



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) 3-41-98

ОКПО 38014648 ОГРН 1128605000105

ИНН/КПП 8605023625/860501001

Заключение
на отчет об исполнении бюджета
городского округа город Мегион за полугодие 2018 года.

«10» сентября 2018 года

№_83

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 полугодие 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 полугодие 2018 года

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

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за полугодие 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 полугодие 2018 года утвержден постановлением администрации города Мегиона от 23.07.2018 № 1504 «Об исполнении бюджета городского округа город Мегион за полугодие 2018 года» и представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с пунктом 4 раздела 7 Положения о бюджетном процессе 31.08.2018 года с сопроводительным письмом от 31.08.2018 № НМ-1050.

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 30.06.2018 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 полугодие 2018 года составили:

- доходы – 4 297 599,8 тыс. руб.;
- расходы – 4 441 312,9 тыс. руб.;
- дефицит – 143 713,1 тыс. руб.

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

- по доходам – 2 144 993,0 тыс. руб. (49,9 % от уточненных плановых назначений за год),
- по расходам – 2 106 629,6 тыс. руб. (47,4 % от уточненных плановых назначений за год);
- с превышением доходов над расходами (профицитом бюджета) на 38 363,4 тыс. руб.

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

тыс. руб.									
Наименование	Исполнение за полугодие 2017 года	Утвержденный план решением Думы города от 27.11.17 № 237	Уточненный план с учетом справок Департамента финансов ХМАО-Югры	Исполнение за полугодие 2018 года	% исполнения (гр.5/гр.4)	Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных	Отношение уточненных показателей от первоначально утвержденных (%)	Отклонение полугодия 2018 года от полугодия 2017 года (гр.5-гр.2)	Отношение полугодия 2018 года к полугодию 2017 года (%) (гр.5/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего доходов	1 914 801,1	3 993 132,9	4 297 599,8	2 144 993,0	49,9	304 466,9	107,6	230 191,9	112,0
Всего расходов	1 926 433,1	4 118 675,9	4 441 312,9	2 106 629,6	47,4	322 637,0	107,8	180 196,5	109,4
Дефицит (-), профицит (+)	-11 632,0	-125 543,0	-143 713,1	38 363,4					

По сравнению с полугодием 2017 года исполнение по доходной части бюджета увеличилось на 230 191,9 тыс. руб., или на 12,0 %; исполнение по расходам увеличилось на 180 196,5 тыс. руб., или на 9,4 %. Бюджет города за полугодие 2018 года исполнен с профицитом в сумме 38 363,4 тыс. руб., за аналогичный период 2017 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 11 632,0 тыс. руб.

3. Анализ исполнения бюджета городского округа город Мегион по доходам за полугодие 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 4 297 599,8 тыс. руб., что выше первоначально утвержденной суммы на 304 466,9 тыс. руб. (7,6 %).

Исполнение по доходам за полугодие 2018 года составило 2 144 993,0 тыс. руб. или 49,9 % от годового объема уточненных плановых назначений. Исполнение доходной части бюджета города за полугодие 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года выше на 230 191,9 тыс. руб. или на 12,0 %.

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

тыс. руб.

Наименование группы (подгруппы) доходов	Фактическое исполнение за полугодие 2017 года	Уточненный план на 2018 год, с учетом справок ХМАО-Югры	Фактическое исполнение за полугодие 2018 года			Отклонение полугодия 2018 года от полугодия 2017 года
			Сумма	%	Уд. вес	
Налоговые и неналоговые доходы	567 975,3	1 298 943,1	614 234,7	47,3	28,6	46 259,4
Налоги на прибыль, доходы	345 629,9	757 189,6	388 841,2	51,4	18,1	43 211,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 348,1	11 094,0	5 347,4	48,2	0,2	-0,7
Налоги на совокупный доход	77 957,8	141 874,8	91 600,8	64,6	4,3	13 643,0
Налоги на имущество	18 347,7	51 520,0	27 540,1	53,5	1,3	9 192,4
Государственная пошлина	4 064,4	8 826,2	4 232,9	48,0	0,2	168,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	80 033,2	222 309,0	51 521,1	23,2	2,4	-28 512,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 715,3	8 428,0	5 911,6	70,1	0,3	-803,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 486,3	2 560,7	3 633,4	141,9	0,2	1 147,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 864,0	86 730,0	30 023,2	34,6	1,4	8 159,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 945,6	8 410,8	5 555,9	66,1	0,3	-389,7
Прочие неналоговые доходы	-417,0	-	27,1	-	-	444,1
Безвозмездные поступления	1 346 825,8	2 998 656,7	1 530 758,3	51,0	71,4	183 932,5
Дотации	220 637,3	425 356,4	210 344,2	49,5	9,8	-10 293,1
Субсидии	139 418,7	788 521,8	168 222,3	21,3	7,8	28 803,6
Субвенции	969 105,5	1 721 389,7	1 118 078,3	65,0	52,1	148 972,8
Иные межбюджетные трансферты	7 168,7	46 139,5	24 804,3	53,8	1,2	17 635,6
Прочие безвозмездные поступления	17 298,6	18 765,0	18 765,0	100,0	0,9	1 466,4
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	631,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-631,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-7 434,5	-1 515,7	-9 455,8	623,9	-0,4	-2 021,3
Доходы бюджета – всего	1 914 801,1	4 297 599,8	2 144 993,0	49,9	X	230 191,9

В общем объеме фактически поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составляет 28,6 %, что меньше аналогичного периода прошлого года на 1,1 % (2017 год – 29,7 %). Фактически исполнено 614 234,7 тыс. руб. или 47,3 % от уточненного плана.

Безвозмездные поступления составляют 71,4 % от общего объема, что больше аналогичного периода прошлого года на 1,1 % (2017 год – 70,3 %). Фактически исполнено 1 530 758,3 тыс. руб. или 51,0 % от уточненного плана.

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составила 20,5 %.

За полугодие 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 18,1 %, который при уточненном плане 757 189,6 тыс. руб. выполнен в сумме 388 841,2 тыс. руб. или 51,4 %. Относительно исполнения за полугодие 2017 года поступление налога на прибыль увеличилось на 43 211,3 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 91 600,8 тыс. руб. или 64,6 %. Относительно исполнения за полугодие 2017 года поступление налога на совокупный доход

увеличилось на 13 643,0 тыс. руб.

Низкое исполнение наблюдается по доходам:

- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 23,2 % от уточненного плана 222 309,0 тыс. руб. Из них наименьшее исполнение составило 23 858,8 тыс. руб. или 12,1 % 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 – 34,6 % от уточненного плана 86 730,0 тыс. руб. Из них наименьшее исполнение составило 4 001,9 тыс. руб. или 9,9 % 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 в соответствии с прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества городского округа город Мегион на 2018 год, утвержденным решением Думы города Мегиона от 27.09.2017 № 212 (с изменениями) предполагаемые сроки приватизации на объекты, подлежащие приватизации - II полугодие 2018 года.

За полугодие 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 3 633,4 тыс. руб. или 141,9 % 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 полугодие 2018 года основную долю безвозмездных поступлений составляют поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Относительно исполнения аналогичного периода прошлого года (1 336 330,2 тыс. руб.) поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на 185 118,9 тыс. руб. и составляют 1 521 449,1 тыс. руб.

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

Решением о бюджете утверждены расходы в размере 4 118 675,9 тыс. руб. Уточненный план объема бюджетных ассигнований на 2018 год составил 4 441 312,9 тыс. руб., что выше первоначально утвержденной суммы на 322 637,0 тыс. руб. или на 7,8 %.

Структура расходов за полугодие 2018 года характеризуется следующими показателями:

Наименование раздела	Код БК	Уточненный план на 2017 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 28.06.2017 №201	Исполнено за полугодие 2017 года	% исполнения	Уточненный план решением 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 полугодие 2018 года	% исполнения	Отклонение по отношению к полугодия 2017 года (+) увеличение, (-) уменьшение	
									сумма	%
Общегосударственные вопросы	01	401 800,7	218 794,5	54,5	406 425,1	395 243,8	224 470,8	56,8	5 676,3	2,6

тыс. руб.

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	43 926,6	18 624,6	42,4	42 486,7	42 855,0	20 559,9	48,0	1 935,3	10,4
Национальная экономика	04	500 170,6	210 475,5	42,1	435 897,9	445 562,7	196 903,8	44,2	-13 571,7	-6,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	259 021,8	54 613,1	21,1	332 108,8	436 147,1	77 021,6	17,7	22 408,5	41,0
Охрана окружающей среды	06	50,4	0,0	0,0	151,1	151,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	07	2 352 707,7	1 233 203,0	52,4	2 307 865,7	2 384 794,0	1 361 288,3	57,1	128 085,3	10,4
Культура и кинематография	08	191 223,7	91 671,3	47,9	228 931,3	235 106,7	109 754,3	46,7	18 083,0	19,7
Здравоохранение	09	888,3	105,4	11,9	888,4	888,4	0,0	0,0	-105,4	0,0
Социальная политика	10	154 645,4	70 092,5	45,3	132 635,3	137 741,0	47 129,0	34,2	-22 963,5	-32,8
Физическая культура и спорт	11	199 544,7	22 527,2	11,3	207 672,9	341 410,2	61 848,9	18,1	39 321,7	174,6
Средства массовой информации	12	15 714,3	6 326,0	40,3	19 435,7	18 735,9	7 653,0	40,8	1 327,0	21,0
Обслуживание муниципального долга	13	0,0	0,0	0,0	4 177,0	2 677,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего		4 119 694,2	1 926 433,1	46,8	4 118 675,9	4 441 312,9	2 106 629,6	47,4	180 196,5	9,4

Исполнение по расходам за полугодие 2018 года составило 2 106 629,6 тыс. руб. или 47,4% от годовых показателей, установленных уточненным бюджетом, в том числе по источникам:

- средства местного бюджета 879 244,8 тыс. руб. при уточненных годовых плановых назначениях 1 885 261,9 тыс. руб. или 46,6 %;

- средства федерального и окружного бюджетов (субвенции и субсидии, иные межбюджетные трансферты) при уточненных годовых плановых назначениях 2 556 051,0 тыс. руб. исполнение составило 1 227 384,8 тыс. руб. или 48,0 %.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года исполнение по расходам за полугодие 2018 года увеличилось на 9,4 %.

Наибольший удельный вес за отчетный период 2018 составили расходы на образование – 1 361 288,3 тыс. руб. или 64,6 %, общегосударственные вопросы – 224 470,8 тыс. руб. или 10,7 %, национальная экономика – 196 903,8 тыс. руб. или 9,4 %.

Высокий процент исполнения, более 50 %, наблюдается в отрасли: общегосударственные вопросы – 56,8 %, образование – 57,1 %.

Низкое исполнение бюджета наблюдается по отраслям:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 17,7 % от уточненных бюджетных ассигнований на 2018 год. По данному разделу основная доля уточненных бюджетных ассигнований не исполнена по подпрограмме 3 «Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа город Мегион в 2014-2020 годах»;

- физическая культура и спорт – 18,1 % 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 решению о бюджете в целом запланировано 4 351 858,6 тыс. руб., что составляет 98,0 % от уточненных годовых плановых назначений, на непрограммные расходы запланировано – 89 454,3 тыс. руб. или 2,0 %.

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

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Утверждено решением о бюджете от 27.11.17 № 237	Показатели сводной бюджетной росписи на 01.07.2018	Исполнено на 01.07.2018	% исполнения
1	"Развитие систем гражданской защиты населения городского округа город Мегион в 2014-2020 годах"	35 311,3	35 103,6	16 990,6	48,4
	местный бюджет	35 311,3	35 021,3	16 965,0	48,4
	бюджет автономного округа		82,3	25,6	31,1
1.1.	подпрограмма "Развитие и укрепление материально-технической базы единой диспетчерской службы городского округа город Мегион"	1 500,0	1 500,0	727,0	48,5
1.2.	подпрограмма "Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории городского округа город Мегион"	400,0	390,8	249,2	63,8
1.3.	подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций"	33 411,3	33 212,8	16 014,4	48,2
2	"Улучшение условий и охраны труда в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"	4 346,1	4 457,6	1 936,8	43,4
	местный бюджет	1 110,0	1 098,4	540,6	49,2
	бюджет автономного округа	3 236,1	3 359,2	1 396,2	41,6
3	"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории округа город Мегион на 2014-2020 годы"	1 100,0	8 010,9	98,0	1,2
	местный бюджет	1 100,0	988,0	4,9	0,5
	бюджет автономного округа	0,0	7 022,9	93,1	1,3
4	"Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2014-2020 годы"	200,0	200,0	0,0	0,0
	местный бюджет	200,0	200,0	0,0	0,0
5	"Управление муниципальными финансами городского округа город Мегион на 2014 - 2020 годы"	77 465,5	75 443,1	40 010,0	53,0
	местный бюджет	77 465,5	75 443,1	40 010,0	53,0
5.1.	подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городском округе"	73 288,5	72 766,1	40 010,0	55,0
5.2.	подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	4 177,0	2 677,0	0,0	0,0
6	"Развитие культуры и туризма в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"	368 178,9	379 466,7	194 556,9	51,3
	местный бюджет	276 518,9	281 315,1	126 195,4	44,9
	бюджет автономного округа	91 642,3	98 133,9	68 361,5	69,7
	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	10 411,6	4 195,2	40,3
6.2.	подпрограмма "Укрепление единого культурного пространства в городском округе"	6 275,0	6 464,1	2 295,0	35,5
6.3.	подпрограмма "Реализация единой государственной политики в отрасли культуры"	352 886,0	362 591,0	188 066,7	51,9
7	"Развитие муниципальной службы в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"	500,0	450,0	207,5	46,1
	местный бюджет	500,0	450,0	207,5	46,1
8	"Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"	18 842,3	18 412,5	7 653,0	41,6
	местный бюджет	18 842,3	18 412,5	7 653,0	41,6
9	"Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Мегион на 2014-2020 годы"	330 695,0	463 804,3	119 855,6	25,8
	местный бюджет	167 475,1	169 705,8	76 596,8	45,1
	бюджет автономного округа	163 219,9	294 098,5	43 258,8	14,7
9.1.	подпрограмма "Развитие массовой физической культуры и спорта"	323 033,9	457 047,4	116 496,9	25,5
9.2.	подпрограмма "Подготовка спортивного резерва"	7 661,2	6 756,9	3 358,7	49,7
10	"Управление муниципальным имуществом городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"	61 164,3	52 171,1	32 366,9	62,0
	местный бюджет	61 164,3	52 171,1	32 366,9	62,0
11	"Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа город Мегион в 2014-2020 годах"	261 373,4	360 227,7	41 800,2	11,6
	местный бюджет	58 286,4	96 923,9	41 800,2	43,1
	бюджет автономного округа	195 109,2	259 232,8	0,0	0,0
	федеральный бюджет	7 977,8	4 071,0	0,0	0,0
11.1.	подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	1 181,2	850,8	0,0	0,0
11.2.	подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан"	28 166,2	31 079,1	0,0	0,0
11.3.	подпрограмма "Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион"	186 565,5	281 971,2	7 125,0	2,5
11.6.	подпрограмма "Создание наемных домов социального использования на территории городского округа город Мегион"	45 460,5	46 326,6	34 675,2	74,8
12	"Развитие информационного общества на территории городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"	29 939,0	30 223,5	14 160,3	46,9

	местный бюджет	29 939,0	29 623,5	13 560,3	45,8
	бюджет автономного округа		600,0	600,0	100,0
13	"Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"	211 393,1	229 200,6	112 237,2	49,0
	местный бюджет	165 791,7	168 291,4	84 973,9	50,5
	бюджет автономного округа	45 601,4	60 909,2	27 263,3	44,8
13.1.	подпрограмма "Развитие транспортной системы"	110 643,4	119 097,6	62 755,9	52,7
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	47 840,7	44,5
13.3.	подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в городском округе город Мегион"	4 000,0	2 680,0	1 640,6	61,2
14	"Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"	85 514,8	94 409,5	33 011,3	35,0
	местный бюджет	72 853,9	81 748,6	32 856,4	40,2
	бюджет автономного округа	12 660,9	12 660,9	154,9	1,2
14.1.	подпрограмма "Содержание объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион"	50 447,6	47 956,6	13 172,7	27,5
14.2.	подпрограмма "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса городского округа город Мегион"	30 267,2	43 004,2	19 464,4	45,3
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	325,5	20,3
14.5.	подпрограмма "Содействие проведению капитального ремонта многоквартирных домов на территории городского округа город Мегион"	1 700,0	1 700,0	0,0	0,0
15	"Мероприятия в области градостроительной деятельности городского округа город Мегион на 2014 год и период до 2021 года"	11 965,1	10 000,0	0,0	0,0
	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	"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	2 700,0	0,0	0,0
	местный бюджет	2 500,0	2 700,0	0,0	0,0
17	"Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"	1 467,1	3 247,1	1 505,0	46,3
	местный бюджет	698,4	2 257,4	1 425,0	63,1
	бюджет автономного округа	768,7	989,7	80,0	8,1
17.1.	подпрограмма "Профилактика правонарушений"	1 167,1	2 812,1	1 500,0	53,3
17.2.	подпрограмма "Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ"	300,0	435,0	5,0	1,1
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	20,0	2,7
	местный бюджет	706,7	636,7	20,0	3,1
	бюджет автономного округа	106,7	106,7	0,0	0,0
19	"Развитие системы образования и молодежной политики городского округа город Мегион на 2014 год и период 2015-2020 годов"	2 045 367,5	2 116 055,0	1 215 130,5	57,4
	местный бюджет	431 340,5	448 836,6	184 051,6	41,0
	бюджет автономного округа	1 614 027,0	1 667 218,4	1 031 078,9	61,8
19.1.	подпрограмма "Образование"	1 950 558,1	2 004 347,4	1 177 905,5	58,8
19.2.	подпрограмма "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных учреждений городского округа город Мегион"	11 094,0	4 971,0	3 106,1	62,5
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	106 736,6	34 118,9	32,0
20	"Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегион на 2015-2023 годы"	1 151,1	1 151,1	0,0	0,0
	местный бюджет	1 000,0	1 000,0	0,0	0,0
	бюджет автономного округа	151,1	151,1	0,0	0,0
21	"Развитие муниципального управления на 2015-2020 годы"	453 062,6	444 283,5	231 539,8	52,1
	местный бюджет	385 214,5	365 120,1	195 410,1	53,5
	бюджет автономного округа	61 707,2	73 022,5	33 209,6	45,5
	федеральный бюджет	6 140,9	6 140,9	2 920,1	47,6
21.1.	подпрограмма "Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий"	201 335,7	200 859,3	118 433,6	59,0

21.2.	подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг"	42 940,0	42 587,3	18 681,8	43,9
21.3.	подпрограмма "Обеспечение деятельности, исполнения функций и выполнения полномочий органов администрации"	208 786,9	200 836,9	94 424,4	47,0
22	"Формирование современной городской среды городского округа город Мегион на 2018-2022 годы"	28 278,0	22 097,4	0,0	0,0
	местный бюджет	14 139,0	5 958,4	0,0	0,0
	бюджет автономного округа	9 897,3	11 897,3	0,0	0,0
	федеральный бюджет	4 241,7	4 241,7	0,0	0,0
22.1.	подпрограмма "Благоустройство дворовых территорий"	18 852,0	10 671,4	0,0	0,0
22.2.	подпрограмма "Благоустройство территорий общего пользования"	9 426,0	11 426,0	0,0	0,0
	ИТОГО:	4 030 628,5	4 351 858,6	2 063 079,6	47,4
	местный бюджет	1 803 473,7	1 839 001,9	854 637,6	46,5
	бюджет автономного округа	2 208 776,7	2 498 385,4	1 205 521,9	48,3
	федеральный бюджет	18 378,1	14 471,3	2 920,1	20,2

Муниципальные программы по состоянию на 01.07.2018 года исполнены на 47,4 %, в том числе за счет средств местного бюджета – 46,5 %, за счет средств бюджета автономного округа – 48,3 %, за счет средств федерального бюджета – 20,2 %.

Низкий процент исполнения, согласно пояснительной записке департамента финансов, в целом, обусловлен планированием реализации программных мероприятий в 3 - 4 квартале 2018 года, а также оплатой работ «по факту», на основании выполненных работ.

Исполнение непрограммных расходов городского округа за полугодие 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 01.07.2018	Исполнено на 01.07.2018	% исполнения
1	Функционирование законодательных (представительных) органов городского округа город Мегион Дума города Мегиона	20 061,3	19 822,7	9 829,0	49,6
2	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион	13 146,8	12 592,3	8 369,1	66,5
3	Резервный фонд администрации	2 000,0	1 600,0	0,0	0,0
4	Прочие непрограммные расходы в том числе:	9 645,0	12 245,0	6 409,1	52,3
4.1.	Доплаты к пенсиям за выслугу лет	6 000,0	6 000,0	3 778,1	63,0
4.2.	Исполнение постановлений, предписаний надзорных органов	650,0	2 250,0	650,0	28,9
4.3.	Выполнение полномочий в сфере наград и почетных званий	1 495,0	1 295,0	504,5	39,0
4.4.	Исполнение исполнительных листов	1 000,0	1 000,0	176,5	17,7
4.5.	Соц. выплаты лицам, пострадавшим в результате пожаров	500,0	1 700,0	1 300,0	76,5
5	Переданные государственные полномочия	43 194,3	43 194,3	18 942,8	43,9
	бюджет автономного округа	43 132,3	43 132,3	18 881,1	43,8
	федеральный бюджет	62,0	62,0	61,7	99,5
	ИТОГО	88 047,4	89 454,3	43 550,0	48,7
	местный бюджет	44 853,1	46 260,0	24 607,2	53,2
	бюджет автономного округа	43 132,3	43 132,3	18 881,1	43,8
	федеральный бюджет	62,0	62,0	61,7	99,5

Непрограммные расходы в полугодии 2018 года исполнены на 48,7 % от уточненных годовых плановых назначений (за счет средств местного бюджета – 53,2 %, за счет средств бюджета автономного округа – 43,8 %, за счет средств федерального бюджета – 99,5 %) и составили сумму в размере 43 550,0 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 143 713,1 тыс. руб., что не превышает предельного размера, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно представленному отчету, бюджет в полугодии 2018 года исполнен с профицитом в размере 38 363,4 тыс. руб. За аналогичный период 2017 года бюджет был исполнен с дефицитом в размере 11 632,0 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 01.07.2018 остаток составляет 19 000,0 тыс. руб.

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

- «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» в сумме -) 57 363,4 тыс. руб.;
- «Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов» в сумме 19 000,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за полугодие 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 полугодие 2018 года

Бюджет городского округа город Мегион по состоянию на 01.07.2018 исполнен по доходам в размере 2 144 993,0 тыс. руб. или 49,9 % от уточненных плановых назначений, по расходам в размере 2 106 629,6 тыс. руб. или 47,4 %, с превышением доходов над расходами (профицитом бюджета) на 38 363,4 тыс. руб.

Для сравнения, бюджет городского округа город Мегион за полугодие 2017 года исполнен по доходам на 49,2 % от уточненных плановых назначений, по расходам в размере 46,8 % с превышением расходов над доходами (дефицитом бюджета) на 11 632,0 тыс. руб.

В общем объеме фактически поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составляет 28,6 %, безвозмездных поступлений – 71,4 %.

Исполнение муниципальных программ городского округа за полугодие 2018 года при уточненных годовых плановых назначениях в сумме 4 351 858,6 тыс. руб., составило 2 063 079,6 тыс. руб., или 47,4 %. В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового 2017 года исполнение увеличилось на 0,9 %.

На исполнение непрограммных направлений городского округа за полугодие 2018 года утверждено расходов в сумме 88 047,4 тыс. руб., исполнение по состоянию на 01.07.2018

составило – 43 550,0 тыс. руб. или 48,7 %. В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года исполнение уменьшилось на 11,5 %.

По итогам проведенного Контрольно-счетной палатой анализа отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за полугодие 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 полугодие 2018 года, замечания и предложения на проект решения Думы города Мегиона «Об исполнении бюджета городского округа город Мегион за полугодие 2018 года» отсутствуют.

Инспектор Контрольно-счетной палаты



И.В. Козлова