ресурсами - 4,5 %, прочие неналоговые доходы – 0,3 %.

Сравнительный анализ неналоговых доходов за 2016-2018 годы представлен на диаграмме (тыс. рублей).



	Доходы от использования имущества, находящегося в гос.и муницип.собств.	Платежи при пользовании природными ресурсами	Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от продажи МА и НМА	Штрафы	Невыясненные поступления	Прочие
2016 год	240 284,7	10 623,6	2 034,5	55 158,1	13 622,4	3 979,2	0,0
2017 год	211 937,4	13 203,9	7 154,2	45 664,3	13 383,2	- 485,5	0,0
2018 год	124 753,6	10 431,4	4 186,6	68 120,8	26 276,0	0,0	607,9

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

При уточненном плане 224 262,5 тыс. рублей исполнение составило 124 753,6 тыс. рублей, что на 99 509,9 тыс. рублей меньше плановых назначений и составляет 55,6 %. Невысокое исполнение обусловлено оспариванием плательщиками кадастровой стоимости земельных участков в меньшую сторону и понижением размера коэффициента до 1 в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов трубопроводного транспорта и энергетики.

По сравнению с аналогичными периодами прошлых лет наблюдается значительное уменьшение поступлений на 87 183,8 тыс. рублей и 115 531,1 тыс. рублей относительно 2017 и 2016 годов соответственно.

По доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, при уточненном плане 183 139,3 тыс. рублей исполнение составило 83 007,0 тыс. рублей или 45,3 %.

Контрольно-счетная палата отмечает, что низкий процент исполнения по указанному виду дохода свидетельствует о некачественном планировании. Некачественное планирование параметров бюджета приводит к возникновению временных кассовых разрывов. Кроме того, данный факт может повлечь принятие расходных обязательств, которые не будут финансово обеспечены реальными доходами, и что может привести к негативным последствиям для устойчивости бюджета городского округа город Мегион. Контрольно-счетной палатой в течение 2018 года при проведении анализа исполнения бюджета городского округа (за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев), а также при проведении экспертизы проектов решений Думы города Мегиона о внесении изменений в бюджет городского округа обращалось внимание на низкий процент исполнения по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственной собственности на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Меры со стороны главного администратора данных доходов (администрация города) по корректировке планируемых размеров получения доходов не принимались.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, при уточненном плане 824,0 тыс. рублей исполнены на 95,5 %, сумма доходов составила 786,8 тыс. рублей.

Общая сумма доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления, и доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), запланирована в объеме 37 244,0 тыс. рублей, исполнение составило 37 688,7 тыс. рублей, в том числе:

- исполнение по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления, составило 428,0 тыс. рублей;
- исполнение по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) составило 37 260,7 тыс. рублей.

Сумма прочих доходов 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), запланирована в размере 2 149,0 тыс. рублей, фактически исполнение составило 2 364,9 тыс. рублей, то есть 110,0 % от уточненного плана.

Платежи при пользовании природными ресурсами

В бюджет городского округа город Мегион за январь-декабрь 2018 года поступило платежей на сумму 10 431,4 тыс. рублей при уточненном плане 10 050,0 тыс. рублей, исполнение составляет 103,8 %. Незначительное перевыполнение обусловлено изменением законодательства при исчислении сумм платы и взысканием задолженности прошлых лет.

По сравнению с аналогичным периодом прошлых 2017 и 2016 годов года наблюдается уменьшение поступлений на 2 772,5 тыс. рублей и на 192,2 тыс. рублей соответственно.

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

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов за 2018 год поступили в объеме 4 186,6 тыс. рублей при уточненном плане 4 084,4 тыс. рублей, что составляет 102,5 % исполнения. Перевыполнение объясняется тем, что незначительные денежные средства в виде доходов от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, поступили после уточнения бюджета городского округа, последнее уточнение бюджета городского округа было 21.12.2018, решение Думы города Мегиона № 320 О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 27.11.2017 № 237 «О бюджете городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями).

По сравнению с аналогичным периодом прошлых лет наблюдается уменьшение поступлений на 2 967,6 тыс. рублей в 2017 году и увеличение доходов на 2 152,1 тыс. рублей в 2016 году.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

По вышеуказанному виду дохода исполнение составляет 68 120,8 тыс. рублей при уточненном плане 66 724,2 тыс. рублей, процент исполнения составил 102,1 %. Данное незначительное перевыполнение обусловлено досрочным исполнением некоторыми покупателями своих обязательств по договорам купли – продажи квартир в рассрочку и незапланированным поступлением доходов от продажи земельных участков в конце декабря 2018 года, так как услуга носит заявительный характер.

Запланированный объем доходов бюджета городского округа от продажи квартир согласно уточненному плану предусмотрен в размере 32 700,0 тыс. рублей. Фактически поступило 33 285,5 тыс. рублей или 101,8 % к уточненному плану.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, исполнены с отклонением 0,3 тыс. рублей (18 973,2 согласно уточненному плану, фактическое поступление за 2018 год составило 18 973,5 тыс. рублей).

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, согласно уточненному плану предусмотрены в сумме 13 920,0 тыс. рублей, исполнение составило 14 725,1 тыс. рублей или 105,8 %.

Величина доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, составляет 1 005,8 тыс. рублей при уточненном плане 1 006,0 тыс. рублей.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, при уточненном плане 125,0 тыс. рублей составила 130,9 тыс. рублей, то есть 104,7 % от запланированной суммы.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Штрафных санкций в бюджет городского округа город Мегион за финансовый 2018 год поступило 26 276,0 тыс. рублей при уточненном плане 26 185,8 тыс. рублей, что составляет 100,3%. Перевыполнение обусловлено увеличением сумм и количества штрафных санкций по всем администраторам доходов в конце года.

По сравнению с аналогичным периодом прошлых 2017 и 2016 годов года наблюдается значительное увеличение поступлений на 12 892,8 тыс. рублей и на 12 653,6 тыс. рублей соответственно.

Прочие неналоговые доходы

По вышеуказанному виду дохода исполнение составляет 607,9 тыс. рублей при уточненном плане 540,0 тыс. рублей, процент исполнения составил 112,6. Перевыполнение обусловлено незапланированным поступлением оплаты по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

3.2.3. Безвозмездные поступления

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

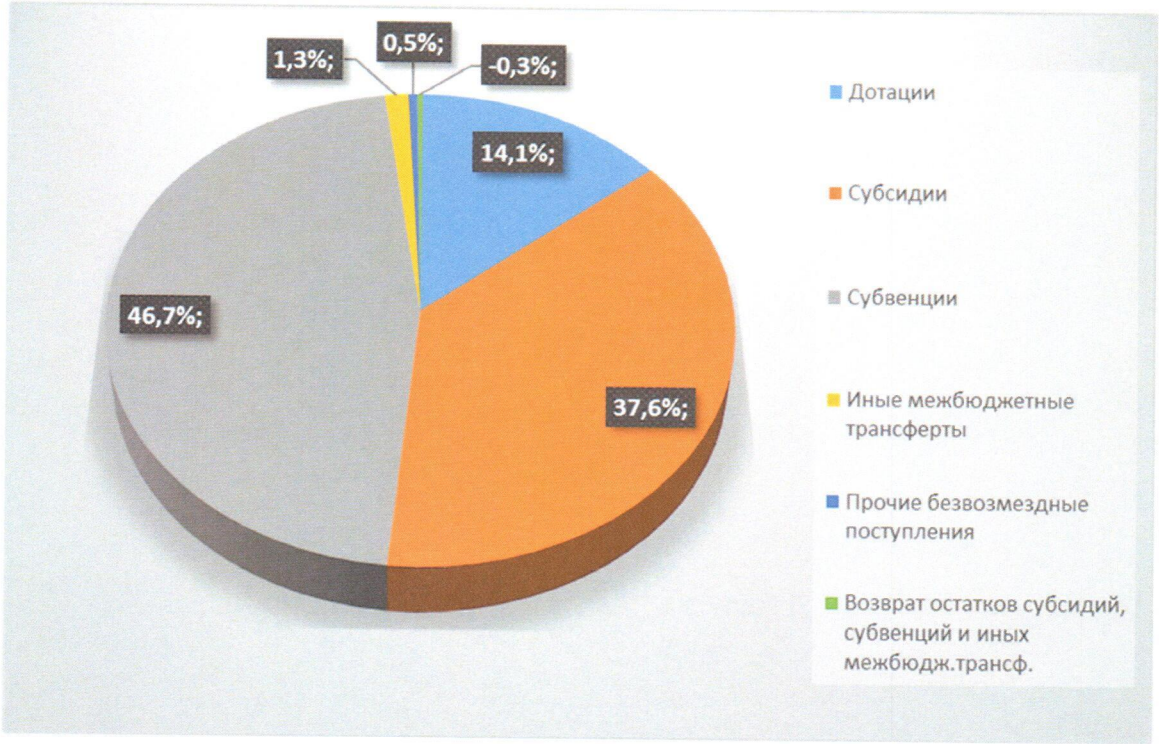
- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа и другие дотации;
- субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения;
- субвенции в целях обеспечения расходных обязательств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

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям утверждены решением Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 320 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 21.11.2017 № 237 «О бюджете городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями) в сумме в сумме 4 026 458,1 тыс. рублей. По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям увеличились на 1 330 752,6 тыс. рублей или на 33,1 %.

После утверждения решения Думы города от 21.12.2018 № 320 от Департамента финансов ХМАО-Югры дополнительно поступили уведомления об изменении межбюджетных трансфертов на общую сумму 1 351,2 тыс. рублей, в том числе:

- уменьшение субсидий на сумму 1 351,2 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений за 2018 год представлена на диаграмме



Безвозмездных поступлений за 2018 год в доходную часть бюджета городского округа город Мегион из бюджетов других уровней поступило 3 767 523,9 тыс. рублей, что составляет 93,6 % от уточненного плана.

Данные по исполнению плановых назначений по безвозмездным поступлениям городского округа город Мегиона за 2018 год представлены в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Уточненный план, утвержденный решением Думы города Мегиона 21.12.2018 № 320	Исполнение на 31.12.2018 (консолидированный отчет ф. 0503317)	Отклонение от уточненного плана	
			(+,-)	проценты
Итого безвозмездных поступлений	**4 026 458,1**	**3 767 523,9**	**-258 934,2**	**93,6%**
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	**4 008 142,1**	**3 757 147,9**	**-250 994,2**	**93,7%**
Дотации	532 878,9	532 878,9	0,0	100,0%
Субсидии	1 626 067,9	1 417 431,0	-208 636,9	87,2%
Субвенции	1 800 190,2	1 758 091,0	-42 099,2	97,7%
Иные межбюджетные трансферты	49 005,1	48 747,0	-258,1	99,5%
Прочие безвозмездные поступления	**19 836,4**	**19 836,4**	**0,0**	**100,0%**
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	**-1 520,4**	**-9 460,4**	**-7 940,0**	**622,2%**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные трансферты) составили 3 767 523,9 тыс. рублей или 93,6 % от запланированного объема 4 026 458,1 тыс. рублей, в том числе:

- *Дотации бюджетам бюджетной системы РФ* в сумме 532 878,9 тыс. рублей или 100 % при уточненном плане 532 878,9 тыс. рублей;

- *Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ* в сумме 1 417 431,0 тыс. рублей или 87,2 % при уточненном плане 1 626 067,9 тыс. рублей;

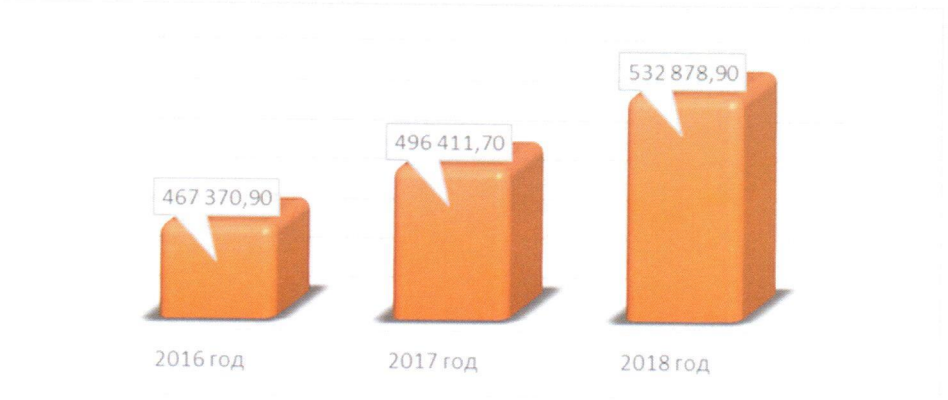
- *Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ* поступили в сумме 1 758 091,0 тыс. рублей или 97,7 % при уточненном плане 1 800 190,2 тыс. рублей;

- *Иные межбюджетные трансферты* поступили в сумме 48 747,0 тыс. рублей или 99,5 % при уточненном плане 49 005,1 тыс. рублей.

Общая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с 2017 годом увеличилась на 555990,7 тыс. рублей или на 14,8 %.

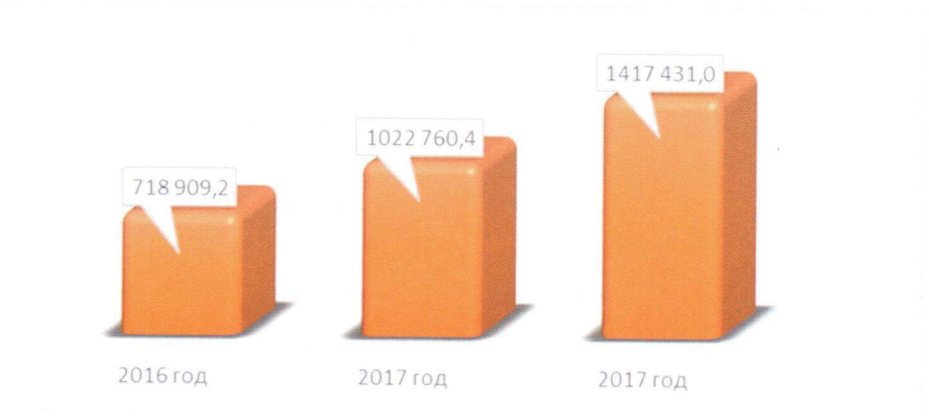
Сравнительный анализ безвозмездных поступлений за 2016-2018 годы представлен на диаграммах (тыс. рублей).

Дотации



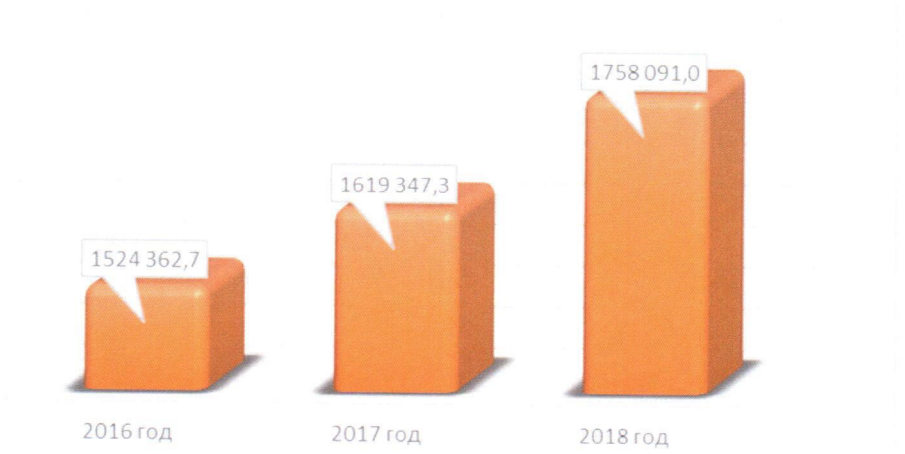
Дотации относительно 2017 и 2016 годов увеличились на 36 467,2 тыс. рублей и на 65 508,0 тыс. рублей соответственно.

Субсидии



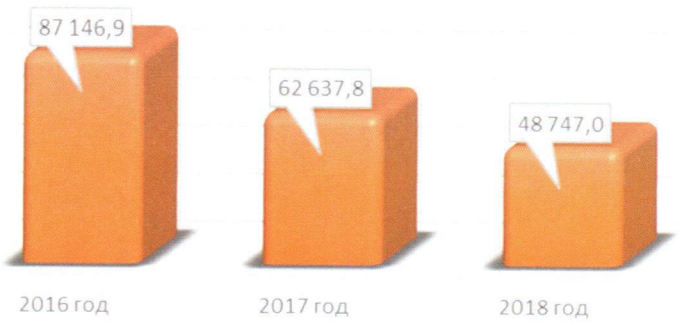
Субсидии относительно 2017 года увеличились на 394 670,6 тыс. рублей, относительно 2016 года на 698 521,8 тыс. рублей.

Субвенции



Субвенции относительно 2017 и 2016 годов увеличились на 138 743,7 тыс. рублей и на 233 728,3 тыс. рублей соответственно.

Иные межбюджетные трансферты



Иные межбюджетные трансферты относительно 2017 года уменьшились на 13 890,8 тыс. рублей и на 38 399,9 тыс. рублей относительно 2016 года.

Прочие безвозмездные поступления составили 19 836,4 тыс. рублей, что равняется запланированному объему. Сумма поступивших средств поступила в бюджет городского округа в рамках работы по привлечению дополнительных средств:

- в результате взаимодействия администрации города с крупнейшим налогоплательщиком, осуществляющим свою деятельность на территории города, согласно заключенным Соглашениям о благотворительной деятельности от ОАО «Славнефть – Мегионнефтегаз» в городской бюджет поступила сумма в размере 17 500,0 тыс. рублей на организацию отдыха и оздоровление детей;

- по распоряжениям Правительства Тюменской области в бюджет города поступили денежные средства в сумме 1 646,4 тыс. рублей;

- заключено Соглашение о благотворительной деятельности между администрацией города Мегиона и ООО «Корпорация СТС» на сумму 690,0 тыс. рублей на организацию культурно – массовых мероприятий, связанных с проведением праздничных дат для жителей города Мегиона и поселка Высокий.

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

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, по окончании года подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были предоставлены. В 2018 году во исполнение указанных выше требований возвращено в бюджет автономного округа 9 460,4 тыс. рублей или 622,2 % от уточненного плана.

4. Анализ исполнения бюджета городского округа город Мегион по расходам за 2018 год

Главной целью бюджетной и налоговой политики городского округа город Мегион на 2018 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 2018 год утверждены расходы в размере 4 118 675,9 тыс. рублей. В течение года расходная часть бюджета корректировалась 5 раз и в итоге первоначально утвержденные назначения увеличены по решениям Думы на 1 479 443,7 тыс. рублей (или на 35,9%).

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

Утвержденные бюджетные назначения по решению Думы города Мегиона от 21.12.2018 №320 « О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 27.11.2017 № 237 «О бюджете городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями)» составляют 5 598 119,6 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения по расходам составили 5 596 768,4 тыс. рублей. Разница в размере 1 351,2 тыс. рублей сформировалась в связи с отзывом межбюджетных трансфертов после последнего изменения решения о бюджете (после 21.12.2018).

Уточненный план по расходам на 2018 год составил 5 596 768,4 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 4 740 751,7 тыс. рублей или 84,7 % от годовых показателей, установленных уточненным бюджетом, в том числе по источникам:

- средства местного бюджета при уточненных годовых плановых назначениях составило 1 986 199,6 тыс. рублей;
- средства федерального и окружного бюджетов (субвенции и субсидии, иные межбюджетные трансферты) при уточненных годовых плановых назначениях составило 2 754 552,1 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета к первоначально утвержденному плану составило 115,1%.

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

Исполнение по расходам бюджета за 2018 год в разрезе разделов и подразделам классификации расходов бюджета характеризуется следующими показателями (таблица 9):

Таблица 9, тыс. рублей

Наименование раздела	Код раздела	Утвержденный план решением Думы города от 27.11.2017 № 237	Уточненный план по бюджетной росписи	Исполнено за 2018 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	406 425,1	465 567,3	458 174,0	98,4	59 142,2	114,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	42 486,7	43 771,6	42 889,8	98,0	1 284,9	103,0
Национальная экономика	04 00	435 897,9	496 669,5	490 679,2	98,8	60 771,6	113,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	332 108,8	830 444,4	665 643,9	80,2	498 335,6	250,1
Охрана окружающей среды	06 00	151,1	156,8	156,8	100,0	5,7	0,0
Образование	07 00	2 307 865,7	2 479 006,9	2 438 832,4	98,4	171 141,2	107,4
Культура, кинематография	08 00	228 931,3	246 463,5	243 590,0	98,8	17 532,2	107,7
Здравоохранение	09 00	888,4	888,4	868,7	97,8	0,0	100,0
Социальная политика	10 00	132 635,3	665 857,3	107 136,7	16,1	533 222,0	502,0
Физическая культура и спорт	11 00	207 672,9	347 934,8	273 446,0	78,6	140 261,9	167,5
Средства массовой информации	12 00	19 435,7	18 855,2	18 739,1	99,4	-580,5	97,0
Обслуживание	13 00	4 177,0	1 152,6	595,1	0,0	-3 024,4	27,6

государственного и муниципального долга							
Всего		**4 118 675,9**	**5 596 768,3**	**4 740 751,7**	**84,7**	**1 478 092,4**	**135,9**

Таким образом, утвержденные расходы бюджета городского округа город Мегион на 2018 год к первоначальному плану увеличены на 1 478 092,4 тыс. рублей или на 35,9 %.

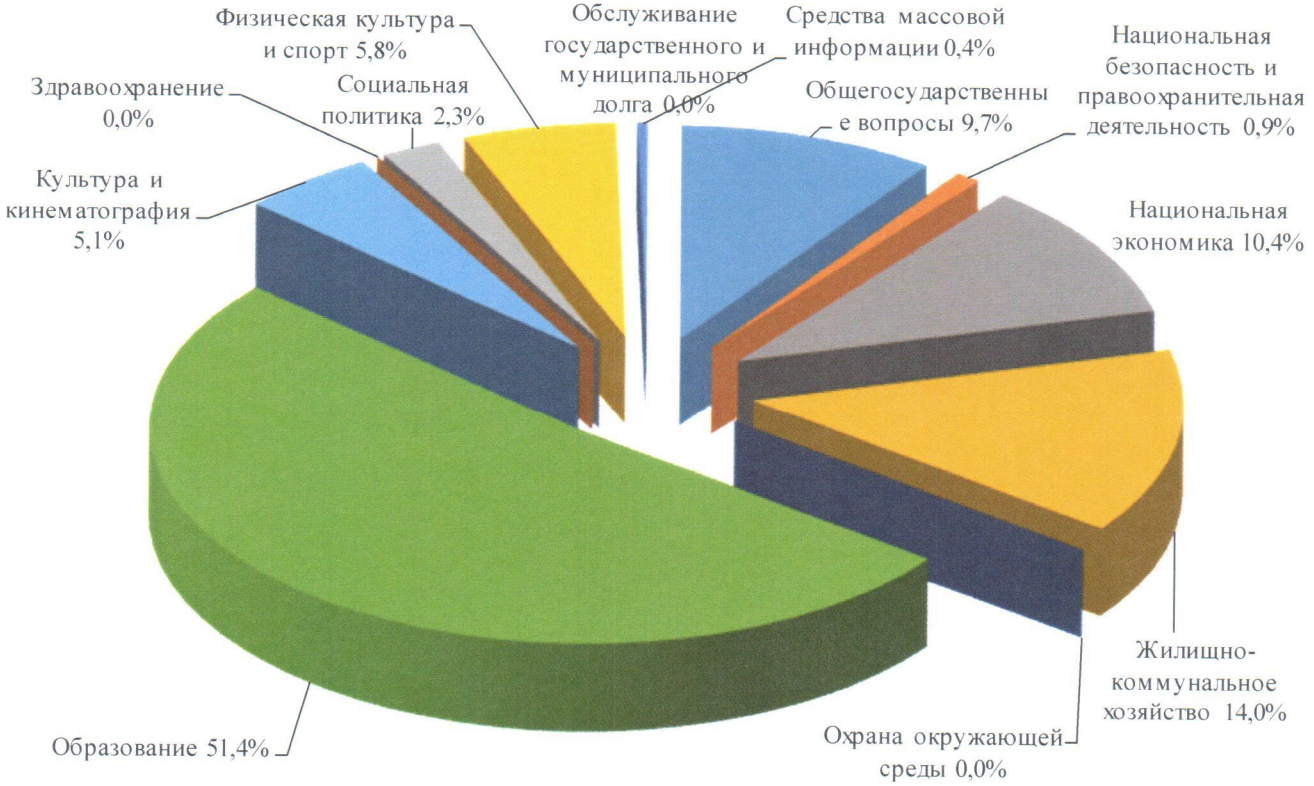
По всем разделам классификации расходов бюджета произошли изменения, кроме раздела «Здравоохранение», при этом по 9 разделам бюджетные назначения увеличены на общую сумму 1 481 697,3 тыс. рублей, также по 2 разделам снижены на общую сумму 3 604,9 тыс. рублей.

Самое большое изменение произошло в части раздела «Социальная политика», где от первоначально утвержденных расходов на 2018 год в сумме 132 635,3 тыс. рублей уточненные бюджетные назначения увеличились на 533 222,0 тыс. рублей или на 402,0 %.

Расходы бюджета городского округа за 2018 год исполнены в сумме 4 740 751,7 тыс. рублей и составили 84,7 % от уточненных бюджетных назначений, что ниже процента исполнения по расходам бюджета в 2017 году, который составил 96,4 % от уточненных бюджетных назначений 2017 года. Относительно 2017 года общие расходы бюджета увеличились на 164 811,9 тыс. рублей или на 3,5 %.

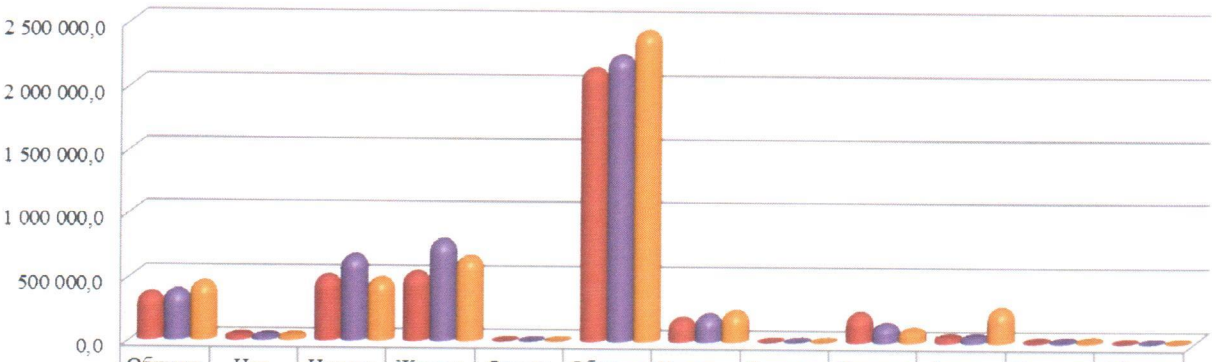
Самое низкое исполнение бюджета допущено по разделу социальная политика – 16,1 % от уточненных бюджетных ассигнований на 2018 год.

Структура исполнения за 2018 год по подразделам классификации расходов представлена на диаграмме.



Наибольший удельный вес за отчетный период 2018 года составили расходы на образование (51,4 %), жилищно-коммунальное хозяйство (14,0 %), общегосударственные вопросы (9,7 %).

Структура исполнения расходов по разделам бюджетной классификации в 2016 - 2018 годах отражена на диаграмме (тыс. рублей).



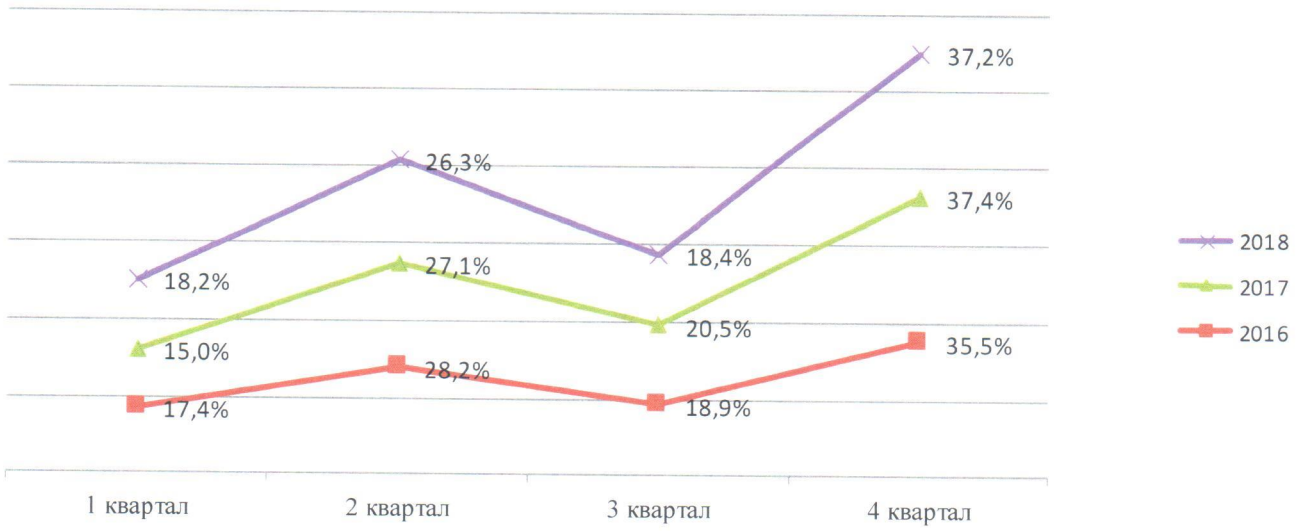
	Общегосударственные вопросы	Нац. безопасность и правоохранительная деятельность	Национальная экономика	Жилищно-коммунальное хозяйство	Охрана окружающей среды	Образование	Культура и кинематография	Здравоохранение	Социальная политика	Физическая культура и спорт	Средства массовой информации	Обслуживание муниципального долга
2016 год	369 910,4	46 143,6	511 808,1	540 948,5	0,0	2 142 172	186 208,5	0,0	233 148,8	53 482,0	14 202,6	0,0
2017 год	392 665,9	41 134,6	672 180,8	790 386,1	0,0	2 244 995	217 153,0	580,9	145 917,5	55 036,0	15 889,8	0,0
2018 год	458 174,0	42 889,8	490 679,2	665 643,9	156,8	2 438 832	243 590,0	868,7	107 136,7	273 446,0	18 739,1	595,1

Как видно из диаграммы в анализируемых периодах наибольшее кассовое исполнение расходов бюджета городского округа приходится на разделы «Образование» и «Жилищно-коммунальное хозяйство». В 2018 году по разделу «Образование» увеличились расходы относительно 2017 года на 193 837,2 тыс. рублей и увеличились относительно 2016 года на 296 659,8 тыс. рублей, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» относительно 2017 года расходы уменьшились на 124 742,2 тыс. рублей, а относительно 2016 года увеличились на 124 695,4 тыс. рублей.

Наблюдается планомерное увеличение расходов по разделам: «Общегосударственные вопросы», так, расходы по данному разделу в 2018 году составили 458 174,0 тыс. рублей, что выше 2017 и 2016 годов на 65 508,1 тыс. рублей и 88 263,6 тыс. рублей соответственно; «Образование», так, расходы по данному разделу в 2018 году составили 2 438 832,4 тыс. рублей, что выше 2017 и 2016 годов на 193 837,2 тыс. рублей и 296 659,8 тыс. рублей соответственно; «Культура и кинематография», так, расходы по данному разделу в 2018 году составили 243 590,0 тыс. рублей, что выше 2017 и 2016 годов на 26 437,0 тыс. рублей и 57 381,5 тыс. рублей соответственно; «Физическая культура и спорт», так, расходы по данному разделу в 2018 году составили 273 446,0 тыс. рублей, что выше 2017 и 2016 годов на 218 410,0 тыс. рублей и 219 964,0 тыс. рублей соответственно; «Средства массовой информации», так, расходы по данному разделу в 2018 году составили 18 739,1 тыс. рублей, что выше 2017 и 2016 годов на 2 849,3 тыс. рублей и 4 536,5 тыс. рублей соответственно.

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

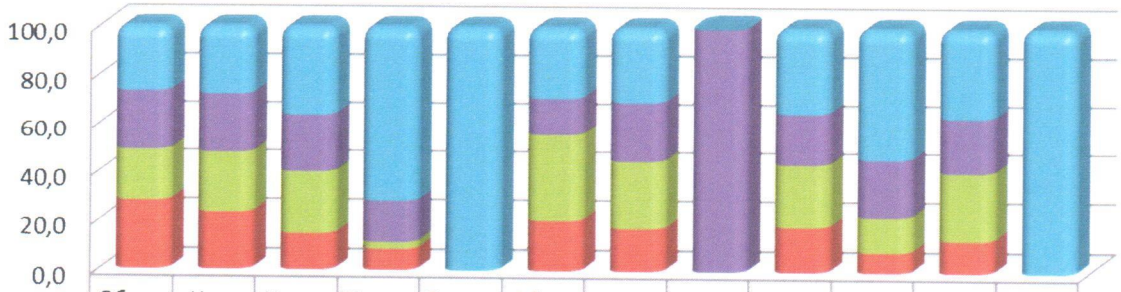
Исполнение расходов бюджета в 2016, 2017 и 2018 годах с разбивкой по кварталам представлено на диаграмме.



Как видно из диаграммы в анализируемые периоды кассовое исполнение расходов бюджета городского округа осуществлялось недостаточно равномерно, а именно наблюдается увеличение нагрузки на последний квартал по сравнению с предыдущими кварталами. Как и в прошлые периоды, наибольший объем произведенных расходов в 2018 году приходится на 4 квартал – 37,2%, но незначительно ниже уровня аналогичного периода 2017 года на 0,2 % и выше уровня аналогичного периода 2016 года на 1,7 %.

Среднеквартальный кассовый расход в 2018 году составил 1 185 187,9 тыс. рублей В 1 квартале 2018 года исполнение расходов составило 860 551,1 тыс. рублей или 72,6 % от среднеквартального кассового расхода, а в 4 квартале 2018 года исполнение составило 1 762 152,4 тыс. рублей или в 1,5 раза выше среднеквартального.

Анализ расходов по кварталам 2018 года в разрезе разделов приведен на диаграмме.



	Общегосударственные вопросы	Нац. безопасность и правоохр. деят-ть	Национальная экономика	Жилищно-коммунальное хозяйство	Охрана окружающей среды	Образование	Культура и кинематография	Здравоохранение	Социальная политика	Физическая культура и спорт	Средства массовой информации	Обслуживание гос-ого и мун-ого долга
4 квартал	26,4	27,7	36,1	71,7	100,0	29,1	30,6	0,0	34,7	53,8	36,4	100,0
3 квартал	24,6	24,4	23,8	16,8	0,0	15,1	24,4	100,0	21,3	23,6	22,8	0,0
2 квартал	20,8	24,5	25,3	2,7	0,0	35,3	27,6	0,0	25,6	14,1	27,5	0,0
1 квартал	28,2	23,4	14,8	8,9	0,0	20,6	17,4	0,0	18,4	8,5	13,3	0,0

Наиболее неравномерно исполнялись расходы:

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение в 4 квартале 2018 года – 71,7 %;

- по разделу 09 «Здравоохранение» исполнение в 3 квартале 2018 года – 100,0 %;

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение в 4 квартале 2018 года – 53,8 %.

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 7 муниципальным программам. При уточненном объеме бюджетные ассигнования составили 411 450,5 тыс. рублей, исполнено 405 091,3 тыс. рублей или 98,5 %.

Непрограммная часть раздела в 2018 году при уточненном объеме бюджетных ассигнований составила 54 116,8 тыс. рублей, исполнено 53 082,7 тыс. рублей или 98,1 %.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

Под-раз-дел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнение за 2018 год			Неиспол-ненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0102	«Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»	5 326,0	5 323,3	99,9	1,2	2,7
0103	«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»	19 237,3	19 229,9	100,0	4,2	7,4
0104	«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»	163 023,0	162 970,9	100,0	35,6	52,1
0105	«Судебная система»	62,0	61,8	99,7	0,0	0,2
0106	«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	43 366,0	43 170,4	99,5	9,4	195,6
0111	«Резервные фонды»	700,0	0,0	0,0	0,0	700,0
0113	«Другие общегосударственные вопросы»	233 853,0	227 417,6	97,2	49,6	6 435,4
	Итого	**465 567,3**	**458 173,9**	**98,4**	**100,0**	**7 393,4**

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подразделы: «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (35,6 %), «Другие общегосударственные вопросы» (49,6%).

4.3.2. Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 4 муниципальным программам. При уточненном объеме бюджетные ассигнования составили 43 771,6 тыс. рублей, исполнено 42 889,8 тыс. рублей или 98,0 %. Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 11.

Таблица 11, тыс. рублей

Под-раз-дел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнение за 2018 год			Неиспол-ненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0304	«Органы юстиции»	7 143,3	7 049,5	98,7	16,4	93,8
0309	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»	36 408,7	35 681,4	98,0	83,2	727,3
0314	«Другие вопросы в области национальной	219,6	158,9	72,4	0,4	60,7

	безопасности и правоохранительной деятельности»					
	Итого	43 771,6	42 889,8	98,0	100,0	881,8

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (83,2 %).

Наименьший объем исполненных расходов по разделу относится к подразделу: «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (72,4 %). На данном подразделе не освоены расходы на реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий терроризма и экстремизма в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы» в сумме 60,7 тыс. рублей в связи с экономией, сложившейся по результатам конкурсных процедур при заключении муниципального контракта.

4.3.3. Раздел 0400 «Национальная экономика»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 12 муниципальным программам. При уточненном объеме бюджетные ассигнования составили 488 227,3 тыс. рублей, исполнено 482 356,9 тыс. рублей или 98,8 %.

Непрограммная часть раздела в 2018 году при уточненном объеме бюджетных ассигнований составила 8 442,1 тыс. рублей, исполнено 8 322,3 тыс. рублей или 98,6 %.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 12.

Таблица 12, тыс. рублей

Подраздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнение за 2018 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0401	«Общеэкономические вопросы»	2 072,7	1 993,6	96,2	0,4	79,1
0405	«Сельское хозяйство и рыболовство»	7 569,2	7 313,6	96,6	1,5	255,6
0408	«Транспорт»	7 182,5	6 706,3	93,4	1,4	476,2
0409	«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	318 480,5	318 374,2	100,0	64,9	106,3
0410	«Связь и информатика»	37 140,5	36 016,1	97,0	7,3	1 124,4
0412	«Другие вопросы в области национальной экономики»	124 224,1	120 275,4	96,8	24,5	3 948,7
	Итого	**496 669,5**	**490 679,2**	**98,8**	**100,0**	**5 990,3**

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подразделы: «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (64,9 %).

Наименьший объем исполненных расходов по разделу относится к подразделу: «Транспорт» (93,4 %). На данном подразделе не освоены расходы на реализацию программного мероприятия «Предоставление транспортных услуг по перевозке пассажиров на маршрутной сети» предусмотренного муниципальной программой «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2014-2020 годы».

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 13.

Таблица 13, тыс. рублей

Подраздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнение за 2018 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0501	«Жилищное хозяйство»	586 125,9	435 516,6	74,3	65,4	150 609,3

0502	«Коммунальное хозяйство»	185 982,4	173 778,5	93,4	26,1	12 203,9
0503	«Благоустройство»	58 318,6	56 334,0	96,6	8,5	1 984,6
0505	«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	17,5	14,8	84,6	0,0	2,7
	Итого	**830 444,4**	**665 643,9**	**80,2**	**100,0**	**164 800,5**

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Жилищное хозяйство» (65,4 %).

Наименьший объем исполненных расходов по разделу относится к подразделу: «Жилищное хозяйство» (74,3 %). На данном подразделе освоены расходы на низком уровне, предусмотренные подпрограммой 3 «Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа город Мегион в 2014-2020 годах». При уточненном объеме бюджетных ассигнований в сумме 388 222,1 тыс. рублей, исполнение составило 238 496,2 тыс. рублей, или 61,4 %.

4.3.5. Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по муниципальной программе «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегион на 2015-2023 годы». Уточненный объем бюджетных ассигнований по подразделу 06.05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» составил 156,8 тыс. рублей, исполнение составило 156,8 тыс. рублей, или 100,0 %.

4.3.6. Раздел 0700 «Образование»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 7 муниципальным программам. При уточненном объеме бюджетные ассигнования составили 2 479 006,9 тыс. рублей, исполнено 2 438 832,4 тыс. рублей или 98,4 %. Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 14.

Таблица 14, тыс. рублей

Подраздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнение за 2018 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0701	«Дошкольное образование»	811 750,3	794 314,7	97,9	32,6	17 435,6
0702	«Общее образование»	1 112 881,8	1 098 143,8	98,7	45,0	14 738,0
0703	«Дополнительное образование детей»	279 638,9	272 946,9	97,6	11,2	6 692,0
0707	«Молодежная политика и оздоровление детей»	115 612,4	115 202,2	99,6	4,7	410,2
0709	«Другие вопросы в области образования»	159 123,5	158 224,9	99,4	6,5	898,6
	Итого	**2 479 006,9**	**2 438 832,5**	**98,4**	**100,0**	**40 174,4**

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Общее образование» (45,0 %).

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 15.

Таблица 15, тыс. рублей

Подраздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнение за 2018 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0801	«Культура»	246 261,4	243 387,9	98,8	99,9	2 873,5
0804	«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	202,1	202,1	100,0	0,1	0,0
	Итого	**246 463,5**	**243 590,0**	**98,8**	**100,0**	**2 873,5**

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

4.3.8. Раздел 0900 «Здравоохранение»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы». Уточненный объем бюджетных ассигнований по подразделу 09.09 «Другие вопросы в области здравоохранения» составил 888,4 тыс. рублей, исполнение составило 868,7 тыс. рублей, или 97,8 %.

4.3.9. Раздел 1000 «Социальная политика»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 6 муниципальным программам. При уточненном объеме бюджетные ассигнования составили 612 009,9 тыс. рублей, исполнено 53 486,2 тыс. рублей или 8,7 %.

Непрограммная часть раздела в 2018 году при уточненном объеме бюджетных ассигнований составила 53 847,4 тыс. рублей, исполнено 53 650,5 тыс. рублей или 99,6 %.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 16.

Таблица 16, тыс. рублей

Под-раз-дел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнение за 2018 год			Неиспол-ненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
1001	«Пенсионное обеспечение»	7 590,0	7 544,8	99,4	7,0	45,2
1003	«Социальное обеспечение населения»	531 425,4	6 273,7	1,2	5,9	525 151,7
1004	«Охрана семьи и детства»	110 177,3	77 667,7	70,5	72,5	32 509,6
1006	«Другие вопросы в области социальной политики»	16 664,6	15 650,5	93,9	14,6	1 014,1
	Итого	**665 857,3**	**107 136,7**	**16,1**	**100,0**	**558 720,6**

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Охрана семьи и детства» (72,5 %).

Наименьший объем исполненных расходов по разделу относится к подразделам:

- «Социальное обеспечение населения» (1,2 %). На данном подразделе освоены расходы на низком уровне, предусмотренные подпрограммой 4 «Адресная программа по ликвидации и расселению строений, приспособленных для проживания, расположенных на территории городского округа город Мегион» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа город Мегион в 2014-2020 годах». При уточненном объеме бюджетных ассигнований в сумме 529 337,2 тыс. рублей, исполнение составило 4 337,2 тыс. рублей, или 0,8 %;

- «Охрана семьи и детства» (70,5 %). На данном подразделе освоены расходы на низком уровне, предусмотренные программным мероприятием «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа город Мегион в 2014-2020 годах». При уточненном объеме бюджетных ассигнований в сумме 28 792,8 тыс. рублей, исполнение отсутствует.

4.3.10. Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

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

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 17.

Таблица 17, тыс. рублей

Под-раз-дел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на	Исполнение за 2018 год			Неиспол-ненные уточненные
			сумма	%	уд. вес (%)	

		2018 год				бюджетные назначения
1101	«Физическая культура»	56 204,2	55 180,0	98,2	20,2	1 024,2
1102	«Массовый спорт»	291 730,6	218 266,0	74,8	79,8	73 464,6
	Итого	**347 934,8**	**273 446,0**	**78,6**	**100,0**	**74 488,8**

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Массовый спорт» (79,8 %).

Наименьший объем исполненных расходов по разделу относится к подразделу «Массовый спорт» (74,8 %). На данном подразделе освоены расходы на низком уровне, предусмотренные программным мероприятием «Строительство универсального центра с игровым залом и плоскостными сооружениями» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Мегион на 2014-2020 годы».

4.3.11. Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 3 муниципальным программам.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 18.

Таблица 18, тыс. рублей

Под-раз-дел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнение за 2018 год			Неиспол-ненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
1202	«Периодическая печать и издательства»	10 396,6	10 280,5	98,9	54,9	116,1
1204	«Другие вопросы в области средств массовой информации»	8 458,6	8 458,5	100,0	45,1	0,1
	Итого	**18 855,2**	**18 739,0**	**99,4**	**100,0**	**116,2**

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Периодическая печать и издательства» (54,9 %).

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 1 152,7 тыс. рублей, исполнение составило 595,1 тыс. рублей, или 51,6 %.

По итогам проведенного анализа исполнения расходов в разрезе подразделов неиспользованные уточненные бюджетные назначения в 2018 году составили общую сумму 856 016,7 тыс. рублей.

4.4. Анализ ведомственной структуры расходов

Анализ исполнения расходов по главным распорядителям бюджетных средств приведен в таблице 19.

Таблица 19, тыс. рублей

КВСР	Наименование	Уточненные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнение за 2018 год			Неиспол-ненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
011	Дума города Мегиона	20 003,6	19 993,9	100,0	0,4	9,7
012	Контрольно-счетная палата	12 794,8	12 777,2	99,9	0,3	17,6
030	Департамент финансов администрации города Мегиона	30 595,4	30 446,1	99,5	0,6	149,3
040	Администрация города Мегиона	3 327 844,2	2 509 291,4	75,4	52,9	818 552,8
080	Департамент образования и молодежной политики администрации города Мегион	2 205 530,4	2 168 243,1	98,3	45,7	37 287,3
	Итого	**5 596 768,4**	**4 740 751,7**	**84,7**	**100,0**	**856 016,7**

Основная доля исполненных расходов по ведомственной структуре приходится на департамент социальной политики администрации города Мегион (52,9 %).

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

4.5. Анализ расходов на реализацию целевых программ

В отчетном периоде в городском округе город Мегион действовали 22 муниципальных программ, что соответствует распоряжению администрации города от 21.07.2017 № 199 «О перечне муниципальных программ городского округа город Мегион» (с изменениями).

Общий плановый объем средств на реализацию муниципальных программ составляет 5 480 361,9 тыс. рублей или 97,9 % от общего объема уточненных бюджетных назначений (5 596 768,3 тыс. рублей), в том числе по источникам финансирования:

- средства федерального бюджета в размере 14 086,7 тыс. рублей;
- средства окружного бюджета в размере 3 408 744,7 тыс. рублей;
- средства городского округа город Мегион в размере 2 057 530,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа город Мегион на реализацию муниципальных программ за отчетный период 2018 года исполнены на 84,4 % к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2018 год и составляют 4 625 696,1 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 № 450 (с изменениями), пунктами 2, 3 раздела 9 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) в составе годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион представлен сводный годовой доклад о реализации и оценке эффективности муниципальных программ городского округа город Мегион за 2018 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 городского округа город Мегион утверждена постановлением администрации города Мегиона от 04.02.2016 № 176 (далее – Методика № 176).

Контрольно-счетная палата при проведении анализа расходов бюджета городского округа город Мегион на реализацию муниципальных программ использовала данные представленного годового доклада.

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

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

Таблица 20, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
1	**«Развитие систем гражданской защиты населения городского округа город Мегион в 2014-2020 годах»**	**35 311,3**	**36 408,7**	**35 681,4**	**98,0**
	местный бюджет	35 311,3	36 326,4	35 599,1	98,0
	бюджет автономного округа		82,3	82,3	100,0
1.1.	подпрограмма «Развитие и укрепление материально-	1 500,0	1 913,6	1 913,3	100,0

	технической базы единой диспетчерской службы городского округа город Мегион»				
1.2.	подпрограмма «Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории городского округа город Мегион»	400,0	327,6	327,6	100,0
1.3.	подпрограмма «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций»	33 411,3	34 167,5	33 440,5	97,9

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 2 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 21).

Таблица 21

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

Контрольно-счетная палата отмечает, что не проанализирован целевой показатель «Интеграция всех существующих на территории города автоматизированных систем, в аппаратно-программный комплекс «Безопасный город» с плановым значением 60,0 %, имеющий отражение в приложении 1 к муниципальной программе.

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

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

Таблица 22, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
2	**«Улучшение условий и охраны труда в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы»**	**4 346,1**	**4 440,8**	**4 058,1**	**91,4**
	местный бюджет	1 110,0	1 081,6	1 030,1	95,2
	бюджет автономного округа	3 236,1	3 359,2	3 028,0	90,1

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 3 раза вносились изменения.

Согласно пояснительной записке, представленной в адрес Контрольно-счетной палаты в составе документов для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2018 год (далее – представленная информация), низкий процент исполнения на реализацию мероприятий объясняется тем, что финансовое обеспечение осуществлено под фактическую потребность.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, из 9 целевых показателей в полном объеме достигнуто 8 (таблица 23).

Таблица 23

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Увеличение количества работников городских организаций, вовлеченных в работу по обучению, отработке умений и навыков оказания первой помощи пострадавшим на производстве, посредством участия в конкурсе среди работников организаций городского округа город Мегион	чел	5	20	в 4 раза
2	Обеспечение непрерывного повышения профессиональных знаний специалистов муниципальных учреждений городского округа город Мегион, посредством проведения семинаров по улучшению условий и охраны труда, реализации социального партнерства	%	57,0	257	в 4,5 раза
3	Увеличение количества рабочих мест в муниципальных учреждениях, на которых проведена специальная оценка условий труда	раб. мест	108	235	в 2 раза
4	Увеличение количества руководителей и специалистов муниципальных учреждений, ежегодно проходящих обучение и проверку знаний по охране труда в обучающих организациях	чел	131	188	143,5
5	Увеличение количества руководителей и специалистов муниципальных учреждений, ежегодно проходящих обучение пожарно-техническому минимуму в обучающих организациях	чел	112	198	в 1,7 раз
6	Количество руководителей и специалистов муниципальных учреждений, ежегодно проходящих обучение гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям в обучающих организациях	чел	50	73	146,0
7	Снижение количества пострадавших на производстве с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более	чел	16	9	в 1,7 раз
8	Снижение количества пострадавших на производстве со смертельным исходом	чел	0	2	0
9	Увеличение количества публикаций по вопросам охраны труда, размещенных на официальном сайте администрации города в сети Интернет и газете «Мегионские новости» с целью распространения передового опыта по обеспечению здоровых и безопасных условий труда	ед.	65	70	107,7

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

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

Таблица 24, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
3	**«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории округа город Мегион на 2014-2020 годы»**	**1 100,0**	**8 010,9**	**7 550,7**	**94,3**
	местный бюджет	1 100,0	988,0	988,0	100,0
	бюджет автономного округа		7 022,9	6 562,7	93,4

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 1 раз вносились изменения.

Согласно представленной информацией, низкий процент исполнения объясняется тем, что отсутствовали заявки по программному мероприятию «Предоставление субсидий на создание и

(или) обеспечение деятельности центров молодежного инновационного творчества». Неисполнение составляет 460,2 тыс. рублей.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме, в том числе 4 показателя перевыполнены (таблица 25).

Таблица 25

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Количество субъектов малого и среднего предпринимательства	ед.	527,0	528,0	100,2
2	Оборот малых и средних предприятий	млн руб.	15 510,7	15 511,2	100,0
3	Количество индивидуальных предпринимателей	ед.	2 340,0	2 365,0	101,1
4	Количество малых и средних предприятий на 10 тыс. населения городского округа город Мегион	ед.	513,8	531,7	103,5
5	Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших финансовую помощь в виде грантовой поддержки	ед.	20	24	120,0
6	Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших имущественную поддержку	ед.	4	7	в 1,7 раз

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

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

Таблица 26, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
4	**«Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2014-2020 годы»**	**200,0**	**200,0**	**200,0**	**100,0**
	местный бюджет	200,0	200,0	200,0	100,0

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований изменения не вносились.

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

Таблица 27

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Количество некоммерческих организаций, внесенных в муниципальный реестр социально ориентированных некоммерческих организаций	штук	12	19	158,3
2	Количество социально ориентированных некоммерческих организаций, получивших финансовую поддержку	штук	7	8	114,0
3	Количество переданного в пользование муниципального имущества	штук	4	8	в 2 раза
4	Количество размещенной информации на официальном сайте администрации города	штук	20	20	100,0
5	Увеличение количества социально-значимых проектов, разработанных социально ориентированными некоммерческими организациями	штук	7	9	129,0

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

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

Таблица 28, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
5	**«Управление муниципальными финансами городского округа город Мегион на 2014 - 2020 годы»**	**77 465,5**	**77 137,5**	**76 228,4**	**98,8**
	местный бюджет	77 465,5	77 098,3	76 189,2	98,8
	бюджет автономного округа		39,2	39,2	100,0
5.1.	подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городском округе»	73 288,5	75 984,8	75 633,3	99,5
5.2.	подпрограмма «Управление муниципальным долгом»	4 177,0	1 152,7	595,1	51,6

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 3 раза вносились изменения.

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

Таблица 29

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля бюджетных ассигнований, предусмотренных за счет средств бюджета городского округа в рамках муниципальных программ в общих расходах бюджета городского округа	%	92,0	98,0	106,5
2	Наличие муниципального правового акта, определяющего порядка проведения ежегодной оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств	*	да	да	100,0
3	Оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств	*	да	да	100,0
4	Процент исполнения бюджетных мер принуждения к нарушителям бюджетного законодательства РФ, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения	%	100,0	100,0	100,0
5	Достижение исполнения первоначальных плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на уровне не менее 95%	%	>=95	100,6	105,9
6	Исполнение расходных обязательств за отчетный финансовый год в размере не менее 90% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете городского округа	%	>=90	84,7	94,1
7	Повышение среднего индекса качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета городского округа		1,2% к оценке качества фин. менеджмента ГРБС за 2016 год	2,1%	100,0
8	Качество организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе по оценке Департамента финансов ХМАО-Югры	%	85	96,0	112,9
9	Соответствие объема финансового обеспечения, отраженного в плане закупок, утвержденному объему бюджетных ассигнований для осуществления закупок на очередной финансовый год и плановый период	%	100,0	100,0	100,0
10	Обеспеченность программно-техническими	%	100,0	100,0	100,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	средствами специалистов учреждения в объеме, достаточном для исполнения должностных обязанностей				
11	Доля расходов бюджета городского округа на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета без учета расходов, осуществляемых за счет целевых межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета	%	0,3	0,03	100,0
12	Отношение годовой суммы платежей на погашение и обслуживание муниципального долга к доходам бюджета городского округа	%	1,4	0,01	100,0
13	Отношение муниципального долга к доходам бюджета городского округа, без учета безвозмездных поступлений	%	16,0	9,12	100,0
14	Сохранение предельного объема муниципального долга на уровне, не превышающем 18% утвержденного общего годового объема доходов городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным	%	<=19	2,3	100,0
15	Доля главных распорядителей средств бюджета городского округа, представивших отчетность в сроки, установленные департаментом финансов администрации города	%	100,0	100,0	100,0
16	Доля муниципальных учреждений, обеспеченных возможностью доступа к муниципальному сегменту государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»	%	15,0	100,0	100,0
17	Доля размещенной в сети Интернет информации в общем объеме обязательной к размещению в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и автономного округа	%	100,0	100,0	100,0
18	Формирование единого информационного пространства и осуществление интеграции информационных потоков в сфере управления общественными финансами	%	15,0	15,0	100,0

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

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 7,2 %.

Таблица 30, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
6	**«Развитие культуры и туризма в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы»**	**368 178,8**	**394 545,8**	**390 254,0**	**98,9**
	местный бюджет	276 518,9	267 321,7	263 029,9	98,4
	бюджет автономного округа	91 642,2	127 206,4	127 206,4	100,0
	федеральный бюджет	17,7	17,7	17,7	100,0
6.1.	подпрограмма "Обеспечение прав граждан на доступ к культурным ценностям и информации"	9 017,9	10 833,3	10 831,5	100,0
6.2.	подпрограмма "Укрепление единого культурного пространства в городском округе"	6 275,0	7 239,3	7 222,5	99,8
6.3.	подпрограмма "Реализация единой государственной политики в отрасли культура"	352 886,0	376 473,2	372 200,0	98,9

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме по 9 показателям (таблица 31).

Таблица 31

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Увеличение количества книговыдач в библиотеках	ед.	258 000	258 648	100,3
2	Увеличение количества посещений музея	ед.	25 000	25 150	100,6
3	Количество отремонтированных объектов культуры (косметический ремонт)	ед.	2	2	100,0
4	Доля муниципальных учреждений культуры, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуют капитального ремонта, в общем количестве муниципальных учреждений культуры	%	7,7	7,7	100,0
5	Количество учреждений культуры подготовленных к осенне-зимнему периоду	ед.	7	7	100,0
6	Количество отремонтированных памятников (косметический ремонт)	ед.	3	3	100,0
7	Количество талантливых детей, привлекаемых к участию в мероприятиях от общего числа детей	чел.	5 000	4 917	98,3
8	Увеличение численности участников культурно-досуговых мероприятий	чел.	154 500	173 932	112,6
9	Исполнение муниципального задания	%	100,0	100,0	100,0
10	Уровень удовлетворенности граждан качеством услуг, предоставляемых учреждениями культуры городского округа	%	90,0	90,0	100,0
11	Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, получающих дополнительное образование с использованием сертификата дополнительного образования – 10% от общего количества детей в возрасте от 5 до 18 лет	%	130	80,0	61,5

Контрольно-счетная палата отмечает, что плановое значение анализируемого целевого показателя, отраженного в пункте 11 таблицы 31, не соответствует целевому показателю, отраженному в приложении 1 к муниципальной программе. Данный показатель не имеет планового значения в отчетном 2018 году.

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

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

Таблица 32, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
7	**«Развитие муниципальной службы в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы»**	**500,0**	**450,0**	**437,7**	**97,3**
	местный бюджет	500,0	450,0	437,7	97,3

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований вносились изменения 1 раз.

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

По итогам оценки эффективности координатору программы рекомендовано обеспечить своевременную корректировку плановых значений показателей программы (таблица 33).

Таблица 33

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Количество муниципальных служащих, повысивших	чел	20	38	в 1,9 раз

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	квалификацию в связи с потребностями				
2	Количество муниципальных служащих, включенных в кадровый резерв администрации города Мегиона, повысивших квалификацию	чел	4	4	100,0
3	Увеличение доли муниципальных служащих, повысивших квалификацию в соответствии с потребностями	%	10,0	19,0	в 1,9 раз
4	Увеличение доли муниципальных служащих, включенных в кадровый резерв администрации города Мегиона	%	7,0	7,0	100,0

Контрольно-счетная палата отмечает, что плановое значение анализируемого целевого показателя, отраженного в пункте 4 таблицы 33, не соответствует целевому показателю, отраженному в приложении 1 к муниципальной программе. Данный показатель имеет плановое значение 6,0 %. Таким образом, целевой показатель перевыполнен и составляет 116,7 %.

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

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

Таблица 34, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
8	**«Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2014-2020 годы»**	**18 842,3**	**18 531,8**	**18 415,8**	**99,4**
	местный бюджет	18 842,3	18 531,8	18 415,8	99,4

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований вносились изменения 2 раз.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме, в том числе 2 показателя перевыполнены (таблица 35).

Таблица 35

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Объем эфирного времени в телевизионных средствах массовой информации города Мегиона	мин	1373,5	1373,5	100,0
2	Объем произведенных видеоматериалов для трансляции	мин	28,3	28,3	100,0
3	Объем эфирного времени в радиопрограммах города Мегиона	мин	490,0	490,0	100,0
4	Количество видов имиджевой продукции	единиц	4	4	100,0
5	Объем информации, размещенной в формате «бегущая строка» в эфире кабельного телевидения	слов	1125	1125	100,0
6	Объем текстовой информации, размещенной в «телегазете» пгт. Высокий	сообщений	240	240	100,0
7	Объём видеоинформации, размещенной в «телегазете» пгт. Высокий	программ	50	50	100,0
8	Объем информационных материалов в газете «Мегионские новости»	полос	1224	1244	101,6
9	Еженедельный тираж газеты «Мегионские новости»	экз.	10 500	10 500	100,0
10	Количество информационных сообщений о деятельности главы города и администрации городского округа город Мегион, направляемых для распространения в СМИ	сообщений	700	700	100,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
11	Количество иных сообщений социально-значимой тематики	сообщений	700	700	100,0
12	Удовлетворенность населения деятельностью органов местного самоуправления городского округа город Мегион	%	52,5	78,0	149,4
13	Объем информации, размещаемой в окружных печатных и сетевых средствах массовой информации»	сообщений	20	20	100
14	Распространение материалов на тему противодействия экстремизму и гармонизации межнациональных отношений	сообщений	5	5	100

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

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 8,4 %.

Таблица 36, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
9	**«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Мегион на 2014-2020 годы»**	**330 695,1**	**461 556,8**	**381 852,5**	**82,7**
	местный бюджет	167 475,1	158 133,4	147 883,5	93,5
	бюджет автономного округа	163 220,0	303 423,4	233 969,0	77,1
9.1.	подпрограмма «Развитие массовой физической культуры и спорта»	323 033,9	454 463,5	375 314,6	82,6
9.2.	подпрограмма «Подготовка спортивного резерва»	7 661,2	7 093,3	6 537,9	92,2

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно представленной информации, невысокий процент исполнения на реализацию мероприятий: подпрограммы «Развитие массовой физической культуры и спорта» объясняется тем, что по программному мероприятию «Строительство универсального центра с игровым залом и плоскостными сооружениями» выявлены в процессе выполнения строительно-монтажных работ дополнительные работы, неучтенные в проектно-сметной документации, и в этой связи невозможно полное освоение средств. Неисполнение составляет 73 464,6 тыс. рублей. В Департамент физической культуры и спорта ХМАО - Югры было направлено письмо по вопросу уменьшения объема бюджетных ассигнований автономного округа в сумме 49 311,7 тыс. рублей. Показатели объема бюджетных ассигнований в 2018 году не отозваны; подпрограммы «Подготовка спортивного резерва» объясняется тем, что в связи со сменой руководителя МБУ ДО «ДЮСШ «Вымпел» и невозможностью подключения электронной цифровой подписи для осуществления закупок товаров, работ, услуг путем проведения электронных торгов, исполнение по программному мероприятию «Приобретение спортивного инвентаря и оборудования» на приобретение спортивной экипировки и инвентаря за счет средств резервного фонда Правительства Тюменской области в сумме 321,4 тыс. рублей не представилось возможным.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме по 8 показателям (таблица 37).

Таблица 37

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Увеличение количества спортивных сооружений	ед.	71	71	100,0
2	Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом	%	36,5	36,5	100,0
3	Доля обучающихся, систематически занимающихся	%	72,0	72,0	100,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	физической культурой и спортом, в общей численности обучающихся				
4	Количество проведенных мероприятий по обеспечению комплексной безопасности и комфортных условий в учреждениях спорта, мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности	ед.	12	8	66,7
5	Количество получателей услуг и работ	чел.	3 576	3 576	100,0
6	Участие спортсменов в официальных спортивно-массовых мероприятиях	кол.	74	74	100,0
7	Проведение спортивно-массовых мероприятий, первенств и чемпионатов по видам спорта	ед.	58	58	100,0
8	Присвоение спортивных разрядов и квалификационных категорий спортивных судей	чел.	887	1003	113,1
9	Увеличение оснащенности инвентарем и оборудованием	%	74,0	74,0	100,0

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

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

Таблица 38, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
10	**«Управление муниципальным имуществом городского округа город Мегион на 2014-2020 годы»**	**61 164,3**	**57 078,7**	**56 214,1**	**98,5**
	местный бюджет	61 164,3	57 078,7	56 214,1	98,5

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, 7 целевых показателей из 9 показателей достигнуты в полном объеме (таблица 39).

Таблица 39

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Обеспечение организационно-технического и финансового обеспечение Департамента муниципальной собственности администрации города	%	100,0	98,3	98,3
2	Увеличение доли объектов, на которые зарегистрировано право муниципальной собственности	%	70,0	70,0	100,0
3	Увеличение доли объектов, прошедших техническую инвентаризацию и паспортизацию	%	70,0	89,0	127,1
4	Право муниципальной собственности зарегистрированного в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним	объектов	2530 (72 объекта)	72,0	100,0
5	Увеличение доходной части бюджета за счёт неналоговых доходов (оплата за найм)	%	5,0	5,0	100,0
6	Снижение доли задолженности арендной платы (в % от суммы задолженности на начало текущего отч. периода)	%	7,0	7,0	100,0
7	Обеспечение проведения ремонтных работ в отношении муниципального имущества	%	100,0	98,6	98,6
8	Обеспечение проведения реконструкции в административном здании	кв.м	1012,0	1012,0	100,0
9	Обеспечение проведения капитального ремонта в	%	100,0	100,0	100,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	отношении муниципального имущества				

Контрольно-счетная палата отмечает, что проанализирован целевой показатель «Обеспечение проведения капитального ремонта в отношении муниципального имущества», который не имеет планового значения в отчетном 2018 году, имеющий отражение в приложении 1 к муниципальной программе.

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

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 23,2 %.

Таблица 40, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
11	**«Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа город Мегион в 2014-2020 годах»**	**261 373,4**	**1 273 972,1**	**559 383,1**	**43,9**
	местный бюджет	58 286,4	210 606,5	123 927,1	58,8
	бюджет автономного округа	195 109,2	1 059 753,5	431 843,9	40,7
	федеральный бюджет	7 977,8	3 612,1	3 612,1	100,0
11.1.	подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	1 181,2	832,3	832,3	100,0
11.2.	подпрограмма «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан»	28 166,2	32 312,5	3 519,6	10,9
11.3.	подпрограмма «Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион»	186 565,5	528 338,1	368 353,3	69,7
11.4.	подпрограмма «Адресная программа по ликвидации и расселению строений, приспособленных для проживания, расположенных на территории городского округа город Мегион»	0,0	525 000,0	0,0	0,0
11.5.	подпрограмма «Создание наемных домов социального использования на территории городского округа город Мегион»	45 460,5	187 489,3	186 677,9	99,6

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 5 раз вносились изменения.

Согласно представленной информации, невысокий процент исполнения на реализацию мероприятий: подпрограммы «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан» неисполнение расходов в сумме 28 792,8 тыс. рублей по программному мероприятию «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей» объясняется тем, что восемь аукционов на приобретение квартир не состоялись в связи с отсутствием заявок; подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион» объясняется тем, что аукцион на сумму 2 016,5 тыс. рублей признан не состоявшимся в связи с отсутствием заявок, на сумму 145 940,0 тыс. рублей отменен в связи с поступившей жалобой; подпрограммы «Адресная программа по ликвидации и расселению строений, приспособленных для проживания, расположенных на территории городского округа город Мегион» объясняется тем, что в 2018 году осуществлена работа по актуализации Реестра приспособленных для проживания строений, расположенных на территории городского округа город Мегион, реализация программных мероприятий планируется к исполнению в 2019 году.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана неэффективной.

По итогам оценки эффективности координатору программы рекомендовано досрочное прекращение реализации муниципальной программы, либо координатору муниципальной программы провести доработку, в том числе в части изменения объемов бюджетных ассигнований и целевых показателей (таблица 41).

Таблица 41

№ 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	Доля молодых семей, улучшивших свои жилищные условия в общем списке молодых семей, состоящих в списках очередности	%	80	80	100,0
3	Увеличение количества ветеранов, инвалидов, семей, имеющих детей инвалидов, улучшивших свои жилищные условия	человек	4	4	100,0
4	Увеличение количества детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей городского округа город Мегион улучшивших свои жилищные условия	человек	17	1	5,9
5	Доля ветеранов, инвалидов, семей, имеющих детей инвалидов, улучшивших свои жилищные условия в общем списке ветеранов, инвалидов, состоящих в списках очередности	%	10,7	10,7	100,0
6	Увеличение площади жилья, предоставленной детям-сиротам, детям, оставшихся без попечения родителей городского округа город Мегион	$м^2$	561,0	33,0	5,9
7	Обеспечение деятельности специалиста, занятого исполнением полномочий, указанных в пунктах 3.1, 3.2 статьи 2 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 31.03.2009 № 36-оз» (приобретение канцелярских товаров, технических средств).	%	100,0	100,0	100,0
8	Сокращение количества аварийного и непригодного жилья на территории городского округа город Мегион, признанного аварийным и непригодным по состоянию на 31.12.2015	$м^2$	2 963,1	3 777,1	78,4
9	Сокращение удельного веса аварийного и непригодного жилья, признанного аварийным и непригодным по состоянию на 31.12.2015 в общем объеме жилищного фонда городского округа город Мегион	%	5,7	5,6	101,8
10	Доля семей, улучшивших свои жилищные условия, в общей численности семей, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма по состоянию на 01.04.2013, в том числе граждан, имеющих право на внеочередное предоставление жилья	семей	1,12	0,11	9,8
11	Участок тепловых сетей 2д800мм от УТ-4 до ул. 50 лет Октября с переходом ул.Заречная (1 этап) в том числе:	м	1 000,4	994	99,4
12	Увеличение количества граждан, имеющих трех и более детей, обеспеченных земельными участками для индивидуального жилищного строительства	%	11,0	12,0	109,1
13	Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений на территории городского округа город Мегион	кол. строений	261,0	264,0	101,1
14	Сокращение приспособленных для проживания строений на территории городского округа город Мегион	%	30,3	30,7	98,7
15	Объем ввода жилья в год	тыс.$м^2$	16,1	7,0	43,5
16	Увеличение общей площади жилых помещений, приходящейся в среднем на 1 жителя, введенной в действие за год	$м^2$	0,29	0,12	41,4

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
17	Увеличение общей площади жилых помещений, приходящейся в среднем на 1 жителя	%	19,3	19,1	99,0

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что не проанализирован целевой показатель «Увеличение количества граждан, имеющих трех и более детей, получивших социальную поддержку по обеспечению жилыми помещениями взамен предоставления им земельного участка в собственность бесплатно» имеющий отражение в приложении 1 к муниципальной программе.

Показатели: «Доля семей, улучшивших свои жилищные условия, в общей численности семей, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма по состоянию на 01.04.2013, в том числе граждан, имеющих право на внеочередное предоставление жилья» в плановом значении измеряется в процентах, анализ проведен от семей; «Увеличение количества граждан, имеющих трех и более детей, обеспеченных земельными участками для индивидуального жилищного строительства» в плановом значении измеряется в семьях, анализ проведен от процентного исполнения; «Увеличение общей площади жилых помещений, приходящейся в среднем на 1 жителя» в плановом значении измеряется в квадратных метрах, анализ проведен от процентного исполнения.

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

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

Таблица 42, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
12	**«Развитие информационного общества на территории городского округа город Мегион на 2014-2020 годы»**	**29 939,0**	**32 288,9**	**31 525,8**	**97,6**
	местный бюджет	29 939,0	31 688,9	30 925,8	97,6
	бюджет автономного округа		600,0	600,0	100,0

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 2 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 43).

Таблица 43

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Автоматизация деятельности департамента муниципальной собственности администрации города	%	100,0	100,0	100,0
2	Обеспечение доступа к информации о деятельности администрации города и ее органов, а также учреждений города (количество сайтов)	шт.	6	6	100,0
3	Увеличение доли электронного документооборота в деятельности органов администрации	%	100,0	100,0	100,0
4	Модернизация, развитие и поддержка инфраструктуры для реализации проектов электронного правительства	%	100,0	100,0	100,0
5	Обеспечение антивирусной защиты	%	100,0	100,0	100,0
6	Разработка механизма интеграции муниципальной информационной системы г.Мегион система управления «Парус- БЮДЖЕТ 8» с государственной автоматизированной информационной системой	%	100,0	100,0	100,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	«Состояние условий и охраны труда в Ханты-Мансийском автономном округе - Югра»				
7	Выполнение муниципального задания учреждением МБУ "МЦИКТ "Вектор"	заявка	24 916	24 916	100,0
8	Проведение аудита информационных систем персональных данных, с целью уточнения их класса и выработки мероприятий по приведению в соответствие с требованиями действующего законодательства по вопросам обеспечения защиты информации	%	100,0	100,0	100,0
9	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 городского округа город Мегион на 2014-2020 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 5,6 %.

Таблица 44, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
13	**«Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2014-2020 годы»**	**211 393,1**	**306 766,3**	**306 290,0**	**99,8**
	местный бюджет	165 791,7	245 857,1	245 380,8	99,8
	бюджет автономного округа	45 601,4	60 909,2	60 909,2	100,0
13.1.	подпрограмма «Развитие транспортной системы»	110 643,4	118 863,3	118 387,2	99,6
13.2.	подпрограмма «Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов, элементов обустройства улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион»	96 749,7	185 223,0	185 223,0	100,0
13.3.	подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе город Мегион»	4 000,0	2 680,0	2 679,8	100,0

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, 14 целевых показателей из 19 показателей достигнуты в полном объеме (таблица 45).

Таблица 45

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Строительство (реконструкция), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, предусматривающие софинансирование из бюджета автономного округа	м.^{2}	51 574	51 574	100,0
2	Объем ввода в эксплуатацию после строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения	км	1,3	1,3	100,0
3	Объем ввода в эксплуатацию после строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения, исходя из расчетной протяженности введенных искусственных сооружений (мостов, мостовых переходов, путепроводов, транспортных развязок)	км	1,3	1,3	100,0
4	Прирост протяженности сети автомобильных дорог	км	1,3	1,3	100,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	общего пользования местного значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате строительства новых автомобильных дорог				
5	Прирост протяженности сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в результате строительства новых автомобильных дорог	км	1,3	1,3	100,0
6	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и внутриквартальных проездов	$м^2$	104 536	101 629	97,2
7	Доля от общей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием, обслуживающих движение в режиме перегрузки	%	6,9	6,9	100,0
8	Объем пассажирских перевозок автомобильным транспортом в городском округе город Мегион	тыс.чел.	238,5	238,5	100,0
9	Транспортная подвижность населения городского округа в городском сообщении	поездок/1 жителя/год	0,31	0,31	100,0
10	Протяженность сети автомобильных дорог общего пользования местного значения	м	83 300	84 500	101,4
11	Протяженность отремонтированных дорог с твердым покрытием (ямочный ремонт)	м	10 570	10 750	101,7
12	Количество дорожно-транспортных происшествий в связи с недостатками в состоянии и содержании улично-дорожной сети	шт.	6	18	33,3
13	Общая протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, не соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям на 31 декабря отчетного года	км	20,83	20,83	100,0
14	Доля автомобильных дорог общего пользования местного значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения	%	74,99	75,35	100,5
15	Удельный вес отремонтированных дорог к общей протяженности дорог с твердым покрытием	%	15,6	16,1	103,2
16	Количество жителей города пострадавших в дорожно-транспортных происшествиях	чел	49	37	132,4
17	Количество детей пострадавших в дорожно-транспортных происшествиях	чел	4	6	66,7
18	Количество дорожно-транспортных происшествий	шт.	33	34	97,1
19	Доля от общего количества дорожно-транспортных происшествий с участием детей	%	12,1	17,6	68,75

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

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

Таблица 46, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
14	**«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы»**	**85 514,8**	**103 030,1**	**98 777,5**	**95,9**

	местный бюджет	72 853,9	86 967,0	84 281,5	96,9
	бюджет автономного округа	12 660,9	16 063,1	14 496,0	90,2
14.1.	подпрограмма «Содержание объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион»	50 447,6	53 426,7	51 176,8	95,8
14.2.	подпрограмма «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса городского округа город Мегион»	30 267,2	46 307,2	44 359,6	95,8
14.3.	подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности муниципального образования городской округ город Мегион»	100,0	121,3	86,6	71,4
14.4.	подпрограмма «Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда городского округа город Мегион»	3 000,0	1 474,9	1 454,5	98,6
14.5.	подпрограмма «Содействие проведению капитального ремонта многоквартирных домов на территории городского округа город Мегион»	1 700,0	1 700,0	1 700,0	100,0

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Уточненные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2018 меньше утвержденных по решению Думы города Мегиона на 1 266,5 тыс. рублей. Разница сформировалась в связи с уменьшением субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, на основании справки Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры после последнего изменения решения о бюджете.

Согласно представленной информации, невысокий процент исполнения на реализацию мероприятий: подпрограммы «Содержание объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион» неисполнение в сумме 1 835,6 тыс. рублей по программному мероприятию «Подготовка объектов к новогодним мероприятиям» в связи с недобросовестным выполнением работ подрядной организацией; подпрограммы «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса городского округа город Мегион» неисполнение в сумме 1 343,9 тыс. рублей по программному мероприятию «Капитальный ремонт (с заменой) газопроводов, систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения для подготовки к осенне-зимнему периоду» объясняется тем, что субсидии предоставлены на основании фактически выполненных работ; подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности муниципального образования городской округ город Мегион» объясняется свободным остатком, работы выполнены в полном объеме.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, 2 целевых показателя не выполнены, 28 целевых показателей достигнуты в полном объеме (таблица 47).

Таблица 47

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Ежегодное количество отловленных безнадзорных и бродячих животных	шт.	380	369	97,1
2	Проведение дезинсекции	га	77,2	77,2	100,0
3	Проведение дератизации	га	99,0	99,0	100,0
4	Проведение противопаводковых мероприятий	маш. час	650	650	100,0
5	Содержание кладбища	шт.	3	3	100,0
6	Ежегодное количество снесенного непригодного для проживания жилья	шт.	25	15	60,0
7	Содержание магистральных и луговых газонов	тыс. $м^2$	212,6	212,6	100,0
8	Обслуживание детских игровых площадок	шт.	63	63	100,0
9	Обслуживание сетей уличного освещения	км	60	60	100,0
10	Потребление электроэнергии на уличное освещение	т.кВт/ч	2 522,3	2 456,4	97,4

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
11	Подготовка объектов к новогодним мероприятиям	шт.	2	2	100,0
12	Ремонт и содержание площадей и скверов	шт.	5	5	100,0
13	Перемещение и хранение транспортных средств	шт.	38	0	0
14	Замена ветхих тепловых сетей	км	0,9	0,9	100,0
15	Замена ветхих сетей водоснабжения	км	0,3	0,3	100,0
16	Ремонт и обслуживание пожарных гидрантов	шт.	149	0	0
17	Вывоз жидких бытовых отходов	м3	85 906	85 560	99,6
18	Ежегодное обеспечение сжиженным газом населения, в границах городского округа город Мегион	т/год	10	7,4	74,0
19	Снижение задолженности организаций, осуществляющих свою деятельность в сфере тепло, водоснабжения и водоотведения и оказывающих коммунальные услуги населению городского округа город Мегион	%	60	60	100,0
20	Оснащение индивидуальными и общедомовыми приборами учета энергоресурсов жилого фонда (установка и замена вышедших из строя)	шт.	34	12	35,3
21	Доля объема электрической энергии, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме электрической энергии, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования	%	95,0	99,2	104,4
22	Доля объема тепловой энергии, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме тепловой энергии, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования	%	24,0	47,2	196,7
23	Доля объема холодной воды, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме воды, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования	%	68,0	58,5	86,0
24	Доля объема горячей воды, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме воды, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования	%	55,0	61,5	111,8
25	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
26	Удельный расход электрической энергии на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 кв. метр общей площади	Квт/ час на 1 чел	218,2	212,7	102,6
27	Удельный расход тепловой энергии на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	Гкал/ м2 в год	0,23	0,17	135,3
28	Удельный расход холодной воды на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 человека)	м3 на 1 чел	3,35	1,71	195,9
29	Удельный расход горячей воды на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 человека)	м3 на 1 чел	0,37	0,22	168,2
30	Удельный расход тепловой энергии в многоквартирных домах (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	Гкал/ м2 в год	0,23	0,22	104,5
31	Удельный расход холодной воды в многоквартирных домах (в расчете на 1 жителя)	м3 на 1 чел	35,3	32,8	107,6
32	Удельный расход горячей воды в многоквартирных домах (в расчете на 1 жителя)	м3 на 1 чел	20,3	15,9	127,7
33	Удельный расход электрической энергии в	Квт/	1 433,0	841,8	170,2

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	многоквартирных домах (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	час на 1 чел			
34	Удельный расход природного газа в многоквартирных домах с индивидуальными системами газового отопления (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	м3/м2	175,0	175,0	100,0
35	Расход тепловой энергии на цели отопления в жилом фонде, в том числе в частных жилых домах, подключенных к системам централизованного теплоснабжения	Гкал/год	305 000	231 987	131,5
36	Расход тепловой энергии в государственных и муниципальных учреждениях	Гкал/год	43 300	55 847	77,5
37	Количество отремонтированных муниципальных квартир	шт.	8	10	125,0
38	Площадь отремонтированного муниципального жилищного фонда	м2	392,9	272,7	69,4
39	Количество участвующих многоквартирных домов в региональной программе капитального ремонта общего имущества	ед.	19	19	100,0
40	Общая площадь многоквартирных домов, отремонтированных в соответствии с региональной программой капитального ремонта общего имущества	тыс. $м^2$	124,3	73,8	59,4

Согласно годовому докладу, невыполнение целевых показателей: «Перемещение и хранение транспортных средств» объясняется тем, что отсутствовало финансирование на данные цели; «Ремонт и обслуживание пожарных гидрантов» объясняется тем, что в рамках заключенного муниципального контракта подрядной организацией работы не выполнены и не приняты Заказчиком.

По итогам оценки эффективности координатору программы рекомендовано обеспечивать своевременную корректировку плановых значений показателей в случае изменения условий реализации муниципальной программы.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в Методике № 176 не установлена формула расчета достижения целевых показателей. При расчете процента достижения использовано как отношение фактически достигнутых показателей за соответствующий год с утвержденными на год значениями целевых показателей, так и наоборот. Так в таблице 47 процент достижения по показателям 1-25, 37-40 рассчитан как отношения фактически достигнутых результатов к плановым показателям, а по показателям 26-36 как отношение плановых показателей к фактическим.

В годовом докладе показатели 26-36 обозначены как «негативные», положительной динамикой которых является уменьшение их значений.

В связи с вышеизложенным Контрольно-счетная палата считает необходимым рекомендовать ответственному исполнителю внести изменения в методику оценки эффективности муниципальной программы, дополнив ее формулами для расчета показателей, в том числе желаемой тенденцией развития которых является снижение их значений.

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

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

Таблица 48, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения

15	**«Мероприятия в области градостроительной деятельности городского округа город Мегион на 2014 год и период до 2021 года»**	**11 965,1**	**10 490,1**	**9 489,9**	**90,5**
	местный бюджет	1 316,2	2 035,2	1 925,0	94,6
	бюджет автономного округа	10 648,9	8 454,9	7 564,9	89,5

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований вносились изменения 3 раза.

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

Таблица 49

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Увеличение количества утвержденных документов по планировке территории (постановления администрации города)	шт.	15	15	100,0
2	Увеличение количества утвержденных документов по планировке территории (проекты планировки и проекты межевания территории)	шт.	37	38	102,7
3	Увеличение количества разработанных проектов по актуализации утверждённых документов по планировке территории	шт.	4,0	4,0	100,0
4	Внедрение и модернизация автоматизированных систем обеспечения градостроительной деятельности, разработка «Калькулятора процедур», специализированного раздела управления архитектуры и градостроительства на официальном сайте администрации города	шт.	1	1	100,0

Контрольно-счетная палата отмечает, что не проанализированы целевые показатели: «Внедрение ИАС «Градоустройство», «Увеличение количества разработанных документов по планировке территории», «Увеличение площади покрытия актуальными топографическими планами на территориях первоочередного градостроительного освоения», «Внедрение сервисов межведомственного электронного взаимодействия на базе ИАС «Градостроительство», имеющие отражение в приложении 1 к муниципальной программе.

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

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

Таблица 50, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
16	**«Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории городского округа город Мегион на 2014 год и плановый период до 2020 года»**	**2 500,0**	**2 197,0**	**2 197,0**	**100,0**
	местный бюджет	2 500,0	2 197,0	2 197,0	100,0

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 3 раз вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме, в том числе 1 из них перевыполнен (таблица 51).

Таблица 51

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Количество объектов социальной инфраструктуры обеспеченных доступом для инвалидов и других	шт.	5	6	120,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	маломобильных групп населения, в том числе, количество разработанных проектно-сметных документаций				
2	Жилые помещения инвалидов и семей имеющих детей инвалидов, а также общее имущество в многоквартирном жилом доме, в котором расположены указанные жилые помещения	шт.	1	1	100,0

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

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

Таблица 52, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
17	**«Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы»**	**1 467,1**	**3 917,1**	**3 861,1**	**98,6**
	местный бюджет	698,4	2 927,4	2 872,2	98,1
	бюджет автономного округа	768,7	989,7	988,9	99,9
17.1.	подпрограмма «Профилактика правонарушений»	1 167,1	3 482,1	3 426,8	98,4
17.2.	подпрограмма «Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ»	300,0	435,0	434,3	99,8

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 3 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной (таблица 53).

Таблица 53

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля административных правонарушений, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, выявленных с участием народных дружинников (глава 20 КоАП РФ), в общем количестве таких правонарушений	%	6,1	6,1	100,0
2	Доля административных правонарушений, предусмотренных ст.12.9, 12.12, 12.19 КоАП РФ, выявленных с помощью технических средств фото-видеофиксации, в общем количестве таких правонарушений	%	44,1	44,7	101,4
2	Доля уличных преступлений в числе зарегистрированных общеуголовных преступлений	%	17,0	17,0	100,0
4	Общая распространенность наркомании (на 100 тыс. населения)	ед.	326,1	176,9	184,3

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

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

Таблица 54, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от	Показатели сводной	Исполнение за 2018 год	% исполнения

		27.11.17 № 237	бюджетной росписи на 31.12.2018		
18	**«Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий терроризма и экстремизма в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы»**	**813,4**	**743,4**	**682,7**	**91,8**
	местный бюджет	706,7	636,7	576,0	90,5
	бюджет автономного округа	106,7	106,7	106,7	100,0

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 1 раз вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 55).

Таблица 55

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля обучающихся и молодежи, участвующих в мероприятиях, направленных на развитие межэтнической интеграции, воспитание культуры мира, профилактику проявлений ксенофобии и экстремизма, от молодежи в возрасте от 14 до 30 лет	%	12,3	15,0	122,0
2	Количество листовок и памяток по вопросам профилактики проявлений терроризма, распространенных среди жителей, предприятий и организаций городского округа	экз.	1 000	1 000	100,0
3	Количество информационных буклетов, брошюр и плакатов на различные темы по направлению профилактики экстремизма, распространенных среди жителей, предприятий и организаций городского округа	экз.	1 000	1 000	100,0
4	Обеспеченность объектов массового пребывания людей элементами инженерно-технической укрепленности	%	80,0	80,0	100,0
5	Доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений на территории городского округа город Мегион, в общем количестве граждан	%	68,0	89,2	131,2
6	Доля граждан, положительно оценивающих состояние межконфессиональных отношений на территории городского округа город Мегион	%	63,0	92,2	146,3
7	Численность участников мероприятий, направленных на этнокультурное развитие народов России, проживающих автономном округе	тыс. чел	0,2	0,3	150,0
8	Численность участников мероприятий, направленных на укрепление общероссийского гражданского единства	тыс. чел	1,0	1,0	100,0

Контрольно-счетная палата отмечает, что проанализирован целевой показатель «Доля граждан, положительно оценивающих состояние межконфессиональных отношений на территории городского округа город Мегион», который утратил силу в отчетном 2018 году.

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

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 40,3 %.

Таблица 56, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения

19	**«Развитие системы образования и молодежной политики городского округа город Мегион на 2014 год и период 2015-2020 годов»**	**2 045 367,5**	**2 210 579,0**	**2 173 302,7**	**98,3**
	местный бюджет	431 340,5	474 135,3	455 598,5	96,1
	бюджет автономного округа	1 614 027,0	1 736 443,7	1 717 704,2	98,9
19.1.	подпрограмма «Образование»	1 950 558,1	2 071 198,1	2 034 391,3	98,2
19.2.	подпрограмма «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных учреждений городского округа город Мегион»	11 094,0	6 060,8	6 060,1	100,0
19.3.	подпрограмма «Развитие молодежного движения, организация отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи городского округа город Мегион на 2014-2020 годы»	83 715,4	115 564,2	115 153,8	99,6
19.4.	подпрограмма «Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей»		17 755,9	17 697,5	99,7

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно представленной информации, невысокий процент исполнения на реализацию мероприятий подпрограммы «Образование» объясняется тем, что в соответствии с условиями заключенных договоров, оплата производится по факту выполненных обязательств.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 57).

Таблица 57

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля обеспечения функций обеспечение деятельности департамента образования и молодёжной политики администрации города	%	100,0	100,0	100,0
2	Уровень исполнения муниципального задания в муниципальных общеобразовательных учреждениях	%	100,0	100,0	100,0
3	Уровень исполнения муниципального задания в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях	%	100,0	100,0	100,0
4	Уровень исполнения по предоставлению субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам от заявленных	%	100,0	100,0	100,0
5	Доля обучающихся 5 - 11 классов, принявших участие в школьном этапе Всероссийской олимпиады школьников (в общей численности обучающихся) (%)	%	60,0	60,0	100,0
6	Доля педагогического персонала образовательных организаций, прошедших подготовку или повышение квалификации для работы в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами	%	20,0	20,0	100,0
7	Доля административно-управленческого персонала (руководители), педагогических работников образовательных организаций, прошедших целевую подготовку или повышение квалификации	%	20,0	20,0	100,0
8	Увеличение доли выпускников 9,11 классов и обучающихся в общеобразовательных учреждениях города, получивших профориентационные услуги в соответствии с профориентационной программой	%	95,0	95,0	100,0
9	Увеличение доли выпускников, награжденных похвальными грамотами «За особые успехи в изучении отдельных предметов», медалями «За особые успехи в учении»	%	4,3	8,9	в 2 раза
10	Сохранение и укрепление здоровья детей и подростков (Городская ПМПК).	кол. заседаний	25,0	48,0	в 1,9 раз

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
11	Доля современного компьютерного оборудования, оснащенного лицензионным программным обеспечения в образовательных организациях	%	65,0	65,0	100,0
12	Количество рабочих мест, аттестованных для работы с персональными данными	мест	500,0	500,0	100,0
13	Уровень исполнения муниципального задания (обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся)	%	100,0	100,0	100,0
14	Доля получателей субсидии от количества заявленных на получение «Сертификата дошкольника»	%	100,0	100,0	100,0
15	Доля обеспечения компенсацией части родительской платы за содержание ребенка от заявленных	%	100,0	100,0	100,0
16	Увеличение доли образовательных учреждений уровень безопасности, комфортность условий пребывания в которых соответствуют современным требованиям	%	78,1	78,1	100,0
17	Доля образовательных учреждений, подготовленных к осенне-зимнему периоду	%	100,0	100,0	100,0
18	Обеспеченность населения местами в общеобразовательных учреждениях (доля детей, обучающихся в одну смену)	%	75,6	82,8	110,0
19	Обеспеченность населения местами в дошкольных образовательных учреждениях (доля детей в возрасте от 3 до 7 лет, обеспеченными местами в дошкольных учреждениях)	%	100,0	100,0	100,0
20	Ежегодный охват детей в каникулярное время	чел.	13 398	13 398	100,0
21	Уровень исполнения муниципального задания в муниципальных учреждениях молодежной политики	%	100,0	100,0	100,0
22	Доля молодых людей, участвующих в мероприятиях (конкурсах, фестивалях, олимпиадах) в общем количестве молодёжи	%	74,5	75,0	101,0
23	Доля участников военно-патриотических объединений в общем количестве молодёжи	%	1,8	1,9	106,0
24	Доля современного компьютерного оборудования, оснащенного лицензионным программным обеспечения в муниципальных учреждениях молодежной политики	%	90,0	90,0	100,0
25	Количество рабочих мест, аттестованных для работы с персональными данными в муниципальных учреждениях молодежной политики	мест	15	15	100,0
26	Доля детей, участвующих в мероприятиях (конкурсах, фестивалях, олимпиадах, акциях) в общем количестве детей от 6 до 18 лет	%	56,0	58,0	104,0
27	Доля детей, участвующих в мероприятиях гражданско-патриотической и спортивной направленности в общем количестве детей от 6 до 18 лет	%	36,0	37,0	103,0
28	Увеличение количества детей, охваченных дополнительным образованием в образовательных организациях и учреждениях молодёжной политики	%	74,0	75,0	101,0
29	Количество обучающихся и их родителей (законных представителей) удовлетворенных качеством предоставления дополнительных образовательных услуг (на основании мнения участников образовательных отношений)	%	64,0	85,0	133,0
30	Доля молодёжи занимающиеся в учреждениях молодёжной политики	%	19,1	19,5	102,0
31	Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, получающих дополнительное образование с использованием сертификата дополнительного образования	%	10	10,4	104

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

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

Таблица 58, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
20	**«Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегион на 2015-2023 годы»**	**1 151,1**	**1 156,8**	**1 156,8**	**100,0**
	местный бюджет	1 000,0	1 000,0	1 000,0	100,0
	бюджет автономного округа	151,1	156,8	156,8	100,0

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 1 раз вносились изменения.

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

Таблица 59

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Ежегодное выявление несанкционированных свалок	шт.	5,0	5,0	100,0
2	Ликвидация несанкционированных свалок с последующей рекультивацией территории	м3	1312,9	1375,0	104,7

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

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

Таблица 60, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	Исполнение за 2018 год	% исполнения
21	**«Развитие муниципального управления на 2015-2020 годы»**	**453 062,6**	**455 224,3**	**446 561,7**	**98,1**
	местный бюджет	385 214,5	376 315,5	368 931,8	98,0
	бюджет автономного округа	61 707,2	72 556,4	71 338,0	98,3
	федеральный бюджет	6 140,9	6 352,4	6 291,9	99,0
21.1.	подпрограмма «Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий»	201 335,7	203 659,8	202 447,5	99,4
21.2.	подпрограмма «Повышение доступности и качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг»	42 940,0	42 660,9	42 051,8	98,6
21.3.	подпрограмма «Обеспечение деятельности, исполнения функций и выполнения полномочий органов администрации»	208 786,9	208 903,7	202 062,4	96,7

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 5 раз вносились изменения.

Согласно представленной информации, невысокий процент исполнения подпрограммы «Обеспечение деятельности, исполнения функций и выполнения полномочий органов администрации» приходится на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения».

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, из 16 целевых показателей 14 достигнуты в полном объеме (таблица 61).

Таблица 61

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Публикация итогов мониторингов социально-экономического развития городского округа	единиц	4,0	4,0	100,0
2	Наличие Стратегии социально-экономического развития городского округа город Мегион	да/нет	да	да	100,0
3	Уровень удовлетворенности населения деятельностью органов администрации города	%	63,0	78,0	123,8
4	Доля реализованных вопросов местного значения, отдельных государственных полномочий, переданных в установленном порядке от общего количества вопросов местного значения и переданных отдельных государственных вопросов	%	100,0	100,0	100,0
5	Среднее количество услуг, предоставляемых в режиме «одного окна» в МКУ «МФЦ»	единиц	120,0	197	в 1,6 раз
6	Среднее время ожидания заявителем в очереди при предоставлении государственной (муниципальной) услуги	минут	15,0	8,0	в 1,9 раз
7	Среднее время приема заявителя в очереди при предоставлении государственной (муниципальной) услуги	минут	25,0	13,0	в 1,9 раз
8	Среднее количество обращений заявителей за государственными и муниципальными услугами	единиц	25 000,0	59 425	в 2,4 раза
9	Качество предоставления государственных и муниципальных услуг в МКУ «МФЦ»	%	не менее 90,0	98,0	108,9
10	Доля граждан, имеющих доступ к получению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна»	%	100,0	100,0	100,0
11	Транспортное обеспечение органов администрации города муниципальным казенным учреждением «Служба обеспечения»	%	100,0	100,0	100,0
12	Техническое обеспечение органов администрации города муниципальным казенным учреждением «Служба обеспечения»	%	100,0	100,0	100,0
13	Снижение количества предписаний надзорных органов по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту объектов на территории городского округа город Мегион	единиц	12,0	38,0	31,6
14	Обеспечение муниципальным казенным учреждением «Капитальное строительство» функций заказчика по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту объектов на территории городского округа город Мегион	%	100,0	90,0	90,0
15	Обеспечение муниципальным казенным учреждением «Дирекция по эксплуатации имущества» комплекса работ по надлежащему содержанию и эксплуатации находящихся в муниципальной собственности зданий, строений, сооружений, услуги по оценке несущих и ограждающих конструкций МКД, жилых помещений, выполнение работ и услуг в сфере освещения улиц городского округа	%	100,0	100,0	100,0
16	Заключение хозяйственных договоров по обеспечению деятельности учреждений	шт.	60,0	141,0	в 2,4 раза

4.5.22. «Формирование современной городской среды городского округа город Мегион на 2018-2022 годы»

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

Таблица 62, тыс. рублей

№	Наименование муниципальной программы	Решение	Показатели	Исполнение	%

п/п		Думы от 27.11.17 № 237	сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	за 2018 год	исполнения
22	**«Формирование современной городской среды городского округа город Мегион на 2018-2022 годы»**	**28 278,0**	**21 635,8**	**21 575,1**	99,7
	местный бюджет	14 139,0	5 954,0	5 893,3	99,0
	бюджет автономного округа	9 897,3	11 577,3	11 577,3	100,0
	федеральный бюджет	4 241,7	4 104,5	4 104,5	100,0
22.1.	подпрограмма «Благоустройство дворовых территорий»	18 852,0	10 214,2	10 163,3	99,5
	подпрограмма «Благоустройство территорий общего пользования»	9 426,0	11 421,6	11 411,8	99,9

В 2018 году в объемы бюджетных ассигнований 3 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, из 10 целевых показателей 7 достигнуты в полном объеме (таблица 63).

Таблица 63

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Количество благоустроенных дворовых территорий	единиц	28,0	29,0	103,6
2	Доля благоустроенных дворовых территорий от общего количества дворовых территорий	%	11,6	12,0	103,4
3	Охват населения благоустроенными дворовыми территориями (доля населения, проживающего в жилом фонде с благоустроенными дворовыми территориями от общей численности населения муниципального образования)	%	5,0	5,0	100,0
4	Объем трудового участия заинтересованных лиц в выполнении минимального перечня работ по благоустройству дворовых территорий	чел/час	150,0	150,0	100,0
5	Доля и размер финансового участия заинтересованных лиц в выполнении дополнительного перечня работ по благоустройству дворовых территорий от общей стоимости работ дополнительного перечня, включенных в программу	%	5,0	5,0	100,0
6	Объем трудового участия заинтересованных лиц в выполнении дополнительного перечня работ по благоустройству дворовых территорий	чел/час	225	225,0	100,0
7	Количество благоустроенных общественных территорий	ед.	8,0	7,0	87,5
8	Площадь благоустроенных общественных территорий	кв.м	189 754	188 718,0	99,5
9	Доля площади благоустроенных общественных территорий к общей площади общественных территорий	%	45,6	45,4	99,6
10	Площадь благоустроенных общественных территорий, приходящихся на 1 жителя муниципального образования	чел/ кв.м	3,4	3,4	100,0

4.6. Анализ расходов на реализацию непрограммных направлений

Общий плановый объем средств на реализацию в 2018 году непрограммных направлений составляет 116 406,4 тыс. рублей или 2,1 % от общего объема уточненных бюджетных назначений (5 596 768,3 тыс. рублей).

Расходы бюджета городского округа город Мегион на реализацию непрограммных направлений за отчетный период 2018 года исполнены на 98,8 % к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2018 год и составляют 115 055,5 тыс. рублей.

Таблица 64, тыс. рублей

№ п/п	Наименование расходов	Решение Думы от 27.11.17	Показатели сводной бюджетной	Исполнение за 2018 год	% исполнения

		№ 237	росписи на 31.12.2018		
1	Функционирование законодательных (представительных) органов городского округа город Мегион Дума города Мегиона	20 061,3	21 181,6	21 140,1	99,8
2	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион	13 146,8	13 684,7	13 658,5	99,8
3	Резервный фонд администрации	2 000,0	700,0	0,0	---
4	Прочие непрограммные расходы в том числе:	9 645,0	28 408,4	27 904,6	98,2
4.1.	Доплаты к пенсиям за выслугу лет	6 000,0	7 590,0	7 544,8	99,4
4.2.	Исполнение постановлений, предписаний надзорных органов	650,0	2 850,5	2 850,5	100,0
4.3.	Выполнение полномочий в сфере наград и почетных званий	1 495,0	995,0	981,0	
4.4.	Исполнение исполнительных документов	1 000,0	15 272,9	14 980,0	98,1
4.5.	Соц. выплаты лицам, пострадавшим в результате пожаров	500,0	1 700,0	1 548,3	91,1
5	Переданные государственные полномочия	43 194,3	52 431,7	52 352,3	99,8
	бюджет автономного округа	43 132,3	52 369,7	52 290,5	99,8
	федеральный бюджет	62,0	62,0	61,8	99,7
	ИТОГО	**88 047,4**	**116 406,4**	**115 055,5**	**98,8**
	местный бюджет	44 853,1	63 974,7	62 703,2	98,0
	бюджет автономного округа	43 132,3	52 369,7	52 290,5	99,8
	федеральный бюджет	62,0	62,0	61,8	99,7

Уточненные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2018 меньше утвержденных по решению Думы города Мегиона на 84,7 тыс. рублей. Разница сформировалась в связи с уменьшением субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, на основании справки Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры после последнего изменения решения о бюджете.

4.7. Анализ использования средств резервного фонда в 2018 году

На 2018 год планирование средств резервного фонда осуществлялось в рамках бюджетной классификации по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» подраздел 0111 «Резервные фонды». В проверяемом периоде главным распределителем и получателем средств резервного фонда являлась администрация города Мегион.

Решением Думы города Мегиона от 27.11.2017 № 237 «О бюджете городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в расходной части бюджета городского округа по коду бюджетной классификации 0111 «Резервный фонд» предусмотрены расходы в сумме 2 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,05 % от общего объема утвержденных расходов (4 118 675,9 тыс. рублей) и соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ (не более 3,0 % от утвержденного общего объема расходов).

В соответствии с решениями Думы города Мегиона от 22.06.2018 № 277, от 13.11.2018 № 308; от 21.12.2018 № 320 уменьшено бюджетных ассигнований резервного фонда на 2018 год на 1 300, тыс. рублей до показателя в размере 700,0 тыс. рублей.

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

В 2018 году использование средств резервного фонда не осуществлялось.

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 городского округа город Мегион» (с изменениями) утвержден Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда городского округа город Мегион (далее – Порядок).

В соответствии с пунктом 18 решения о бюджете на 2018 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа город Мегион утвержден в сумме 57 348,6 тыс. рублей.

В течение финансового года при изменении бюджета вносились изменения в дорожный фонд. Решением Думы города от 21.12.2018 № 320 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 74 290,0 тыс. рублей.

Согласно предоставленной информации объем прогнозируемых и фактически полученных доходов муниципального дорожного фонда составил (таблица 65):

Таблица 65, тыс. рублей

Источники доходов	Уточненный план на 2018 год	Фактическое поступление	Исполнение уточненного плана, %
Акцизы на автомобильный бензин и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных или карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа	11 694,0	11 773,8	100,7%
Субсидии из бюджета автономного округа	60 909,2	60 909,2	100,0%
Иные налоговые доходы, учитываемые при формировании дорожного фонда	76,8	91,2	118,7%
Поступление сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортным средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных крупногабаритных грузов	1 610,0	1 665,5	103,4%
Итого	**74 290,0**	**74 439,7**	**100,2%**

Бюджетные ассигнования поступили в сумме 74 439,7 тыс. рублей или 100,2 % от уточненного запланированного объема.

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

Плановые и фактические расходы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 2018 год отражены в таблице 66.

Таблица 66, тыс. рублей

Наименование расходов	Утверждено решением о бюджете на 2018 год (уточ)	Исполнено на 01.01.2019	% исполнения
1	2	4	5
1.Дорожные фонды (реализация мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2014-2020 годы»)	74 290,0	74 290,0	100,0%
-дорожные фонды городского округа	*13 380,8*	*13 380,8*	*100,0%*
-дорожные фонды автономного округа	*60 909,2*	*60 909,2*	*100,0%*
из них:			

1.1.Строительство автомобильной дороги к пристани – проспект Победы, в том числе:	64 115,0	64 115,0	100,0%
дорожные фонды городского округа	*3 205,8*	*3 205,8*	*100,0%*
дорожные фонды автономного округа	*60 909,2*	*60 909,2*	*100,0%*
1.2.Ремонт внутриквартальных проездов и площадок 6 микрорайона, в том числе:	10 175,0	10 175,0	100,0%
дорожные фонды городского округа	*10 175,0*	*10 175,0*	*100,0%*
дорожные фонды автономного округа	*0,0*	*0,0*	

Все расходы в отношении дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории города Мегиона, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов за счет бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда осуществлялись в рамках исполнения программных мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион в 2014 – 2020 годах», утвержденной постановлением администрации города от 17.10.2013 № 2395 (с изменениями и дополнениями). Так, в рамках вышеуказанной программы был заключен трехлетний муниципальный контракт на строительство автомобильной дороги к пристани в городе Мегион (проспект Победы). В 2018 году готовность объекта составила 100%, дорога введена в эксплуатацию 08.08.2018 года. Протяженность автомобильной дороги составляет 1 286,2 метра (в том числе 604,0 метра – новое строительство), для моста составляет 73,25 метра. Также в 2018 году проведен капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, внутриквартальных проездов и дворовых территорий в 6 и 8 микрорайонах города.

4.9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

4.9.1. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 составила 140 472,1 тыс. рублей и уменьшилась относительно 01.01.2018 на 310 881,9 тыс. рублей или на 68,9 %.

Структура дебиторской задолженности сложилась следующим образом:

- по доходам в сумме 134 941,8 тыс. рублей (или 96,0 % от общей дебиторской задолженности);
- по выданным авансам в сумме 3 508,3 тыс. рублей (или 2,5 % от общей дебиторской задолженности);
- по расчетам с подотчетными лицами в сумме 134,7 тыс. рублей (или 0,1 % от общей дебиторской задолженности);
- по ущербу и иным доходам в сумме 121,6 тыс. рублей (или 0,1 % от общей дебиторской задолженности);
- по платежам в бюджеты (в части переплат) в сумме 1 765,8 тыс. рублей (или 1,3 % от общей дебиторской задолженности).

Анализ изменения дебиторской задолженности отражен в таблице 67.

Таблица 67, тыс. рублей

Наименование показателя	на 01.01.2018	на 31.12.2018	Разница (+увеличение; -уменьшение)
Расчеты по доходам	120 073,2	134 941,8	14 868,6
Расчеты по выданным авансам	328 401,6	3 508,2	- 324 893,4
Расчеты с подотчетными лицами	376,2	134,7	- 241,5
Расчеты по ущербу и иным доходам	167,0	121,6	- 45,4
Расчеты по платежам в бюджет	2 336,1	1 765,8	- 570,3
Всего	**451 354,1**	**140 472,1**	**- 310 882,0**

- За 2018 год дебиторская задолженность по доходам увеличилась на 14 868,6 тыс. рублей или на 12,4 %

Основная доля дебиторской задолженности (69,9 %) приходится на задолженность по доходам от собственности в сумме 94 359,5 тыс. рублей в основном за счет неисполненных

обязательств по аренде земельных участков и иного муниципального имущества. Относительно данных по состоянию на 01.01.2018 задолженность увеличилась на 16 038,9 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при анализе дебиторской (кредиторской) задолженности по доходам изучена информация о наличии задолженности по арендной плате за земельные участки и имущество, с указанием суммы недоимки на начало и конец отчетного периода и основных должников. По результатам анализа счета 020521000 «Расчеты по доходам от собственности» установлено, что дебиторская и кредиторская задолженность свернута в единый остаток по дебету анализируемого счета. Таким образом, установить реальную сумму как дебиторской, так и кредиторской задолженности не представилось возможным.

Дебиторская задолженность по местным налогам составила 26 447,7 тыс. рублей или 19,6 % от общей суммы дебиторской задолженности, в том числе вся сумма является просроченной задолженностью.

Дебиторская задолженность по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках составила 3 186,9 тыс. рублей (2,3 % от общей суммы дебиторской задолженности), в том числе просроченная задолженность – 491,1 тыс. рублей. Относительно данных по состоянию на 01.01.2018 задолженность увеличилась на 419,7 тыс. рублей, просроченная задолженность – на 390,1 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по доходам по расчетам с плательщиками сумм принудительного изъятия составила 2 405,4 тыс. рублей или 1,7 % от общей суммы дебиторской задолженности.

Сумма дебиторской задолженности по расчетам по доходам от операций с основными средствами составила 8 532,1 тыс. рублей или 6,3 %.

По прочим доходам задолженность составила 10,2 тыс. рублей.

- По итогам 2018 года сумма дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам уменьшилась на 324 893,3 тыс. рублей или в 93,6 раз и составила 3 508,3 тыс. рублей.

Существенное снижение произошло по причине наличия на 01.01.2018 дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам сформировалась за счет перечисления авансов, согласно муниципальным контрактам, заключенным с ОАО ДСК «АВТОБАН» в сумме 274 578,0 тыс. рублей (83,6 % от общей суммы дебиторской задолженности) и ООО «АвиаСпецСервис» в сумме 48 249,7 тыс. рублей (14,7 % от общей суммы дебиторской задолженности) на участие в долевом строительстве домов для переселения граждан из аварийного жилого фонд.

- Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами уменьшилась на 241,5 тыс. рублей и составила 134,7 тыс. рублей, является текущей.

- Дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам уменьшилась на 45,4 тыс. рублей и составила 121,6 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 85,8 тыс. рублей, которая в свою очередь уменьшилась на 14,8 тыс. рублей.

- Дебиторская задолженность по платежам в бюджеты в сумме 1 765,8 тыс. рублей, сложилась за счет начисления пособий по нетрудоспособности и материнству, подлежащих возврату из Фонда социального страхования РФ в бюджет города.

4.9.2. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 составила 505 243,1 тыс. рублей и увеличилась относительно 01.01.2018 на 432 232,4 тыс. рублей или в 6,9 раза.

Структура кредиторской задолженности сложилась следующим образом:

- по расчетам по принятым обязательствам в сумме 1 284,5 тыс. рублей (или 0,3 % от общей кредиторской задолженности);

- по расчетам по доходам в сумме 503 252,5 тыс. рублей (или 99,6 % от общей кредиторской задолженности);

- по расчетам по платежам в бюджеты в сумме 706,1 тыс. рублей (или 0,1 % от общей кредиторской задолженности).

Анализ изменения кредиторской задолженности отражен в таблице 68.

Таблица 68, тыс. рублей

Наименование показателя	на 01.01.2018	на 31.12.2018	Разница (+увеличение; -уменьшение)
Расчеты по принятым обязательствам	33 489,0	1 284,5	-32 204,5
Расчеты по платежам в бюджеты	0,0	706,1	706,1
Расчеты по доходам	39 520,2	503 252,5	463 732,3
Расчеты с подотчетными лицами	1,5	0,0	-1,5
Всего	**73 010,7**	**505 243,1**	**432 232,4**

• За 2018 год кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам уменьшилась на 32 204,5 тыс. рублей и составила 1 284,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по платежам в бюджеты составила 706,1 тыс. рублей, на 01.01.2018 задолженность по данным видам расчетов отсутствовала.

Общая сумма задолженности за счет средств местного бюджета составила 1 990,6 тыс. рублей.

В разрезе получателей бюджетных средств кредиторская заложенность сложилась следующим образом (таблица 69):

Таблица 69, тыс. рублей

Наименование	Кредиторская задолженность на 01.01.2018	в т. ч. просроченная	Кредиторская задолженность на 31.12.2018	в т. ч. просроченная	Отклонения (+,-) в абс. цифрах	
					Общая сумма	Просроченная
Администрация города	19 699,5	0,0	734,6	0,0	-18 964,9	0,0
Дума города	10,0	0,0	0,0	0,0	-10,0	0,0
Контрольно-счетная палата	0,0	0,0	13,1	0,0	13,1	0,0
Департамент образования и молодежной политики	477,3	0,0	0,0	0,0	-477,3	0,0
МКУ «Центр развития образования»	0,0	0,0	1,6	0,0	1,6	0,0
МКУ «Капитальное строительство»	4 891,9	0,0	34,4	0,0	-4 857,5	0,0
МКУ «Управление гражданской защиты населения»	2 818,6	0,0	0,0	0,0	-2 818,6	0,0
МКУ «Многофункциональный центр оказания муниципальных и государственных услуг»	0,2	0,0	2,3	0,0	2,1	0,0
МКУ «Служба обеспечения»	3 765,8	0,0	983,2	0,0	-2 782,6	0,0
МКУ «Централизованная бухгалтерия»	14,3	0,0	1,2	0,0	-13,1	0,0
МКУ «Дирекция по эксплуатации имущества»	1 646,4	0,0	211,7	0,0	-1 434,7	0,0
МКУ «ИА «Мегионские новости»	165,0	0,0	8,5	0,0	-156,5	0,0
Всего	**33 489,0**	**0,0**	**1 990,6**	**0,0**	**-31 341,9**	**0,0**

Анализ кредиторской задолженности по расчетам по принятым обязательствам и платежам в бюджеты представлен в таблице 70:

Таблица 70, тыс. рублей

Наименование показателя	Задолженность		Изменения (-) снижение, (+) рост
	на 01.01.2018	на 31.12.2018	текущая задолженность руб.

			(гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Расчеты по принятым обязательствам (030200000) в том числе:	*33 489,1*	*1 284,5*	*-32 204,6*
Расчеты по услугам связи (030221000)	57,7	36,5	-21,2
Расчеты по коммунальным услугам (030223000)	2,7	316,2	313,5
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом(030224000)	307,1	0,0	-307,1
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества(030224000)	6 536,6	68,9	-6 467,7
Расчеты по прочим работам, услугам(030226000)	4 934,5	794,5	-4 140,0
Расчеты по приобретению основных средств(030231000)	1 772,9	3,8	-1 769,1
Расчеты по приобретению материальных запасов(030234000)	1 818,8	23,1	-1 795,7
Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям(030241000)	18 011,3	0,0	-18 011,3
Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления (030263000)	0,0	41,5	41,5
Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) (030293000)	37,4	0,0	-37,4
Расчеты по иным расходам(030296000)	10,0	0,0	-10,0
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) в том числе:	*0,0*	*706,1*	*706,1*
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (030306000)	0,0	0,9	0,9
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (030307000)	0,0	37,1	37,1
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (030310000)	0,0	668,1	668,1
ИТОГО	**33 489,1**	**1 990,6**	**-31 498,5**

Основную часть кредиторской задолженности составляет задолженность перед ООО «ИЛИР» за оказанные услуги по охране правопорядка в размере 794,5 тыс. руб. (39,9 % от суммы кредиторской задолженности, за исключением кредиторской задолженности по доходам) (МКУ «Служба обеспечения»), расчеты по платежам в бюджеты – страховые взносы на заработную плату в размере 706,1 тыс. рублей (35,5 % от суммы кредиторской задолженности, за исключением кредиторской задолженности по доходам) (администрация города Мегиона).

Выросла кредиторская задолженность по расчетам за коммунальные услуги, которая на 31.12.2018 составила 316,2 тыс. рублей, из них 101,4 тыс. рублей задолженность за МКУ «Служба обеспечения», 208,9 тыс. рублей – за МКУ «Дирекция по эксплуатации имущества», 6,0 тыс. рублей – за МКУ «Мегионские новости».

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

Наличие кредиторской задолженности является отрицательным фактором, влияющим на финансовое состояние учреждений, так как в соответствии с пунктом 2 статьи 161 БК РФ принятые и неисполненные обязательства 2018 года, необходимо погашать за счет деятельности и в пределах лимитов бюджетных обязательств 2019 года.

• Кредиторская задолженность по расчетам по доходам увеличилась на 463 732,2 тыс. рублей или в 12,7 раза и составила на 503 252,5 тыс. рублей.

Основную долю кредиторской задолженности по доходам в размере 469 717,0 тыс. рублей (93,3 %) составила задолженность по расчетам по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов), из них 467 249,7 тыс. рублей задолженность перед Департаментом строительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. Задолженность сложилась по средствам, выделенным в виде субсидии на реализацию программных мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа город Мегион в 2014-2020 годах», утвержденной постановлением администрации города от 30.10.2013 № 2480, и не реализованных в 2018 году.

Кредиторская задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов сложилась в сумме 32 648,5 тыс. рублей (6,5 % от общей суммы задолженности по расчетам по доходам).

По прочим доходом задолженность составила 887,0 тыс. рублей.

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 2018 год проведен анализ использования бюджетных инвестиций в муниципальные объекты капитального строительства.

Согласно представленной информации об использовании бюджетных инвестиций в муниципальные объекты капитального строительства в соответствии с адресной инвестиционной программой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2018 год по муниципальному образованию г. Мегион плановый объем инвестиций составил 485 150,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета округа – 434 907,4 тыс. рублей, за счет средств бюджета города – 50 243,4 тыс. рублей; выполнено работ в объеме на 412 130,2 тыс. рублей, профинансировано работ на сумму 412 238,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета округа – 365 448,5 тыс. рублей, за счет средств бюджета города – 46 789,6 тыс. рублей. Анализ использования бюджетных инвестиций в разрезе объектов капитального строительства отражен в таблице 71.

Таблица 71, тыс. руб

Наименование объекта	Капитальные вложения на 2018 год по АИП Югры	Профинансировано МО в 2018 году (кассовые расходы) за счет:	Выполнено работ в 2018 году всего за счёт всех источников (исполнение)		Краткая информация (причины низкого исполнения АИП, проведение торгов, заключение контрактов, соблюдение обязательств подрядной организацией, доп. источники финансирования, готовность объекта)
			сумма	% от плана	
Спортивный центр с универсальным игровым залом и плоскостными спортивными сооружениями в г. Мегионе	291 107,1	218 265,9	218 253,0	75,0%	16.10.2017 заключен контракт №0187300004517000487-0228381-02 с АО «ДСК «Автобан» на сумму 308 366,4 тыс. рублей, срок исполнения контракта - 16 месяцев. Готовность объекта - 79%.
в том числе за счет средств бюджета округа	*276 551,7*	*207 262,4*			
в том числе за счет средств бюджета города	*14 555,4*	*11 003,5*			
Участок тепловых сетей 2 Ø800 мм от УТ-4 до ул. 50 лет Октября с переходом ул. Заречная, 2 Ø700 мм от ул. 50 лет Октября в г. Мегионе. 1 этап строительства.	129 928,7	129 857,1	129 762,2	99,9%	16.03.2017 заключен контракт №0187300004516000464-0228381-02 с АО «Сургутспецжелезобетонстрой» на сумму 205 800,8 тыс. рублей, срок исполнения контракта – ноябрь 2018 года. Готовность объекта – 99,9%.
в том числе за счет	*97 446,5*	*97 276,9*			

средств бюджета округа					
в том числе за счет средств бюджета города	*32 482,2*	*32 580,2*			
Автомобильная дорога к пристани г. Мегион (проспект Победы)	64 115,0	64 115,0	64 115,0	100,0%	25.10.2016 заключен контракт №0187300004516000372 с ОАО «Ханты-Мансийскдорстрой» на сумму 391 100 тыс. рублей, срок исполнения контракта - 01.11.2018. Готовность объекта - 100%. Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию: №86-86RU30300-35-2018 от 08.08.2018 – 1 этап строит., №86-86RU30300-36-2018 от 08/08/2018 – 2 этап строит.
в том числе за счет средств бюджета округа	*60 909,2*	*60 909,2*			
в том числе за счет средств бюджета города	*3 205,8*	*3 205,8*			
Всего по МО:	**485 150,8**	**412 238,1**	**412 130,2**	**84,9%**	
в том числе за счет средств бюджета округа	*434 907,4*	*365 448,5*			
в том числе за счет средств бюджета города	*50 243,4*	*46 789,6*			

В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год», проведенного Контрольно-счетной палатой в администрации города (акт от 03.04.2019 № 8), был проанализирован счет 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», финансовая оценка которого по состоянию на 01.01.2019 составляет 988 199,2 тыс. рублей Данные сведения подтверждаются Сведениями о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

Анализ вложений в нефинансовые активы в разрезе получателей бюджетных средств (ПБС) отражен в таблице 72.

Таблица 72, руб.

№ п/п	Наименование ПБС	На 01.01.2018 (рублей)	На 01.01.2019 (рублей)	Изменения (+ увеличение; - уменьшение)	
				Сумма (рублей)	%
Счет «Вложения в недвижимое имущество учреждения» (010610000)					
1.	Администрация города Мегиона	52 966 623,55	231 564 755,00	178 598 131,45	337,2%
2.	Муниципальное казенное учреждение «Капитальное строительство»	1 106 314 096,56	756 634 450,11	-349 679 646,45	-31,6%
	Всего	1 159 280 720,11	988 199 205,11	-171 081 515,00	-14,8%
Счет «Вложения в иное движимое имущество учреждения» (010630000)					
1.	Администрация города Мегиона	0,00	0,00	0,00	0,0%
2.	Муниципальное казенное учреждение «Капитальное строительство»	32 514,00	0,00	-32 514,00	-100,0%
	Всего	32 514,00	0,00	-32 514,00	-100,0%
	Итого	**1 159 313 234,11**	**988 199 205,11**	**-171 114 029,00**	**-14,8%**

За 2018 год произошло уменьшение вложений в нефинансовые активы на 171 114,0 тыс. рублей или на 14,8%.

Анализ вложений в нефинансовые активы в разрезе объектов отражен в таблице 73.

Таблица 73, руб.

	Наименование показателя	на 01.01.2018	на 01.01.2019	Изменения (+ увеличение; - уменьшение)	
				сумма	%
1.	**Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий**	**570 024 447,00**	**557 821 782,23**	**-12 202 664,77**	**-2,1%**

	распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, в том числе				
1.1.	строительство (приобретение) ведется	192 835 413,86	557 821 782,23	364 986 368,37	189,3%
1.1.1.	*строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается*	*192 835 413,86*	*557 821 782,23*	*364 986 368,37*	*189,3%*
1.2.	государственная регистрация права собственности публично-правового образования пройдена	46 589 617,55	0,00	-46 589 617,55	-100,0%
1.2.1.	*принятие объекта незавершенного строительства в государственную (муниципальную) казну*	*46 589 617,55*	*0,00*	*-46 589 617,55*	*-100,0%*
1.3.	Передача объекта в ДМС	330 599 415,59	0,00	-330 599 415,59	-100,0%
1.3.1.	*принятие объекта незавершенного строительства в государственную (муниципальную) казну*	*330 499 431,59*	*0,00*	*-330 499 431,59*	*-100,0%*
1.3.2.	*строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается*	*99 984,00*	*0,00*	*-99 984,00*	*-100,0%*
2.	**Вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов**	**142 061 181,18**	**68 227 991,44**	**-73 833 189,74**	**-52,0%**
2.1.	строительство объекта приостановлено без консервации	142 061 181,18	68 227 991,44	-73 833 189,74	-52,0%
2.1.1.	*принятие объекта незавершенного строительства в государственную (муниципальную) казну*	*70 396 091,72*	*0,00*	*-70 396 091,72*	*-100,0%*
2.1.2.	*строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается*	*552 848,80*	*552 848,80*	*0,00*	*0,0%*
2.1.3.	*списание и снос объекта незавершенного строительства*	*31 045 150,75*	*27 608 052,73*	*-3 437 098,02*	*-11,1%*
2.1.4.	*передача объекта незавершенного строительства в собственность иному публично-правовому образованию*	*40 067 089,91*	*40 067 089,91*	*0,00*	*0,0%*
3.	**Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию**	**372 141 427,54**	**325 000 521,53**	-47 140 906,01	**-12,7%**
3.1.	государственная регистрация права собственности публично-правового образования пройдена	5 466 006,00	228 424 155,00	222 958 149,00	*4079,0%*
3.1.1.	*целевая функция не требуется (завершение строительства объекта незавершенного строительства)*	*5 466 006,00*	*228 424 155,00*	*222 958 149,00*	*4079,0%*
3.2.	документы находятся на государственной регистрации	259 979 825,41	0,00	*-259 979 825,41*	*-100,0%*
3.2.1.	*целевая функция не требуется (завершение строительства объекта незавершенного строительства)*	*259 979 825,41*	*0,00*	*-259 979 825,41*	*-100,0%*
3.3.	документы не направлены на государственную регистрацию	911 000,00	0,00	-911 000,00	-100,0%
3.3.1.	*списание и снос объекта незавершенного строительства*	*911 000,00*	*0,00*	*-911 000,00*	*-100,0%*
3.4.	списание и снос объекта незавершенного строительства	0,00	3 140 600,00	3 140 600,00	100%

3.4.1.	*списание и снос объекта незавершенного строительства*	*0,00*	*3 140 600,00*	*3 140 600,00*	*100%*
3.5.	статус объекта отсутствует	105 784 596,13	93 435 766,53	-12 348 829,60	-11,7%
4.	**Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось**	**75 053 664,39**	**37 148 909,91**	**-37 904 754,48**	**-50,5%**
4.1.	строительство объекта не начиналось	75 053 664,39	37 148 909,91	-37 904 754,48	-50,5%
4.1.1.	*списание и снос объекта незавершенного строительства*	*58 924 516,41*	*20 912 429,72*	*-38 012 086,69*	*-64,5%*
4.1.2.	*строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается*	*16 129 147,98*	*16 236 480,19*	*107 332,21*	*0,7%*
	ИТОГО	**1 159 280 720,11**	**988 199 205,11**	**-171 081 515,00**	**-14,8%**

Стоимость незавершенных объектов, включенных в адресные инвестиционные программы, на 01.01.2019 составила 557 821,8 тыс. рублей или 56,45 % от общей суммы вложений в объекты недвижимого имущества, незавершенного строительства. По отношению к 01.01.2018 наблюдается снижение показателя на 12 202,7 тыс. руб. или 2,1 %. В 2018 году введены в состав муниципальной собственности из группы объектов незавершенного строительства, включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, 4 объекта на общую сумму 396 865,2 тыс. руб.

Общий размер стоимости незавершенных объектов, в продолжении строительства которых отсутствует экономическая целесообразность, и стоимости проектно-сметной документации, которая выполнена частично и потеряла свою актуальность, составил 51 121,9 тыс. рублей или 5,2% от общей суммы вложений в объекты недвижимого имущества. Контрольно-счетная палата отмечает, что работа по списанию затрат по таким объектам в 2018 году проводилась. Списание затрат по объектам незавершенного строительства составило 79 541,9 тыс. рублей.

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

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

Бюджет городского округа город Мегион в 2018 году, по данным отчета, исполнен с профицитом в размере 332 100,7 тыс. рублей (в 2017 году бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 121 662,5 тыс. рублей, в 2016 году – с дефицитом 79 648,9 тыс. рублей)

Ежеквартальные значения дефицита (профицита) бюджета городского округа город Мегион в 2018 году представлены в таблице 74.

Таблица 74, тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2018 год решением Думы города Мегиона от 27.11.2017 № 237	Утверждено на 2018 год с учетом изменений	Исполнение в 2018 году за:			
			I квартал	полугодие	9 месяцев	год
Дефицит (-), профицит (+)	-125 543,0	-187 284,8	-18 469,9	38 363,4	28 777,1	332 100,7

Динамика объемов дефицита (профицита) бюджета городского округа город Мегиона за 2016-2018 годы представлена в таблице 75.

Таблица 75, тыс. рублей

	2016 год			2017 год			2018 год		
	Решение Думы города Мегиона от 27.11.2015 № 47 (с	Исполнение	% исполнения	Решение Думы города Мегиона от 25.11.2016 № 137 (с	Исполнение	% исполнения	Решение Думы города Мегиона от 27.11.2017 № 237 (с	Исполнение	% исполнения

	изм.)			изм.)			изм.)		
Дефицит (-), профицит (+)	-202 049,9	-79 648,90	39,4%	-226 849,6	-121 662,5	53,6%	-187 284,8	332 100,7	-177,3%

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

Анализ исполнения по источникам финансирования дефицита (профицита) бюджета городского округа город Мегион на 2018 год представлен в таблице 76:

Таблица 76, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2018 год решением о бюджете	Уточненный план на 2018 год	Исполнено за 2018 год	Процент исполнения (гр. 4/гр.3)*100
1	2	3	4	5
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	**125 543,0**	**169 114,6**	**164 000,0**	**97,0%**
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	**125 543,0**	**35 114,6**	**30 000,0**	**85,4%**
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	125 543,0	35 114,6	30 000,0	
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ	125 543,0	35 114,6	30 000,0	
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	**0,0**	**90 000,0**	**90 000,0**	**100,0%**
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	90 000,0	90 000,0	
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	0,0	90 000,0	90 000,0	
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами городских округов в валюте РФ	0,0	0,0	90 000,0	
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	**0,0**	**44 000,0**	**44 000,0**	**100,0%**
Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	0,0	44 000,0	44 000,0	
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	0,0	44 000,0	44 000,0	
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов	0,0	44 000,0	44 000,0	
Изменение остатков средств	**0,0**	**18 170,2**	**-496 100,7**	**-2 730,3%**
Увеличение остатков средств, всего	**-4 118 675,9**	**-5 579 949,4**	**-5 236 852,3**	**93,9%**
Увеличение остатков средств бюджетов	-4 118 675,9	-5 579 949,4	-5 236 852,3	
Увеличение прочих остатков средств бюджетов	-4 118 675,9	-5 579 949,4	-5 236 852,3	

Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	-4 118 675,9	-5 579 949,4	-5 236 852,3	
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-4 118 675,9	-5 579 949,4	-5 236 852,3	
Уменьшение остатков средств, всего	**4 118 675,9**	**5 598 119,6**	**4 740 751,7**	**84,7%**
Уменьшение остатков средств бюджетов	4 118 675,9	5 598 119,6	4 740 751,7	
Уменьшение прочих остатков средств бюджетов	4 118 675,9	5 598 119,6	4 740 751,7	
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	4 118 675,9	5 598 119,6	4 740 751,7	
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	4 118 675,9	5 598 119,6	4 740 751,7	
Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего	**125 543,0**	**187 284,8**	**-332 100,7**	**-177,3%**

По состоянию на 01.01.2018 остаток средств на счете составлял 26 446,0 тыс. рублей, на 31.12.2018 – 522 546,7 тыс. рублей. (Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178)).

Значительный остаток денежных средств на 31.12.2018 обусловлен наличием на счете остатка неиспользованных денежных средств, полученных из бюджета автономного округа в виде субсидии на реализацию программных мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа город Мегион в 2014-2020 годах», утвержденной постановлением администрации города от 30.10.2013 № 2480, и не реализованных в 2018 году.

Департамент финансов администрации города Мегиона в годовом отчете по исполнению бюджета указал следующие источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов:

- в сентябре 2018 года администрация города Мегиона заключила муниципальный контракт с ПАО Банком «Финансовая Корпорация Открытие» на оказание финансовых услуг по открытию возобновляемой кредитной линии с лимитом кредитования 70 000,0 тыс. рублей. Привлечен транш в сумме 30 000,0 тыс. рублей;
- в декабре 2018 года между администрацией города Мегиона и Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры заключен договор бюджетного кредита на сумму 90 000,0 тыс. рублей;
- в ноябре 2018 года на основании решения Думы города Мегиона от 27.09.2017 № 212 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества городского округа город Мегион на 2018 год» (с изменениями) был заключен договор купли – продажи акций ОАО «Жилищно-коммунальное управление». Сумма сделки составила 44 000,0 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.

Первоначально решением о бюджете верхний предел муниципального долга городского округа на 1 января 2019 года утвержден в размере 125 543,0 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Думы города Мегиона, верхний предел муниципального долга городского округа на 1 января 2019 года снижен на 428,4 тыс. рублей или на 10,8 % и составил 125 114,6 тыс. рублей

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

По данным годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион по состоянию на 31.12.2018 муниципальный долг составляет 120 166,4 тыс. рублей.

Анализ муниципального долга отражен в таблице 77:

Таблица 77

№ п/п	Кредитор	Основание (срок)	Сумма полученного кредита (тыс. руб.)	Сумма погашенного кредита (тыс. руб.)	Сумма начисленных процентов	Сумма погашенных процентов
1	ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие»	Муниципальный контракт № 0187300004518000384-0053616 от 03.09.2018 (555 дней)	30 000,0	0,0	595,1	595,1
2	Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	Договор бюджетного кредита от 11.12.2018 № 07/03-18 (до 30.11.2019)	90 000,0	0,0	166,4	0,0
	ИТОГО		120 000,0	0,0	761,5	595,1

Первоначальным решением о бюджете на 2018 год планируемый объем расходов, направляемый на обслуживание муниципального долга, составлял 4 177,0 тыс. рублей. Решением Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 320 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 27.11.2017 № 237 «О бюджете городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями) в объем расходов, направленный на обслуживание муниципального долга внесены изменения и его плановый размер составил 1 152,7 тыс. рублей.

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 2018 год не предусмотрены, и фактически в 2018 году не выдавались.

6. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, разделом 8 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты от 15.02.2019 № 8 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета», в целях подготовки заключения по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2018 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 и молодежной политики администрации города Мегиона;
4. Департамента финансов администрации города Мегиона.

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

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

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- Отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128);
- Отчет 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 каждого объекта контроля:

Администрация города Мегиона:

1. В нарушение принципа подведомственности расходов бюджета, установленного статьей 38.1. БК РФ, администрацией города доведены лимиты бюджетных обязательств (уведомление от 30.11.2017 № 38) и бюджетные ассигнования (уведомление от 30.11.2017 № 38) до муниципального казенного учреждения «Центр развития образования», по отношению к которому администрация города Мегиона не является главным распорядителем бюджетных средств.

Нарушение устранено в январе 2018 года при внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 27.11.2017 № 237 «О бюджете городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (решение Думы города Мегиона от 26.01.2018 № 253).

2. В нарушение пункта 8 Положения 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 городского округа город Мегион», муниципальное задание для муниципального бюджетного учреждения «Мегионский центр информационно-коммуникационных технологий «Вектор» (далее – МБУ «МЦИКТ «Вектор») на 2018 год утверждено позднее установленного срока (муниципальное задание утверждено постановлением администрации города от 19.01.2018 № 102).

3. Установлено несоответствие Формы плана внутреннего финансового контроля на 2018 год форме, утвержденной постановлением администрации города от 08.05.2014 № 1216.

4. Отмечен низкий процент исполнения по коду дохода «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов».

5. При анализе дебиторской (кредиторской) задолженности по доходам установлено, что по счету 020521000 «Расчеты по доходам от собственности» дебиторская и кредиторская задолженность свернута в единый остаток по дебету анализируемого счета, тогда как на конец текущего года дебиторская задолженность, являющаяся финансовыми активами, подлежит отражению по дебету счета, при этом обязательства по полученным авансовым платежам (переплатам) по доходам подлежат отражению по кредиту счета.

6. В нарушение пункта 162 Инструкции № 191н сумма расходов, утвержденная первоначальным решением о бюджете и отраженная в графе 2 формы бюджетной отчетности «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503163), не соответствует бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, сумма разницы составила 25,2 тыс. руб.

Кроме того, причины внесенных уточнений указаны со ссылкой на решения о бюджете, не указаны ссылки на правовые основания их внесения в соответствии со статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации (аналогичное замечание было отражено по результатам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (акт от 03.04.2018 № 8).

7. В разделе 3 Пояснительной записки (ф.0503160) не указаны критерии определения показателей доходов, подлежащих отражению в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164). Кроме того, в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены причины отклонений от плановых показателей.

8. В нарушение пункта 164 Инструкции № 191н для проверки в составе бюджетной отчетности представлена форма Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166). Согласно пункту 164 Инструкции № 191н приложение оформляется получателями средств **федерального бюджета**. В связи с тем, что финансовым органом – департаментом финансов администрации города - не вменялась обязанность главным распорядителям бюджетных средств по предоставлению данной формы, Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) в составе бюджетной отчетности не предоставляются.

9. Контрольно-счетная палата ежегодно при проведении внешней проверки отмечает факт большого остатка материальных запасов. Наблюдается снижение материальных запасов по отношению к остаткам по состоянию на 31.12.2017, но сохраняется тенденция к росту по отношению к предыдущим отчетным периодам с 2014 по 2016 годы. За исключением 2017 года стабильный рост увеличения материальных запасов наблюдается у муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения» (далее – МКУ «СО»), муниципального казенного учреждения «Управления гражданской защиты населения». Наличие подобных остатков по анализируемому счету свидетельствует о неоптимальном планировании. Приобретение материальных запасов впрок вследствие неоптимального планирования влечет нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ. Запасы должны быть оптимальны. Необходимо провести анализ остатков материальных запасов.

10. В ходе проведения контрольного мероприятия был осуществлен анализ нормативно-правовых документов, регулирующих вопросы приватизации акций открытого акционерного общества «Жилищно-коммунальное управление» (далее – ОАО «ЖКУ»).

В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 15 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» решение об условиях приватизации государственного и муниципального имущества размещается в открытом доступе на официальном сайте в сети в «Интернет» в течение десяти дней со дня принятия этого решения. В нарушение вышеуказанного решение об условиях приватизации акций ОАО «ЖКУ» на официальном сайте размещено с нарушением установленного срока (02.04.2019).

Кроме того, прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества городского округа город Мегион на 2018 год, утвержденный решением Думы города Мегиона от 27.09.2017 № 212, не размещен на официальном сайте. Все последующие изменения в данный прогнозный план размещены 03.04.2019.

11. В нарушение требований пункта 169 Инструкции № 191н в разделе 3 Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) не отражена информация, предусмотренная пунктом 169 Инструкции № 191н.

12. В нарушение требований пункта 170.2 Инструкции № 191н в форме Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) в показатели графы 2 раздела 1 включены показатели графы 11 раздела 1 Отчета (ф. 0503128), отраженные по счету 150211213 «Принятые обязательства на текущий финансовый год по начислению на выплаты по оплате труда» со знаком «минус», тогда как данные показатели не должны быть отражены в данной форме. В ходе проведения контрольного мероприятия данное нарушение устранено путем замены Сведений (ф. 0503175). Также в нарушение требований пункта 170.2. Инструкции № 191н графы 3-8 раздела 1 Сведений (ф. 0503175) не заполнены.

13. В нарушение пункта 174 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения не раскрыта по следующим муниципальным учреждениям: МКУ «Капитальное строительство», МКУ «Служба обеспечения».

14. В результате ненадлежащего исполнения возложенных функций муниципальным казенным учреждением «Служба обеспечения» допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 228 091,46 руб. (сумма уплаченных пени и государственной пошлины). Сумма исковых требований сложилась из сумм задолженности за услуги по содержанию и текущему ремонту общего имущества многоквартирного дома, в том числе основной долг - 634 566,07 руб., пени – 199 488,38 руб., государственная пошлина – 28 603,08 руб. Организация получатель – ООО «ЖЭК».

15. Контрольно-счетная палата отмечает, что администрация города как учредитель в своем бюджетном учете не отразила сумму недофинансированной субсидии на выполнение муниципального задания в 2018 году, что привело к недостоверному отражению реальной кредиторской задолженности.

Департамент образования и молодежной политики администрации города Мегиона:

1. В нарушение требований пунктов 11, 12 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, утвержденного приказом Департамента социальной политики администрации города Мегиона от 12.05.2017 № 403-О, внесение изменений в смету после внесения изменений в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств и лимиты бюджетных обязательств по форме, согласно приложению 2 Порядка № 403-О, не осуществлялось.

2. В нарушение пункта 153 Инструкции № 191н в разделе «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует Таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности».

3. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует описание раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности». В текстовой части данного раздела раскрывается информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период.

4. В нарушение пункта 155 Инструкции № 191н в Таблице № 3 к Пояснительной записке «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» не отражена информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности.

5. Нарушены требования пункта 163 Инструкции № 191н раздела 2 «Расходы бюджета» формы бюджетной отчетности «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164): в графе 4 отражены показатели без учета показателей подведомственного учреждения МКУ «ЦРО»; в графе 6 процент исполнения по расходам бюджета, всего, отражен 197,83 %, что не соответствует действительности.

6. В нарушение пункта 156 Инструкции № 191н таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки отсутствует в бюджетной отчетности. В данной таблице должна содержаться информация, которая характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами.

7. В нарушение пункта 159 Инструкции № 191н таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки отсутствует в бюджетной отчетности. В данной таблице должны быть отражены результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений (контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности в субъекте бюджетной отчетности) контрольно-счетными органами субъекта Российской Федерации и муниципальных образований. В таблице не отражена информация о проведенной проверке Контрольно-счетной палатой городского округа город Мегион в 2018 году: «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год».

8. В нарушение пункта 8 Инструкции № 191н в пояснительной записке (ф.0503160) к годовому отчету отражен не полный перечень форм и таблиц бюджетной отчетности, не имеющий числового значения, а именно таблицы: 8, 9, 10; формы: 0503167, 0503172, 0503174.

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

Контрольно-счетная палата отмечает, что департаментом финансов администрации города в нарушение требований Инструкции № 191н не установлены критерии определения показателей, подлежащих отражению в формах годовой бюджетной отчетности.

Очевидно, что отсутствие вышеуказанных критериев явилось существенным фактором, отрицательно повлиявшим на информативность годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год.

7. Результат проверки полноты и достоверности консолидированной бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования городской округ город Мегион за 2018 год представлена в соответствии с Инструкцией № 191н.

В соответствии с приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 14.12.2018 № 169-о «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов городских округов и консолидированных бюджетов муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2018 год» срок предоставления годовой отчетности для городского округа город Мегион установлен 14.02.2019. Фактически отчетность направлена в Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры 14.02.2019.

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

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

В соответствии с требованиями Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 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 2018 год, соответствуют своду данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, содержит все необходимые формы и таблицы, пояснительная записка оформлена должным образом. Отчетность является полной и достоверной, и основывается на отчетности администраторов бюджетных средств.

8. Выводы и предложения по результатам проведенной внешней проверки за 2018 год

Выводы

1. Бюджет городского округа город Мегион за 2018 год исполнен в следующем объеме:

1.1. Исполнение доходной части бюджета городского округа составило 5 072 852,3 тыс. рублей или 93,8 % от уточненного плана исполнения бюджета по доходам (5 409 483,6 тыс. рублей), в том числе налоговые доходы исполнены в сумме 1 070 952,1 тыс. рублей или на 101,9 % от плана, неналоговые доходы – 234 376,3 тыс. рублей или на 70,6 %, безвозмездные поступления – 3 767 523,9 тыс. рублей или на 93,6 %;

1.2. Исполнение расходной части бюджета городского округа составило 4 740 751,7 тыс. рублей или 84,7 % от уточненного плана исполнения бюджета по расходам (5 596 768,4 тыс. рублей);

1.3. Общий плановый объем средств на реализацию муниципальных программ составляет 5 480 361,9 тыс. рублей или 97,9 % от общего объема уточненных бюджетных назначений (5 596 768,3 тыс. рублей), в том числе по источникам финансирования:

- средства федерального бюджета в размере 14 086,7 тыс. рублей;
- средства окружного бюджета в размере 3 408 744,7 тыс. рублей;
- средства городского округа город Мегион в размере 2 057 530,5 тыс. рублей.

1.4. Расходы бюджета городского округа город Мегион на реализацию муниципальных программ за отчетный период 2018 года исполнены на 84,4 % к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2018 год и составляют 4 625 696,1 тыс. рублей.

1.5. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 332 100,7 тыс. рублей.

1.6. По состоянию на 31.12.2018 муниципальный долг составляет 120 166,4 тыс. рублей;

1.7. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2018 году составили 595,1 тыс. рублей;

1.8. Размер резервного фонда с учетом изменений составил 700,0 тыс. рублей. В 2018 году использование средств резервного фонда не осуществлялось.

1.9. Муниципальный дорожный фонд исполнен в размере 74 290,0 тыс. рублей в рамках исполнения программных мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион в 2014 – 2020 годах».

1.10. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 относительно 01.01.2018 уменьшилась на 310 881,9 тыс. рублей или на 68,9 % и составила 140 472,1 тыс. рублей.

1.11. Кредиторская задолженность увеличилась на 432 232,4 тыс. рублей или в 6,9 раза и составила 505 243,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность получателей бюджетных средств по расчетам по принятым обязательствам, платежам в бюджет уменьшилась на 31 498,5 тыс. рублей и составила 1 990,6 тыс. рублей.

1.12. Остаток средств на счетах бюджета в органах Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2019 составил 522 546,7 тыс. рублей, в том числе:

- межбюджетные трансферты 469 717,0 тыс. рублей (подлежат возврату в окружной бюджет);
- средства местного бюджета в сумме 52 829,7 тыс. рублей.

2. По большинству основных показателей прогноза социально-экономического развития города, планируемые значения исполнены как с существенными, так не со значительными отклонениями.

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

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

Из 253 показателей, установленных в 2018 году для оценки эффективности реализации муниципальных программ городского округа город Мегион, годовое запланированное значение достигнуто по 218 показателям (86,2 % от общего количества анализируемых показателей).

В целом по достижению показателей:

достижение составляет более 100 % - по 82 показателям;

достижение составляет 100 % - по 136 показателям;

достижение составляет от 96 % до 99,9 % - по 12 показателям;
достижение составляет от 80 % до 95 % - по 4 показателям;
достижение составляет от 60 % до 79,9 % - по 8 показателям;
достижение составляет от 30 % до 59,9 % - по 5 показателям;
не выполнены - 6 показателей.

5. Плановый объем бюджетных инвестиций в муниципальные объекты капитального строительства в соответствии с адресной инвестиционной программой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2018 год инвестиций составил 485 150,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета округа – 434 907,4 тыс. рублей, за счет средств бюджета города – 50 243,4 тыс. рублей; профинансировано работ на сумму 412 238,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета округа – 365 448,5 тыс. рублей, за счет средств бюджета города – 46 789,6 тыс. рублей, выполнено работ в объеме на 412 130,2 тыс. рублей.

6. По состоянию на 31.12.2018 в казне муниципального образования числились акции 4-х акционерных обществ на сумму 61 222,2 тыс. рублей, доля в уставном капитале 1 предприятия на сумму 543,9 тыс. рублей.

7. По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2018 год, в том числе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено следующее:

8.1. Отчет об исполнении бюджета города городского округа город Мегион за 2018 год представлен в срок, установленный БК РФ, разделом 8 Положения о бюджетном процессе.

8.2. Плановые показатели, указанные в консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2018 год, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета города на 2018 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

8.3. Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования городской округ город Мегион за 2018 год составлена в соответствии с Инструкцией № 191н.

8.4. Отражение доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета в Отчете об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2018 год выполнено в соответствии с консолидированной отчетностью об исполнении бюджета, составленной на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о его достоверности. В целом, информация об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях, изложенная в бюджетной отчетности, раскрыта полно. Искажений бюджетной отчетности, имеющих существенный характер либо явившихся результатом преднамеренных действий или бездействий, значительно влияющих на ее достоверность, не выявлено.

8.5. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год установлено, что бюджетная отчетность является недостаточно информативной, были установлены отдельные случаи отражения в формах годового отчета об исполнении бюджета неполной информации, в пояснительных записках отсутствует достаточная информация, позволяющая дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета и на результаты деятельности.

Наиболее часто встречающимися нарушениями, влияющими на информативность бюджетной отчетности, стали: незаполнение отдельных граф, разделов форм бюджетной отчетности; неотражение всей предусмотренной Инструкцией № 191н информации в представленных формах.

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

Предложения

1. Главным 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 город Мегион;

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

2. Главным распорядителям бюджетных средств:

2.1. принять меры по усилению контроля за формированием и представлением бюджетной отчетности 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 городского округа город Мегион»;

- 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. Департаменту финансов администрации города:

4.1. Ежегодно перед составление годового отчета об исполнении бюджета устанавливать критерии определения показателей, подлежащих отражению в формах годовой бюджетной отчетности.

5. Координаторам и исполнителям муниципальных программ:

5.1. Принять меры к повышению качества действующих муниципальных программ, проведению оценки эффективности их исполнения. Корректировать их цели, задачи и критерии

при необеспеченности программных мероприятий средствами, необходимыми для их исполнения

6. Инициировать внесение изменений в методику оценки эффективности муниципальной программы, дополнив ее формулами для расчета показателей, в том числе желаемой тенденцией развития которых является снижение их значений.

Председатель
Контрольно-счетной палаты Н.М. Зырянова