



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 первый квартал 2020 года.**

« 10 » июня 2020 года

№ 76

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 первый квартал 2020 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 первый квартал 2020 года

Предмет контроля: отчет об исполнении бюджета городского округа город Мегион за первый квартал 2020 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за первый квартал 2020 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 первый квартал 2020 года утвержден постановлением администрации города Мегиона от 14.04.2020 № 743 «Об исполнении бюджета городского округа город Мегион за первый квартал 2020 года» и представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с пунктом 4 раздела 7 Положения о бюджетном процессе 05.06.2020 года с сопроводительным письмом от 05.06.2020 № НМ-625.

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 2020 год уточнен решением Думы города Мегиона от 27.03.2020 № 431 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 29.11.19 № 407 «О бюджете городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 4 521 606,5 тыс. руб., по расходам в сумме 4 678 971,8 тыс. руб., предельный размер дефицита бюджета установлен в сумме 157 365,3 тыс. руб.

За период с 28.03.2020 по 31.03.2020 в сводную бюджетную роспись были внесены изменения в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 25 решения Думы города Мегиона от 29.11.19 № 407 «О бюджете городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

С учетом внесенных изменений (без уточнения решения о бюджете) плановые показатели за первый квартал 2020 года составили:

- доходы – 5 042 662,0 тыс. руб.;
- расходы – 5 200 027,2 тыс. руб.;
- дефицит – 157 365,2 тыс. руб.

Бюджет городского округа город Мегион за первый квартал 2020 года исполнен в следующем объеме:

- по доходам – 931 949,6 тыс. руб. (18,5 % от уточненных плановых назначений за год),
- по расходам – 888 800,2 тыс. руб. (17,1 % от уточненных плановых назначений за год);
- с превышением доходов над расходами (профицитом бюджета) на 43 149,4 тыс. руб.

Исполнение основных характеристик бюджета города за первый квартал 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года характеризуется следующими показателями:

Наименование	Исполнение за I квартал 2019 года	Утвержденный план решением Думы города от 29.11.19 № 407	Уточненный план с учетом справок Департамента финансов ХМАО-Югры	Исполнение за I квартал 2020 года	% исполнения (гр.5/гр.4)	Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных	тыс. руб.		
							Отношение уточненных показателей от первоначально утвержденных (%)	Отклонение I квартала 2020 года от I квартала 2019 года (гр.5-гр.2)	Отношение I квартала 2020 года к I кварталу 2019 года (%) (гр.5/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего доходов	432 279,7	4 359 747,3	5 042 662,0	931 949,6	18,5	682 914,7	115,7	499 669,9	215,6
Всего расходов	803 645,1	4 489 680,1	5 200 027,2	888 800,2	17,1	710 347,1	115,8	85 155,1	110,6
Дефицит (-), профицит (+)	-371 365,4	-129 932,8	-157 365,2	43 149,4					

По сравнению с первым кварталом 2019 года исполнение по доходной части бюджета увеличилось на 499 669,9 тыс. руб., или на 115,6 %; исполнение по расходам увеличилось на 85 155,1 тыс. руб., или на 10,6 %. Бюджет города за первый квартал 2020 года исполнен с профицитом в сумме 43 149,4 тыс. руб., за аналогичный период 2019 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 371 365,4 тыс. руб.

3. Анализ исполнения бюджета городского округа город Мегион по доходам за первый квартал 2020 года

Доходы городского округа город Мегион на 2020 год утверждены в сумме 4 359 747,3 тыс. руб. Уточненный план доходной части бюджета на 2020 год составил 5 042 662,0 тыс. руб., что выше первоначально утвержденной суммы на 682 914,7 тыс. руб. (15,7 %).

Исполнение по доходам за первый квартал 2020 года составило 931 949,6 тыс. руб. или 18,5% от годового объема уточненных плановых назначений. Исполнение доходной части бюджета города за первый квартал 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года выше на 499 669,9 тыс. руб. или на 115,6 %.

Исполнение доходной части бюджета города за первый квартал 2020 года в разрезе групп (подгрупп) доходов характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

Наименование группы (подгруппы) доходов	Фактическое исполнение за I квартал 2019 года	Уточненный план на 2020 год, с учетом справок ХМАО-Югры	Фактическое исполнение за I квартал 2020 года			Отклонение I квартала 2020 года от I квартала 2019 года
			Сумма	%	Уд. вес	
Налоговые и неналоговые доходы	336 066,3	1 418 415,3	356 780,3	25,2	38,3	20 714,0
Налоги на прибыль, доходы	227 026,3	927 826,0	253 626,4	27,3	27,2	26 600,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 292,3	12 666,7	3 034,5	24,0	0,3	-257,8
Налоги на совокупный доход	36 155,1	170 481,0	39 994,8	23,5	4,3	3 839,7
Налоги на имущество	17 277,6	77 105,0	20 213,1	26,2	2,2	2 935,5
Государственная пошлина	2 246,1	9 179,0	2 891,7	31,5	0,3	645,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	31 631,5	154 592,1	21 645,0	14,0	2,3	-9 986,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 833,2	14 939,5	3 326,1	22,3	0,4	492,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	180,4	253,0	711,7	281,3	0,1	531,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11 821,6	47 875,8	9 412,0	19,7	1,0	-2 409,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 357,1	1 588,5	1 572,9	99,0	0,2	-1 784,2
Прочие неналоговые доходы	245,1	1 908,7	352,1	18,4	0,0	107,0
Безвозмездные поступления	96 213,4	3 624 246,7	575 169,3	15,9	61,7	478 955,9
Дотации	100 779,8	506 449,4	101 289,9	20,0	10,9	510,1
Субсидии	22 457,0	1 017 093,9	6 182,9	0,6	0,7	-16 274,1
Субвенции	429 170,6	2 054 538,5	472 871,7	23,0	50,7	43 701,1
Иные межбюджетные трансферты	3 893,6	29 729,3	5 139,3	17,3	0,6	1 245,7
Прочие безвозмездные поступления	9 630,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-9 630,6
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,0	1 435,6	1 435,6	100,0	0,2	1 435,6
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	15 000,0	5 000,0	33,3	0,5	5 000,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-469 718,2	0,0	-16 750,1	0,0	-1,8	452 968,1
Доходы бюджета – всего	432 279,7	5 042 662,0	931 949,6	18,5	X	499 669,9

В общем объеме фактически поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составляет 38,3 %, что ниже аналогичного периода прошлого года на 39,4 % (2019 год – 77,7 %). Фактически исполнено 356 780,3 тыс. руб. или 25,2 % от уточненного плана.

Безвозмездные поступления составляют 61,7 % от общего объема, что выше аналогичного периода прошлого года на 18,9 % (2019 год – 22,3 %). Фактически исполнено 575 169,3 тыс. руб. или 15,9 % от уточненного плана.

За первый квартал 2020 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 27,2 %, который при уточненном плане 927 826,0 тыс. руб. выполнен в сумме 253 626,4 тыс. руб. или 27,3 %. Относительно исполнения за первый квартал 2019 года поступление налога на прибыль увеличилось на 26 600,1 тыс. руб.;

- **налог на совокупный доход**, налог от общего объема доходов составляет 4,3 %, который при уточненном плане 170 481,0 тыс. руб. выполнен в сумме 39 994,8 тыс. руб. или 23,5 %. Относительно исполнения за первый квартал 2019 года поступление налога на совокупный доход увеличилось на 3 839,7 тыс. руб.

Низкое исполнение наблюдается по **доходам от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 14,0 % от уточненного плана 154 592,1 тыс. руб. Из них наименьшее исполнение составило 11 153,8 тыс. руб. или 9,2 % от уточненного плана 121 470,0 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 объясняется тем, что срок уплаты за аренду земельных участков, наступает не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

За первый квартал 2020 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 688,9 тыс. руб. или 450,3 % при уточненном плане 153,0 тыс. руб. Высокий процент исполнения обусловлен поступлением от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, за счет возврата в доход бюджета города взносов на капитальный ремонт от Югорского фонда капитального ремонта многоквартирных домов, в связи с перерасчетом.

За первый квартал 2020 года основную долю безвозмездных поступлений составляют поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Относительно исполнения аналогичного периода прошлого года (556 301,0 тыс. руб.) поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на 29 182,8 тыс. руб. и составляют 585 483,8 тыс. руб.

4. Анализ исполнения бюджета городского округа город Мегион по расходам за первый квартал 2020 года

Решением о бюджете утверждены расходы в размере 4 489 680,1 тыс. руб. Уточненный план объема бюджетных ассигнований на 2020 год составил 5 200 027,2 тыс. руб., что выше первоначально утвержденной суммы на 710 347,1 тыс. руб. или на 15,8 %.

Структура расходов за первый квартал 2020 года характеризуется следующими показателями:

Наименование раздела	Код БК	Уточненный план на 2019 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 22.03.2019 №343(с учетом справок Департамента финансов ХМАО-Югры)	Исполнено за I квартал 2019 года	% исполнения	Утвержденный план решением Думы города от 29.11.2019 № 407	Уточненный план на 2020 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 27.03.2020 №431(с учетом справок Департамента финансов ХМАО-Югры)	Исполнено за I квартал 2020 года	% исполнения	Отклонение по исполнению относительно I кв. 2019 года (+) увеличение, (-) уменьшение	
									сумма	%
									тыс. руб.	
Общегосударственные вопросы	01	487 813,9	150 808,0	30,9	497 427,2	507 393,9	169 542,8	33,4	18 734,8	12,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	43 444,2	10 939,9	25,2	46 722,8	46 722,8	11 932,5	25,5	992,6	9,1
Национальная экономика	04	353 377,4	62 685,5	17,7	266 270,6	277 159,6	75 548,1	27,3	12 862,6	20,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	615 384,0	28 454,0	4,6	406 569,9	964 929,1	19 085,0	2,0	-9 369,0	-32,9
Охрана окружающей среды	06	1 162,8	0,0	0,0	1 168,6	1 168,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	07	2 652 789,3	461 488,1	17,4	2 592 041,0	2 687 719,5	511 354,3	19,0	49 866,2	10,8
Культура и кинематография	08	257 274,8	45 307,9	17,6	249 628,2	250 678,2	49 763,7	19,9	4 455,8	9,8
Здравоохранение	09	888,4	0,0	0,0	888,4	888,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	10	679 236,8	21 313,9	3,1	202 794,9	240 751,0	23 698,8	9,8	2 384,9	11,2
Физическая культура и спорт	11	189 367,0	18 796,0	9,9	203 810,4	197 258,0	24 607,7	12,5	5 811,7	30,9
Средства массовой информации	12	18 054,1	2 567,5	14,2	18 181,1	21 181,1	2 490,9	11,8	-76,6	-3,0
Обслуживание муниципального долга	13	4 177,0	1 284,3	30,7	4 177,0	4 177,0	776,4	18,6	-507,9	0,0
Всего		5 302 969,7	803 645,1	15,2	4 489 680,1	5 200 027,2	888 800,2	17,1	85 155,1	10,6

Исполнение по расходам за первый квартал 2020 года составило 888 800,2 тыс. руб. или 17,1% от годовых показателей, установленных уточненным бюджетом, в том числе по источникам:

- средства местного бюджета 512 170,3 тыс. руб. при уточненных годовых плановых назначениях 2 098 665,6 тыс. руб. или 24,4 %;

- средства федерального и окружного бюджетов (субвенции и субсидии, иные межбюджетные трансферты) при уточненных годовых плановых назначениях 3 101 361,7 тыс. руб. исполнение составило 376 629,9 тыс. руб. или 12,1 %.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года исполнение по расходам за первый квартал 2020 года увеличилось на 1,9 %.

Наибольший удельный вес за отчетный период 2020 составили расходы на образование – 511 354,3 тыс. руб. или 57,5 %, общегосударственные вопросы – 169 542,8 тыс. руб. или 19,1 %.

Высокий процент исполнения, более 20 %, наблюдается в отрасли: общегосударственные вопросы – 33,4 %, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 25,5 %, национальная экономика – 27,3 %.

Низкое исполнение бюджета наблюдается по отраслям:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 2,0 % от уточненных бюджетных ассигнований на 2020 год. По данному разделу основная доля уточненных бюджетных ассигнований в сумме 424 158,1 тыс. руб. не исполнена по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», а также в сумме 417 388,6 тыс. руб. не исполнена по мероприятию «Приобретение жилых помещений для граждан из жилых домов, признанных аварийными» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годах». Согласно пояснительной записке к исполнению бюджета городского округа город Мегион за первый квартал 2020 года отсутствие исполнения объясняется тем, что по состоянию на 31.03.2020 соглашение о реализации программных мероприятий в рамках регионального проекта с Департаментом строительства ХМАО-Югры не заключено;

- социальная политика – 9,8 % от уточненных бюджетных ассигнований на 2020 год. По данному разделу основная доля уточненных бюджетных ассигнований не исполнена по основному мероприятию «Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годах» освоение планируется во втором полугодии 2020 года.

На исполнение муниципальных программ по решению о бюджете в целом запланировано 5 089 683,6 тыс. руб., что составляет 97,9 % от уточненных годовых плановых назначений, на непрограммные расходы запланировано – 110 343,7 тыс. руб. или 2,1 %.

Исполнение муниципальных программ городского округа за первый квартал 2020 года характеризуется следующими показателями:

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Утверждено решением о бюджете от 29.11.19 № 407	Показатели сводной бюджетной росписи на 01.04.2020	тыс. руб.	
				Исполнено на 01.04.2020	% исполнения
1	"Развитие систем гражданской защиты населения городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	38 761,3	38 761,3	9 969,9	25,7
	местный бюджет	38 761,3	38 761,3	9 969,9	25,7
1.1.	подпрограмма "Функционирование единой диспетчерской службы городского округа город Мегион"	1 500,0	1 500,0	251,3	16,8
1.2.	подпрограмма "Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории городского округа город Мегион"	400,0	400,0	0,0	0,0
1.3.	подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций"	36 861,3	36 861,3	9 718,6	26,4
2	"Улучшение условий и охраны труда в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	4 521,5	4 521,5	1 467,0	32,4
	местный бюджет	1 160,5	1 160,5	41,6	3,6
	бюджет автономного округа	3 361,0	3 361,0	1 425,4	42,4
3	"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	4 860,5	4 860,5	0,0	0,0
	местный бюджет	534,7	534,7	0,0	0,0
	бюджет автономного округа	4 325,8	4 325,8	0,0	0,0

	Региональный проект "Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию"	4 219,6	4 219,6	0,0	0,0
	Региональный проект "Популяризация предпринимательства"	640,9	640,9	0,0	0,0
4	"Развитие гражданского общества на территории городского округа город Мегион на 2020-2025 годы"	1 230,0	1 230,0	30,0	2,4
	местный бюджет	1 230,0	1 230,0	30,0	2,4
4.1.	подпрограмма "Создание условий для реализации гражданских инициатив"	1 000,0	1 000,0	0,0	0,0
4.2.	подпрограмма "Обеспечение доступа граждан к информации о социально значимых мероприятиях города Мегиона"	30,0	30,0	0,0	0,0
4.3.	подпрограмма "Создание условий для выполнения функций, направленных на обеспечение прав и законных интересов жителей городского округа в отдельных сферах жизнедеятельности"	200,0	200,0	30,0	15,0
5	"Управление муниципальными финансами в городском округе город Мегион на 2019 - 2025 годы"	37 364,5	37 364,5	15 009,8	40,2
	местный бюджет	37 364,5	37 364,5	15 009,8	40,2
5.1.	подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городском округе"	33 187,5	33 187,5	14 233,4	42,9
5.2.	подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	4 177,0	4 177,0	776,4	18,6
6	"Культурное пространство в городском округе город Мегион на 2019 -2025 годы"	407 729,4	409 127,3	79 842,2	19,5
	местный бюджет	400 736,1	401 934,0	79 837,5	19,9
	бюджет автономного округа	1 513,3	1 713,3	4,7	0,3
	федеральный бюджет	5 480,0	5 480,0	0,0	0,0
	Региональный проект "Культурная среда"	5 000,0	5 000,0	0,0	0,0
6.1.	подпрограмма "Сохранение исторического и культурного наследия, снижение инфраструктурных ограничений с целью обеспечения функционирования всех видов культурной деятельности"	11 522,1	11 271,6	5,5	0,0
6.2.	подпрограмма "Поддержка творческих инициатив, способствующих самореализации населения"	7 060,5	7 434,2	213,9	2,9
6.3.	подпрограмма "Организационные, экономические механизмы развития культуры и историко-культурного наследия"	389 146,8	390 421,5	79 622,8	20,4
7	"Развитие муниципальной службы в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	400,0	400,0	12,5	3,1
	местный бюджет	400,0	400,0	12,5	3,1
8	"Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	17 675,6	20 675,6	2 490,9	12,0
	местный бюджет	17 675,6	20 675,6	2 490,9	12,0
9	"Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Мегион на 2019-2025 годы"	222 613,7	223 679,6	39 708,3	17,8
	местный бюджет	219 734,1	220 800,0	39 614,2	17,9
	бюджет автономного округа	2 879,6	2 879,6	94,1	3,3
9.1.	подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта"	216 582,5	217 648,4	38 412,5	17,6
9.2.	подпрограмма "Развитие системы подготовки спортивного резерва"	6 031,2	6 031,2	1 295,8	21,5
10	"Управление муниципальным имуществом городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	52 019,6	58 988,0	17 642,8	29,9
	местный бюджет	52 019,6	58 988,0	17 642,8	29,9
11	"Развитие жилищной сферы на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	409 434,1	988 612,1	1 991,6	0,2
	местный бюджет	30 426,3	40 543,6	1 991,6	4,9
	бюджет автономного округа	355 856,8	927 129,2	0,0	0,0
	федеральный бюджет	23 151,0	20 939,3	0,0	0,0
	Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	182 238,9	424 158,1	0,0	0,0
11.1.	подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	619,5	814,6	0,0	0,0
11.2.	подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан"	33 465,7	50 060,1	0,0	0,0
11.3.	подпрограмма "Соддействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион"	333 995,5	872 814,9	1 991,6	0,2
11.4.	подпрограмма "Адресная программа по ликвидации и расселению строений, приспособленных для проживания, расположенных на территории городского округа город Мегион"	41 353,4	64 922,5	0,0	0,0
12	"Развитие информационного общества на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	33 694,5	34 002,5	8 531,9	25,1
	местный бюджет	33 694,5	34 002,5	8 531,9	25,1
13	"Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	130 768,5	150 154,7	41 136,3	27,4
	местный бюджет	130 736,8	150 123,0	41 136,3	27,4
	бюджет автономного округа	31,7	31,7	0,0	0,0
13.1.	подпрограмма "Развитие транспортной системы"	20 500,0	15 786,4	4 595,5	29,1
13.2.	подпрограмма "Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов, элементов обустройства улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион"	110 223,2	134 323,0	36 540,7	27,2
13.3.	подпрограмма "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения, повышение безопасности дорожного движения в городском"	45,3	45,3	0,0	0,0

	округе город Мегнион"				
14	"Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегнион на 2019-2025 годы"	61 440,0	61 143,6	17 702,5	29,0
	местный бюджет	47 406,8	47 261,3	16 400,4	34,7
	бюджет автономного округа	14 033,2	13 882,3	1 302,1	9,4
14.1.	подпрограмма "Содержание объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегнион"	37 408,6	37 263,1	17 100,0	45,9
14.2.	подпрограмма "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса городского округа город Мегнион"	20 287,4	20 136,5	602,5	3,0
14.3.	подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности муниципального образования городской округ город Мегнион"	1 294,0	1 294,0	0,0	0,0
14.4.	подпрограмма "Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда городского округа город Мегнион"	750,0	750,0	0,0	0,0
14.5.	подпрограмма "Содействие проведению капитального ремонта многоквартирных домов на территории городского округа город Мегнион"	1 700,0	1 700,0	0,0	0,0
15	"Мероприятия в области градостроительной деятельности городского округа город Мегнион на 2019-2025 годы"	8 917,1	8 917,1	0,0	0,0
	местный бюджет	833,5	833,5	0,0	0,0
	бюджет автономного округа	8 083,6	8 083,6	0,0	0,0
16	"Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории городского округа город Мегнион на 2019-2025 годы"	3 594,4	3 696,5	0,0	0,0
	местный бюджет	3 594,4	3 696,5	0,0	0,0
17	"Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городском округе город Мегнион на 2019-2025 годы"	570,6	570,6	212,0	37,2
	местный бюджет	521,2	521,2	212,0	40,7
	бюджет автономного округа	49,4	49,4	0,0	0,0
17.1.	подпрограмма "Профилактика правонарушений"	420,6	420,6	212,0	50,4
17.2.	подпрограмма "Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ"	150,0	150,0	0,0	0,0
18	"Укрепление межэтнического и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городском округе город Мегнион на 2019-2025 годы"	1 516,5	1 516,5	0,0	0,0
	местный бюджет	1 409,9	1 409,9	0,0	0,0
	бюджет автономного округа	106,6	106,6	0,0	0,0
18.1.	подпрограмма "Укрепление межэтнического и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих в городе Мегнион, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межэтнических (межэтнических), межконфессиональных конфликтов"	466,5	466,5	0,0	0,0
18.2.	подпрограмма "Участие в профилактике экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений экстремизма"	100,0	100,0	0,0	0,0
18.3.	подпрограмма "Участие в профилактике терроризма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма"	950,0	950,0	0,0	0,0
20	"Развитие системы образования и молодежной политики городского округа город Мегнион на 2015-2025 годы"	2 413 387,3	2 513 908,0	462 946,2	18,4
	местный бюджет	536 864,5	560 124,6	119 966,1	21,4
	бюджет автономного округа	1 876 522,8	1 936 711,6	342 980,1	17,7
	федеральный бюджет		17 071,8	0,0	0,0
20.1.	подпрограмма "Развитие системы дошкольного и общего образования"	2 275 789,2	2 349 622,1	445 756,8	19,0
20.2.	подпрограмма "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных организаций"	15 696,5	27 346,2	1 816,8	6,6
20.3.	подпрограмма "Развитие молодежного движения, организация отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи"	95 324,6	110 362,6	11 893,8	10,8
20.4.	подпрограмма "Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонализированного финансирования дополнительного образования детей"	26 577,0	26 577,0	3 478,8	13,1
21	"Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегнион на 2019-2025 годы"	1 168,6	1 168,6	0,0	0,0
	местный бюджет	1 000,0	1 000,0	0,0	0,0
	бюджет автономного округа	168,6	168,6	0,0	0,0
22	"Развитие муниципального управления на 2019-2025 годы"	510 900,4	499 307,4	159 622,7	32,0
	местный бюджет	437 172,9	424 685,9	143 167,9	33,7
	бюджет автономного округа	68 182,6	69 076,6	14 764,6	21,4
	федеральный бюджет	5 544,9	5 544,9	1 690,2	30,5
22.1.	подпрограмма "Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий"	236 394,2	236 394,2	90 017,3	38,1
22.2.	подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг"	40 873,4	41 767,4	8 047,8	19,3
22.3.	подпрограмма "Обеспечение исполнения функций и полномочий органов местного самоуправления, совершенствованию учета деятельности муниципальных учреждений"	233 632,8	221 145,8	61 557,6	27,8

	"Формирование современной городской среды городского округа город Мегнион на 2019-2025 годы"	22 915,3	27 077,7	170,0	0,6
23	местный бюджет	2 871,6	3 041,6	170,0	5,6
	бюджет автономного округа	13 786,7	17 779,1	0,0	0,0
	Федеральный бюджет	6 257,0	6 257,0	0,0	0,0
	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	18 874,9	18 874,8	0,0	0,0
23.1.	подпрограмма "Благоустройство дворовых территорий"	9 437,5	0,0	0,0	0,0
23.2.	подпрограмма "Благоустройство территорий общего пользования"	13 477,8	27 077,7	170,0	0,6
	ИТОГО:	4 385 483,4	5 089 683,6	858 486,6	16,9
	местный бюджет	1 996 148,8	2 049 092,2	496 225,4	24,2
	бюджет автономного округа	2 348 901,7	2 985 298,4	360 571,0	12,1
	Федеральный бюджет	40 432,9	55 293,0	1 690,2	3,1

Муниципальные программы по состоянию на 01.04.2020 года исполнены на 16,9 %, в том числе за счет средств местного бюджета – 24,2 %, за счет средств бюджета автономного округа – 12,1 %, за счет средств федерального бюджета – 3,1 %.

Низкий процент исполнения, согласно пояснительной записке департамента финансов, в целом, обусловлен планированием реализации программных мероприятий во 2 - 4 квартале 2020 года, а также оплатой работ «по факту», на основании выполненных работ.

Исполнение непрограммных расходов городского округа за первый квартал 2020 года характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.					
№ п/п	Наименование расходов	Утверждено решением о бюджете от 29.11.19 № 407	Показатели сводной бюджетной росписи на 01.04.2020	Исполнено на 01.04.2020	% исполнения
1	Функционирование законодательных (представительных) органов городского округа город Мегнион Дума города Мегниона	20 383,9	20 530,9	7 503,1	36,5
2	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегнион	12 075,0	12 075,0	5 939,8	49,2
3	Резервный фонд администрации	2 000,0	2 000,0	0,0	0,0
4	Прочие непрограммные расходы в том числе:	8 967,5	14 967,5	2 502,0	16,7
4.1.	Доплаты к пенсиям за выслугу лет	6 000,0	6 000,0	2 010,0	33,5
4.2.	Выполнение полномочий в сфере наград и почетных званий	967,5	967,5	69,0	7,1
4.3.	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	6 000,0	0,0	0,0
4.4.	Исполнение исполнительных листов	1 500,0	1 500,0	330,7	22,0
4.5.	Соц. выплаты лицам, пострадавшим в результате пожаров	500,0	500,0	92,3	18,5
5	Передаваемые государственные полномочия	60 770,3	60 770,3	14 368,8	23,6
	бюджет автономного округа	59 910,7	59 910,7	14 368,8	24,0
	Федеральный бюджет	859,6	859,6	0,0	0,0
	ИТОГО	104 196,7	110 343,7	30 313,7	27,5
	местный бюджет	43 426,4	49 573,4	15 944,9	32,2
	бюджет автономного округа	59 910,7	59 910,7	14 368,8	24,0
	Федеральный бюджет	859,6	859,6	0,0	0,0

Непрограммные расходы в первом квартале 2020 года исполнены на 27,5 % от уточненных годовых плановых назначений (за счет средств местного бюджета – 32,2 %, за счет средств бюджета автономного округа – 24,0 %, за счет средств федерального бюджета – 0,0 %) и составили сумму в размере 30 313,7 тыс. руб.

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

Первоначально решением о бюджете установлен размер дефицита бюджетных средств в размере 129 932,8 тыс. руб., уточненный план составил 157 365,2 тыс. руб., что не превышает предельного размера, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно представленному отчету, бюджет в первом квартале 2020 года исполнен с профицитом в размере 43 149,4 тыс. руб. За аналогичный период 2019 года бюджет был исполнен с дефицитом в размере 371 365,4 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» со счета муниципальных бюджетных и автономных учреждений осуществлялось временное заимствование на исполнение расходных обязательств муниципального образования на общую сумму 64 350,0 тыс. руб. Возврат временного заимствования составил 5 350,0 тыс. руб. По состоянию на 31.03.2020 сумма временного заимствования составляет 59 000,0 тыс. руб.

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

- «Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации» в сумме -) 40 000,0 тыс. руб.;
- «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» в сумме -) 62 149,4 тыс. руб.;
- «Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов» в сумме 59 000,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2020 года объем муниципального долга городского округа город Мегион составляет 30 000,0 тыс. руб. перед Публичным акционерным обществом Банк «Финансовая Корпорация Открытие».

Исполнение по расходам на обслуживание муниципального долга за первый квартал 2020 года составило 776,4 тыс. руб.

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

6. Выводы по результатам анализа представленного отчета об исполнении бюджета за первый квартал 2020 года

Бюджет городского округа город Мегион за первый квартал 2020 года исполнен по доходам в размере 931 949,6 тыс. руб. или 18,5 % от уточненных плановых назначений, по расходам в размере 888 800,2 тыс. руб. или 17,1 %, с превышением доходов над расходами (профицитом бюджета) на 43 149,4 тыс. руб.

Для сравнения, бюджет городского округа город Мегион за первый квартал 2019 года исполнен по доходам на 9,3 % от уточненных плановых назначений, по расходам в размере 15,2 % с превышением расходов над доходами (дефицитом бюджета) на 371 365,4 тыс. руб.

В общем объеме фактически поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составляет 38,3 %, безвозмездных поступлений – 61,7 %.

Исполнение муниципальных программ городского округа за первый квартал 2020 года при уточненных годовых плановых назначениях в сумме 5 089 683,6 тыс. руб., составило 858 486,6 тыс. руб., или 16,9 %. В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового 2019 года исполнение увеличилось на 1,9 %.

На исполнение непрограммных направлений городского округа за первый квартал 2020 года утверждено расходов в сумме 110 343,7 тыс. руб., исполнение по состоянию на 01.04.2020 составило – 30 313,7 тыс. руб. или 27,5 %. В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года исполнение увеличилось на 3,5 %.

По итогам проведенного Контрольно-счетной палатой анализа отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за первый квартал 2020 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 первый квартал 2020 года, замечания и предложения на проект решения Думы города Мегиона «Об исполнении бюджета городского округа город Мегион за первый квартал 2020 года» отсутствуют.

Инспектор Контрольно-счетной палаты



И.В. Козлова