



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

(Контрольно-счетная палата)

ул. Нефтяников 8, г. Мегион, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, 628680

тел/факс (34643) 9-63-52

ОКПО 38014648 ОГРН 1128605000105

ИНН/КПП 8605023625/860501001

**Заключение**  
**на отчет об исполнении бюджета**  
**городского округа город Мегион за девять месяцев 2018 года.**

«16» ноября 2018 года

№ 112

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

Цель контроля: анализ отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2018 года на предмет соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установления достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2018 года

Предмет контроля: отчет об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2018 года

### **1. Общие положения**

Заключение по результатам анализа отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2018 года подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа город Мегион (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, разделом 3 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города от 30.11.2012 № 306 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе).

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

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2018 года утвержден постановлением администрации города Мегиона от 18.10.2018 № 2188 «Об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2018 года» и представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с пунктом 4 раздела 7 Положения о бюджетном процессе 09.11.2018 года с сопроводительным письмом от 08.11.2018 № ОД-2334.

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

## 2. Исполнение основных характеристик

Бюджет городского округа город Мегион на 2018 год уточнен решением Думы города Мегиона от 22.06.2018 № 277 «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» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 4 162 718,9 тыс. руб., по расходам в сумме 4 306 432,1 тыс. руб., предельный размер дефицита бюджета установлен в сумме 143 713,2 тыс. руб.

За период с 23.06.2018 по 30.09.2018 в сводную бюджетную роспись были внесены изменения в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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».

С учетом внесенных изменений (без уточнения решения о бюджете) плановые показатели за девять месяцев 2018 года составили:

- доходы – 4 536 777,9 тыс. руб.;
- расходы – 4 608 611,0 тыс. руб.;
- дефицит – 71 833,1 тыс. руб.

Бюджет городского округа город Мегион за девять месяцев 2018 года исполнен в следующем объеме:

- по доходам – 3 007 376,4 тыс. руб. (66,3 % от уточненных плановых назначений за год),
- по расходам – 2 978 599,3 тыс. руб. (64,6 % от уточненных плановых назначений за год);
- с превышением доходов над расходами (профицитом бюджета) на 28 777,1 тыс. руб.

Исполнение основных характеристик бюджета города за девять месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года характеризуется следующими показателями:

Наименование	Исполнение за 9 месяцев 2017 года	Утвержденный план решением Думы города от 27.11.17 № 237	Уточненный план с учетом справок Департамента финансов ХМАО-Югры	Исполнение за 9 месяцев 2018 года	% исполнения (гр.5/гр.4)	Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных	Отношение уточненных показателей от первоначально утвержденных (%)	тыс. руб.	
								Отклонение 9 месяцев 2018 года от 9 месяцев 2017 года (гр.5-гр.2)	Отношение 9 месяцев 2018 года к 9 месяцам 2017 года (%) (гр.5/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего доходов	2 942 735,2	3 993 132,9	4 536 777,9	3 007 376,4	66,3	543 645,0	113,6	64 641,2	102,2
Всего расходов	2 865 341,1	4 118 675,9	4 608 611,0	2 978 599,3	64,6	489 935,1	111,9	113 258,2	104,0
Дефицит (-), профицит (+)	77 394,1	-125 543,0	-71 833,1	28 777,1					

По сравнению с девятью месяцами 2017 года исполнение по доходной части бюджета увеличилось на 64 641,2 тыс. руб., или на 2,2 %; исполнение по расходам увеличилось на 113 258,2 тыс. руб., или на 4,0 %. Бюджет города за девять месяцев 2018 года исполнен с профицитом в сумме 28 777,1 тыс. руб.

### 3. Анализ исполнения бюджета городского округа город Мегион по доходам за девять месяцев 2018 года

**Доходы городского округа город Мегион** на 2018 год утверждены в сумме 3 993 132,9 тыс. руб. Уточненный план доходной части бюджета на 2018 год составил 4 536 777,9 тыс. руб., что выше первоначально утвержденной суммы на 543 645,0 тыс. руб. (13,6 %).

Исполнение по доходам за девять месяцев 2018 года составило 3 007 376,4 тыс. руб. или 66,3 % от годового объема уточненных плановых назначений. Исполнение доходной части бюджета города за девять месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года выше на 64 641,2 тыс. руб. или на 2,2 %.

Исполнение доходной части бюджета города за девять месяцев 2018 года в разрезе групп (подгрупп) доходов характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

Наименование группы (подгруппы) доходов	Фактическое исполнение за девять месяцев 2017 года	Уточненный план на 2018 год, с учетом справок ХМАО-Югры	Фактическое исполнение за девять месяцев 2018 года			Отклонение 9 месяцев 2018 года от 9 месяцев 2017 года
			Сумма	%	Уд. вес	
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>855 271,5</b>	<b>1 298 943,1</b>	<b>898 068,7</b>	<b>69,1</b>	<b>29,9</b>	<b>42 797,2</b>
Налоги на прибыль, доходы	501 075,2	757 189,6	578 674,2	76,4	19,2	77 599,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 464,2	11 094,0	8 617,0	77,7	0,3	152,8
Налоги на совокупный доход	108 741,3	141 874,8	130 777,3	92,2	4,3	22 036,0
Налоги на имущество	27 584,5	51 520,0	37 704,2	73,2	1,3	10 119,7
Государственная пошлина	6 268,2	8 826,2	6 155,2	69,7	0,2	-113,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	144 228,2	222 309,0	74 357,8	33,4	2,5	-69 870,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 926,4	8 428,0	8 225,5	97,6	0,3	-1 700,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6 322,8	2 560,7	3 958,1	154,6	0,1	-2 364,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	33 800,3	86 730,0	41 070,5	47,4	1,4	7 270,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 312,9	8 410,8	8 397,3	99,8	0,3	-915,6
Прочие неналоговые доходы	-452,5	-	131,6	-	-	584,1
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2 087 463,7</b>	<b>3 237 834,8</b>	<b>2 109 307,7</b>	<b>65,1</b>	<b>70,1</b>	<b>21 844,0</b>
Дотации	367 082,7	497 236,4	402 250,6	80,9	13,4	35 167,9
Субсидии	388 152,2	928 239,3	352 850,0	38,0	11,7	-35 302,2
Субвенции	1 309 746,1	1 745 863,6	1 305 669,0	74,8	43,4	-4 077,1
Иные межбюджетные трансферты	8 347,9	49 146,2	39 131,2	79,6	1,3	30 783,3
Прочие безвозмездные поступления	21 678,6	18 865,0	18 865,0	100,0	0,6	-2 813,6
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-7 543,9	-1 515,7	-9 458,1	624,0	-0,3	-1 914,2
<b>Доходы бюджета – всего</b>	<b>2 942 735,2</b>	<b>4 536 777,9</b>	<b>3 007 376,4</b>	<b>66,3</b>	<b>X</b>	<b>64 641,2</b>

В общем объеме фактически поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составляет 29,9 %, что больше аналогичного периода прошлого года на 0,8 % (2017 год – 29,1 %). Фактически исполнено 898 068,7 тыс. руб. или 69,1 % от уточненного плана.

Безвозмездные поступления составляют 70,1 % от общего объема, что меньше аналогичного периода прошлого года на 0,8 % (2017 год – 70,9 %). Фактически исполнено 2 109 307,7 тыс. руб. или 65,1 % от уточненного плана.

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составила 23,6 %.

За девять месяцев 2018 года в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Мегион наибольший удельный вес составляет:

- налог на прибыль, налог от общего объема доходов составляет 19,2 %, который при уточненном плане 757 189,6 тыс. руб. выполнен в сумме 578 674,2 тыс. руб. или 76,4 %. Относительно исполнения за девять месяцев 2017 года поступление налога на прибыль увеличилось на 77 599,0 тыс. руб.;

- налог на совокупный доход, налог от общего объема доходов составляет 4,3 %, который при уточненном плане 141 874,8 тыс. руб. выполнен в сумме 130 777,3 тыс. руб. или 92,2 %.

Относительно исполнения за девять месяцев 2017 года поступление налога на совокупный доход увеличилось на 22 036,0 тыс. руб.

Низкое исполнение наблюдается по доходам:

- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 33,4 % от уточненного плана 222 309,0 тыс. руб. Из них наименьшее исполнение составило 40 707,2 тыс. руб. или 20,6 % от уточненного плана 197 675,0 тыс. руб. по доходам, получаемых 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. Низкий процент исполнения обусловлен оспариванием плательщиками кадастровой стоимости земельных участков в меньшую сторону;

- от продажи материальных и нематериальных активов – 47,4 % от уточненного плана 86 730,0 тыс. руб. Из них наименьшее исполнение составило 4 594,9 тыс. руб. или 11,4 % от уточненного плана 40 370,0 тыс. руб. по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу. Низкий процент исполнения обусловлен тем, что аукционы по реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, признаны несостоявшимися, по причине отсутствия заявок.

За девять месяцев 2018 года наблюдается исполнение выше плановых показателей по виду доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства. Поступили доходы от компенсации затрат государства в размере 3 958,1 тыс. руб. или 154,6 % при уточненном плане 2 560,7 тыс. руб., за счет возврата в доход бюджета города от Югорского фонда капитального ремонта неиспользованного остатка субсидий после срока выполненных работ по проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.

За девять месяцев 2018 года основную долю безвозмездных поступлений составляют поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Относительно исполнения аналогичного периода прошлого года (2 073 328,9 тыс. руб.) поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на 26 571,9 тыс. руб. и составляют 2 099 900,8 тыс. руб.

#### 4. Анализ исполнения бюджета городского округа город Мегион по расходам за девять месяцев 2018 года

Решением о бюджете утверждены расходы в размере 4 118 675,9 тыс. руб. Уточненный план объема бюджетных ассигнований на 2018 год составил 4 608 611,0 тыс. руб., что выше первоначально утвержденной суммы на 489 935,1 тыс. руб. или на 11,9 %.

Структура расходов за девять месяцев 2018 года характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

Наименование раздела	Код БК	Уточненный план на 2017 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 28.06.2017 №201(с учетом справок Департамента финансов ХМАО-Югры)	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	% исполнения	Утвержденный план решения Думы города от 27.11.2017 № 237	Уточненный план на 2018 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 22.06.2018 №277(с учетом справок Департамента финансов ХМАО-Югры)	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	% исполнения	Отклонение по исполнению относительно 9 месяцев 2017 года (+) увеличение, (-) уменьшение	
									сумма	%
Общегосударственные вопросы	01	401 808,8	305 220,6	76,0	406 425,1	434 858,8	337 079,8	77,5	31 859,2	10,4

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	43 926,6	26 991,2	61,4	42 486,7	43 066,5	31 017,0	72,0	4 025,8	14,9
Национальная экономика	04	622 666,7	418 957,7	67,3	435 897,9	418 519,0	313 498,6	74,9	-105 459,1	-25,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	388 689,3	232 476,2	59,8	332 108,8	535 373,4	188 521,6	35,2	-43 954,6	-18,9
Охрана окружающей среды	06	50,4	0,0	0,0	151,1	156,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	07	2 363 197,0	1 605 576,3	67,9	2 307 865,7	2 413 773,8	1 730 338,7	71,7	124 762,4	7,8
Культура и кинематография	08	191 134,7	129 021,5	67,5	228 931,3	262 118,9	169 081,6	64,5	40 060,1	31,0
Здравоохранение	09	888,3	449,8	50,6	888,4	888,4	868,7	97,8	418,9	93,1
Социальная политика	10	171 570,8	102 595,3	59,8	132 635,3	137 072,3	69 912,4	51,0	-32 682,9	-31,9
Физическая культура и спорт	11	199 596,7	33 131,8	16,6	207 672,9	341 370,2	126 363,8	37,0	93 232,0	281,4
Средства массовой информации	12	15 714,3	10 920,7	69,5	19 435,7	18 735,9	11 917,1	63,6	996,4	9,1
Обслуживание муниципального долга	13	0,0	0,0	0,0	4 177,0	2 677,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Всего</b>		<b>4 399 243,6</b>	<b>2 865 341,1</b>	<b>65,1</b>	<b>4 118 675,9</b>	<b>4 608 611,0</b>	<b>2 978 599,3</b>	<b>64,6</b>	<b>113 258,2</b>	<b>4,0</b>

Исполнение по расходам за девять месяцев 2018 года составило 2 978 599,3 тыс. руб. или 64,6 % от годовых показателей, установленных уточненным бюджетом, в том числе по источникам:

- средства местного бюджета 1 351 087,8 тыс. руб. при уточненных годовых плановых назначениях 1 885 361,9 тыс. руб. или 71,7 %;

- средства федерального и окружного бюджетов (субвенции и субсидии, иные межбюджетные трансферты) при уточненных годовых плановых назначениях 2 723 249,1 тыс. руб. исполнение составило 1 627 511,5 тыс. руб. или 59,8 %.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года исполнение по расходам за девять месяцев 2018 года увеличилось на 4,0 %.

Наибольший удельный вес за отчетный период 2018 составили расходы на образование – 1 730 338,7 тыс. руб. или 58,1 %, общегосударственные вопросы – 337 079,8 тыс. руб. или 11,3 %, национальная экономика – 313 498,6 тыс. руб. или 10,5 %.

Высокий процент исполнения, более 70 %, наблюдается в отрасли: общегосударственные вопросы – 77,5 %, национальная экономика – 74,9 %, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 72,0 %, образование – 71,7 %.

Низкое исполнение бюджета наблюдается по отраслям:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 35,2 % от уточненных бюджетных ассигнований на 2018 год. По данному разделу основная доля уточненных бюджетных ассигнований не исполнена по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа город Мегион в 2014-2020 годах»;

- физическая культура и спорт – 37,0 % от уточненных бюджетных ассигнований на 2018 год. По данному разделу основная доля уточненных бюджетных ассигнований не исполнена по программному мероприятию «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» в связи с оплатой фактически выполненных объемов работ.

На исполнение муниципальных программ по показателям сводной бюджетной росписи на 01.10.2018 в целом запланировано 4 515 636,8 тыс. руб., что составляет 98,0 % от уточненных годовых плановых назначений, на непрограммные расходы запланировано – 92 974,2 тыс. руб. или 2,0 %.

Исполнение муниципальных программ городского округа за девять месяцев 2018 года характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Утверждено решением о бюджете от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 01.10.2018	Исполнено на 01.10.2018	% исполнения
1	<b>"Развитие систем гражданской защиты населения городского округа город Мегион в 2014-2020 годах"</b>	<b>35 311,3</b>	<b>35 103,6</b>	<b>26 316,3</b>	<b>75,0</b>
	местный бюджет	35 311,3	35 021,3	26 261,8	75,0
	бюджет автономного округа		82,3	54,5	66,2
1.1.	подпрограмма "Развитие и укрепление материально-технической базы единой диспетчерской службы городского округа город Мегион"	1 500,0	1 913,6	1 293,2	67,6
1.2.	подпрограмма "Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории городского округа город Мегион"	400,0	337,6	327,6	97,0
1.3.	подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций"	33 411,3	32 852,4	24 695,5	75,2
2	<b>"Улучшение условий и охраны труда в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"</b>	<b>4 346,1</b>	<b>4 457,6</b>	<b>2 962,5</b>	<b>66,5</b>
	местный бюджет	1 110,0	1 098,4	878,5	80,0
	бюджет автономного округа	3 236,1	3 359,2	2 084,0	62,0
3	<b>"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории округа город Мегион на 2014-2020 годы"</b>	<b>1 100,0</b>	<b>8 010,9</b>	<b>2 077,2</b>	<b>25,9</b>
	местный бюджет	1 100,0	988,0	116,8	11,8
	бюджет автономного округа	0,0	7 022,9	1 960,4	27,9
4	<b>"Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2014-2020 годы"</b>	<b>200,0</b>	<b>200,0</b>	<b>200,0</b>	<b>100,0</b>
	местный бюджет	200,0	200,0	200,0	100,0
5	<b>"Управление муниципальными финансами городского округа город Мегион на 2014 - 2020 годы"</b>	<b>77 465,5</b>	<b>75 443,1</b>	<b>57 887,7</b>	<b>76,7</b>
	местный бюджет	77 465,5	75 443,1	57 887,7	76,7
5.1.	подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городском округе"	73 288,5	72 766,1	57 887,7	79,6
5.2.	подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	4 177,0	2 677,0	0,0	0,0
6	<b>"Развитие культуры и туризма в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"</b>	<b>368 178,9</b>	<b>408 436,9</b>	<b>272 250,7</b>	<b>66,7</b>
	местный бюджет	276 518,9	281 315,1	188 708,2	67,1
	бюджет автономного округа	91 642,3	127 104,1	83 542,5	65,7
	федеральный бюджет	17,7	17,7	0,0	0,0
6.1.	подпрограмма "Обеспечение прав граждан на доступ к культурным ценностям и информации"	9 017,9	10 817,7	6 000,5	55,5
6.2.	подпрограмма "Укрепление единого культурного пространства в городском округе"	6 275,0	6 537,6	5 120,5	78,3
6.3.	подпрограмма "Реализация единой государственной политики в отрасли культура"	352 886,0	391 081,6	261 129,7	66,8
7	<b>"Развитие муниципальной службы в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"</b>	<b>500,0</b>	<b>450,0</b>	<b>317,6</b>	<b>70,6</b>
	местный бюджет	500,0	450,0	317,6	70,6
8	<b>"Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"</b>	<b>18 842,3</b>	<b>18 412,5</b>	<b>11 807,2</b>	<b>64,1</b>
	местный бюджет	18 842,3	18 412,5	11 807,2	64,1
9	<b>"Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Мегион на 2014-2020 годы"</b>	<b>330 695,0</b>	<b>472 940,5</b>	<b>208 695,5</b>	<b>44,1</b>
	местный бюджет	167 475,1	169 682,2	110 520,8	65,1
	бюджет автономного округа	163 219,9	303 258,3	98 174,7	32,4
9.1.	подпрограмма "Развитие массовой физической культуры и спорта"	323 033,9	466 333,6	204 764,0	43,9
9.2.	подпрограмма "Подготовка спортивного резерва"	7 661,2	6 606,9	3 931,6	59,5
10	<b>"Управление муниципальным имуществом городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"</b>	<b>61 164,3</b>	<b>52 196,4</b>	<b>42 716,2</b>	<b>81,8</b>
	местный бюджет	61 164,3	52 196,4	42 716,2	81,8
11	<b>"Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа город Мегион в 2014-2020 годах"</b>	<b>261 373,4</b>	<b>463 838,2</b>	<b>130 034,2</b>	<b>28,0</b>
	местный бюджет	58 286,4	96 923,9	65 423,9	67,5
	бюджет автономного округа	195 109,2	360 925,0	64 502,9	17,9
	федеральный бюджет	7 977,8	5 989,3	107,4	1,8
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	34 689,6	0,0	0,0
11.3.	подпрограмма "Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион"	186 565,5	282 142,1	89 445,4	31,7
11.6.	подпрограмма "Создание наемных домов социального использования на территории городского округа город Мегион"	45 460,5	146 174,1	39 756,4	27,2
12	<b>"Развитие информационного общества на территории городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"</b>	<b>29 939,0</b>	<b>30 223,5</b>	<b>23 672,1</b>	<b>78,3</b>

	местный бюджет	29 939,0	29 623,5	23 072,1	77,9
	бюджет автономного округа		600,0	600,0	100,0
13	<b>"Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"</b>	<b>211 393,1</b>	<b>229 200,6</b>	<b>200 474,3</b>	<b>87,5</b>
	местный бюджет	165 791,7	168 291,4	139 565,1	82,9
	бюджет автономного округа	45 601,4	60 909,2	60 909,2	100,0
13.1.	подпрограмма "Развитие транспортной системы"	110 643,4	119 097,6	115 676,7	97,1
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	107 423,0	82 477,1	76,8
13.3.	подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в городском округе город Мегион"	4 000,0	2 680,0	2 320,6	86,6
14	<b>"Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"</b>	<b>85 514,8</b>	<b>98 878,2</b>	<b>49 390,6</b>	<b>50,0</b>
	местный бюджет	72 853,9	81 548,6	44 582,0	54,7
	бюджет автономного округа	12 660,9	17 329,6	4 808,6	27,7
14.1.	подпрограмма "Содержание объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион"	50 447,6	48 920,9	22 643,7	46,3
14.2.	подпрограмма "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса городского округа город Мегион"	30 267,2	46 508,6	25 551,3	54,9
14.3.	подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности муниципального образования городской округ город Мегион"	100,0	148,7	48,7	32,8
14.4.	подпрограмма "Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда городского округа город Мегион"	3 000,0	1 600,0	1 146,9	71,7
14.5.	подпрограмма "Содействие проведению капитального ремонта многоквартирных домов на территории городского округа город Мегион"	1 700,0	1 700,0	0,0	0,0
15	<b>"Мероприятия в области градостроительной деятельности городского округа город Мегион на 2014 год и период до 2021 года"</b>	<b>11 965,1</b>	<b>10 000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	местный бюджет	1 316,2	1 100,0	0,0	0,0
	бюджет автономного округа	10 648,9	8 900,0	0,0	0,0
16	<b>"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"</b>	<b>2 500,0</b>	<b>2 474,7</b>	<b>2 162,4</b>	<b>87,4</b>
	местный бюджет	2 500,0	2 474,7	2 162,4	87,4
17	<b>"Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"</b>	<b>1 467,1</b>	<b>3 247,1</b>	<b>2 069,9</b>	<b>63,7</b>
	местный бюджет	698,4	2 257,4	1 939,9	85,9
	бюджет автономного округа	768,7	989,7	130,0	13,1
17.1.	подпрограмма "Профилактика правонарушений"	1 167,1	2 812,1	1 895,0	67,4
17.2.	подпрограмма "Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ"	300,0	435,0	174,9	40,2
18	<b>"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"</b>	<b>813,4</b>	<b>743,4</b>	<b>115,8</b>	<b>15,6</b>
	местный бюджет	706,7	636,7	115,8	18,2
	бюджет автономного округа	106,7	106,7	0,0	0,0
19	<b>"Развитие системы образования и молодежной политики городского округа город Мегион на 2014 год и период 2015-2020 годов"</b>	<b>2 045 367,5</b>	<b>2 129 573,1</b>	<b>1 534 243,9</b>	<b>72,0</b>
	местный бюджет	431 340,5	445 177,5	315 129,1	70,8
	бюджет автономного округа	1 614 027,0	1 684 395,6	1 219 114,8	72,4
19.1.	подпрограмма "Образование"	1 950 558,1	2 011 011,3	1 442 305,4	71,7
19.2.	подпрограмма "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных учреждений городского округа город Мегион"	11 094,0	4 971,0	4 937,2	99,3
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	113 590,8	87 001,3	76,6
20	<b>"Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегион на 2015-2023 годы"</b>	<b>1 151,1</b>	<b>1 156,8</b>	<b>1 000,0</b>	<b>86,4</b>
	местный бюджет	1 000,0	1 000,0	1 000,0	100,0
	бюджет автономного округа	151,1	156,8	0,0	0,0
21	<b>"Развитие муниципального управления на 2015-2019 годы"</b>	<b>453 062,6</b>	<b>448 552,3</b>	<b>334 270,8</b>	<b>74,5</b>
	местный бюджет	385 214,5	369 302,8	279 845,1	75,8
	бюджет автономного округа	61 707,2	72 897,1	50 398,1	69,1
	федеральный бюджет	6 140,9	6 352,4	4 027,6	63,4
21.1.	подпрограмма "Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий"	201 335,7	203 660,1	158 306,9	77,7
21.2.	подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг"	42 940,0	42 587,3	29 163,1	68,5

21.3.	подпрограмма "Обеспечение деятельности, исполнения функций и выполнения полномочий органов администрации"	208 786,9	202 304,9	146 800,9	72,6
22	<b>"Формирование современной городской среды городского округа город Мегион на 2018-2022 годы"</b>	<b>28 278,0</b>	<b>22 097,4</b>	<b>8 284,3</b>	37,5
	местный бюджет	14 139,0	5 958,4	2 628,4	44,1
	бюджет автономного округа	9 897,3	11 897,3	3 959,1	33,3
	федеральный бюджет	4 241,7	4 241,7	1 696,8	40,0
22.1.	подпрограмма "Благоустройство дворовых территорий"	18 852,0	10 671,4	1 403,5	13,2
22.2.	подпрограмма "Благоустройство территорий общего пользования"	9 426,0	11 426,0	6 880,8	60,2
	<b>ИТОГО:</b>	<b>4 030 628,5</b>	<b>4 515 636,8</b>	<b>2 910 949,2</b>	64,5
	местный бюджет	1 803 473,7	1 839 101,9	1 314 878,6	71,5
	бюджет автономного округа	2 208 776,7	2 659 933,8	1 590 238,8	59,8
	федеральный бюджет	18 378,1	16 601,1	5 831,8	35,1

Муниципальные программы по состоянию на 01.10.2018 года исполнены на 64,5 %, в том числе за счет средств местного бюджета – 71,5 %, за счет средств бюджета автономного округа – 59,8 %, за счет средств федерального бюджета – 35,1 %.

Низкий процент исполнения, согласно пояснительной записке департамента финансов, в целом, обусловлен планированием реализации программных мероприятий в 4 квартале 2018 года, а также оплатой работ «по факту», на основании выполненных работ.

Исполнение непрограммных расходов городского округа за девять месяцев 2018 года характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование расходов	Утверждено решением о бюджете от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 01.10.2018	Исполнено на 01.10.2018	% исполнения
1	<b>Функционирование законодательных (представительных) органов городского округа город Мегион Дума города Мегиона</b>	20 061,3	19 822,7	14 854,4	74,9
2	<b>Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион</b>	13 146,8	12 592,3	10 942,6	86,9
3	<b>Резервный фонд администрации</b>	2 000,0	1 600,0	0,0	0,0
4	<b>Прочие непрограммные расходы в том числе:</b>	<b>9 645,0</b>	<b>12 245,0</b>	<b>10 412,2</b>	<b>85,0</b>
4.1.	Доплаты к пенсиям за выслугу лет	6 000,0	6 000,0	5 669,5	94,5
4.2.	Исполнение постановлений, предписаний надзорных органов	650,0	2 250,0	2 250,0	100,0
4.3.	Выполнение полномочий в сфере наград и почетных званий	1 495,0	1 295,0	716,5	55,3
4.4.	Исполнение исполнительных листов	1 000,0	1 000,0	358,4	35,8
4.5.	Соц. выплаты лицам, пострадавшим в результате пожаров	500,0	1 700,0	1 417,8	83,4
5	<b>Переданные государственные полномочия</b>	<b>43 194,3</b>	<b>46 714,2</b>	<b>31 440,9</b>	<b>67,3</b>
	бюджет автономного округа	43 132,3	46 652,2	31 379,1	67,3
	федеральный бюджет	62,0	62,0	61,8	99,7
	<b>ИТОГО</b>	<b>88 047,4</b>	<b>92 974,2</b>	<b>67 650,1</b>	<b>72,8</b>
	местный бюджет	44 853,1	46 260,0	36 209,2	78,3
	бюджет автономного округа	43 132,3	46 652,2	31 379,1	67,3
	федеральный бюджет	62,0	62,0	61,8	99,7

Непрограммные расходы за девять месяцев 2018 года исполнены на 72,8 % от уточненных годовых плановых назначений (за счет средств местного бюджета – 78,3 %, за счет средств бюджета автономного округа – 67,3 %, за счет средств федерального бюджета – 99,7 %) и составили сумму в размере 67 650,1 тыс. руб.



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

Первоначально решением о бюджете установлен размер дефицита бюджетных средств в размере 125 543,0 тыс. руб., уточненный план составил 71 833,1 тыс. руб., что не превышает предельного размера, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно представленному отчету, бюджет за девять месяцев 2018 года исполнен с профицитом в размере 28 777,1 тыс. руб. За аналогичный период 2017 года бюджет был исполнен с профицитом в размере 77 394,1 тыс. руб.

В соответствии с приказом департамента финансов от 09.01.2018 № 01/1 «Об утверждении Порядка перечисления остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа город Мегион со счета департамента финансов администрации города Мегиона, открытого в учреждении Центрального банка Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации для отражения операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа город Мегион, в бюджет городского округа, а также их возврата на указанный счет» для покрытия дефицита местного бюджета платежным поручением от 06.02.2018 № 1 со счета муниципальных бюджетных и автономных учреждений осуществлено временное заимствование на исполнение расходных обязательств муниципального образования в сумме 27 000,0 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2018 остаток составляет 15 000,0 тыс. руб.

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

- «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» в сумме -) 43 777,1 тыс. руб.;
- «Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов» в сумме 15 000,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за девять месяцев 2018 года отсутствуют.

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

### **6. Выводы по результатам анализа представленного отчета об исполнении бюджета за девять месяцев 2018 года**

Бюджет городского округа город Мегион по состоянию на 01.10.2018 исполнен по доходам в размере 3 007 376,4 тыс. руб. или 66,3 % от уточненных плановых назначений, по расходам в размере 2 978 599,3 тыс. руб. или 64,6 %, с превышением доходов над расходами (профицитом бюджета) на 28 777,1 тыс. руб.

Для сравнения, бюджет городского округа город Мегион за девять месяцев 2017 года исполнен по доходам на 70,3 % от уточненных плановых назначений, по расходам в размере 65,1 % с превышением доходов над расходами (профицитом бюджета) на 77 394,1 тыс. руб.

В общем объеме фактически поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составляет 29,9 %, безвозмездных поступлений – 70,1 %.

Исполнение муниципальных программ городского округа за девять месяцев 2018 года при уточненных годовых плановых назначениях в сумме 4 515 636,8 тыс. руб., составило 2 910 949,2 тыс. руб., или 64,5 %. В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового 2017 года исполнение уменьшилось на 0,3 %.

На исполнение непрограммных направлений городского округа за девять месяцев 2018 года утверждено расходов в сумме 92 974,2 тыс. руб., исполнение по состоянию на 01.10.2018

составило – 67 650,1 тыс. руб. или 72,8 %. В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года исполнение уменьшилось на 8,9 %.

По итогам проведенного Контрольно-счетной палатой анализа отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2018 года на предмет соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установления достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2018 года, замечания и предложения на проект решения Думы города Мегиона «Об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2018 года» отсутствуют.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты



Н.М. Зырянова