



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 2019 год

«29» апреля 2020 года

№ 57

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

Цель: проверка сводной (консолидированной) бюджетной отчетности и годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств на соответствие федеральному законодательству Российской Федерации, законодательству Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, муниципальным правовым актам городского округа город Мегион, нормативным правовым актам Министерства финансов Российской Федерации, устанавливающим единую методологию и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности, и подготовка на основании внешней проверки главных администраторов бюджетных средств заключения на годовой отчет.

Предмет: отчет об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2019 год, документы и материалы, подлежащие представлению в Контрольно-счетную палату одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета

Срок проведения мероприятия: с 02 апреля по 29 апреля 2020 года.

Объект мероприятия: муниципальное образование городской округ город Мегион

При подготовке Заключения использованы данные статистической и бюджетной отчетности, результаты проведенных контрольных мероприятий, с учетом данных комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2019 год главных администраторов средств бюджета городского округа город Мегион, проведенных в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, иные материалы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион.

Общие положения

1.1. Осуществление бюджетного процесса в городском округе город Мегион

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

Бюджетный процесс - регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности (статья 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

При проверке правового регулирования бюджетного процесса установлено следующее. В соответствии с подпунктом 9 пункта 1 статьи 44 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» уставом муниципального образования должен определяться порядок составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением, составления и утверждения отчета об исполнении местного бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В Уставе города Мегиона порядок составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением, составления и утверждения отчета об исполнении местного бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации определен, отдельные вопросы определены в виде ссылки на муниципальный правовой акт о Положении об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион.

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

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

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

По вопросам бюджетного планирования были приняты следующие нормативные акты:

В соответствии со статьей 87 БК РФ постановлением администрации города от 03.02.2017 № 239 утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств городского округа город Мегион. Ведение реестра расходных обязательств городского округа осуществляется департаментом финансов администрации города. Реестр расходных обязательств городского округа на 2019 год и все последующие изменения в сети Интернет размещены.

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

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

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

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

По вопросам исполнения бюджета были приняты следующие нормативные акты:

В соответствии со статьей 21 БК РФ приказом департамента финансов администрации города от 12.11.2018 № 24 утверждены перечень и коды целевых статей расходов бюджета городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

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

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

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

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

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

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

В соответствии со статьей 219.2. БК РФ приказом департамента финансов администрации города от 01.01.2018 № 03/1 утвержден Порядок исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью, за исключением операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета городского округа город Мегион

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

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

1.2. Анализ своевременности и полноты предоставления отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2019 год для проведения внешней проверки

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

составлению бюджетной отчетности на основании сводной бюджетной отчетности закреплены за департаментом финансов администрации города.

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

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

Отчет об исполнении бюджета города городского округа город Мегион за 2019 год был представлен администрацией города Мегиона в срок, установленный БК РФ, разделом 8 Положения о бюджетном процессе, а именно 25.03.2020.

В соответствии с требованием пункта 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2019 год представлен проект решения об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2019 год со всеми приложениями.

Перечень документов, представленных к годовому отчету об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2019 год, соответствует требованиям БК РФ, раздела 4 Порядка проведения внешней проверки.

2. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа город Мегион за 2019 год

2.1. Результат исполнения бюджета городского округа город Мегион за 2019 год

Бюджет городского округа город Мегион (далее – бюджет города) на 2019 год утвержден решением Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 327 «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о бюджете).

Решением о бюджете утверждены доходы в сумме 3 924 933,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 596 257,6 тыс. рублей; расходы в сумме 4 047 842,1 тыс. рублей; с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 122 908,2 тыс. рублей

Дефицит бюджета города в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 92.1. БК РФ не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Фактически дефицит бюджета города составил 10,0 %. Таким образом, сбалансированность основных показателей бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита) была обеспечена, что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ.

В соответствии со статьей 187 БК РФ бюджет города был утвержден до начала очередного финансового года (21.12.2018 года).

В течение 2019 года в бюджет города 5 раз вносились изменения следующими решениями Думы города Мегиона: от 21.02.2019 № 333; от 22.03.2019 № 343; от 21.06.2019 № 362; от 29.10.2019 № 392; от 19.12.2019 № 408.

Кроме того, в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса РФ в плановые показатели бюджета города были внесены изменения в сумме выделенных межбюджетных трансфертов на основании поступившего уведомления Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, а также в сумме выделенных безвозмездных поступлений на основании распоряжения за счет средств резервного фонда Правительства Тюменской области.

Основные характеристики планирования и исполнения бюджета городского округа город Мегион отражены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Решение Думы от 21.12.2018 № 327, тыс. руб.	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений, тыс. руб.	Изменение показателей		Исполнение		
			%	Отклонение +,-	Факт исполнения, тыс. руб.	% исполнения, отклонение по отношению к утвержденным назначениям с учетом изменений	
						%	тыс. руб.
Общий объем доходов всего, в том числе	3 924 933,9	5 310 867,6	35,3%	1 385 933,7	5 146 047,2	96,9%	-164 820,4
- налоговые доходы	1 117 338,7	1 176 387,7	5,3%	59 049,0	1 230 619,0	104,6%	54 231,3
- неналоговые доходы	211 337,6	297 765,2	40,9%	86 427,6	271 370,0	91,1%	-26 395,2
- безвозмездные поступления	2 596 257,6	3 836 714,7	47,8%	1 240 457,1	3 644 058,2	95,0%	-192 656,5
Общий объем расходов	4 047 842,1	5 790 771,9	43,1%	1 742 929,8	5 573 056,4	96,2%	-217 715,5
Дефицит (-), профицит (+)	-122 908,2	-479 904,3	290,5%	-356 996,1	-427 009,2	89,0%	-52 895,1

С учетом указанных изменений плановые показатели бюджета города на 2019 год составили:
- доходы – 5 310 867,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 3 836 714,7 тыс. рублей;

- расходы – 5 790 771,9 тыс. рублей;
- дефицит – 479 904,3 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в бюджет, плановые показатели изменены в сторону увеличения следующим образом: показатели доходов бюджета городского округа город Мегион на 1 385 933,7 тыс. рублей или на 35,3 %; показатели расходов на 1 742 929,8 тыс. рублей или на 43,1 %; показатели дефицита увеличились на 356 996,1 тыс. рублей или на 290,5 %.

Внесение изменений в бюджетные назначения в течение отчетного периода обусловлены в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной частях бюджета полученных средств из бюджетов других уровней, а также поступлением доходов в объемах, отличных от плановых показателей;
- перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств в связи с уточнением исполнителей и сохранением целевого направления средств;
- уточнением кодов бюджетной классификации по разделам, подразделам, целевым статьям и видам классификации расходов, с целью приведения в соответствие с бюджетной классификацией.

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

- доходы – 5 146 047,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 3 644 058,2 тыс. рублей;
- расходы – 5 573 056,4 тыс. рублей;
- дефицит – 427 009,2 тыс. рублей.

Результатом исполнения бюджета в отчетном периоде 2019 года явился рассчитанный как разница между доходами и расходами дефицит в размере 427 009,2 тыс. рублей при планируемом на 2019 год дефиците в размере 479 904,3 тыс. рублей (последняя редакция решения о бюджете).

Согласно данным баланса (ф. 0503320), остаток на едином счете бюджета по состоянию на 31.12.2019 уменьшился на 477 009,3 тыс. рублей и составил 45 537,4 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2019 остаток на едином счете бюджета составлял 522 546,7 тыс. рублей).

Организация исполнения бюджета городского округа город Мегион осуществляется

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

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

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

Утверждение сводной бюджетной росписи и доведение показателей сводной бюджетной росписи по расходам до главных распорядителей бюджетных средств осуществлялось в сроки, определенные статьей 217 БК РФ, а именно до начала очередного финансового года. Сводная бюджетная роспись утверждена 29.11.2017, бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств были доведены до главных распорядителей средств бюджета 21.12.2018. Первоначально утвержденная сводная бюджетная роспись на 2019 год соответствует решению о бюджете.

При внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что доведенные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете.

Составление и ведение сводной бюджетной росписи в 2019 году осуществлялось **в программном продукте автоматизированная система «Бюджет».**

В течение 2019 года изменения в сводную бюджетную роспись вносились в соответствии с требованиями статьи 217 БК РФ, т.е. в связи с принятием решения о внесении изменений в решение о бюджете городского округа на текущий финансовый год и на плановый период, а также в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 217 БК РФ и пунктом 25 решения Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 327 «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

В соответствии с требованиями БК РФ бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования текущего финансового года прекращают свое действие 31 декабря.

Утвержденные бюджетные назначения по решению Думы города Мегиона от 19.12.2019 № 408 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 327 «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями)» составляют 5 785 212,9 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2019 по расходам составили 5 790 771,8 тыс. рублей. Разница в размере 5 558,9 тыс. рублей сформировалась в связи с безвозмездными поступлениями после последнего изменения решения о бюджете (после 19.12.2019).

3. Анализ исполнения бюджета городского округа город Мегион по доходам за 2019 год

Большинство задач в сфере доходов, поставленных в предыдущие годы, сохраняют свою актуальность. Политика в сфере доходов на 2019 год и на ближайшую перспективу направлена на сохранение, развитие и наращивание доходной базы.

3.1. Характерные особенности исполнения бюджета по доходам в 2019 году

3.1.1. Доходы городского округа город Мегион на 2019 год утверждены решением о бюджете в сумме 3 924 933,9 тыс. рублей В ходе исполнения бюджета в первоначальную редакцию

решения о бюджете вносились изменения в части уточнения доходов бюджета.

В течение финансового года доходная часть городского бюджета была увеличена с 3 924 933,9 тыс. рублей - по первоначальному бюджету до 5 305 308,7 тыс. рублей – по уточненному бюджету или на 1 380 374,8 тыс. рублей (на 35,2 %).

Кроме того, в соответствии со статьей 232 БК РФ в плановые показатели бюджета города были внесены изменения в сумме выделенных межбюджетных трансфертов на основании уведомления Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, а также на основании распоряжения за счет средств резервного фонда Правительства Тюменской области.

Утвержденные бюджетные назначения по решению Думы города Мегиона от 19.12.2019 №408 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 327 «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями)» составляют 5 305 308,7 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения по доходам составили 5 310 867,6 тыс. рублей. Разница в сторону увеличения в размере 5 558,9 тыс. рублей сформировалась в связи с безвозмездными поступлениями после последнего изменения решения о бюджете (после 19.12.2019).

В целях более точного анализа исполнения бюджета городского округа город Мегион в настоящем заключении использованы показатели доходной части бюджета в размере 5 310 867,6 тыс. рублей.

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

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование показателя	Первоначальный план на 2019 год, утвержден решением Думы 21.12.2018 № 327	Уточненный план на 2019 год, утвержден решением Думы от 19.12.2019 № 408 (с учетом справок)	Сумма изменений утвержденного плана увеличение (+), уменьшение (-)	Процент изменений утвержденного плана увеличение (+), уменьшение (-)
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	1 328 676,3	1 474 152,9	145 476,6	10,9%
Налоговые доходы	1 117 338,7	1 176 387,7	59 049,0	5,3%
Неналоговые доходы	211 337,6	297 765,2	86 427,6	40,9%
Безвозмездные поступления	2 596 257,6	3 836 714,7	1 240 457,1	47,8%
Доходы бюджета всего:	3 924 933,9	5 310 867,6	1 385 933,7	35,3%

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

- налоговых доходов на 59 049,0 тыс. рублей или на 5,3 %;
- неналоговых доходов на 86 427,6 тыс. рублей или на 40,9 %;
- безвозмездных поступлений на 1 240 457,1 тыс. рублей или на 47,8 %.

Динамика показателей по планированию бюджета города в 2017-2019 годах представлена на диаграмме:



Сравнительный анализ по планированию бюджета города показал, что в 2017 году первоначальный план к уточненному увеличился на сумму 763 322,2 тыс. рублей или на 20,3 %, за 2018 год планируемые доходы увеличились на 1 416 350,7 тыс. рублей или на 26,2 %, за 2019 год планируемые доходы увеличились на 1 385 933,7 тыс. рублей или на 35,3 %.

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

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденный план на 2019 год, утвержден решением Думы от 21.12.2018 № 327	Уточненный план, утвержденный решением Думы города Мегiona 19.12.2019 № 408 (с учетом справок)	Сумма изменений утвержденного плана увеличение (+), уменьшение (-)	Процент изменений утвержденного плана увеличение (+), уменьшение (-)
Налоговые доходы всего:	1 117 338,7	1 176 387,7	59 049,0	5,3%
НДФЛ	878 045,7	908 045,7	30 000,0	3,4%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	12 349,0	13 600,0	1 251,0	10,1%
Налоги на совокупный доход	165 930,0	177 131,0	11 201,0	6,8%
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	123 900,0	138 200,0	14 300,0	11,5%
<i>ЕНВД</i>	31 000,0	32 400,0	1 400,0	4,5%
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	30,0	31,0	1,0	3,3%
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	11 000,0	6 500,0	-4 500,0	-40,9%
Налоги на имущество	51 935,0	68 335,0	16 400,0	31,6%
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	14 000,0	23 700,0	9 700,0	69,3%
<i>Земельный налог</i>	37 935,0	44 635,0	6 700,0	17,7%
Государственная пошлина	9 079,0	9 276,0	197,0	2,2%
Неналоговые доходы всего:	211 337,6	297 765,2	86 427,6	40,9%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	159 539,1	175 889,0	16 349,9	10,2%
<i>Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям</i>	906,1	1 289,0	382,9	42,3%
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки</i>	126 620,0	126 620,0	0,0	0,0%
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю</i>	853,0	1 330,0	477,0	55,9%
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов городских округов</i>	288,0	500,0	212,0	73,6%
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)</i>	29 182,0	41 250,0	12 068,0	41,4%
<i>Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>	1 690,0	4 900,0	3 210,0	189,9%
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 428,0	7 800,0	-628,0	-7,5%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат	230,0	1 607,1	1 377,1	598,7%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	35 070,0	98 344,1	63 274,1	180,4%
<i>Доходы от продажи квартир</i>	22 285,0	30 900,0	8 615,0	38,7%
<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств</i>	45,0	43 744,6	43 699,6	97110,2%
<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации материальных запасов</i>	0,0	12,0	12,0	100,0%
<i>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности</i>	12 740,0	23 387,1	10 647,1	83,6%
<i>Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в</i>	0,0	300,4	300,4	100,0%

<i>результате перераспределения</i>				
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 070,5	12 332,5	4 262,0	52,8%
Прочие неналоговые доходы	0,0	1 792,5	1 792,5	100,0%
Итого безвозмездных поступлений	2 596 257,6	3 836 714,7	1 240 457,1	47,8%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 596 257,6	3 814 308,1	1 218 050,5	46,9%
Дотации	487 147,8	665 468,4	178 320,6	36,6%
Субсидии	229 014,6	1 200 779,0	971 764,4	424,3%
Субвенции	1 875 881,8	1 916 626,5	40 744,7	2,2%
Иные межбюджетные трансферты	4 213,4	31 434,2	27 220,8	646,1%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,0	4 131,8	4 131,8	100,0%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	18 568,6	18 568,6	100,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-293,8	-293,8	-100,0%
Всего доходов:	3 924 933,9	5 310 867,6	1 385 933,7	35,3%

Анализ таблицы показывает, что в результате корректировки показателей городского бюджета города Мегиона на 2019 год доходы увеличились на 26,2 % (из них налоговые доходы на 5,3 %, неналоговые доходы – на 40,9 %, безвозмездные поступления – на 47,8 %). В течение финансового года была произведена положительная и отрицательная корректировка доходов.

Существенное увеличение наблюдалось в отношении плановых показателей следующих поступлений:

- по налогу на имущество физических лиц на 69,3 % (поступление по данному налогу планировалось в размере 14 000,0 тыс. рублей, окончательный размер составил 23 700,0 тыс. рублей);
- по доходу от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов городских округов на 73,6 % (поступление по данному налогу планировалось в размере 288,0 тыс. рублей, окончательный размер составил 500,0 тыс. рублей);
- по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 189,9 % (поступления по данному платежу планировалось в размере 1 690,0 тыс. рублей, окончательный размер составил 4 900,0 тыс. рублей);
- по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств в 972 раза (поступления по данному платежу планировалось в размере 45,0 тыс. рублей, окончательный размер составил 43 744,6 тыс. рублей);
- по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 83,6 % (поступление планировалось в размере 12 740,0 тыс. рублей, окончательный размер составил 23 387,1 тыс. рублей);
- по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации материальных запасов на 100 % (в первоначальном плане отсутствует, сумма согласно уточненному плану составила 12,0 тыс. рублей);
- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения на 100,0 % (в первоначальном плане отсутствует, сумма согласно уточненному плану составила 300,4 тыс. рублей);
- по прочим неналоговым доходам размер корректировки составил 100 % (в первоначальном плане отсутствует, в уточненном плане 1 792,5 тыс. рублей);
- субсидии на 424,3 % (поступление планировалось в размере 229 014,6 тыс. рублей, окончательный размер составил 1 200 779,0 тыс. рублей);
- иные межбюджетные трансферты на 646,1 % (поступление планировалось в размере 4 213,4 тыс. рублей, окончательный размер составил 31 434,2 тыс. рублей);
- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций на 100 % (в первоначальном плане отсутствует, в уточненном плане 4 131,8 тыс. рублей);
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций на 100 % (в первоначальном плане отсутствует, в уточненном плане 18 568,6 тыс. рублей).

Значительная бюджетная корректировка плановых показателей в сторону уменьшения была осуществлена в отношении налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 40,9 % (плановые значения по данному налогу по сравнению с первоначальной были снижены на 4 500,0 тыс. рублей и составили 6 500,0 тыс. рублей).

Как показал анализ, плановые показатели, кроме доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, по всем остальным видам налоговых и неналоговых доходов уточнялись по факту их поступления, что является результатом недостаточного качества планирования доходной части бюджета.

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

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

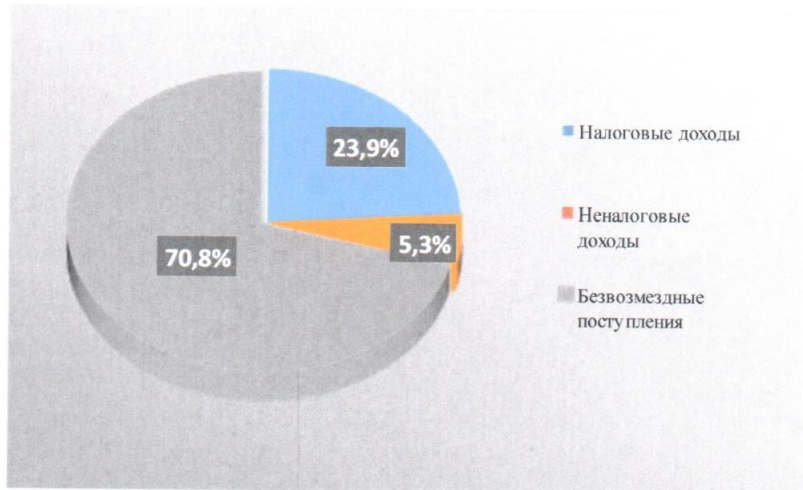
3.1.2. Исполнение доходной части бюджета городского округа составило 5 146 047,2 тыс. рублей или 96,9 % от уточненного плана исполнения бюджета по доходам (5 310 867,6 тыс. рублей) (таблица 4).

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование дохода	Уточненный план на 2019 год. Утвержден решением Думы от 19.12.2019 № 408 (с учетом справок)	Исполнено, отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) на 01.01.2020	Процент исполнения от уточненного плана
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	1 474 152,9	1 501 989,0	101,9%
Налоговые доходы	1 176 387,7	1 230 619,0	104,6%
Неналоговые доходы	297 765,2	271 370,0	91,1%
Безвозмездные поступления	3 836 714,7	3 644 058,2	95,0%
Всего	5 310 867,6	5 146 047,2	96,9%

Налоговые доходы поступили в объеме 1 230 619,0 тыс. рублей. Неналоговые доходы поступили в объеме 271 370,0 тыс. рублей. В общем исполнении по налоговым и неналоговым доходам составило 1 501 989,0 тыс. рублей или 101,9 %. Безвозмездные поступления поступили в объеме 3 644 058,2 тыс. рублей или 95,0 %, из них 3 760 765,7 тыс. рублей – из бюджета автономного округа, 22 700,4 тыс. рублей – безвозмездные поступления от государственных и негосударственных организаций. Также был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа в сумме 139 120,3 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета городского округа город Мегион за 2019 год представлена на диаграмме.



Как видно из диаграммы, объем доходов, поступивших в бюджет в 2019 году, главным образом сформировали безвозмездные поступления 70,8 % и налоговые доходы 23,9 %.

Сравнительный анализ доходной части бюджета городского округа город Мегион за 2017-2019 годы представлен на диаграмме (тыс. рублей).



Сравнительный анализ исполнения доходной части городского бюджета за последние три года свидетельствует о стабильном росте из года в год налоговых доходов. Объем неналоговых доходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличился на 36 993,7 тыс. рублей или на 15,8 % по сравнению с 2017 годом уменьшился на 19 487,5 тыс. рублей или на 7,2 %. Объем безвозмездных поступлений в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшился на 123 465,7 тыс. рублей или на 3,4 % по сравнению с 2017 годом увеличился на 426 279,3 тыс. рублей или на 13,3%.

3.2. Анализ и динамика поступления налоговых и неналоговых доходов

3.2.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2019 году исполнены в сумме 1 230 619,0 тыс. рублей или 104,6 % от уточненных плановых назначений.

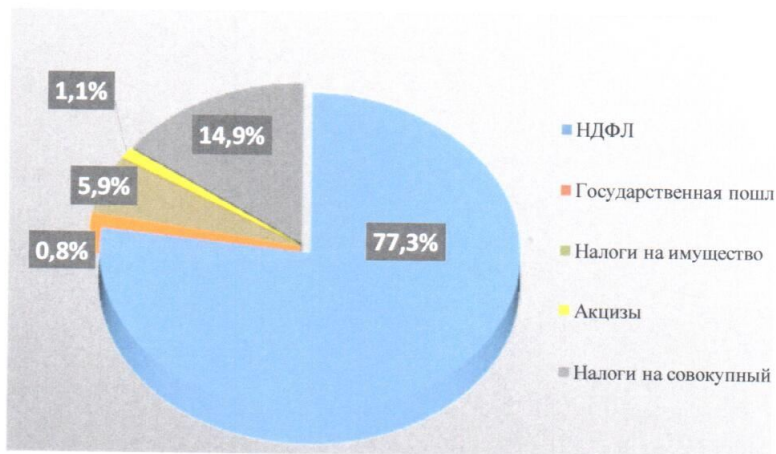
Структура и исполнение плановых назначений по налоговым доходам городского округа город Мегиона за 2019 год отражены в таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план на 2019 год, утвержден решением Думы от 19.12.2019 № 408 (с учетом справок)	Исполнено на 01.01.2020	Доля в общей сумме налоговых доходов (проценты)	Отклонение о уточненного плана	
				(+,-)	проценты
Налоговые доходы всего:	1 176 387,7	1 230 619,0	100,0%	54 231,3	104,6%
НДФЛ	908 045,7	951 678,2	77,3%	43 632,5	104,8%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	13 600,0	13 624,6	1,1%	24,6	100,2%
Налоги на совокупный доход	177 131,0	183 486,4	14,9%	6 355,4	103,6%
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>138 200,0</i>	<i>142 048,1</i>	<i>11,5%</i>	<i>3 848,1</i>	<i>102,8%</i>
ЕНВД	32 400,0	32 941,5	2,7%	541,5	101,7%
Единый сельскохозяйственный налог	31,0	31,0	0,0%	0,0	100,0%
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>6 500,0</i>	<i>8 465,8</i>	<i>0,7%</i>	<i>1 965,8</i>	<i>130,2%</i>
Налоги на имущество	68 335,0	72 233,7	5,9%	3 898,7	105,7%
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>23 700,0</i>	<i>25 145,9</i>	<i>2,0%</i>	<i>1 445,9</i>	<i>106,1%</i>
Земельный налог	44 635,0	47 087,8	3,8%	2 452,8	105,5%
Государственная пошлина	9 276,0	9 596,1	0,8%	320,1	103,5%

Основой формирования **налоговых доходов** городского бюджета, как и в предыдущие годы, стал налог на доходы физических лиц 77,3 %. Налоговые доходы выполнены по всем видам поступлений.

Структура налоговых доходов бюджета города Мегиона в 2019 году представлена на диаграмме



Динамика исполнения налоговых доходов бюджета города Мегиона в 2017-2019 годах представлена на диаграмме (тыс. рублей).



Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) исполнен в сумме 951 678,2 тыс. рублей или 104,8 % к уточненному плану. Незначительное перевыполнение плана по НДФЛ на 4,8 % (при уточненном плане 908 045,7 тыс. рублей) обусловлено увеличением отчислений по ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз», а также в связи с увеличением заработной платы, связанной с выполнением Указов Президента РФ.

По сравнению с 2018 годом поступления НДФЛ увеличились на 145 480,8 тыс. рублей или на 18,1 %. В 2019 году поступило на 236 300,4 тыс. рублей больше, чем за 2017 год.

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

При уточненном плане 13 600,0 тыс. рублей исполнение составило 13 624,6 тыс. рублей, процент исполнения – 100,2 %. В соответствии с предоставленной информацией незначительное перевыполнение обусловлено увеличением объемов реализации подакцизных товаров за отчетный период.

Налоги на совокупный доход

В бюджет городского округа город Мегион за январь-декабрь 2019 года поступило 183 486,4 тыс. рублей при уточненном плане 177 131,0 тыс. рублей, исполнение составляет 103,6 %. Причиной незначительного перевыполнения является увеличение количества плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения.

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

Налоги на имущество

При уточненном плане 68 335,0 тыс. рублей исполнение составило 72 233,7 тыс. рублей, процент исполнения – 105,7 %. Перевыполнение обусловлено поступлением земельного налога в результате выкупа земельных участков в собственность, а также увеличением кадастровой стоимости налогооблагаемых объектов.

По сравнению с аналогичными периодами прошлых лет наблюдается увеличение поступлений на 3 864,0 тыс. рублей и 15 462,6 тыс. рублей относительно 2018 и 2017 годов соответственно.

Государственная пошлина

При уточненном плане 9 276,0 тыс. рублей исполнение составляет 9 596,1 тыс. рублей, процент исполнения составил 103,5 %. Незначительное перевыполнение обусловлено увеличением поступления государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

По сравнению с аналогичными периодами прошлых лет наблюдается увеличение поступлений на 888,1 тыс. рублей и 645,2 тыс. рублей относительно 2018 и 2017 годов соответственно.

3.2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджет города в 2019 году поступили в сумме 271 370,0 тыс. рублей, что составляет 5,3 % от общего объема доходов. Уровень годового объема поступлений в отчетном году сложился выше уровня 2018 года на 36 993,7 тыс. рублей или на 15,8 %.

Данные по исполнению плановых назначений по неналоговым доходам городского округа город Мегиона за 2019 год представлены в таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план, утвержденный решением Думы города Мегиона 19.12.2019 № 408 (с учетом справок)	Исполнено на 01.01.2020	Доля в общей сумме неналоговых доходов (проценты)	Отклонение от уточненного плана	
				(+,-)	проценты
Неналоговые доходы всего:	297 765,2	271 370,0	100,0%	-26 395,2	91,1%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	175 889,0	176 609,1	65,1%	720,1	100,4%
<i>Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям</i>	1 289,0	1 289,1	0,5%	0,1	100,0%
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки</i>	126 620,0	126 956,1	46,8%	336,1	100,3%
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю</i>	1 330,0	1 213,2	0,4%	-116,8	91,2%
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов городских округов</i>	500,0	551,9	0,2%	51,9	110,4%
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)</i>	41 250,0	41 415,4	15,3%	165,4	100,4%
<i>Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>	4 900,0	5 183,4	1,9%	283,4	105,8%
Платежи при пользовании природными ресурсами	7 800,0	8 326,7	3,1%	526,7	106,8%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат	1 607,1	1 643,4	0,6%	36,3	102,3%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	98 344,1	70 031,8	25,8%	-28 312,3	71,2%
<i>Доходы от продажи квартир</i>	30 900,0	31 535,2	11,6%	635,2	102,1%
<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств</i>	43 744,6	10 620,4	3,9%	-33 124,2	24,3%
<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации материальных запасов</i>	12,0	12,0	0,0%	0,0	100,0%
<i>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности</i>	23 387,1	27 551,2	10,2%	4 164,1	117,8%

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения	300,4	313,0	0,1%	12,6	104,2%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 332,5	12 958,7	4,8%	626,2	105,1%
Прочие неналоговые доходы	1 792,5	1 800,3	0,7%	7,8	100,4%

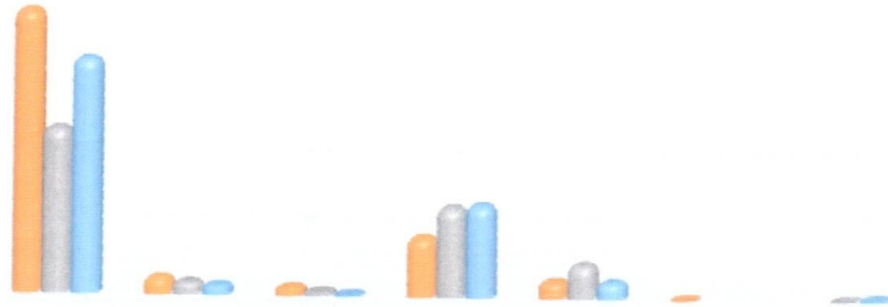
Основную долю в неналоговых доходах бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, – 65,1 %.

Структура неналоговых доходов бюджета города Мегион в 2019 году представлена на диаграмме.



Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили – 65,1 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 25,8 %, доходы от уплаченных штрафов, санкций, возмещения ущерба – 4,8 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 0,6 %, платежи при пользовании природными ресурсами – 3,1 %, прочие неналоговые доходы – 0,7 %.

Сравнительный анализ неналоговых доходов за 2017-2019 годы представлен на диаграмме (тыс. рублей).



	Доходы от использования имущества	Платежи при использовании природными ресурсами	Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от продажи МА и НМА	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	Невыясненные поступления	Прочие неналоговые доходы
■ 2017 год	211 937,4	13 203,9	7 154,2	45 664,3	13 383,2	- 485,5	
■ 2018 год	124 753,6	10 431,4	4 186,6	68 120,8	26 276,0		607,9
■ 2019 год	176 609,1	8 326,7	1 643,4	70 031,8	12 958,7		1 800,3

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

При уточненном плане 175 889,0 тыс. рублей исполнение составило 176 609,1 тыс. рублей, что составляет исполнение 100,4 %. Незначительное перевыполнение обусловлено ведением претензионно-исковой деятельности.

По сравнению с аналогичными периодами прошлых лет наблюдается увеличение поступлений на 51 855,5 тыс. рублей относительно 2018 года, уменьшение на 35 328,3 тыс. рублей относительно 2017 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами

В бюджет городского округа город Мегион за январь-декабрь 2019 года поступило платежей на сумму 8 326,7 тыс. рублей при уточненном плане 7 800,0 тыс. рублей, исполнение составляет 106,8 %. Перевыполнение обусловлено изменением законодательства при исчислении сумм платы и взысканием задолженности прошлых лет.

По сравнению с аналогичным периодом прошлых 2018 и 2017 годов года наблюдается уменьшение поступлений на 2 104,7 тыс. рублей и на 4 877,2 тыс. рублей соответственно.

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

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов за 2019 год поступили в объеме 1 643,4 тыс. рублей при уточненном плане 1 607,1 тыс. рублей, что составляет 102,3 % исполнения. Перевыполнение объясняется тем, что незначительные денежные средства в виде доходов от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, поступили после уточнения бюджета городского округа, последнее уточнение бюджета городского округа было 19.12.2019, решение Думы города Мегиона № 408 О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 327 «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями).

По сравнению с аналогичным периодом прошлых 2018 и 2017 годов года наблюдается уменьшение поступлений на 2 543,2 тыс. рублей и на 5 510,8 тыс. рублей соответственно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

По вышеуказанному виду дохода исполнение составляет 70 031,8 тыс. рублей при уточненном плане 98 344,1 тыс. рублей, процент исполнения составил 71,2 %. Невысокий процент исполнения обусловлен тем, что шесть аукционов по продаже объектов недвижимости, незавершенного строительства и оборудования, запланированные программой приватизации муниципального имущества, признаны не состоявшимися по причине отсутствия заявок.

Низкое исполнение наблюдается по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, согласно уточненному плану предусмотрены в сумме 43 744,6 тыс. рублей, исполнение составило 10 620,4 тыс. рублей или 75,7 %.

Решением Думы города Мегиона от 19.12.2019 № 411 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 18.09.2018 № 295 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества городского округа город Мегион на 2019 год» (с изменениями) (далее – Прогнозный план) внесены изменения в раздел 4 прогнозного Плана приватизации, согласно которым исходя из состава, предложенного к приватизации муниципального имущества, в 2019 году ожидалось получение доходов в бюджет муниципального образования городской округ город Мегион в размере до 10 042 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на отсутствие взаимосвязи прогнозных показателей по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов в части реализации основных средств по указанному имуществу согласно плану приватизации и решения о бюджете.

Отчетные данные о результатах исполнения прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2019 год содержат информацию о реализации муниципального имущества, включенного в План приватизации, в количестве: 22 объекта недвижимого имущества, 2 объекта движимого имущества, (в том числе НДС), из них способом приватизации:

- реализовано путем проведения открытого аукциона в закрытой форме подачи предложений о цене, в количестве 3 объектов на сумму 298,4 тыс. руб.;
- продажа посредством публичного предложения, в количестве 2 объектов на сумму 3 568,5 тыс. руб.;
- реализовано путем проведения аукциона в открытой форме подачи предложений о цене имущества, в количестве 4 объектов на сумму 8 184,3 тыс. руб.;
- увеличения уставного капитала акционерному обществу «Городские электрические сети», в количестве 12 объектов на сумму 142 909,0 тыс. руб.;
- увеличение уставного капитала открытому акционерному обществу «Сервис-Центр», в количестве 3 объектов на сумму 1 019,0 тыс. руб.

В течение 2019 года в соответствии с решениями Думы города Мегион в План приватизации внесены изменения и дополнения. Так, дополнительно включено 48 объектов, из них: 24 объекта недвижимого имущества; 24 объекта движимого имущества, в том числе 20 объектов оборудования, установленное в сооружении электроэнергетики. При рассмотрении вопроса о дополнительном включении муниципального имущества в План приватизации, основанием являлось привлечение в бюджет городского округа город Мегион дополнительных неналоговых доходов для последующего их направления на решение вопросов местного значения.

Исключено из Плана приватизации на 2019 год 26 объектов, из них: 4 объекта недвижимого имущества; 22 объекта движимого имущества, в том числе 20 объектов оборудования, установленное в сооружении электроэнергетики, основанием являлось отсутствие заявок.

За 2019 год сумма поступлений от реализации муниципального имущества составила 10 054,3 тыс. руб. или 100,1 % прогнозного Плана приватизации.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Штрафных санкций в бюджет городского округа город Мегион за финансовый 2019 год поступило 12 958,7 тыс. рублей при уточненном плане 12 332,5 тыс. рублей, что составляет 105,1%. Перевыполнение обусловлено увеличением сумм и количества штрафных санкций по всем администраторам доходов в конце года.

По сравнению с аналогичным периодом прошлых 2018 и 2017 годов года наблюдается уменьшение поступлений на 13 317,3 тыс. рублей и на 424,5 тыс. рублей соответственно.

Прочие неналоговые доходы

По вышеуказанному виду дохода исполнение составляет 1 800,3 тыс. рублей при уточненном плане 1 792,5 тыс. рублей, процент исполнения составил 100,4 %. Незначительное перевыполнение обусловлено незапланированным поступлением оплаты по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

3.2.3. Безвозмездные поступления

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

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

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям утверждены решением Думы города Мегиона от 19.12.2019 № 408 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 327 «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями) в сумме в сумме 3 831 155,8 тыс. рублей. По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям увеличились на 1 234 898,2 тыс. рублей или на 47,6 %.

После утверждения решения Думы города от 19.12.2019 № 408 были внесены изменения в сумму выделенных межбюджетных трансфертов на основании уведомления Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на сумму 5 258,9 тыс. рублей, а также на основании распоряжения за счет средств резервного фонда Правительства Тюменской области на сумму 300,0 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений за 2019 год представлена на диаграмме



Безвозмездных поступлений за 2019 год в доходную часть бюджета городского округа город Мегион из бюджетов других уровней поступило 3 644 058,2 тыс. рублей, что составляет 95,0 % от уточненного плана.

Данные по исполнению плановых назначений по безвозмездным поступлениям городского округа город Мегиона за 2019 год представлены в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Уточненный план, утвержденный решением Думы города Мегиона 19.12.2019 № 408 (с учетом справок)	Исполнение на 01.01.2020 (консолидированный отчет ф. 0503317)	Отклонение от уточненного плана	
			(+,-)	проценты
Итого безвозмездных поступлений	3 836 714,7	3 644 058,2	-192 656,5	95,0%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 814 308,1	3 760 765,7	-53 542,4	98,6%
Дотации	665 468,4	665 468,4	0,0	100,0%
Субсидии	1 200 779,0	1 159 613,2	-41 165,8	96,6%
Субвенции	1 916 626,5	1 904 664,5	-11 962,0	99,4%
Иные межбюджетные трансферты	31 434,2	31 019,6	-414,6	98,7%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	4 131,8	4 131,8	0,0	100,0%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	18 568,6	18 568,6	0,0	0,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-293,8	-139 407,9	-139 114,1	47449,9%

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные трансферты) составили 3 760 765,7 тыс. рублей или 93,6 % от запланированного объема 3 814 308,1 тыс. рублей, в том числе:

- Дотации бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 665 468,4 тыс. рублей или 100 % при уточненном плане 665 468,4 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 1 159 613,2 тыс. рублей или 96,6 % при уточненном плане 1 200 779,0 тыс. рублей;

- *Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ* поступили в сумме 1 904 664,5 тыс. рублей или 99,4 % при уточненном плане 1 916 626,5 тыс. рублей;

- *Иные межбюджетные трансферты* поступили в сумме 31 019,6 тыс. рублей или 98,7 % при уточненном плане 31 434,2 тыс. рублей.

Общая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 123 465,7 тыс. рублей или на 3,4 %.

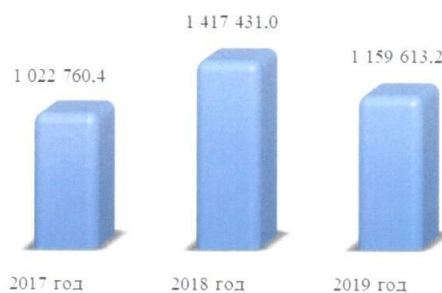
Сравнительный анализ безвозмездных поступлений за 2017-2019 годы представлен на диаграммах (тыс. рублей).

Дотации



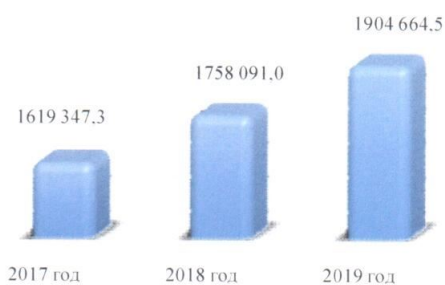
Дотации относительно 2018 и 2017 годов увеличились на 132 589,5 тыс. рублей и на 169 056,7 тыс. рублей соответственно.

Субсидии



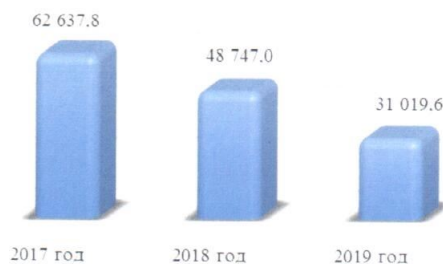
Субсидии относительно 2018 года уменьшились на 257 817,8 тыс. рублей, относительно 2017 года увеличились на 136 852,8 тыс. рублей.

Субвенции



Субвенции относительно 2018 и 2017 годов увеличились на 146 573,5 тыс. рублей и на 285 317,2 тыс. рублей соответственно.

Иные межбюджетные трансферты



Иные межбюджетные трансферты относительно 2018 года уменьшились на 17 727,4 тыс. рублей и на 31 618,2 тыс. рублей относительно 2017 года.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджет города поступили денежные средства по распоряжениям Правительства Тюменской области в сумме 4 131,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 18 568,6 тыс. рублей, что равняется запланированному объему. Сумма поступивших средств поступила в бюджет городского округа в рамках работы по привлечению дополнительных средств:

- в результате взаимодействия администрации города с крупнейшим налогоплательщиком, осуществляющим свою деятельность на территории города, согласно заключенным Соглашениям о благотворительной деятельности от ОАО «Славнефть – Мегионнефтегаз» в городской бюджет поступила сумма в размере 17 900,0 тыс. рублей на организацию отдыха и оздоровление детей;

- заключено Соглашение о благотворительной деятельности между администрацией города Мегиона и ПАО Банк «ФК Открытие» на сумму 300,0 тыс. рублей на празднование 1 мая, 9 мая, дня города и проведение велопробега;

- заключено Соглашение о благотворительной деятельности между администрацией города Мегиона и Фондом «Меценат» на сумму 368,5 тыс. рублей на денежные выплаты участникам ВОВ 1941-1945 годов, инвалидам, вдовам, детям участникам ВОВ 1941-1945, труженикам тыла, узникам концлагерей.

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

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, по окончании года подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были предоставлены. В 2019 году во исполнение указанных выше требований возвращено в бюджет автономного округа 139 407,9 тыс. рублей или 47449,9 % от уточненного плана.

4. Анализ исполнения бюджета городского округа город Мегион по расходам за 2019 год

Главной целью бюджетной и налоговой политики городского округа город Мегион на 2019 год является обеспечение долгосрочной сбалансированности и сохранение бюджетной устойчивости с последующей минимизацией дефицита бюджета, обеспечение динамичного поступления доходов в бюджет города, а также недопустимость принятия обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами.

На первый план бюджетной политики выходит решение задач по повышению эффективности управления муниципальной собственностью с целью увеличения доходов от ее использования. Повышение эффективности расходов и переориентация бюджетных ассигнований в пользу приоритетных направлений и проектов, позволит обеспечить максимальный эффект в достижении измеримых, общественно значимых результатов. При этом необходим более качественный анализ приоритетов и жесткий пересмотр структуры расходов.

4.1. Анализ исполнения расходной части бюджета

Решением о бюджете на 2019 год утверждены расходы в размере 4 047 842,1 тыс. рублей. В течение года расходная часть бюджета корректировалась 5 раз и в итоге первоначально утвержденные назначения увеличены по решениям Думы на 1 737 370,8 тыс. рублей (или на 42,9%).

Кроме того, в соответствии со статьей 217 БК РФ в плановые показатели бюджета города были внесены изменения в сумме выделенных межбюджетных трансфертов на основании уведомления Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, а также на основании распоряжения за счет средств резервного фонда Правительства Тюменской области.

Утвержденные бюджетные назначения по решению Думы города Мегиона от 19.12.2019 №408 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 327 «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями)» составляют 5 785 212,9 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения по расходам составили 5 790 771,8 тыс. рублей. Разница в размере 5 558,9 тыс. рублей сформировалась в связи с выделением межбюджетных трансфертов после последнего изменения решения о бюджете (после 19.12.2019).

Уточненный план по расходам на 2019 год составил 5 790 771,80 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 5 573 056,50 тыс. рублей или 96,2 % от годовых показателей, установленных уточненным бюджетом, в том числе по источникам:

- средства местного бюджета при уточненных годовых плановых назначениях составило 2 163 882,80 тыс. рублей;
- средства федерального и окружного бюджетов (субвенции и субсидии, иные межбюджетные трансферты) при уточненных годовых плановых назначениях составило 3 409 173,70 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета к первоначально утвержденному плану составило 137,7%.

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

Исполнение по расходам бюджета за 2019 год в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета характеризуется следующими показателями (таблица 8):

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование раздела	Код раздела	Утвержденный план решением Думы города от 21.12.2018 № 327	Уточненный план по бюджетной росписи	Исполнено за 2019 год	% исполнения к уточненному плану	Отклонение уточненного плана от первоначально утвержденного	
						Сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	01 00	486 691,7	509 738,6	494 386,4	97,0	23 046,9	104,7
Национальная безопасность и правоохранительная	03 00	43 022,9	46 225,5	44 834,8	97,0	3 202,6	107,4

деятельность							
Национальная экономика	04 00	281 588,9	369 797,7	343 905,0	93,0	88 208,8	131,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	186 404,4	1 159 824,6	1 128 420,5	97,3	973 420,2	622,2
Охрана окружающей среды	06 00	1 151,1	1 157,8	1 157,8	100,0	6,7	0,0
Образование	07 00	2 635 449,8	2 654 194,2	2 570 171,9	96,8	18 744,4	100,7
Культура, кинематография	08 00	252 751,7	258 659,9	256 133,7	99,0	5 908,2	102,3
Здравоохранение	09 00	888,4	600,0	600,0	100,0	-288,4	67,5
Социальная политика	10 00	137 662,1	568 716,9	516 155,7	90,8	431 054,8	413,1
Физическая культура и спорт	11 00	0,0	199 060,6	194 922,4	97,9	199 060,6	-
Средства массовой информации	12 00	18 054,1	18 944,1	18 545,9	97,9	890,0	104,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 00	4 177,0	3 852,0	3 822,3	99,2	-325,0	92,2
Всего		4 047 842,1	5 790 771,9	5 573 056,4	96,2	1 742 929,8	143,1

Таким образом, утвержденные расходы бюджета городского округа город Мегион на 2019 год к первоначальному плану увеличены на 1 742 929,8 тыс. рублей или на 43,1 %.

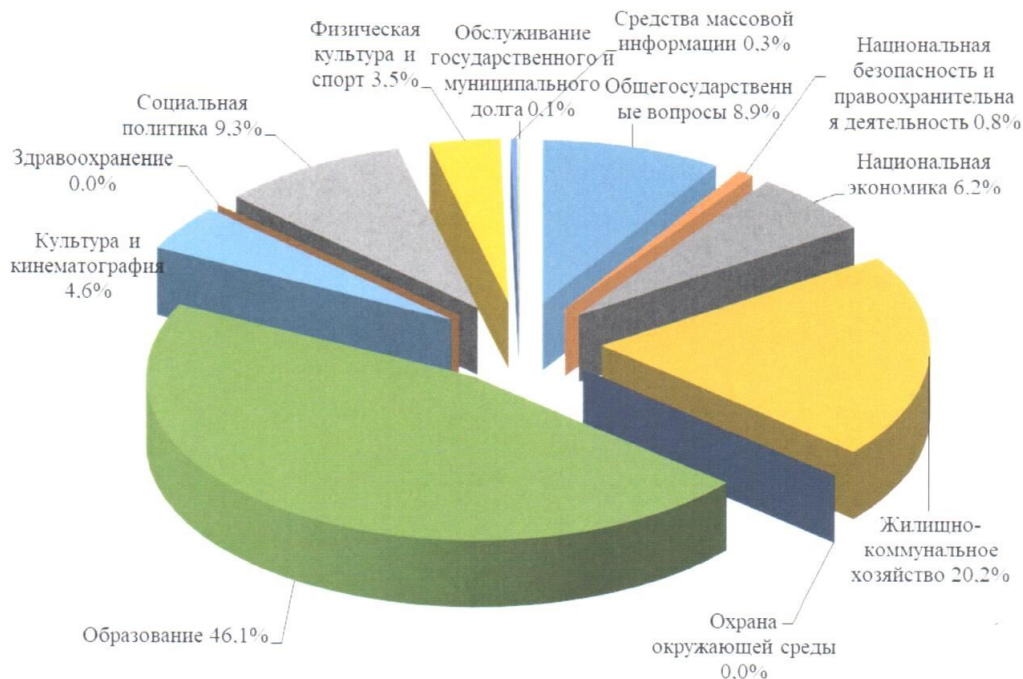
По всем разделам классификации расходов бюджета произошли изменения, при этом по 10 разделам бюджетные назначения увеличены на общую сумму 1 743 543,2 тыс. рублей, также по 2 разделам снижены на общую сумму 613,4 тыс. рублей.

Самое большое изменение произошло в части раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство», где от первоначально утвержденных расходов на 2019 год в сумме 186 404,4 тыс. рублей уточненные бюджетные назначения увеличились на 973 420,2 тыс. рублей или на 622,2 %.

Расходы бюджета городского округа за 2019 год исполнены в сумме 5 573 056,4 тыс. рублей и составили 96,2 % от уточненных бюджетных назначений, что выше процента исполнения по расходам бюджета в 2018 году, который составил 84,7 % от уточненных бюджетных назначений 2018 года. Относительно 2018 года общие расходы бюджета увеличились на 832 304,7 тыс. рублей или на 14,9 %.

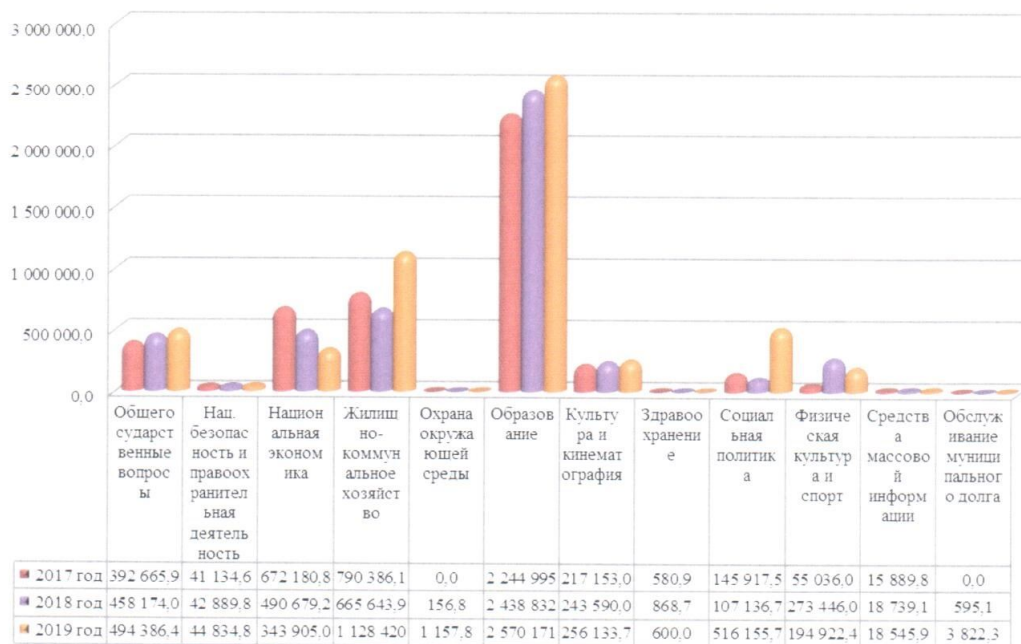
Самое низкое исполнение бюджета по разделу «Национальная экономика» – 93,0 % от уточненных бюджетных ассигнований на 2019 год.

Структура исполнения за 2019 год по подразделам классификации расходов представлена на диаграмме.



Наибольший удельный вес за отчетный период 2019 года составили расходы на образование (46,1 %), жилищно-коммунальное хозяйство (20,2 %), социальная политика (9,3 %).

Структура исполнения расходов по разделам бюджетной классификации в 2017 - 2019 годах отражена на диаграмме (тыс. рублей).



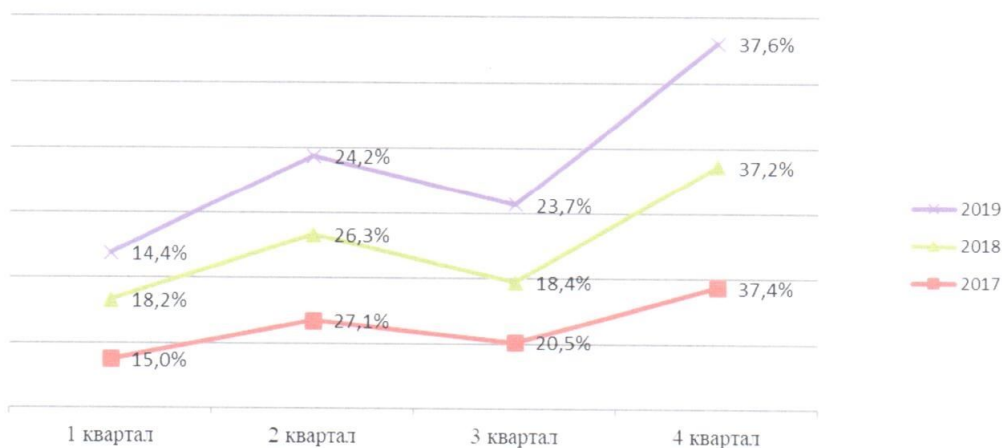
Как видно из диаграммы в анализируемых периодах наибольшее кассовое исполнение расходов бюджета городского округа приходится на разделы «Образование» и «Жилищно-коммунальное хозяйство». В 2019 году по разделу «Образование» увеличились расходы относительно 2018 года на 131 339,5 тыс. рублей и увеличились относительно 2017 года на 325 176,7 тыс. рублей, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» относительно 2018 года расходы увеличились на 462 776,6 тыс. рублей и относительно 2017 года увеличились на 338 034,4 тыс. рублей.

Наблюдается планомерное увеличение расходов по разделам: «Общегосударственные вопросы», так, расходы по данному разделу в 2019 году составили 494 386,4 тыс. рублей, что выше 2018 и 2017 годов на 36 212,4 тыс. рублей и 101 720,5 тыс. рублей соответственно; «Образование», так, расходы по данному разделу в 2019 году составили 2 570 171,9 тыс. рублей, что выше 2018 и 2017 годов на 131 339,5 тыс. рублей и 325 176,7 тыс. рублей соответственно; «Культура и кинематография», так, расходы по данному разделу в 2019 году составили 256 133,7 тыс. рублей, что выше 2018 и 2017 годов на 12 543,7 тыс. рублей и 38 980,7 тыс. рублей соответственно; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», так, расходы по данному разделу в 2019 году составили 44 834,8 тыс. рублей, что выше 2018 и 2017 годов на 1 945,0 тыс. рублей и 3 700,2 тыс. рублей соответственно.

Наблюдается планомерное уменьшение расходов по разделу «Национальная экономика», так, расходы по данному разделу в 2019 году составили 343 905,0 тыс. рублей, что ниже 2018 и 2017 годов на 146 774,2 тыс. рублей и 328 275,8 тыс. рублей соответственно.

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

Исполнение расходов бюджета в 2017, 2018 и 2019 годах с разбивкой по кварталам представлено на диаграмме.

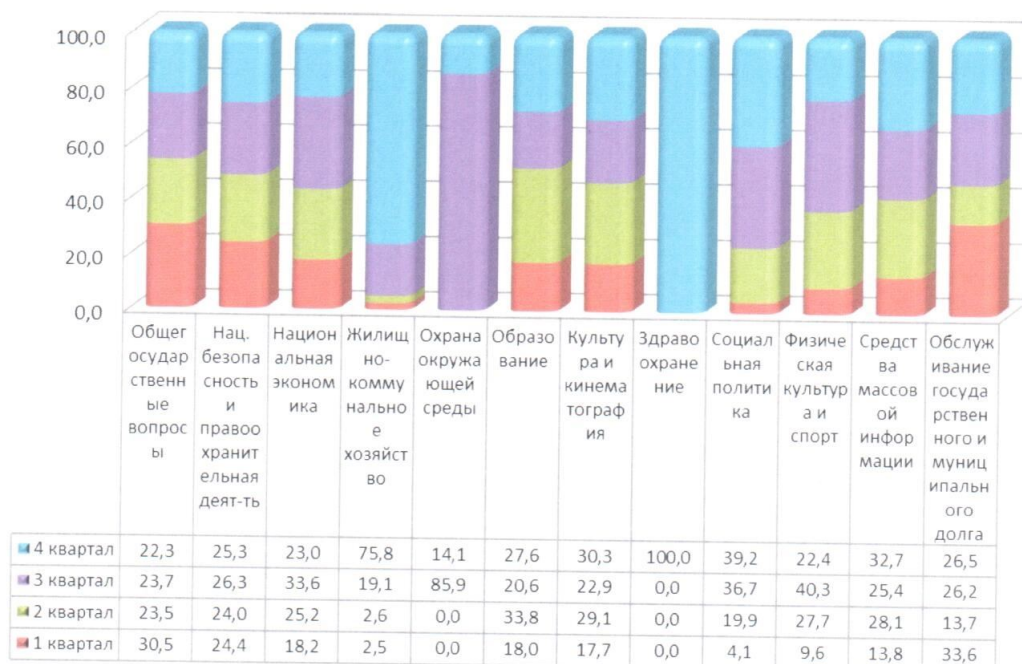


Как видно из диаграммы в анализируемые периоды кассовое исполнение расходов бюджета городского округа осуществлялось недостаточно равномерно, а именно наблюдается увеличение нагрузки на последний квартал по сравнению с предыдущими кварталами. Как и в прошлые периоды, наибольший объем произведенных расходов в 2019 году приходится на 4 квартал – 37,6% и незначительно выше уровня аналогичного периода 2018 и 2017 годов на 0,4 % и 0,2 % соответственно.

Среднеквартальный кассовый расход в 2019 году составил 1 393 764,13 тыс. рублей. В 1 квартале 2019 года исполнение расходов составило 803 645,1 тыс. рублей или 57,7 % от

среднеквартального кассового расхода, а в 4 квартале 2019 года исполнение составило 2 095 717,7 тыс. рублей или в 1,5 раза выше среднеквартального.

Анализ расходов по кварталам 2019 года в разрезе разделов приведен на диаграмме.



Наиболее неравномерно исполнялись расходы:

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение в 4 квартале 2019 года – 75,8 %;
- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» исполнение в 3 квартале 2019 года – 85,9 %;
- по разделу 09 «Здравоохранение» исполнение в 4 квартале 2019 года – 100,0 %.

Следует отметить, что подобная практика приводит к неисполнению или ненадлежащему исполнению отдельных мероприятий в утвержденных объемах и не достижению значений целевых показателей эффективности использования бюджетных средств.

4.3. Анализ исполнения расходов по разделам классификации расходов бюджета

4.3.1. Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 4 муниципальным программам. При уточненном объеме бюджетные ассигнования составили 464 229,0 тыс. рублей, исполнено 449 282,3 тыс. рублей или 96,8 %.

Непрограммная часть раздела в 2019 году при уточненном объеме бюджетных ассигнований составила 45 509,6 тыс. рублей, исполнено 45 104,2 тыс. рублей или 99,1 %.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 9.

Подраздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за 2019 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0102	«Функционирование высшего должностного	6 097,8	6 028,7	98,9	1,2	69,1

	лица субъекта РФ и муниципального образования)					
0103	«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»	19 403,3	19 374,4	99,9	3,9	28,9
0104	«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»	187 555,2	185 948,8	99,1	37,6	1 606,4
0105	«Судебная система»	9,8	9,8	100,0	0,0	0,0
0106	«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	45 595,6	45 469,7	99,7	9,2	125,9
0107	«Обеспечение проведения выборов и референдумов»	780,9	780,9	100,0	0,2	0,0
0111	«Резервные фонды»	75,6	0,0	0,0	0,0	75,6
0113	«Другие общегосударственные вопросы»	250 220,4	236 774,2	94,6	47,9	13 446,2
	Итого	509 738,6	494 386,5	97,0	100,0	15 352,1

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подразделы: «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (37,6 %), «Другие общегосударственные вопросы» (47,9%).

4.3.2. Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 3 муниципальным программам. При уточненном объеме бюджетные ассигнования составили 46 151,3 тыс. рублей, исполнено 44 760,6 тыс. рублей или 97,0 %.

Непрограммная часть раздела в 2019 году при уточненном объеме бюджетных ассигнований составила 74,2 тыс. рублей, исполнено 72,4 тыс. рублей или 100,0 %.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

Подраздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за 2019 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0304	«Органы юстиции»	7 412,5	7 408,0	99,9	16,5	4,5
0309	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»	38 622,2	37 278,0	96,5	83,1	1 344,2
0314	«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»	190,8	148,8	78,0	0,3	42,0
	Итого	46 225,5	44 834,8	97,0	100,0	1 390,7

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (83,1 %).

Наименьший объем исполненных расходов по разделу относится к подразделу: «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (78,0 %). На данном подразделе освоены расходы на низком уровне предусмотренные на реализацию основного мероприятия «Обеспечение функционирования и развития систем видеонаблюдения в сфере общественного порядка» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы».

4.3.3. Раздел 0400 «Национальная экономика»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 12 муниципальным программам. При уточненном объеме бюджетные ассигнования составили 355 180,7 тыс. рублей, исполнено 329 366,1 тыс. рублей или 92,7 %.

Непрограммная часть раздела в 2019 году при уточненном объеме бюджетных ассигнований составила 14 617,0 тыс. рублей, исполнено 14 538,9 тыс. рублей или 99,5 %.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 11.

Таблица 11, тыс. рублей

Под-раздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за 2019 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0401	«Общэкономические вопросы»	3 453,1	3 448,2	99,9	1,0	4,9
0405	«Сельское хозяйство и рыболовство»	11 334,4	11 207,4	98,9	3,3	127,0
0408	«Транспорт»	8 430,6	7 631,7	90,5	2,2	798,9
0409	«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	228 257,9	209 176,8	91,6	60,8	19 081,1
0410	«Связь и информатика»	39 246,3	37 491,8	95,5	10,9	1 754,5
0412	«Другие вопросы в области национальной экономики»	79 075,4	74 949,1	94,8	21,8	4 126,3
	Итого	369 797,7	343 905,0	93,0	100,0	25 892,7

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подразделы: «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (60,8 %).

Наименьший объем исполненных расходов по разделу относится к подразделу: «Транспорт» (90,5 %). На данном подразделе не освоены расходы на реализацию основного мероприятия «Обеспечение доступности и повышение качества транспортных услуг автомобильным транспортом» предусмотренного муниципальной программой «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2019-2025 годы».

4.3.4. Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

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

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 12.

Таблица 12, тыс. рублей

Под-раздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за 2019 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0501	«Жилищное хозяйство»	1 013 752,1	986 936,1	97,4	87,5	26 816,0
0502	«Коммунальное хозяйство»	51 859,6	50 131,0	96,7	4,4	1 728,6
0503	«Благоустройство»	94 200,2	91 343,4	97,0	8,1	2 856,8
0505	«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	12,7	10,0	78,7	0,0	2,7
	Итого	1 159 824,6	1 128 420,5	97,3	100,0	31 404,1

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Жилищное хозяйство» (87,5 %).

Наименьший объем исполненных расходов по разделу относится к подразделу: «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (78,7 %).

4.3.5. Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по муниципальной программе «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы». Уточненный объем бюджетных ассигнований по подразделу

06.05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» составил 1 157,8 тыс. рублей, исполнение составило 1 157,8 тыс. рублей, или 100,0 %.

4.3.6. Раздел 0700 «Образование»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 6 муниципальным программам. При уточненном объеме бюджетные ассигнования составили 2 653 790,1 тыс. рублей, исполнено 2 569 767,8 тыс. рублей или 96,8 %.

Непрограммная часть раздела в 2019 году при уточненном объеме бюджетных ассигнований составила 404,1 тыс. рублей, исполнено 404,1 тыс. рублей или 100,0 %.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 13.

Таблица 13, тыс. рублей

Под-раздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за 2019 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0701	«Дошкольное образование»	904 261,1	876 685,0	97,0	34,1	27 576,1
0702	«Общее образование»	1 221 262,6	1 178 318,5	96,5	45,8	42 944,1
0703	«Дополнительное образование детей»	321 043,6	312 471,5	97,3	12,2	8 572,1
0707	«Молодежная политика и оздоровление детей»	117 581,0	115 168,8	97,9	4,5	2 412,2
0709	«Другие вопросы в области образования»	90 045,8	87 528,1	97,2	3,4	2 517,7
	Итого	2 654 194,1	2 570 171,9	96,8	100,0	84 022,2

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Общее образование» (45,8 %).

Наименьший объем исполненных расходов по разделу относится к подразделу: «Общее образование» (96,5 %). На данном подразделе освоены расходы на низком уровне предусмотренные на реализацию основного мероприятия «Развитие материально-технической базы образовательных организаций и учреждений молодежной политики» муниципальной программы «Развитие системы образования и молодежной политики городского округа город Мегион на 2019-2025 годы».

4.3.7. Раздел 0800 «Культура и кинематография»

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

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 14.

Таблица 14, тыс. рублей

Под-раздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за 2019 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
0801	«Культура»	258 446,4	255 920,2	99,0	99,9	2 526,2
0804	«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	213,5	213,5	100,0	0,1	0,0
	Итого	258 659,9	256 133,7	99,0	100,0	2 526,2

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

4.3.8. Раздел 0900 «Здравоохранение»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы». Уточненный объем бюджетных ассигнований по подразделу 09.09 «Другие вопросы в области здравоохранения» составил 600,0 тыс. рублей, исполнение составило 600,0 тыс. рублей, или 100,0 %.

4.3.9. Раздел 1000 «Социальная политика»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 5 муниципальным программам. При уточненном объеме бюджетные ассигнования составили 512 094,6 тыс. рублей, исполнено 459 533,4 тыс. рублей или 89,7 %.

Непрограммная часть раздела в 2019 году при уточненном объеме бюджетных ассигнований составила 56 622,3 тыс. рублей, исполнено 56 622,3 тыс. рублей или 100,0 %.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 15.

Таблица 15, тыс. рублей

Под-раздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за 2019 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
1001	«Пенсионное обеспечение»	8 326,7	8 326,7	100,0	1,6	0,0
1003	«Социальное обеспечение населения»	407 030,2	374 659,0	92,0	72,6	32 371,2
1004	«Охрана семьи и детства»	135 205,9	116 380,2	86,1	22,5	18 825,7
1006	«Другие вопросы в области социальной политики»	18 154,1	16 789,8	92,5	3,3	1 364,3
	Итого	568 716,9	516 155,7	90,8	100,0	52 561,2

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Социальное обеспечение населения» (72,6 %).

Наименьший объем исполненных расходов по разделу относится к подразделу: «Охрана семьи и детства» (86,1 %).

На данном подразделе освоены расходы на низком уровне, предусмотренные на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы».

4.3.10. Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 2 муниципальным программам. Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 16.

Таблица 16, тыс. рублей

Под-раздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за 2019 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
1101	«Физическая культура»	63 364,4	62 489,7	98,6	32,1	874,7
1102	«Массовый спорт»	135 696,2	132 432,7	97,6	67,9	3 263,5
	Итого	199 060,6	194 922,4	97,9	100,0	4 138,2

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Массовый спорт» (67,9 %).

4.3.11. Раздел 1200 «Средства массовой информации»

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

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 17.

Таблица 17, тыс. рублей

Под-раздел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за 2019 год			Неисполненные уточненные
			сумма	%	уд. вес (%)	
						ые

						бюджетны е назначени я
1202	«Периодическая печать и издательства»	12 669,4	12 309,1	97,2	66,4	360,3
1204	«Другие вопросы в области средств массовой информации»	6 274,7	6 236,8	99,4	33,6	37,9
	Итого	18 944,1	18 545,9	97,9	100,0	398,2

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Периодическая печать и издательства» (66,4 %).

4.3.12. Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Разделом предусмотрены расходы, связанные с обслуживанием муниципальных долговых обязательств. Уточненный объем бюджетных ассигнований по подразделу 13.01 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» составил 3 852,0 тыс. рублей, исполнение составило 3 822,3 тыс. рублей, или 99,2 %.

По итогам проведенного анализа исполнения расходов в разрезе подразделов неиспользованные уточненные бюджетные назначения в 2019 году составили общую сумму 217 715,4 тыс. рублей.

4.4. Анализ ведомственной структуры расходов

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

Таблица 18, тыс. рублей

КВС Р	Наименование	Уточненные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за 2019 год			Неиспол- ненные уточненные бюджетные назначения
			сумма	%	уд. вес (%)	
011	Дума города Мегиона	19 805,8	19 776,9	99,9	0,4	28,9
012	Контрольно-счетная палата	12 211,0	12 211,0	100,0	0,2	0,0
030	Департамент финансов администрации города Мегиона	33 102,5	33 004,4	99,7	0,6	98,1
040	Администрация города Мегиона	3 385 553,0	3 244 407,1	95,8	58,2	141 145,9
080	Департамент образования и молодежной политики администрации города Мегион	2 340 099,5	2 263 657,1	96,7	40,6	76 442,4
	Итого	5 790 771,8	5 573 056,5	96,2	100,0	217 715,3

Основная доля исполненных расходов по ведомственной структуре приходится на администрацию города Мегиона (58,2 %).

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

4.5. Анализ расходов на реализацию целевых программ

В отчетном периоде в городском округе город Мегион действовали 22 муниципальных программ, что соответствует распоряжению администрации города от 01.08.2018 №240 «О перечне муниципальных программ городского округа город Мегион».

Общий плановый объем средств на реализацию муниципальных программ составляет 5 673 544,6 тыс. рублей или 98,0 % от общего объема уточненных бюджетных назначений (5 790 771,8 тыс. рублей), в том числе по источникам финансирования:

- средства федерального бюджета в размере 26 134,3 тыс. рублей;
- средства окружного бюджета в размере 3 413 551,4 тыс. рублей;
- средства городского округа город Мегион в размере 2 233 858,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа город Мегион на реализацию муниципальных программ за отчетный период 2019 года исполнены на 96,2 % к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2019 год и составляют 5 673 544,6 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 раздела 4 Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.05.2014 № 450 (с изменениями), пунктами 2, 3 раздела 9 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями) в составе годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион представлен сводный годовой доклад о реализации и оценке эффективности муниципальных программ городского округа город Мегион за 2019 год (далее – годовой доклад).

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

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

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

Постановлением администрации города от 19.10.2018 № 2207 «О модельной муниципальной программе, порядке разработки и утверждения муниципальных программ городского округа город Мегион» утвержден Порядок разработки и утверждения муниципальных программ, где пунктом 34 установлено, что муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Думы города о бюджете городского округа в сроки, установленные Бюджетным кодексом.

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

При проведении анализа исполнения программ Контрольно-счетной палатой установлены недостатки в ходе реализации и осуществления контроля за исполнением программ. В течение года в нарушение пункта 34 Постановления № 2207 вносились изменения в муниципальные программы, связанные с изменением объемов финансирования мероприятий программы с нарушением срока, а именно:

- от 20.12.18 № 2770 «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом городского округа город Мегион на 2019-2025 годы» (с изменениями);
- от 23.11.18 № 2506 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2019-2025 годы» (с изменениями);
- от 27.12.18 № 2910 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы» (с изменениями);
- от 20.12.18 № 2777 «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы» (с изменениями);
- от 25.12.18 № 2861 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы» (с изменениями);

- от 25.12.18 № 2862 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа город Мегион на 2019-2025 годы» (с изменениями).

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

4.5.1. «Развитие систем гражданской защиты населения городского округа город Мегион на 2019-2025 годы»

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

Таблица 19, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
1	"Развитие систем гражданской защиты населения городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	36 172,3	38 622,2	37 278,0	96,5
	местный бюджет	36 172,3	38 622,2	37 278,0	96,5
1.1.	подпрограмма "Функционирование единой диспетчерской службы городского округа город Мегион"	1 500,0	2 116,8	1 944,2	91,8
1.2.	подпрограмма "Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории городского округа город Мегион"	400,0	117,3	117,2	99,9
1.3.	подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций"	34 272,3	36 388,1	35 216,6	96,8

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 2 раза вносились изменения.

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

Таблица 20

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Обеспечение надежности функционирования единой дежурно-диспетчерской службы каналами связи на уровне 100%	%	100,0	100,0	100,0
2	Поддержание временных показателей на оповещение населения на уровне не более 5 минут	мин.	5	5	100,0
3	Обеспечение уровня работоспособности муниципального казенного учреждения «Управление гражданской защиты населения» до 100%	%	100,0	100,0	100,0
4	Обеспечение уровня выполнения мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций до 100%	%	100,0	100,0	100,0

4.5.2. «Улучшение условий и охраны труда в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы»

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

Таблица 21, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
2	"Улучшение условий и охраны труда в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	3 951,0	3 648,7	3 639,0	99,7
	местный бюджет	480,5	448,2	448,3	100,0
	бюджет автономного округа	3 470,5	3 200,5	3 190,7	99,7

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 1 раз вносились изменения.

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

Таблица 22

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Увеличение числа специалистов по охране труда городского округа город Мегион, вовлеченных в работу по повышению уровня профессиональных знаний, творческой активности, новаторства посредством участия в смотре-конкурсе «Лучший специалист по охране труда городского округа город Мегион», который организуется и проводится раз в два года	чел.	11	11	100,0
2	Обеспечение непрерывного повышения профессиональных знаний специалистов организаций городского округа город Мегион, посредством участия в семинарах, совещаниях по улучшению условий и охраны труда, проводимых департаментом экономического развития и инвестиций	%	120	228	в 1,9 раз
3	Количество руководителей и специалистов муниципальных учреждений, ежегодно проходящих обучение и проверку знаний по охране труда, пожарно-техническому минимуму, гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям в обучающих организациях	чел.	133	281	в 2 раза
4	Снижение количества пострадавших на производстве с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более	чел.	16	3	в 5,3 раз
5	Снижение количества пострадавших на производстве со смертельным исходом	чел.	2	0	0
6	Количество организаций городского округа город Мегион, предоставляющих ежегодную информацию о состоянии условий и охраны труда	ед.	340	342	100,6

4.5.3. «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы»

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

Таблица 23, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
3	"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	5 123,7	5 123,7	5 123,7	100,0
	местный бюджет	563,6	563,6	563,6	100,0
	бюджет автономного округа	4 560,1	4 560,1	4 560,1	100,0
	Региональный проект "Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию"		4 511,8	4 511,8	100,0
	Региональный проект "Популяризация предпринимательства"		611,9	611,9	100,0

В 2019 году изменения в объеме бюджетных ассигнований не вносились.

В рамках муниципальной программы реализуются два региональных проекта, исполнение составило 100,0 %.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «отлично», незначительное отклонение от плановых показателей наблюдается по всем целевым показателям (таблица 24).

Таблица 24

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Численность занятых в сфере малого и среднего	тыс.	7,847	8,146	103,8

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей	чел			
2	Оборот малых (микро) и средних предприятий	млрд руб.	14,754	14,295	96,9
3	Количество субъектов малого и среднего предпринимательства	ед.	1 898	1811	95,4
4	Количество субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 тысяч человек населения	ед.	351,3	336,7	95,8

4.5.4. «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2019-2025 годы»

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

Таблица 25, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
4	"Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2019-2025 годы"	400,0	420,3	420,2	100,0
	местный бюджет	400,0	420,3	420,2	100,0

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 1 раз вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «отлично», все целевые показатели перевыполнены (таблица 26).

Таблица 26

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Количество социально ориентированных некоммерческих организаций (внесенных в реестр СОНКО получателей муниципальной поддержки) (на текущую дату)	штук	18	24	133,3
2	Количество социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей финансовой поддержки (в год)	штук	2	3	150,0
3	Количество информации, размещенной в средствах массовой информации о деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций (в год)	штук	18	29	161,1
4	Количество консультаций для руководителей социально ориентированных некоммерческих организаций по организационным вопросам деятельности (в год по всем)	штук	18	63	в 3,5 раза
5	Количество объектов муниципального имущества, переданных в пользование социально ориентированным некоммерческим организациям (на текущую дату по всем)	штук	9	10	111,1

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что не проанализирован целевой показатель «Организация и проведение информационных мероприятий для местных СМИ (ед.)» имеющий отражение в таблице 1 «Целевые показатели муниципальной программы городского округа город Мегион» к муниципальной программе.

4.5.5. «Управление муниципальными финансами в городском округе город Мегион на 2019 - 2025 годы»

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

Таблица 27, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от	Показатели сводной	Исполнение за 2019 год	% исполнения
-------	-------------------------------------	-----------------	--------------------	------------------------	--------------

		21.12.18 № 327	бюджетной росписи на 31.12.2019		
5	"Управление муниципальными финансами в городском округе город Мегион на 2019 - 2025 годы"	35 967,3	38 175,7	37 873,4	99,2
	местный бюджет	35 967,3	38 175,7	37 873,4	99,2
5.1.	подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городском округе"	31 790,3	34 323,7	34 051,1	99,2
5.2.	подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	4 177,0	3 852,0	3 822,3	99,2

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 2 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», целевые показатели достигнуты в полном объеме по 4 показателям (таблица 28).

Таблица 28

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Исполнение плана по налоговым и неналоговым доходам, утвержденного решением о бюджете городского округа	%	≥95	101,9	107,3
2	Исполнение расходных обязательств за отчетный финансовый год от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете городского округа	%	≥95	96,2	101,3
3	Доля главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств городского округа, имеющих итоговую оценку качества финансового менеджмента не менее 85 баллов	%	≥80	56,3	70,4
4	Отношение объема муниципального долга к общему объему доходов бюджета городского округа (без учета объемов безвозмездных поступлений)	%	≥30	4,6	в 6,5 раз
5	Доля муниципальных учреждений, обеспеченных возможностью доступа к государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»	%	100,0	100,0	100,0

4.5.6. «Развитие культуры и туризма в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы»

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

Таблица 29, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
6	"Развитие культуры и туризма в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	415 648,0	435 505,5	429 994,2	98,7
	местный бюджет	413 561,1	420 788,4	415 282,6	98,7
	бюджет автономного округа	2 086,9	9 266,8	9 261,3	99,9
	федеральный бюджет	0,0	5 450,3	5 450,3	100,0
	<i>Региональный проект "Культурная среда"</i>		<i>14 220,0</i>	<i>14 220,0</i>	<i>100,0</i>
6.1.	подпрограмма "Сохранение исторического и культурного наследия, снижение инфраструктурных ограничений с целью обеспечения функционирования всех видов культурной деятельности"	8 570,2	21 960,7	21 849,0	99,5
6.2.	подпрограмма "Поддержка творческих инициатив, способствующих самореализации населения"	5 225,0	6 174,8	6 174,8	100,0
6.3.	подпрограмма "Организационные, экономические механизмы развития культуры и историко-культурного наследия"	401 852,8	407 370,0	401 970,4	98,7

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 5 раз вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «отлично», целевые показатели достигнуты в полном объеме по всем показателям (таблица 30).

Таблица 30

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Увеличение числа граждан, принимающих участие в культурной деятельности количества	тыс. чел.	154,5	155,3	100,5
2	Увеличение числа обращений к цифровым ресурсам в сфере культуры	тыс. обр.	13,2	13,2	100,0
3	Количество негосударственных (немуниципальных), в том числе некоммерческих организаций, предоставляющих услуги в сфере культуры, в общем числе организаций, предоставляющих услуги в сфере культуры	ед.	2	2	100,0
4	Доля граждан, получивших услуги в негосударственных (немуниципальных), в том числе некоммерческих организациях, в общем числе граждан, получивших услуги в сфере культуры	%	1	1	100,0
5	Оцифровка музейных предметов, представленных в сети Интернет, от общего числа музейных предметов основного фонда музея городского округа	%	70	71,6	102,3
6	Количества представленных (во всех формах) зрителю музейных предметов в общем количестве музейных предметов основного фонда	ед.	15 600	15 644	100,3
7	Количество учреждений культуры, получивших современное оборудование	ед.	1	1	100,0
8	Количество мероприятий (проектов программ), реализованных учреждениями культуры и искусства в т.ч. СОНКО по укреплению межнационального и межконфессионального согласия, поддержке и развитию языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования, обеспечению социальной и культурной адаптации мигрантов и профилактике экстремизма	ед.	1	1	100,0

4.5.7. «Развитие муниципальной службы в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы»

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

Таблица 31, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
7	"Развитие муниципальной службы в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	400,0	378,8	378,8	100,0
	местный бюджет	400,0	378,8	378,8	100,0

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований вносились изменения 2 раза.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «отлично», целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 32).

Таблица 32

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Количество муниципальных служащих, повысивших квалификацию	чел.	22	64	в 2,9 раз
2	Количество муниципальных служащих, повысивших квалификацию, включенных в кадровый резерв администрации города, от общего числа служащих,	чел.	1	1	100,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	включенных в кадровый резерв администрации города				
3	Доля муниципальных служащих администрации города Мегиона, соблюдающих ограничения и запреты	%	100,0	100,0	100,0

4.5.8. «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2019-2025 годы»

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

Таблица 33, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
8	"Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	17 769,1	18 638,8	18 240,7	97,9
	местный бюджет	17 769,1	18 638,8	18 240,7	97,9

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований вносились изменения 2 раз.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «отлично», целевые показатели достигнуты в полном объеме, в том числе 2 показателя перевыполнены (таблица 34).

Таблица 34

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Удовлетворенность населения качеством информирования о деятельности органов местного самоуправления городского округа город Мегион (процент от числа опрошенных)	%	49,8	60,3	121,1
2	Общий объем произведенных и размещенных материалов о деятельности органов местного самоуправления и иной социально-значимой информации в электронных средствах массовой информации (ТВ, радио)	материалов	400,0	400,0	100,0
3	Объем информационных материалов в газете «Мегионские новости»	полос	1 544	1 560,0	101,0
4	Организация и проведение информационных мероприятий для местных СМИ (ед)	ед.	1	1	100,0

4.5.9. «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Мегион на 2019 - 2025 годы»

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

Таблица 35, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
9	"Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Мегион на 2019-2025 годы"	171 394,5	319 364,4	309 640,0	97,0
	местный бюджет	169 831,0	188 648,0	182 023,8	96,5
	бюджет автономного округа	1 563,5	130 716,4	127 616,2	97,6
9.1.	подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта"	166 748,7	175 497,8	169 138,5	96,4
9.2.	подпрограмма "Развитие системы подготовки спортивного резерва"	4 645,8	143 866,6	140 501,5	97,7

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 5 раз вносились изменения.

Согласно представленной информации, невысокий процент исполнения на реализацию мероприятия «Мероприятия по обеспечению комплексной безопасности и комфортных условий в муниципальных спортивных учреждениях. Ремонтные работы спортивных объектов и сооружений» подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта» объясняется тем, что оплата производилась по факту исполненных обязательств в соответствии с условиями заключенных договоров.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», целевые показатели достигнуты в полном объеме по 6 показателям (таблица 36).

Таблица 36

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения	%	35,5	35,5	100,0
2	Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности данной категории населения	%	10,5	10,5	100,0
3	Доля граждан, выполнивших нормативы Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), в общей численности населения, принявшего участие в сдаче нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»	%	36,5	46,8	128,2
4	Проведение спортивно-массовых мероприятий, первенств и чемпионатов по видам спорта	ед.	49	49	100,0
5	Уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта	%	37,1	37,1	100,0
6	Количество получателей услуг и работ в муниципальных учреждениях сферы физической культуры и спорта	чел.	3 371	3 391	100,6
7	Доля занимающихся по программам спортивной подготовки, в общем количестве занимающихся в муниципальных учреждениях сферы физической культуры и спорта	%	7,0	6,9	98,6
8	Присвоение спортивных разрядов и квалификационных категорий спортивных судей	чел.	650	613	94,3

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

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 1,3 %.

Таблица 37, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
10	"Управление муниципальным имуществом городского округа город Мегийон на 2019-2025 годы"	61 265,1	72 041,9	67 084,8	93,1
	местный бюджет	61 265,1	72 041,9	67 084,8	93,1

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно представленной информации, невысокий процент исполнения по основному мероприятию «Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального имущества» объясняется тем, что оплата произведена за фактически выполненные объемы работ.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана недостаточно эффективной, присвоена оценка «удовлетворительно», 2 целевых показателей из 4 показателей достигнуты в полном объеме (таблица 38).

Таблица 38

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Обеспечение организационно-технического и финансового обеспечения департамента муниципальной собственности администрации города	%	100,0	98,2	98,2
2	Право муниципальной собственности зарегистрированного в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним	объектов	132	132	100,0
3	Количество поставленных на государственный кадастровый учет земельных участков	объектов	20	90,0	в 4,5 раза
4	Обеспечение проведения ремонта в отношении муниципального имущества	%	100,0	60,4	60,4

Согласно годовому докладу низкий процент достижения по целевому показателю «Обеспечение проведения ремонта в отношении муниципального имущества» объясняется тем, что по муниципальному контракту на ремонт крыши ул.Нефтяников 8 работы не завершены; по муниципальным контрактам на ремонт кабинетов по ул.Садовая 7, по ул.Нефтяников 8, на ремонт ЗАГС оплата произведена не в полном объеме и образовалась кредиторская задолженность на сумму 988,3 тыс. рублей.

4.5.11. «Развитие жилищной сферы на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 25,8 %.

Таблица 39, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
11	"Развитие жилищной сферы на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	138 837,3	1 465 485,8	1 391 540,3	95,0
	местный бюджет	10 588,4	161 456,5	156 257,1	96,8
	бюджет автономного округа	117 561,7	1 296 082,3	1 228 946,6	94,8
	федеральный бюджет	10 687,2	7 947,0	6 336,6	79,7
	<i>Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"</i>		<i>385 158,2</i>	<i>376 493,8</i>	<i>97,8</i>
11.1.	подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	611,8	1 658,0	1 657,9	100,0
11.2.	подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан"	27 262,9	59 981,5	41 776,5	69,6
11.3.	подпрограмма "Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион"	110 962,6	1 001 130,1	976 632,8	97,6
11.4.	подпрограмма "Адресная программа по ликвидации и расселению строений, приспособленных для проживания, расположенных на территории городского округа город Мегион"	0,0	402 716,2	371 473,1	92,2

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 5 раз вносились изменения.

В рамках муниципальной программы реализуются региональный проект, исполнение составило 97,8 %.

Согласно представленной информации, невысокий процент исполнения на реализацию мероприятий:

- подпрограммы «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан» наблюдается низкое исполнение по программному мероприятию «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» исполнение составило 69,1 %, по программному мероприятию «Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам по договорам найма специализированных жилых помещений» исполнение составило 66,7 % объясняется тем, что отсутствуют квартиры на рынке жилья города, соответствующие требованиям установленным приказом Региональной службы по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 20.12.2018 № 134-нп «Об утверждении нормативов (показателей) средней рыночной стоимости 1 кв.м. общей площади жилья по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре и муниципальным образованиям Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на первый квартал 2019 года»;

- подпрограммы «Адресная программа по ликвидации и расселению строений, приспособленных для проживания, расположенных на территории городского округа город Мегион» невысокое исполнение по основному мероприятию «Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений» объясняется тем, что оплата по заключенным муниципальным контрактам осуществлена за фактически выполненные работы по сносу балков и вывозу строений, а также субсидия гражданам на приобретение жилья носит заявительный характер.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», 8 целевых показателей из 10 показателей достигнуты в полном объеме (таблица 40).

Таблица 40

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Увеличение количества молодых семей города Мегиона улучшивших свои жилищные условия	семей	2	2	100,0
2	Доля ветеранов боевых действий, инвалидов боевых действий, инвалидов и семей, имеющих детей инвалидов, улучшивших свои жилищные условия в общем списке очередности указанных категорий граждан	%	7,8	7,9	101,3
3	Доля Ветеранов Великой Отечественной войны улучшивших свои жилищные условия в общем списке очередности указанных категорий граждан	%	100,0	100,0	100,0
4	Обеспечение деятельности специалиста, занятого исполнением полномочий указанных в пунктах 3.1, 3.2 статьи 2 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 31.03.2009 № 36-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельными государственными полномочиями для обеспечения жилыми помещениями отдельных категорий граждан, определенных федеральным законодательством» (приобретение канцелярских товаров, технических средств)	%	100,0	100,0	100,0
5	Увеличение количества граждан, имеющих трех и более детей, получивших социальную поддержку по обеспечению жилыми помещениями взамен предоставления им земельного участка в собственность бесплатно	чел.	11	11	100,0
6	Сокращение количества аварийного и непригодного жилья на территории городского округа город Мегион, признанного аварийным и непригодным по состоянию на 01.11.2018, из них:	кв.м.	5 100,0	4 310,0	84,5
6.1	расселяемого в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	кв.м.	4 350,0	2 841,2	65,3
6.2	Количество человек, улучшивших свои жилищные условия, в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного	чел.	319	249	78,1

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	фонда»				
7	Количество семей, улучшивших свои жилищные условия, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма по состоянию на 01.04.2018, в том числе граждан, имеющих право на внеочередное предоставление жилья	семей	2	4	в 2 раза
8	Предоставление жилых помещений в наемном доме социального использования по договорам найма жилых помещений жилищного фонда социального использования на территории городского округа город Мегион	шт.	28	17	60,7
9	Увеличение сформированных земельных участков под индивидуальное жилищное строительство для бесплатного предоставления гражданам льготных категорий	шт.	42	42	100
10	Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений на территории городского округа город Мегион	кол. строений	164	164	100,0

Согласно годовому докладу низкий процент достижения по целевым показателям:

- «Сокращение количества аварийного и непригодного жилья на территории городского округа город Мегион, признанного аварийным и непригодным по состоянию на 01.11.2018» объясняется тем, что 160 жилых помещения для расселения приобретены в конце декабря 2019 года, с учетом проводимой процедуры оформления права муниципальной собственности на приобретенные жилые помещения, распределения жилых помещений, проведения процедуры согласования постановлений администрации города о предоставлении гражданам жилых помещений, мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в приобретенные жилые помещения будут проведены в 2020 году;

- «Предоставление жилых помещений в наемном доме социального использования по договорам найма жилых помещений жилищного фонда социального использования на территории городского округа город Мегион» объясняется тем, что данные помещения предоставлены по факту поступивших заявлений и соответствующего пакета документов от граждан, имеющих право на предоставление таких жилых помещений. Работа по предоставлению жилых помещений будет завершена в 2020 году.

4.5.12. «Развитие информационного общества на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы»

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

Таблица 41, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
12	"Развитие информационного общества на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	33 896,4	34 322,8	33 592,9	97,9
	местный бюджет	33 896,4	34 322,8	33 592,9	97,9

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 2 раза вносились изменения.

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

Таблица 42

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Развитие и сопровождение инфраструктуры информационно-коммуникационных технологий городского округа город Мегион, электронного правительства, имеющих важное значение для социально экономического развития.	%	100,0	100,0	100,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
2	Выполнение муниципального задания учреждением МБУ МЦИКТ "Вектор"	заявка	24 916	24 916	100,0
3	Оснащение объектов информатизации, обрабатывающих информацию с ограниченным доступом сертифицированными программными и аппаратными средствами защиты информации, а также средствами обработки информации с ограниченным доступом.	%	100,0	100,0	100,0
4	Осуществление мероприятий по обучению, повышению квалификации, профессиональной переподготовке специалистов в сфере защиты информации.	чел.	3	5	166,7

4.5.13. «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2019-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 4,2 %.

Таблица 43, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
13	"Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	153 167,8	236 384,0	216 668,0	91,7
	местный бюджет	114 246,5	197 462,7	177 746,7	90,0
	бюджет автономного округа	38 921,3	38 921,3	38 921,3	100,0
13.1.	подпрограмма "Развитие транспортной системы"	48 469,8	53 834,7	48 843,5	90,7
13.2.	подпрограмма "Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов, элементов обустройства улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион"	103 698,0	181 750,1	167 025,3	91,9
13.3.	подпрограмма "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения, повышение безопасности дорожного движения в городском округе город Мегион"	1 000,0	799,2	799,2	100,0

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 5 раз вносились изменения.

Согласно представленной информации, невысокий процент исполнения на реализацию мероприятий объясняется тем, что оплата производится по фактическим объемам выполненных работ, оказания услуг, в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана недостаточно эффективной, присвоена оценка «удовлетворительно», 9 целевых показателей из 15 показателей достигнуты в полном объеме (таблица 44).

Таблица 44

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Строительство (реконструкция), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, предусматривающие софинансирование из бюджета автономного округа	кв.м	64 657	73 082	113,0
2	Объем ввода в эксплуатацию после строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения	км	0,4	0,4	100,0
3	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и внутриквартальных проездов	кв.м	111 912	0	0
4	Доля от общей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием, обслуживающих движение в режиме перегрузки	%	5,0	5,9	118,0
5	Объем пассажирских перевозок автомобильным транспортом в городском округе город Мегион	тыс. чел.	238,5	238,5	100,0
6	Транспортная подвижность населения городского округа в	поездок	0,31	0,37	119,4

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	городском сообщении	/1 жителя/год			
7	Протяженность сети автомобильных дорог общего пользования местного значения	м	84 600	84 600	100,0
8	Протяженность отремонтированных дорог с твердым покрытием (ямочный ремонт)	м	9 590	2 356	24,6
9	Удельный вес отремонтированных дорог к общей протяженности дорог с твердым покрытием	%	14,0	3,32	23,7
10	Общая протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, не соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям на 31 декабря отчетного года	км	18,46	12,6	146,5
11	Доля автомобильных дорог общего пользования местного значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения	%	78,18	85,1	108,9
12	Количество жителей города пострадавших в дорожно-транспортных происшествиях	чел	45	41	109,8
13	Количество детей пострадавших в дорожно-транспортных происшествиях	чел	3	8	37,5
14	Количество дорожно-транспортных происшествий	шт.	32	36	88,9
15	Доля от общего количества дорожно-транспортных происшествий с участием детей	%	9,4	22,2	42,3

Согласно годовому докладу целевой показатель «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и внутриквартальных проездов» не исполнен в связи с отсутствием финансирования на данные цели.

Низкий процент достижения по целевым показателям:

- «Протяженность отремонтированных дорог с твердым покрытием (ямочный ремонт)» объясняется тем, что работы выполнены по устранению нарушений надзорных органов, поступивших в 2019 году;

- «Удельный вес отремонтированных дорог к общей протяженности дорог с твердым покрытием» объясняется тем, что оценка сформирована согласно формы федерального статистического наблюдения № 3-ДГ (мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них, находящихся в собственности муниципальных образований».

4.5.14. «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 1,8 %.

Таблица 45, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
14	"Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	65 444,2	101 275,7	95 511,3	94,3
	местный бюджет	51 707,4	78 137,9	74 181,4	94,9
	бюджет автономного округа	13 736,8	23 137,8	21 329,9	92,2
14.1.	подпрограмма "Содержание объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион"	39 382,5	49 608,4	47 275,4	95,3
14.2.	подпрограмма "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса городского округа город Мегион"	22 761,7	48 652,0	46 920,9	96,4

14.3.	подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности муниципального образования городской округ город Мегион"	100,0	9,8	9,8	100,0
14.4.	подпрограмма "Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда городского округа город Мегион"	1 500,0	1 305,5	1 305,2	100,0
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

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 5 раз вносились изменения.

Согласно представленной информации, невысокий процент исполнения на реализацию мероприятия подпрограммы «Содержание объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион» самое низкое исполнение составило 74,3 % по основному мероприятию «Обеспечение стабильной благополучной эпизоотической обстановки в городском округе город Мегион и защита населения от болезней, общих для человека и животных» объясняется тем, что оплата денежных обязательств осуществлена по факту выполненных работ, в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов.

Исполнение отсутствует по основному мероприятию «Предоставление субвенции на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненным к ним категориям потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения ХМАО-Югры по социально ориентированным тарифам и сжиженного газа по социально ориентированным розничным ценам» подпрограммы «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса городского округа город Мегион»; по основному мероприятию «Муниципальная поддержка проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории городского округа город Мегион» подпрограммы «Содействие проведению капитального ремонта многоквартирных домов на территории городского округа город Мегион».

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», из 36 целевых показателей 1 показатель не выполнен, 31 целевой показатель достигнут в полном объеме (таблица 46).

Таблица 46

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Ежегодное количество отловленных безнадзорных и бродячих животных	шт.	10	10	100,0
2	Площадь, на которой проведены мероприятия по дератизации и дезинсекции	га	176,2	176,2	100,0
3	Ежегодное количество снесенного непригодного для проживания жилья	шт.	15	20,0	133,3
4	Площадь обслуживаемых магистральных и луговых газонов	тыс. кв.м	212,6	474,7	в 2,2 раза
5	Количество обслуживание детских игровых площадок	шт	63	63	100,0
6	Объем потребления электроэнергии на уличное освещение	т.кВт /ч	2 465,4	2 351,7	95,4
7	Протяженность обслуживания сетей уличного освещения	км	61	61	100,0
8	Количество обслуживаемых кладбищ	шт.	3	3	100,0
9	Общая площадь территории вновь построенного кладбища	кв.м	0	4 603,0	*
10	Проведенные противопожарные мероприятия	маш./ час	650	378,0	58,2
11	Количество объектов, подготовленных к новогодним мероприятиям	шт.	3	3	100,0
12	Количество площадей и скверов, на которых выполняются работы по содержанию и ремонту	шт.	3	3	100,0
13	Участие населения в реализации проектов, в рамках инициативного бюджетирования	чел.	150	150	100,0
14	Протяженность замененных ветхих сетей теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, км	км	2,45	2,52	102,9

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
15	Количество обслуживаемых пожарных гидрантов	шт.	157	0	0
16	Протяженность построенных сетей газоснабжения для газификации объектов социального назначения городского округа	м	1 025	1 025	100,0
17	Объем вывезенных жидких бытовых отходов в год	м ³	83 452	81 567	97,7
18	Ежегодное обеспечение сжиженным газом населения в границах городского округа	т/год	7	5,6	80,0
19	Количество установленных приборов учета энергоресурсов	шт.	21	1	4,8
20	Доля объема электрической энергии, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме электрической энергии, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования	%	99,3	95,4	96,1
21	Доля объема тепловой энергии, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме тепловой энергии, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования	%	49,0	51,9	105,9
22	Доля объема холодной воды, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме холодной воды, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования	%	60,0	60,9	101,5
23	Доля объема горячей воды, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме горячей воды, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования	%	63,0	69,3	110,0
24	Доля объема природного газа, расчеты за который осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме природного газа, потребляемого (используемого) на территории муниципального образования	%	100,0	100,0	100,0
25	Удельный расход электрической энергии на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	Квт/ час на м2	67,26	66,83	100,6
26	Удельный расход тепловой энергии на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	Гкал/ м2	0,169	0,169	100,0
27	Удельный расход холодной воды на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 человека)	м3 на 1 чел	1,75	1,75	100,0
28	Удельный расход горячей воды на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 человека)	м3 на 1 чел	0,22	0,22	100,0
29	Удельный расход природного газа на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 человека)	м3 на 1 чел	0	0	0
30	Удельный расход тепловой энергии в многоквартирных домах (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	Гкал/ м2	0,22	0,215	102,3
31	Удельный расход холодной воды в многоквартирных домах (в расчете на 1 жителя)	м3 на 1 чел	32,80	32,6	100,6
32	Удельный расход горячей воды в многоквартирных домах (в расчете на 1 жителя)	м3 на 1 чел	15,92	15,90	100,1
33	Удельный расход электрической энергии в многоквартирных домах (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	Квт/ час на м2	43,09	43,0	100,2
34	Удельный расход природного газа в многоквартирных домах с индивидуальными системами газового отопления (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	м3/м2	175	175	100,0
35	Площадь муниципального жилищного фонда, в котором	м ²	254	107,6	42,4

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	проведен капитальный ремонт или реконструкция				
36	Доля многоквартирных домов, в которых проведен ремонт в соответствии с краткосрочным планом реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах	%	100	100,0	100,0
37	Доля светодиодных источников света в общем количестве источников света в зданиях (помещениях), где размещаются органы местного самоуправления и муниципальные учреждения	%	50	50	100,0

Согласно годовому докладу, невыполнение целевого показателя «Количество обслуживаемых пожарных гидрантов» объясняется тем, что в рамках заключенного муниципального контракта подрядной организацией работы не выполнены и не приняты Заказчиком.

Низкий процент достижения по целевым показателям:

- «Проведенные противопоаводковые мероприятия» обусловлено изменением технологической процедуры в проведении данных мероприятий (вместо помпового оборудования стали применяться илососные машины), что не повлияло на качество и объем проводимых противопоаводковых мероприятий;

- «Количество установленных приборов учета энергоресурсов» плановое значение показателя определено, по предварительной оценке, денежные средства освоены 100%;

- «Ежегодное обеспечение сжиженным газом населения в границах городского округа» плановые значения предусматривались по предварительной оценке, количества заявок, фактические показатели изменяются путем подсчета обслуженных заявок в конце года заявки обслужены полностью;

- «Площадь муниципального жилищного фонда, в котором проведен капитальный ремонт или реконструкция» при планировании показателя не были детально учтены все предстоящие работы. В рамках муниципальной программы проведен капитальный ремонт 3 жилых помещений, находящихся в реестре муниципальной собственности.

По итогам оценки эффективности координатору программы рекомендовано усилить контроль за ходом реализации муниципальной программы, а также обеспечивать своевременную корректировку плановых значений показателей в случае изменения условий реализации муниципальной программы.

4.5.15. «Мероприятия в области градостроительной деятельности городского округа город Мегион на 2019-2025 годы»

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

Таблица 47, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
15	"Мероприятия в области градостроительной деятельности городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	16 192,2	15 983,4	13 210,1	82,6
	местный бюджет	1 133,5	924,7	924,7	100,0
	бюджет автономного округа	15 058,7	15 058,7	12 285,4	81,6

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований вносились изменения 1 раз.

Согласно представленной информации, невысокий процент исполнения объясняется тем, что оплата осуществлена по факту заключенных муниципальных контрактов, бюджетные обязательства по контрактам исполнены в полном объеме.

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

Таблица 48

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Увеличение количества разработанных документов по актуализации градостроительной документации (включая проекты планировки и проекты межевания, Правила землепользования и застройки, Генеральный план, местные нормативы градостроительного проектирования)	шт.	16	16	100,0
2	Увеличение объема ввода жилья	млн кв.м.	0,021	0,021	100,0
3	Увеличение доли муниципальных услуг в электронном виде в общем количестве предоставленных услуг по выдаче разрешения на строительство	%	50	100	100,0

4.5.16. «Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы»

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

Таблица 49, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
16	"Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	687,5	642,2	642,2	100,0
	местный бюджет	687,5	642,2	642,2	100,0

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 2 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «отлично», целевой показатель достигнут в полном объеме (таблица 50).

Таблица 50

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Количество объектов социальной инфраструктуры обеспеченных доступом для инвалидов и других маломобильных групп населения, в том числе, количество разработанных проектно-сметных документов	объектов	42	42	100,0

4.5.17. «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,01 %.

Таблица 51, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
17	"Профилактика правонарушений в сфере	567,2	604,3	398,3	65,9

	общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"				
	местный бюджет	520,2	557,3	351,3	63,0
	бюджет автономного округа	47,0	47,0	47,0	100,0
17.1.	подпрограмма "Профилактика правонарушений"	417,2	454,3	248,3	54,7
17.2.	подпрограмма "Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ"	150,0	150,0	150,0	100,0

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 3 раза вносились изменения.

Согласно представленной информации, низкий процент исполнения по подпрограмме «Профилактика правонарушений» наблюдается по основным мероприятиям:

- «Обеспечение функционирования и развития систем видеонаблюдения в сфере безопасности дорожного движения, информирования населения» исполнение составило 23,2 % объясняется тем, что оплата договорных обязательств производится по фактическим объемам выполненных работ, оказания услуг, в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов;

- «Обеспечение функционирования и развития систем видеонаблюдения в сфере общественного порядка» исполнение составило 66,0 %.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана недостаточно эффективной (таблица 52).

Таблица 52

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля уличных преступлений в числе зарегистрированных общеуголовных преступлений	%	18,0	17,2	104,7
2	Доля административных правонарушений, предусмотренных ст.12.9, 12.12, 12.16, 12.19 КоАП РФ, выявленных с помощью технических средств фотовидеофиксации, работающих в автоматическом режиме, в общем количестве таких правонарушений	%	45	45	100,0
3	Количество распространенных видов продукции	ед.	2	2	100,0
4	Доля несовершеннолетних, вовлеченных в профилактические мероприятия, по отношению к общей численности населения данной категории	%	81,5	82,5	101,2
5	Общая распространенность наркомании (на 100 тыс. населения)	ед.	190,0	151,6	125,3
6	Уровень преступности (число зарегистрированных преступлений на 100 тыс. населения)	ед.	1 101,4	1 004,1	109,7
7	Доля потребительских споров, разрешенных в досудебном порядке, в общем количестве споров с участием потребителей	%	80	80	100,0

4.5.18. «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,01 %.

Таблица 53, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
18	"Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	350,0	350,0	350,0	100,0

	местный бюджет	270,0	270,0	270,0	100,0
	бюджет автономного округа	80,0	80,0	80,0	100,0
18.1.	подпрограмма "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих в городе Мегионе, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических), межконфессиональных конфликтов"	150,0	150,0	150,0	100,0
18.2.	подпрограмма "Участие в профилактике экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений экстремизма"	200,0	200,0	200,0	100,0

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований изменения не вносились.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «отлично», целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 54).

Таблица 54

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений в городе Мегионе	%	73,0	88,6	121,4
2	Численность участников мероприятий, направленных на укрепление общероссийского гражданского единства	тыс. чел.	0,183	0,183	100,0
3	Численность участников мероприятий, направленных на этнокультурное развитие народов России, проживающих в городе Мегионе	тыс. чел.	0,1	0,1	100,0
4	Численность участников мероприятий, направленных на поддержку русского языка как государственного языка Российской Федерации и средства межнационального общения, и языков народов России, проживающих в городе Мегионе	тыс. чел.	0,1	0,1	100,0
5	Количество публикаций в городских средствах массовой информации, направленных на формирование этнокультурной компетентности граждан и пропаганду ценностей добрососедства и взаимоуважения	штук	30	30	100,0
6	Количество участников мероприятий, проводимых при участии Российского казачества, направленных на сохранение и развитие самобытной казачьей культуры, воспитание подрастающего поколения в духе патриотизма	чел.	20	20	100,0
7	Количество публикаций в городских средствах массовой информации, направленных на противодействие идеологии терроризма	штук	12	12	100,0
8	Обеспеченность мест массового пребывания людей, от общего количества мест, включенных в Перечень мест массового пребывания людей, техническими средствами антитеррористической защищенности	%	70	70,0	100,0
9	Количество муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, прошедших курсы повышения квалификации по вопросам укрепления межнационального и межконфессионального согласия, поддержки и развития языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования, обеспечения социальной и культурной адаптации мигрантов и профилактики экстремизма	чел.	9	9	100,0

4.5.19. «Развитие системы образования и молодежной политики городского округа город Мегион на 2015-2025 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 41,3 %.

Таблица 55, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
20	"Развитие системы образования и молодежной политики городского округа город Мегийон на 2015-2025 годы"	2 292 318,2	2 344 882,4	2 267 748,4	96,7
	местный бюджет	530 687,8	555 465,7	497 745,9	89,6
	бюджет автономного округа	1 761 630,4	1 789 416,7	1 770 002,5	98,9
20.1.	подпрограмма "Развитие системы дошкольного и общего образования"	2 157 822,1	2 155 805,0	2 094 002,2	97,1
20.2.	подпрограмма "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных организаций"	15 800,0	47 945,4	34 782,8	72,5
20.3.	подпрограмма "Развитие молодежного движения, организация отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи"	93 446,9	117 382,8	115 215,0	98,2
20.4.	подпрограмма «Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонализированного финансирования дополнительного образования детей»	25 249,2	23 749,2	23 748,4	100,0

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 5 раз вносились изменения.

Согласно представленной информации, невысокий процент исполнения на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных организаций» наблюдается у основного мероприятия «Развитие материально-технической базы образовательных организаций и учреждений молодежной политики» исполнение составило 60,8 % объясняется тем, что муниципальные контракты заключены в конце декабря со сроками действия по 30.03.2020. В соответствии с условиями муниципальных контрактов, оплата осуществляется по факту поставки товаров.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», 16 целевых показателей из 17 показателей достигнуты в полном объеме (таблица 56).

Таблица 56

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет	%	100,0	100,0	100,0
2	Обеспеченность детей дошкольного возраста местами в дошкольных образовательных организациях (количество мест на 1000 детей)	мест	750,0	770,0	102,7
3	Доля муниципальных образовательных организаций, соответствующих современным требованиям обучения, в общем количестве муниципальных образовательных организаций	%	99,1	99,1	100,0
4	Доля образовательных организаций, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуют капитального ремонта, в общей численности муниципальных образовательных организаций	%	7,8	7,8	100,0
5	Доля обучающихся 5 - 11 классов, принявших участие в школьном этапе Всероссийской олимпиады школьников (в общей численности обучающихся)	%	60	62,0	103,3
6	Доля педагогического персонала образовательных организаций, прошедшего повышение квалификации и (или) профессиональную подготовку, от общей численности занятого в муниципальных образовательных организациях - ежегодно не менее 20%	%	20,0	20,0	100,0
7	Доля выпускников муниципальных общеобразовательных организаций, не получивших аттестат о среднем образовании, в общей численности выпускников муниципальных общеобразовательных организаций	%	0,3	0,5	99,8

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
8	Доля компьютерного оборудования, оснащенного современным лицензионным программным обеспечением, в том числе комплексное использование современных информационных и педагогических технологий, обеспечивающих единое образовательное пространство в образовательных организациях	%	60	60,0	100,0
9	Доля, участвующих в мероприятиях гражданско-патриотической, творческой, добровольческой, трудовой и спортивной направленности в общем количестве детей и молодежи от 6 до 30 лет	%	35,5	36,0	101,4
10	Доля детей, трудоустроенных на временные работы от общего числа детей в возрасте от 14 до 18 лет	%	20,2	20,2	100,0
11	Доля граждан, вовлеченных в добровольческую деятельность	%	14,0	18,2	130,0
12	Охват детей, получивших путевки в оздоровительные, профильные лагеря (лагеря с дневным пребыванием, выездной отдых) их общего числа детей в возрасте от 6 до 17 лет (включительно)	%	61,5	61,5	100,0
13	Охват малозатратными формами отдыха (площадки временного пребывания) (численность)	детей	16 101	16 146	100,3
14	Охват детей в возрасте от 5 до 18 лет программами дополнительного образования (удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте от 5 до 18 лет)	%	55	90,0	1,6 раз
15	Доля обучающихся по программам общего, дополнительного образования детей которых формируется цифровой образовательный профиль и индивидуальный план обучения с использованием информационно-сервисной платформы цифровой образовательной среды, в общем числе обучающихся по указанным программам	%	5,0	5,0	100,0
16	Доля молодежи в возрасте от 14 до 30 лет, задействованной в мероприятиях общественных объединений	%	30,0	30,0	100,0
17	Количество услуг психолого-педагогической, методической и консультативной помощи родителям (законным представителям) детей, а также гражданам, желающим принять на воспитание в свои семьи детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе с привлечением некоммерческих организаций (далее НКО), нарастающим итогом с 2019 года	%	0,0001	0,0001	100,0

4.5.20. «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы»

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

Таблица 57, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
21	"Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	1 151,1	17 007,8	16 603,5	97,6
	местный бюджет	1 000,0	995,0	995,0	100,0
	бюджет автономного округа	151,1	16 012,8	15 608,5	97,5

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 3 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», из 2 целевых показателей 1 показатель достигнут в полном объеме (таблица 58).

Таблица 58

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Ежегодное выявление и ликвидация несанкционированных свалок	шт.	3,0	1,0	33,3
2	Ликвидация несанкционированных свалок с последующей рекультивацией территории	м3	1333,0	1333,0	100,0

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

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

Таблица 59, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
22	"Развитие муниципального управления на 2019-2025 годы"	486 009,5	494 759,1	480 694,5	97,2
	местный бюджет	411 656,5	420 135,9	407 888,6	97,1
	бюджет автономного округа	68 839,1	68 742,0	66 924,7	97,4
	федеральный бюджет	5 513,9	5 881,2	5 881,2	100,0
22.1.	подпрограмма "Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий"	229 512,0	226 934,4	223 857,3	98,6
22.2.	подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг"	43 173,9	43 706,5	43 139,6	98,7
22.3.	подпрограмма "Обеспечение исполнения функций и полномочий органов местного самоуправления, совершенствование учета деятельности муниципальных учреждений"	213 323,6	224 118,2	213 697,6	95,4

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 5 раз вносились изменения.

Согласно представленной информации, невысокий процент исполнения подпрограммы «Обеспечение исполнения функций и полномочий органов местного самоуправления, совершенствование учета деятельности муниципальных учреждений» приходится на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения» исполнение составило 93,4 %.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», из 9 целевых показателей 8 достигнуты в полном объеме (таблица 60).

Таблица 60

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Уровень удовлетворенности населения деятельностью органов администрации города	%	67,5	*	*
2	Наличие актуализированной Стратегии социально-экономического развития городского округа город Мегион	да/нет	да	да	100,0
3	Наличие Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа город Мегион	да/нет	да	да	100,0
4	Среднее время ожидания в очереди при обращении заявителя в МФЦ для получения государственных (муниципальных) услуг	минут	15,0	3,0	в 5 раз
5	Уровень удовлетворенности качеством предоставления государственных и муниципальных услуг	%	90,0	100,0	111,1
6	Доля жителей, имеющих доступ к получению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна», в том числе в многофункциональных центрах предоставления государственных услуг	%	100,0	100,0	100,0
7	Отсутствие жалоб от органов местного самоуправления на качество транспортного и материально-технического обеспечения муниципальным казенным учреждением «Служба обеспечения»	единиц	0	0	0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
8	Выполнение планов капитального строительства и ремонтных работ (по объектам, на включенным в Адресную инвестиционную программу Ханты-Мансийского автономного округа – Югры)	%	87,0	99,0	113,8
9	Отсутствие нарушения сроков предоставления форм бюджетной налоговой и статистической отчетности по всем обслуживаемым учреждениям	единиц	0	0	0

Согласно годовому докладу, невыполнение целевого показателя «Уровень удовлетворенности населения деятельностью органов администрации города» объясняется тем, что оценка проводится по итогам года путем опроса населения Департаментом общественных и внешних связей Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. Оценить достижение показателя возможно после предоставления данных сведений в апреле 2020 года.

4.5.22. «Формирование современной городской среды городского округа город Мегион на 2019-2025 годы»

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

Таблица 61, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
23	"Формирование современной городской среды городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	15 940,0	29 927,1	29 680,5	99,2
	местный бюджет	3 241,0	4 762,3	4 515,7	94,8
	бюджет автономного округа	12 699,0	18 309,0	18 309,0	100,0
	федеральный бюджет	0,0	6 855,8	6 855,8	100,0
	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"		25 076,2	25 076,2	100,0
23.1.	подпрограмма "Благоустройство дворовых территорий"	7 470,0	91,0	91,0	100,0
23.2.	подпрограмма "Благоустройство территорий общего пользования"	8 470,0	29 836,1	29 589,5	99,2

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

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, присвоена оценка «хорошо», из 6 целевых показателей 5 достигнуты в полном объеме (таблица 62).

Таблица 62

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля благоустроенных дворовых территорий от общего количества дворовых территорий	%	19,4	19,4	100,0
2	Количество благоустроенных дворовых территорий	единиц	43	43	100,0
3	Объем трудового участия заинтересованных лиц в выполнении минимального перечня работ по благоустройству дворовых территорий	чел/час	150,0	150,0	100,0
4	Доля площади благоустроенных общественных территорий к общей площади общественных территорий	%	51,6	51,6	100,0
5	Количество благоустроенных общественных территорий	ед.	8,0	8,0	100,0
6	Доля граждан, принявших участие в решении вопросов развития городской среды, от общего количества граждан в возрасте от 14 лет, проживающих в муниципальном образовании, на территории которого реализуются проекты по	%	9,0	5,4	60,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля благоустроенных дворовых территорий от общего количества дворовых территорий	%	19,4	19,4	100,0
	созданию комфортной городской среды				

Согласно годовому докладу, низкий процент достижения целевого показателя «Доля граждан, принявших участие в решении вопросов развития городской среды, от общего количества граждан в возрасте от 14 лет, проживающих в муниципальном образовании, на территории которого реализуются проекты по созданию комфортной городской среды» объясняется низкой активностью жителей городского округа город Мегион в принятии участия в голосованиях проводимых в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда».

4.6. Анализ расходов на реализацию непрограммных направлений

Общий плановый объем средств на реализацию в 2019 году непрограммных направлений составляет 117 227,2 тыс. рублей или 2,0 % от общего объема уточненных бюджетных назначений (5 790 771,8 тыс. рублей).

Расходы бюджета городского округа город Мегион на реализацию непрограммных направлений за отчетный период 2019 года исполнены на 99,6 % к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2019 год и составляют 116 743,7 тыс. рублей.

Таблица 63, тыс. рублей

№ п/п	Наименование расходов	Решение Думы от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2019	Исполнение за 2019 год	% исполнения
1	Функционирование законодательных (представительных) органов городского округа город Мегион Дума города Мегиона	20 348,1	20 730,1	20 482,3	98,8
2	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион	12 159,0	12 450,8	12 446,6	100,0
3	Резервный фонд администрации	2 000,0	75,6	0,0	---
4	Прочие непрограммные расходы в том числе:	8 180,0	16 399,2	16 248,2	99,1
4.1.	Доплаты к пенсиям за выслугу лет	6 000,0	8 326,7	8 326,7	100,0
4.2.	Исполнение постановлений, предписаний надзорных органов		1 643,2	1 643,1	100,0
4.3.	Выполнение полномочий в сфере наград и почетных званий	1 180,0	1 182,5	1 122,0	94,9
4.4.	Обеспечение проведения выборов и референдумов		780,9	780,9	100,0
4.5.	Исполнение исполнительных документов	1 000,0	4 254,7	4 164,3	97,9
4.6.	Соц. выплаты лицам, пострадавшим в результате пожаров		211,2	211,2	100,0
5	Поощрение муниципальных управленческих команд		5 258,9	5 258,9	100,0
	федеральный бюджет		5 258,9	5 258,9	100,0
6	Переданные государственные полномочия	52 502,6	62 312,6	62 307,7	100,0
	бюджет автономного округа	52 492,8	62 302,8	62 297,9	100,0
	федеральный бюджет	9,8	9,8	9,8	100,0
	ИТОГО	95 189,7	117 227,2	116 743,7	99,6
	местный бюджет	42 687,1	49 655,7	49 177,1	99,0
	бюджет автономного округа	52 492,8	62 302,8	62 297,9	100,0
	федеральный бюджет	9,8	5 268,7	5 268,7	100,0

Уточненные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2019 больше утвержденных по решению Думы города Мегиона на 5 258,9 тыс. рублей. Разница сформировалась в связи с увеличением межбюджетных трансфертов на поощрение муниципальных управленческих команд, в соответствии с уведомлением № 600/12/004/4/600080205/5 от 24.12.2019 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2019 год и плановый период 2020

и 2021 годов Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры после последнего изменения решения о бюджете.

4.7. Анализ использования средств резервного фонда в 2019 году

На 2019 год планирование средств резервного фонда осуществлялось в рамках бюджетной классификации по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» подраздел 0111 «Резервные фонды». В проверяемом периоде главным распределителем и получателем средств резервного фонда являлась администрация города Мегион.

Решением Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 327 «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в расходной части бюджета городского округа по коду бюджетной классификации 0111 «Резервный фонд» предусмотрены расходы в сумме 2 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,05 % от общего объема утвержденных расходов (4 047 842,1 тыс. рублей) и соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ (не более 3,0 % от утвержденного общего объема расходов).

В соответствии с решениями Думы города Мегиона от 21.02.19 № 333, от 21.06.19 № 362; от 29.10.19 № 392; от 19.12.19 № 408 уменьшено бюджетных ассигнований резервного фонда на 2019 год на 1 924,4 тыс. рублей до показателя в размере 75,6 тыс. рублей.

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

В 2019 году использование средств резервного фонда не осуществлялось.

4.8. Анализ исполнения муниципального дорожного фонда

Дорожный фонд - часть средств бюджета городского округа город Мегион, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории города Мегиона, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов (далее – муниципальный дорожный фонд).

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4. БК РФ решением Думы города Мегиона от 20.04.2012 № 253 «О муниципальном дорожном фонде городского округа город Мегион» (с изменениями) утвержден Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда городского округа город Мегион (далее – Порядок).

В соответствии с пунктом 18 решения о бюджете на 2019 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа город Мегион утвержден в сумме 52 084,3 тыс. рублей.

В течение финансового года при изменении бюджета вносились изменения в дорожный фонд. Решением Думы города от 19.12.2019 № 408 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 53 757,3 тыс. рублей.

Согласно предоставленной информации объем прогнозируемых и фактически полученных доходов муниципального дорожного фонда составил (таблица 64):

Источники доходов	Уточненный план на 2019 год	Фактическое поступление	Исполнение уточненного плана, %
Акцизы на автомобильный бензин и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа	13 600,0	13 624,6	100,2%
Субсидии из бюджета автономного округа	38 921,3	38 921,3	100,0%
Иные налоговые доходы, учитываемые при формировании муниципального дорожного фонда	56,0	57,6	102,9%
Поступление сумм в возмещение вреда, причиняемого	1 180,0	1 193,5	101,1%

автомобильным дорогам тяжеловесными и крупногабаритными транспортными средствами			
Остатки бюджетных ассигнований дорожного фонда, не использованные в предыдущем году	149,7	149,7	100,0%
Итого	53 907,0	53 946,7	100,1%

Бюджетные ассигнования поступили в сумме 53 946,7 тыс. рублей или 100,1 % от уточненного запланированного объема.

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

Плановые и фактические расходы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 2019 год отражены в таблице 65.

Таблица 65, тыс. рублей

Наименование расходов	Показатели сводной бюджетной росписи на 01.01.2020	Исполнено на 01.01.2020	% исполнения
1	2	4	5
1. Дорожные фонды (реализация мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2019-2025 годы»)	53 907,0	53 907,0	100,0%
<i>-дорожные фонды городского округа</i>	<i>14 985,7</i>	<i>14 985,7</i>	<i>100,0%</i>
<i>-дорожные фонды автономного округа</i>	<i>38 921,3</i>	<i>38 921,3</i>	<i>100,0%</i>
из них:			
1.1. Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе:	40 969,8	40 969,8	100,0%
<i>дорожные фонды городского округа</i>	<i>2 048,5</i>	<i>2 048,5</i>	<i>100,0%</i>
<i>дорожные фонды автономного округа</i>	<i>38 921,3</i>	<i>38 921,3</i>	<i>100,0%</i>
1.2. Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов, элементов обустройства улично-дорожной сети городского округа город Мегион	12 937,2	12 937,2	100,0%
<i>дорожные фонды городского округа</i>	<i>12 937,2</i>	<i>12 937,2</i>	<i>100,0%</i>

Все расходы в отношении дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории города Мегиона, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов за счет бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда осуществлялись в рамках исполнения программных мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион в 2019 – 2025 годах», утвержденной постановлением администрации города от 23.11.18 № 2506 (с изменениями и дополнениями).

4.9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

4.9.1. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 составила 10 051 387,1 тыс. рублей и увеличилась относительно 01.01.2019 на 9 910 908,8 тыс. рублей или в 71,6 раза.

Структура дебиторской задолженности сложилась следующим образом:

- по доходам в сумме 10 038 598,9 тыс. рублей (или 99,9 % от общей дебиторской задолженности);

- по выданным авансам в сумме 8 518,3 тыс. рублей (или 0,09 % от общей дебиторской задолженности);

- по расчетам с подотчетными лицами в сумме 201,8 тыс. рублей (или 0,01 % от общей дебиторской задолженности);
- по ущербу и иным доходам в сумме 550,3 тыс. рублей (или 0,01 % от общей дебиторской задолженности);
- по платежам в бюджеты (в части переплат) в сумме 3 517,8 тыс. рублей (или 0,03 % от общей дебиторской задолженности).

Анализ изменения дебиторской задолженности отражен в таблице 66.

Таблица 66, тыс. рублей

Наименование показателя	на 01.01.2019	на 31.12.2019	Разница (+увеличение; -уменьшение)
Расчеты по доходам	134 941,8	10 038 598,9	9 903 657,1
Расчеты по выданным авансам	3 508,2	8 518,3	5 010,1
Расчеты с подотчетными лицами	140,9	201,8	60,9
Расчеты по ущербу и иным доходам	121,6	550,3	428,7
Расчеты по платежам в бюджет	1 765,8	3 517,8	1 752,0
Всего	140 478,3	10 051 387,1	9 910 908,8

• За 2019 год дебиторская задолженность по доходам увеличилась на 9 903 657,1 тыс. рублей или в 74,4 раза.

Значительное увеличение дебиторской задолженности произошло по причине отражения ф бюджетной отчетности дебиторской задолженности по счету 1 20551000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», по данному счету отражены плановые суммы поступлений межбюджетных трансфертов на очередной финансовый 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в размере 9 864 254,3 тыс. рублей.

В связи с внесением изменений в применяемый план счетов бюджетного учета учет расходов по арендной плате за земельные участки стал осуществляться по счету 120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», поэтому наблюдается значительное снижение задолженности по доходам от собственности (уменьшение на 85 045,91 тыс. руб. или на 90,1%), в то время как задолженность по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (от сдачи в аренду земельных участков) образована по состоянию на 31.12.2019 в размере 97 915,77 тыс. руб. По счету 120521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» учтена дебиторская задолженность в сумме 9 313,54 тыс. руб. по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, либо составляющего казну муниципального образования. На отдельном счете 120529000 «Расчеты по иным доходам от собственности» учтена дебиторская задолженность в сумме 7 126,2 тыс. руб. по доходам от использования муниципального имущества (по договорам найма специализированного жилищного фонда). Общая сумма дебиторской задолженности по доходам от собственности по состоянию на 01.01.2019 составляла 94 359,5 тыс. рублей, на 31.12.2019 данная задолженность увеличилась на 19 996,1 тыс. рублей и составила 114 355,6 тыс. рублей. Рост дебиторской задолженности в том числе произошел по причине внесения изменений в бюджетный учет по учету дебиторской и кредиторской задолженности по счету 1 20520000 «Расчеты по доходам от собственности». Данная хозяйственная операция была совершена в целях устранения нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой по результатам внешней проверки бюджетной отчетности администрации города за 2018 год.

Дебиторская задолженность по местным налогам увеличилась на 4 200,6 тыс. рублей и составила 30 648,2 тыс. рублей, в том числе вся сумма является просроченной задолженностью.

Дебиторская задолженность по расчетам по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба увеличилась на 7 412,3 тыс. рублей и составила 13 004,7 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 580,1 тыс. рублей. Относительно данных по состоянию на 01.01.2019 просроченная задолженность увеличилась на 88,9 тыс. рублей.

Задолженность образовалась в части начисленных административных штрафов на юридических и физических лиц Службой жилищного и строительного надзора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. Ведется работа по принудительному взысканию через Службу судебных приставов.

Дебиторская задолженность по расчетам по доходам от операций с активами увеличилась на 7 794,1 тыс. рублей и составила 16 334, 2 тыс. рублей. Увеличение произошло в связи с продажей квартир, находившихся в муниципальной собственности.

По прочим доходам дебиторская задолженность составила 1,9 тыс. рублей.

• По итогам 2019 года сумма дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам увеличилась на 5 010,1 тыс. рублей и составила 8 518,3 тыс. рублей.

Основную долю в данном виде дебиторской задолженности составили расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям, размер которых составил 7 448,3 тыс. рублей или 87,4% от данного вида дебиторской задолженности.

Авансы по коммунальным услугам составили 821,3 тыс. руб., данная сумма перечислена авансом казенными учреждениями АО «Газпром Энергосбыт Тюмень».

• Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами увеличилась на 60,9 тыс. рублей и составила 201,8 тыс. рублей, является текущей.

• Дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам увеличилась на 428,7 тыс. рублей и составила 550,3 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 71,8 тыс. рублей, которая в свою очередь уменьшилась на 14,0 тыс. рублей.

• Дебиторская задолженность по платежам в бюджеты в сумме 3 517,8 тыс. рублей, сложилась за счет начисления пособий по нетрудоспособности и материнству, подлежащих возврату из Фонда социального страхования РФ в бюджет города.

4.9.2. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 составила 110 743,9 тыс. рублей и уменьшилась относительно 01.01.2019 на 395 257,0 тыс. рублей или в 4,6 раза.

Структура кредиторской задолженности сложилась следующим образом:

- по расчетам по принятым обязательствам в сумме 27 096,2 тыс. рублей (или 24,5 % от общей кредиторской задолженности);

- по расчетам по доходам в сумме 78 839,7 тыс. рублей (или 71,2 % от общей кредиторской задолженности);

- по расчетам по платежам в бюджеты в сумме 4 801,5 тыс. рублей (или 4,3 % от общей кредиторской задолженности);

- по расчетам с подотчетными лицами в сумме 6,1 тыс. рублей;

- по расчетам по ущербу и иным доходам в сумме 0,4 тыс. рублей.

Анализ изменения кредиторской задолженности отражен в таблице 67.

Таблица 67, тыс. рублей

Наименование показателя	на 01.01.2019	на 31.12.2019	Разница (+увеличение; -уменьшение)
Расчеты по принятым обязательствам	2 042,3	27 096,2	25 053,9
Расчеты по платежам в бюджеты	706,1	4 801,5	4 095,4
Расчеты по доходам	503 252,5	78 839,7	- 424 412,8
Расчеты с подотчетными лицами	0,0	6,1	6,1
Расчеты по ущербу и иным доходам	0,0	0,4	0,4
Всего	506 000,9	110 743,9	- 395 257,0

• За 2019 год кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам увеличилась на 25 053,9 тыс. рублей и составила 27 096,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по платежам в бюджеты составила 4 801,5 тыс. рублей и выросла относительно 01.01.2019 на 4 095,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами составила 6,1 тыс. рублей.

Общая сумма задолженности за счет средств местного бюджета составила 31 903,8 тыс. рублей и увеличилась относительно 01.01.2019 на 29 155,4 тыс. рублей

В разрезе получателей бюджетных средств кредиторская задолженность сложилась следующим образом (таблица 68):

Таблица 68, тыс. рублей

Наименование	Кредиторская задолженность на 01.01.2019	в т. ч. просроченная	Кредиторская задолженность на 31.12.2019	в т. ч. просроченная	Отклонения (+,-) в абс. цифрах	
					Общая сумма	Просроченная
Администрация города	1 492,4	0,0	2 199,0	0,0	706,6	0,0
Дума города	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Контрольно-счетная палата	13,1	0,0	0,0	0,0	-13,1	0,0
Департамент финансов	0,0	0,0	13,3	0,0	13,3	0,0
Департамент образования и молодежной политики	0,0	0,0	294,9	0,0	294,9	0,0
МКУ «Центр развития образования»	1,6	0,0	297,3	0,0	295,7	0,0
МКУ «Капитальное строительство»	34,4	0,0	21 545,1	0,0	21 510,7	0,0
МКУ «Управление гражданской защиты населения»	0,0	0,0	1 180,6	0,0	1 180,6	0,0
МКУ «Многофункциональный центр оказания муниципальных и государственных услуг»	2,3	0,0	2,3	0,0	0,0	0,0
МКУ «Служба обеспечения»	983,2	0,0	5 011,5	0,0	4 028,3	0,0
МКУ «Централизованная бухгалтерия»	1,2	0,0	955,0	0,0	953,8	0,0
МКУ «Дирекция по эксплуатации имущества»	211,7	0,0	0,0	0,0	-211,7	0,0
МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства»	0,0	0,0	146,1	0,0	146,1	0,0
МКУ «ИА «Мегионские новости»	8,5	0,0	258,9	0,0	250,4	0,0
Всего	2 748,4	0,0	31 903,8	0,0	29 155,4	0,0

Анализ кредиторской задолженности по расчетам по принятым обязательствам и платежам в бюджеты представлен в таблице 69:

Таблица 69, тыс. рублей

Наименование показателя	Задолженность		Изменения (-) снижение, (+) рост текущая задолженность руб. (гр.3-гр.2)
	на 01.01.2019	на 31.12.2019	
1	2	3	4
<i>Расчеты с подотчетными лицами (020800000), в том числе:</i>	0,0	6,1	6,1
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме (020812000)	0,0	1,6	1,6
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг (020826000)	0,0	4,5	4,5
<i>Расчеты по принятым обязательствам (030200000), в том числе:</i>	2 042,3	27 096,2	25 053,9
Расчеты по услугам связи (030221000)	36,5	442,2	405,7
Расчеты по транспортным услугам (030222000)	0,0	644,7	644,7
Расчеты по коммунальным услугам (030223000)	316,2	114,2	-202,0
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом(030224000)	0,0	1 207,1	1 207,1
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества(030225000)	68,9	17 881,2	17 812,3
Расчеты по прочим работам, услугам(030226000)	794,5	3 392,7	2 598,2

Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений (030228000)	0,0	2 519,9	2 519,9
Расчеты по приобретению основных средств(030231000)	3,8	436,1	432,3
Расчеты по приобретению материальных запасов(030234000)	23,1	458,1	435,0
Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям(030241000)	757,8	0,0	-757,8
Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления (030263000)	41,5	0,0	-41,5
Расчеты по иным расходам(030296000)	0,0	0,0	0,0
<i>Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) в том числе:</i>	<i>706,1</i>	<i>4 801,5</i>	<i>4 095,4</i>
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (030302000)	0,0	29,7	29,7
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (030306000)	0,9	38,6	37,7
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (030307000)	37,1	986,2	949,1
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (030310000)	668,1	3 747,0	3 078,9
ИТОГО	2 748,4	31 903,8	29 155,4

Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности является кредиторская задолженность:

- муниципального казенного учреждения «Капитальное строительство» в общей сумме 21 545,1 тыс. руб. (67,5 % от общей суммы кредиторской задолженности);
- муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения» в общей сумме 5 011,5 тыс. руб. (15,7 % от общей суммы кредиторской задолженности);
- администрации города Мегиона в общей сумме 2 199,0 тыс. руб. (6,9 % от общей суммы кредиторской задолженности).

Согласно приведенным данным, из общей кредиторской задолженности 84,9 % приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками, 15,0 % на задолженность перед внебюджетными фондами.

В соответствии с предоставленной пояснительной запиской основная доля кредиторской задолженности образовалась из-за позднего предоставления счетов-фактур и актов выполненных работ в конце отчетного месяца, а именно 29.12.2019-31.12.2019.

Контрольно-счетная палата считает, что одним из факторов, влияющим на рост кредиторской задолженности, является неисполнение плановых показателей по доходам. Наличие кредиторской задолженности является отрицательным фактором, влияющим на финансовое состояние учреждений, так как в соответствии с пунктом 2 статьи 161 БК РФ принятые и неисполненные обязательства 2019 года, необходимо погасить за счет деятельности и в пределах лимитов бюджетных обязательств 2020 года.

• Кредиторская задолженность по расчетам по доходам уменьшилась на 424 412,8 тыс. рублей или в 6,4 раза и составила на 78 839,7 тыс. рублей.

Основную долю кредиторской задолженности по доходам в размере 41 396,0 тыс. рублей (52,5 %) составила задолженность по расчетам с плательщиками налогов (главный администратор доходов - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России № 5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре).

По расчетам по доходам от собственности размер кредиторской задолженности составил 12 790,4 тыс. рублей или 16,2 % от суммы кредиторской задолженности по доходам.

По расчетам по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера кредиторская задолженность составляет 17 099,7 тыс. рублей или 21,7 %.

По расчетам по доходам от операций с активами задолженность составляет 7 137,4 тыс. рублей или 9,1 %.

По прочим доходом задолженность составила 416,2 тыс. рублей.

4.10. Анализ использования бюджетных инвестиций в муниципальные объекты капитального строительства

Контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2019 год проведен анализ использования бюджетных инвестиций в муниципальные объекты капитального строительства.

Согласно представленной информации об использовании бюджетных инвестиций в муниципальные объекты капитального строительства в соответствии с адресной инвестиционной программой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2019 год по муниципальному образованию г. Мегион плановый объем инвестиций составил 138 906,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета округа – 130 001,6 тыс. рублей, за счет средств бюджета города – 8 904,8 тыс. рублей; выполнено работ в объеме на 135 737,8 тыс. рублей, профинансировано работ на сумму 135 642,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета округа – 126 901,4 тыс. рублей, за счет средств бюджета города – 8 741,5 тыс. рублей. Анализ использования бюджетных инвестиций в разрезе объектов капитального строительства отражен в таблице 70.

Таблица 70, тыс. руб

Наименование объекта	Капитальные вложения на 2019 год по АИП Югры	Профинансировано МО в 2019 году (кассовые расходы) за счет:	Выполнено работ в 2019 году всего за счёт всех источников (исполнение)		Краткая информация (причины низкого исполнения АИП, проведение торгов, заключение контрактов, соблюдение обязательств подрядной организацией, доп. источники финансирования, готовность объекта)
			сумма	% от плана	
Спортивный центр с универсальным игровым залом и плоскостными спортивными сооружениями в г. Мегионе	135 696,2	132 432,8	132 432,7	97,6%	16.10.2017 заключен контракт №0187300004517000487-0228381-02 с АО «ДСК «Автобан» на сумму 340 588,9 тыс. рублей (с учетом доп. соглашений). Получено разрешение на ввод в эксплуатацию 01.11.2019.
<i>в том числе за счет средств бюджета округа</i>	<i>127 594,0</i>	<i>124 493,8</i>			
<i>в том числе за счет средств бюджета города</i>	<i>8 102,2</i>	<i>7 939,0</i>			
Участок тепловых сетей 2 Ø800 мм от УТ-4 до ул. 50 лет Октября с переходом ул. Заречная, 2 Ø700 мм от ул. 50 лет Октября в г. Мегионе. I этап строительства.	3 210,2	3 210,1	3 305,1	103,0%	16.03.2017 заключен контракт №0187300004516000464-0228381-02 с АО «Сургутспецжелезобетонстрой» на сумму 208 980,8 тыс. рублей (с учетом доп. соглашений). Готовность объекта – 100%.
<i>в том числе за счет средств бюджета округа</i>	<i>2 407,6</i>	<i>2 407,6</i>			
<i>в том числе за счет средств бюджета города</i>	<i>802,6</i>	<i>802,5</i>			
Всего по МО:	138 906,4	135 642,9	135 737,8	87,7%	
<i>в том числе за счет средств бюджета округа</i>	<i>130 001,6</i>	<i>126 901,4</i>			
<i>в том числе за счет средств бюджета города</i>	<i>8 904,8</i>	<i>8 741,5</i>			

В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год», проведенного Контрольно-счетной палатой в администрации города (акт от 27.03.2020 № 10), был проанализирован счет 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», финансовая оценка которого по состоянию на 01.01.2020 составляет 1 084 671,6 тыс. руб. тыс. рублей Данные сведения подтверждаются Сведениями о вложениях в

объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

Анализ вложений в нефинансовые активы в разрезе получателей бюджетных средств (ПБС) отражен в таблице 71.

Таблица 71, руб.

№ п/п	Наименование ПБС	На 01.01.2019 (рублей)	На 01.01.2020 (рублей)	Изменения (+ увеличение; - уменьшение)	
				Сумма (рублей)	%
Счет «Вложения в недвижимое имущество учреждения» (010610000)					
1.	Администрация города Мегина	231 564,76	559 006,05	327 441,29	141,4%
2.	Муниципальное казенное учреждение «Капитальное строительство»	756 634,45	525 665,55	-230 968,9	-30,53%
	Итого	988 199,21	1 084 671,6	96 472,39	9,76%

За 2019 год произошло увеличение вложений в нефинансовые активы на 96 472,39 тыс. рублей или на 9,76%.

Анализ вложений в нефинансовые активы в разрезе объектов отражен в таблице 72.

Таблица 72, руб.

№ п/п	Наименование показателя	на 01.01.2019	на 01.01.2020	Изменения (+ увеличение; - уменьшение)	
				сумма	%
1.	Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, в том числе	557 821,78	335 316,43	-222 505,35	-39,89%
1.1.	строительство (приобретение) ведется	557 821,78	335 316,43	-222 505,35	-39,89%
1.1.1.	<i>строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается</i>	557 821,78	335 316,43	-222 505,35	-39,89%
1.2.	государственная регистрация права собственности публично-правового образования пройдена	0,00	0,00	0,00	0,0%
1.2.1.	<i>принятие объекта незавершенного строительства в государственную (муниципальную) казну</i>	0,00	0,00	0,00	0,0%
1.3.	Передача объекта в ДМС	0,00	0,00	0,00	0,0%
1.3.1.	<i>принятие объекта незавершенного строительства в государственную (муниципальную) казну</i>	0,00	0,00	0,00	0,0%
1.3.2.	<i>строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается</i>	0,00	0,00	0,00	0,0%
2.	Вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов	68 227,99	63 158,45	-5 069,54	-7,43%
2.1.	строительство объекта приостановлено без консервации	68 227,99	63 158,45	-5 069,54	-7,43%
2.1.1.	<i>принятие объекта незавершенного строительства в государственную (муниципальную) казну</i>	0,00	0,00	0,00	0,0%
2.1.2.	<i>строительство (реконструкция, техническое перевооружение)</i>	552,85	552,85	0,00	0,0%

	<i>объекта незавершенного строительства продолжается</i>				
2.1.3.	<i>списание и снос объекта незавершенного строительства</i>	27 608,05	22 538,51	-5 069,54	-18,36%
2.1.4.	<i>передача объекта незавершенного строительства в собственность иному публично-правовому образованию</i>	40 067,09	40 067,09	0,00	0,0%
3.	Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию	325 000,52	652 441,82	327 441,3	100,75%
3.1.	государственная регистрация права собственности публично-правового образования пройдена	228 424,15	555 865,45	327 441,3	143,35%
3.1.1.	<i>целевая функция не требуется (завершение строительства объекта незавершенного строительства)</i>	228 424,15	555 865,45	327 441,3	143,35%
3.2.	документы находятся на государственной регистрации	0,00	0,00	0,00	0,0%
3.2.1.	<i>целевая функция не требуется (завершение строительства объекта незавершенного строительства)</i>	0,00	0,00	0,00	0,0%
3.3.	документы не направлены на государственную регистрацию	0,00	0,00	0,00	0,0%
3.3.1.	<i>списание и снос объекта незавершенного строительства</i>	0,00	0,00	0,00	0,0%
3.4.	списание и снос объекта незавершенного строительства	3 140,60	3 140,60	0,00	0,0%
3.4.1.	<i>списание и снос объекта незавершенного строительства</i>	3 140,60	3 140,60	0,00	0,0%
3.5.	статус объекта отсутствует	93 435,77	93 435,77	0,00	0,0%
4.	Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось	37 148,91	49 200,64	12 051,73	32,44%
4.1.	строительство объекта не начиналось	37 148,91	49 200,64	12 051,73	32,44%
4.1.1.	<i>списание и снос объекта незавершенного строительства</i>	20 912,43	12 404,49	8 507,94	-40,68%
4.1.2.	<i>строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается</i>	16 236,48	36 796,15	3 543,79	126,63%
	ИТОГО	988 199,21	1 084 671,6	96 472,39	9,76%

Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, на конец отчетного периода составили 335 316,43 тыс. руб. или 30,91 % от общей суммы вложений в объекты недвижимого имущества, незавершенного строительства. По отношению к 01.01.2019 наблюдается снижение показателя на 222 505,35 тыс. руб. или 39,89 %. В 2019 году введены в состав муниципальной собственности из группы объектов незавершенного строительства, включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, 2 объекта на общую сумму 5 069,54 тыс. руб.

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

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

Бюджет городского округа город Мегион в 2019 году, по данным отчета, исполнен с дефицитом в размере 427 009,3 тыс. рублей (в 2018 году бюджет был исполнен с профицитом в сумме 332 100,7 тыс. рублей, в 2017 году – с дефицитом 121 662,5 тыс. рублей)

Ежеквартальные значения дефицита (профицита) бюджета городского округа город Мегион в 2019 году представлены в таблице 73.

Таблица 73, тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2019 год решением Думы города Мегиона от 21.12.18 № 327	Утверждено на 2019 год с учетом изменений	Исполнение в 2019 году за:			
			I квартал	полугодие	9 месяцев	год
Дефицит (-), профицит (+)	-122 908,2	-479 904,2	-371 365,4	-432 072,1	-400 461,8	-427 009,3

Динамика объемов дефицита (профицита) бюджета городского округа город Мегиона за 2017-2019 годы представлена в таблице 74.

Таблица 74, тыс. рублей

	2017 год			2018 год			2019 год		
	Решение Думы города Мегиона от 25.11.2016 № 137 (с изм.)	Исполнение	% исполнения	Решение Думы города Мегиона от 27.11.2017 № 237 (с изм.)	Исполнение	% исполнения	Решение Думы города Мегиона от 21.12.18 № 327 (с изм.)	Исполнение	% исполнения
Дефицит (-), профицит (+)	-226 849,6	-121 662,5	53,6%	-187 284,8	332 100,7	-177,3%	-479 904,2	-427 009,3	-89,0%

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

Анализ исполнения по источникам финансирования дефицита (профицита) бюджета городского округа город Мегион на 2019 год представлен в таблице 75:

Таблица 75, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2019 год решением о бюджете	Уточненный план на 2019 год	Исполнено за 2019 год	Процент исполнения гр.4/гр.3)*100
1	2	3	4	5
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	122 908,2	68 765,3	-50 000,0	-72,7%
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	212 908,2	158 765,3	40 000,0	25,2%
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	212 908,2	188 765,3	70 000,0	
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ	212 908,2	188 765,3	70 000,0	
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	0,0	-30 000,0	-30 000,0	
Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	0,0	-30 000,0	-30 000,0	
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-90 000,0	-90 000,0	-90 000,0	100,0%
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	-90 000,0	-90 000,0	-90 000,0	
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	-90 000,0	-90 000,0	-90 000,0	
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	411 138,9	477 009,3	116,0%
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-4 047 842,1	-5 499 632,9	-5 852 701,8	
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	4 047 842,1	5 910 771,8	6 329 711,1	

Источники финансирования дефицитов бюджетов - всего	122 908,2	479 904,2	427 009,3	89,0%
-----------------------------------------------------	-----------	-----------	-----------	-------

По состоянию на 01.01.2019 остаток средств на счете составлял 522 546,7 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 45 537,4 тыс. рублей. (Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178)).

Администрацией города Мегиона путем проведения открытого аукциона в электронной форме заключен муниципальный контракт с Публичным акционерным обществом Банк «Финансовая Корпорация Открытие» от 03.09.2018 № 0187300004518000384-0053616 на оказание финансовых услуг по открытию возобновляемой кредитной линии с лимитом кредитования 70 000 000,00 (семьдесят миллионов) рублей. В течении 2019 года привлечены транши в сумме 30 000 000,00 рублей, 40 000 000 рублей.

По состоянию на 01.01.2020 года задолженность по долговым обязательствам перед Публичным акционерным обществом Банк «Финансовая Корпорация Открытие» составляет 70 000 000,00 рублей.

5.2. Оценка муниципального долга и расходов на его обслуживание

В соответствии со статьями 101, 103, 117 БК РФ право осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий, управления муниципальным долгом принадлежит администрации города Мегиона.

Муниципальный долг - это обязательства, возникающие из муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными Бюджетный кодексом Российской Федерации, принятые на себя муниципальным образованием.

Первоначально решением о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа на 1 января 2020 года утвержден в размере 122 908,2 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Думы города Мегиона, верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа на 1 января 2020 года снижен на 54 142,9 тыс. рублей или на 44,0 % и составил 68 765,3 тыс. рублей

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

По данным годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион по состоянию на 31.12.2019 муниципальный долг составляет 70 000,0 тыс. рублей.

Анализ муниципального долга отражен в таблице 76:

№ п/п	Кредитор	Основание (срок)	Остаток на начало года		Отчетный период			
			Долгового обязательства	Начисленных процентов	Сумма полученного кредита	Погашение долгового обязательства	Сумма начисленных процентов	Сумма погашенных процентов
1	ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие»	Муниципальный контракт № 0187300004518000384-0053616 от 03.09.2018 (555 дней)	30 000,0	0,0	70 000,0	30 000,0	2 110,0	2 110,0
2	Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	Договор бюджетного кредита от 11.12.2018 № 07/03-18 (до 30.11.2019)	90 000,0	166,4	0,0	90 000,0	1 545,8	1 712,3
	ИТОГО		120 000,0	166,4	70 000,0	120 000,0	3 655,8	3 822,3

Первоначальным решением о бюджете на 2019 год планируемый объем расходов, направляемый на обслуживание муниципального долга, составлял 4 177,0 тыс. рублей. Решением Думы города Мегиона от 19.12.19 № 408 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 21.12.18 № 327 «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями) в объем расходов, направленный на обслуживание муниципального долга внесены изменения и его плановый размер составил 3 852,0 тыс. рублей

исполнение составило 3 822,3 тыс. рублей или 99,2 %.

В ходе проверки выдачи бюджетных кредитов и муниципальных гарантий установлено что, возможность предоставления бюджетных кредитов и муниципальных гарантий юридическим лицам и объемы бюджетных ассигнований на данные цели решением о бюджете на 2019 год не предусмотрены, и фактически в 2019 году не выдавались.

6. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, разделом 8 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты от 02.03.2020 № 7 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета», в целях подготовки заключения по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2019 год Контрольно-счетной палатой проведены внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

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

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

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета представлена в Контрольно-счетную палату городского округа город Мегион главными администраторами бюджетных средств в соответствии Положением о бюджетном процессе в срок не позднее 1 марта 2020 года.

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

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- Отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
- Пояснительная записка с приложениями (форма 0503160);
- Другие дополнительные формы.

Бюджетная отчетность представлена для проверки на бумажных носителях в сброшюрованном, пронумерованном виде, с оглавлением.

В соответствии с п.9. Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала отчетного года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Состав бюджетной отчетности представлен в полном объеме и в установленный срок.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств составлено 4 акта по результатам контрольного мероприятия на объекте.

Цель внешней проверки главных администраторов бюджетных средств заключается в том, чтобы на основе проведенных контрольных процедур провести оценку в отношении полноты годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, достоверности данных о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, и об исполнении главными администраторами бюджетных средств в отчетном году решения о бюджете в части объема и структуры доходов и иных платежей в бюджет, объема и структуры расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Кроме того, в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности проверено соблюдение требований Инструкции № 191н по составлению отчетности, полноты и достоверности заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений).

По результатам проведения внешней проверки выявлены нарушения, установлены замечания, недостатки в разрезе каждого объекта контроля:

Администрация города Мегiona:

1. Установлено наделение полномочиями на утверждение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) юридическим, физическим лицам, предпринимателям (далее - муниципальное задание) в соответствии с предусмотренными уставами учреждений основными видами деятельности, на осуществление финансовое обеспечение выполнения муниципального задания органов администрации, которые не являются главными распорядителями бюджетных средств и не могут осуществлять финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, соответственно и утверждать его.

2. Отмечена неоднозначность подхода к утверждению муниципальных заданий, так для МБУ «Мегионский центр информационно-коммуникационных технологий «Вектор» муниципальное задание на 2019 год утверждено постановлением администрации города (от 18.01.2019 № 52), для учреждений культуры муниципальные задания утверждены приказом отдела культуры, для учреждений физической культуры и спорта - приказами отдела физической культуры и спорта администрации города.

3. Отмечен низкий процент исполнения по коду дохода «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу» - из запланированных поступлений в сумме 43 744,6 тыс. руб. поступило 10 620,4 тыс. руб. или 24,3%.

4. Установлены нарушения и недостатки в заполнении следующих форм бюджетной отчетности:

4.1. В нарушение пункта 151 Инструкции № 191н графа 5 разделов 1-3 Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) не заполнена;

4.2. В нарушение пункта 68.1. Инструкции № 191н в состав годовой бюджетной отчетности включен Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП), периодичность представления которого месячная и в состав годовой бюджетной отчетности данный отчет не входит;

4.3. В представленной к проверке Пояснительной записке (ф. 0503160) отсутствует сопоставимость с формами сводной (консолидированной) отчетности. Информация в каждом разделе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена в разрезе подведомственных учреждений, является вырванной из контекста пояснительной записки каждой отдельно взятого учреждения, а приводимые в сводном отчете цифровые значения не представляется возможным увязать с предоставленными пояснениями:

- Сведения, представленные в Таблице № 3, не содержат признака консолидированной отчетности, графа 2 «Результат исполнения» не несет информативной нагрузки (например, результат исполнения пункта таблицы «Решение Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 327 «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» обозначен показателем 99,8%). Кроме этого, в Таблицу № 3 скопированы и продублированы показатели подведомственных учреждений, в результате чего таблица содержит 10 пунктов, в то время как описано лишь 5 статей закона (решения) о бюджете;

- в Таблице № 4 к Пояснительной записке неоднократно повторяются объекты учета, имеющие одинаковые коды счетов бюджетного учета, характеристики метода оценки и правовое обоснование, из чего следует вывод, что сводная таблица составлялась не методом консолидации данных, а копированием сведений из состава бюджетной отчетности подведомственных учреждений;

- в Таблице № 5 к Пояснительной записке отсутствуют сведения о проведенных в 2019 году внутренних контрольных мероприятиях в отношении МКУ «Капитальное строительство». Кроме этого, Контрольно-счетная палата обращает внимание, что сведения, отраженные в Таблице № 5, почти во всех случаях отражены дважды, что свидетельствует об отсутствии контроля при заполнении годовой бюджетной отчетности;

- в Таблице № 7 к Пояснительной записке отсутствуют сведения о проведенных в 2019 году Контрольно-счетной палатой городского округа город Мегион контрольных мероприятиях в отношении МКУ «Капитальное строительство»

4.4. В нарушение требований письма департамента финансов администрации города Мегиона от 05.02.2020 № НМ-228 «О годовой отчетности за 2019 год» (далее – Письмо от 05.02.2020 № НМ-228) Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) в разделе 1 «Доходы бюджета» отражены доходы с процентом исполнения от 24,28% до 117,87% (следовало отражать показатели, по которым исполнение на отчетную дату составило менее 95% и более 105%, а также показатели, не содержащие плановые значения), из двадцати показателей исполнения доходов бюджета, отраженных в Сведениях ф.0503164, тринадцать показателей отражены неправомерно.

В нарушение требований пункта 2.7.1 Письма от 05.02.2020 № НМ-228 по разделу 1 «Доходы бюджета» причины отклонений показателей исполнения доходов бюджета от плановых показателей не отражены. По разделу 2 «Расходы бюджета» при указании кода отклонения 99 «иные причины» в текстовой части Пояснительной записки ф.0503160 отсутствует раскрытие указанных причин во всех случаях;

4.5. В нарушение требований пункта 169 Инструкции № 191н в разделе 3 Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) не отражена следующая информация: вид документа - основания, вид долгового инструмента, являющегося основанием для отражения задолженности: бюджетный кредит, кредитный договор с кредитной организацией, кредитный договор с иностранным государством, займы МФО, выпуск ценных бумаг (с указанием регистрационного номера выпуска), исполнение государственных (муниципальных) гарантий, иное основание (графа 2); реквизиты документа, являющегося основанием для отражения задолженности (его номер, дата) (графы 3,4), срок погашения задолженности, установленный документом, являющимся основанием возникновения задолженности (в формате день, месяц, год – «дд.мм.гггг») (графа 7); идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (графа 8); наименование контрагента (графа 9). В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) такая информация также не отражена.

Аналогичное замечание было отражено по результатам проверки бюджетной отчетности за 2018 год.

5. Неэффективное использование бюджетных средств составило 61,8 тыс. рублей в виде приобретения материальных запасов в отсутствии утвержденных нормативных затрат (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) (муниципальное казенное учреждение «Дирекция по эксплуатации имущества»).

6. Отмечен рост кредиторской задолженности на 28 564,7 тыс. рублей, которая составила 31 298,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата считает, что одним из факторов, влияющим на рост кредиторской задолженности, является неисполнение плановых показателей по доходам. Наличие кредиторской задолженности является отрицательным фактором, влияющим на финансовое состояние учреждений, так как в соответствии с пунктом 2 статьи 161 БК РФ принятые и неисполненные обязательства 2019 года, необходимо погашать за счет деятельности и в пределах лимитов бюджетных обязательств 2020 года.

7. Контрольно-счетная палата отмечает, что администрация города как учредитель в своем бюджетном учете не отразила сумму недофинансированной субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году, что привело к недостоверному отражению реальной кредиторской задолженности.

Департамент образования и молодежной политики администрации города Мегиона:

1. Установлено, что в Перечне подведомственных получателей бюджетных средств городского округа город Мегион, утвержденном постановлением администрации города от 27.12.2016 № 3080 (с изменениями) для МКУ «ЦРО» главным распорядителем бюджетных средств является департамент социальной политики администрации города Мегиона, который был реорганизован в департамент образования и молодежной политики администрации города.

2. Установлены нарушения и недостатки в заполнении следующих форм бюджетной отчетности:

2.1. В нарушение пункта 155 Инструкции № 191н в Таблице № 3 не отражена информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности;

2.2. В нарушение пункта 158 Инструкции № 191н отсутствует информация о факте проведения годовой инвентаризации в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки.

3. Контрольно-счетная палата отмечает, что департамент образования и молодежной политики администрации города как учредитель в своем бюджетном учете не отразила сумму недофинансированной субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году, что привело к недостоверному отражению реальной кредиторской задолженности.

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

7. Результат проверки полноты и достоверности консолидированной бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования городской округ город Мегион за 2019 год представлена в соответствии с Инструкцией № 191н.

В соответствии с приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 20.12.2019 № 149-о «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов городских округов и консолидированных бюджетов муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2019 год» срок предоставления годовой отчетности для городского округа город Мегион установлен 14.02.2020. Фактически отчетность направлена в Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры 14.02.2020.

Цель данного этапа проверки – установить, что годовая бюджетная отчетность представлена департаментом финансов администрации города Мегиона в составе, предусмотренном

Инструкцией № 191н, а показатели, отраженные в формах отчетности, подтверждаются документами и являются достоверными.

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

В соответствии с требованиями Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года включительно. Бюджетная отчетность подписана директором департамента финансов администрации города Мегиона и начальником управления по бюджетному учету и отчетности, главным бухгалтером.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, в сброшированном виде с нумерацией страниц.

В соответствии с Инструкцией № 191н в состав бюджетной отчетности были включены следующие формы отчетов:

- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);
- Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360).

Показатели исполнения бюджета, указанные в консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2019 год, соответствуют своду данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, содержит все необходимые формы и таблицы, пояснительная записка оформлена должным образом. Отчетность является полной и достоверной, и основывается на отчетности администраторов бюджетных средств.

Согласно письму Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 17.04.2020 № 20-Исх-1567 по годовому отчету, представленному департаментом финансов администрации города, разногласий не установлено, в отчетности соблюдены все контрольные соотношения. Годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность принята.

8. Выводы и предложения по результатам проведенной внешней проверки за 2019 год

Выводы

1. Бюджет городского округа город Мегион за 2019 год исполнен в следующем объеме:

1.1. Исполнение доходной части бюджета городского округа составило 5 146 047,2 тыс. рублей или 96,9 % от уточненного плана исполнения бюджета по доходам (5 310 867,6 тыс. рублей), в том числе налоговые доходы исполнены в сумме 1 230 619 тыс. рублей или на 104,6 % от плана, неналоговые доходы – 271 370,0 тыс. рублей или на 91,1 %, безвозмездные поступления – 3 644 058,2 тыс. рублей или на 95,0 %;

1.2. Исполнение расходной части бюджета городского округа составило 5 573 056,5 тыс. рублей или 96,2 % от уточненного плана исполнения бюджета по расходам (5 790 771,8 тыс. рублей);

1.3. Общий плановый объем средств на реализацию муниципальных программ составляет 5 673 544,6 тыс. рублей или 98,0 % от общего объема уточненных бюджетных назначений (5 790 771,8 тыс. рублей), в том числе по источникам финансирования:

- средства федерального бюджета в размере 26 134,3 тыс. рублей;
- средства окружного бюджета в размере 3 413 551,4 тыс. рублей;
- средства городского округа город Мегион в размере 2 233 858,9 тыс. рублей.

1.4. Расходы бюджета городского округа город Мегион на реализацию муниципальных программ за отчетный период 2019 года исполнены на 96,2 % к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2019 год и составляют 5 673 544,6 тыс. рублей.

1.5. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 427 009,3 тыс. рублей.

1.6. По состоянию на 31.12.2019 муниципальный долг составляет 70 000,0 тыс. рублей;

1.7. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 году составили 3 822,3 тыс. рублей;

1.8. Размер резервного фонда с учетом изменений составил 75,6 тыс. рублей. В 2019 году использование средств резервного фонда не осуществлялось.

1.9. Муниципальный дорожный фонд исполнен в размере 53 907,0 тыс. рублей в рамках исполнения программных мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион в 2019 – 2025 годах».

1.10. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 относительно 01.01.2019 увеличилась на 9 910 908,8 тыс. рублей или в 71,6 раза и составила 10 051 387,1 тыс. рублей.

1.11. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 относительно 01.01.2019 уменьшилась на 395 257,0 тыс. рублей или в 4,6 раза и составила 110 743,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность получателей бюджетных средств по расчетам по принятым обязательствам, увеличилась на 25 053,9 тыс. рублей и составила 27 096,2 тыс. рублей.

1.12. Остаток средств на счетах бюджета в органах Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2020 составил 45 537,4 тыс. рублей, в том числе:

- межбюджетные трансферты 16 734,7 тыс. рублей (подлежат возврату в окружной бюджет);
- средства местного бюджета в сумме 28 802,7 тыс. рублей.

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

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

Из 169 показателей, установленных в 2019 году для оценки эффективности реализации муниципальных программ городского округа город Мегион, исполнение показателей на 95,0 % и более достигнуто по 151 показателю, процент исполнения показателей реализации муниципальных программ составил 89,3 %.

По результатам оценки 9 программ (40,9 %) получили расчетную оценку «отлично» и рекомендации обеспечить необходимый уровень финансирования муниципальных программ за счет средств местного бюджета в очередном финансовом году.

10 программ (45,5 %) получили расчетную оценку «хорошо» и рекомендации сохранить прежний уровень финансирования муниципальных программ за счет средств местного бюджета в очередном финансовом году.

3 программы (13,6 %) получили расчетную оценку «удовлетворительно» и рекомендации сохранить уровень финансирования муниципальной программы за счет средств бюджета автономного округа и местного бюджета в очередном финансовом году при условии ее корректировки.

4. Плановый объем бюджетных инвестиций в муниципальные объекты капитального

строительства в соответствии с адресной инвестиционной программой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2019 год составил 138 906,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета округа – 130 001,6 тыс. рублей, за счет средств бюджета города – 8 904,8 тыс. рублей; выполнено работ в объеме на 135 737,8 тыс. рублей, профинансировано работ на сумму 135 642,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета округа – 126 901,4 тыс. рублей, за счет средств бюджета города – 8 741,5 тыс. рублей.

5. По состоянию на 31.12.2019 в казне муниципального образования числились акции 3-х акционерных обществ на сумму 38 158,3 тыс. рублей, доля в уставном капитале 1 предприятия на сумму 245,1 тыс. рублей.

6. По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2019 год, в том числе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено следующее:

6.1. Отчет об исполнении бюджета города городского округа город Мегион за 2019 год представлен в срок, установленный БК РФ, разделом 8 Положения о бюджетном процессе.

6.2. Плановые показатели, указанные в консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2019 год, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета города на 2019 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

6.3. Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования городской округ город Мегион за 2019 год составлена в соответствии с Инструкцией № 191н.

6.4. Отражение доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета в Отчете об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2019 год выполнено в соответствии с консолидированной отчетностью об исполнении бюджета, составленной на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о его достоверности. В целом, информация об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях, изложенная в бюджетной отчетности, раскрыта полно. Искажений бюджетной отчетности, имеющих существенный характер либо явившихся результатом преднамеренных действий или бездействий, значительно влияющих на ее достоверность, не выявлено.

6.5. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год установлено, что бюджетная отчетность является недостаточно информативной, были установлены отдельные случаи отражения в формах годового отчета об исполнении бюджета неполной информации, в пояснительных записках отсутствует достаточная информация, позволяющая дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета и на результаты деятельности.

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

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

Предложения

1. Главным администраторам доходов бюджета:

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

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

2. Главным распорядителям бюджетных средств:

2.1. принять меры по усилению контроля за формированием и представлением бюджетной отчетности в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н;

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

2.3. при выполнении функций и полномочий учредителя:

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

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

2.4. проанализировать наличие утвержденных требований к закупаемым подведомственными казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

3. Получателям бюджетных средств:

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

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

3.3. в целях соблюдения пункта 3 статьи 219 БК РФ в части принятия бюджетных обязательств в пределах, доведенных до них лимитов бюджетных обязательств, не допускать образования кредиторской задолженности.

4. Департаменту финансов администрации города:

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

5. Координаторам и исполнителям муниципальных программ:

5.1. Принять меры к повышению качества действующих муниципальных программ, проведению оценки эффективности их исполнения. Корректировать их цели, задачи и критерии при необеспеченности программных мероприятий средствами, необходимыми для их исполнения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Н.М. Зырянова