



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОД УРАЙ  
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА

## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА УРАЙ

628285, Российская Федерация, Тюменская область,  
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра,  
г.Урай, микрорайон 2, дом 60

Тел. / факс 23264  
E-mail: ksp@uray.ru

30.04.2019

№30

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет «Об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2018 год»**

Контрольно-счетной палатой города Урай в соответствии с приказом Контрольно-счетной палаты города Урай от 29.03.2019 №7 «О проведении контрольного мероприятия» проведена внешняя проверка отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2018 год».

#### Основания проведения внешней проверки отчета

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ) (ч.1 ст.157 и ч.2 ст.264.4);
- Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №131-ФЗ) (ст.38, ст.52);
- Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (п.3 ч.2 ст.9);
- Решение Думы города Урай от 25.10.2012 №100 «О Положении об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса в городе Урай» (далее – Положение об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса) (ст.7);
- Решение Думы города Урай от 15.03.2012 №19 «О Положении о Контрольно-счетной палате города Урай» (ст.8);
- Пункт 1.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Урай на 2019 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты города Урай от 20.12.2018 №13.

#### Предмет внешней проверки отчета

- Отчет «Об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2018 год»;
- Годовая бюджетная отчетность бюджета городского округа город Урай за 2018 год;

– Бюджетные процедуры и процессы по исполнению бюджета города в рамках «Основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики городского округа город Урай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – бюджетная политика на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов);

– Деятельность участников бюджетного процесса по исполнению бюджета городского округа город Урай за 2018 год.

### **Цели проведения внешней проверки отчета**

1. Установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2018 год.

2. Проверка выполнения основных направлений бюджетной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

### **Общие положения**

Правовой статус города Урай определен Уставом города Урай, принятым решением Думы города Урай от 25.09.2008 №80, зарегистрированным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Тюменской области, Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и Ямало-Ненецкому автономному округу 31.10.2008, регистрационный номер 863110002008002.

В соответствии со ст.7 Положения об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса, органом, уполномоченным представлять годовой отчет об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год, является администрация города Урай (глава города Урай А.В. Иванов).

Внешняя проверка отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2018 год» проведена в соответствии с требованиями ст.264.4 БК РФ, выборочным методом.

## **Раздел 1. Организация бюджетного процесса в городе Урай, соответствие законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения бюджета города**

### **1.1. Проверка соблюдения требований к составу представленных к годовому отчету об исполнении бюджета документов и материалов**

Отчет «Об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2018 год» представлен администрацией города Урай в установленный срок (не позднее 1 апреля 2019 года), с материалами по бюджетной отчетности в соответствии с требованиями п.3 ст.264.1 БК РФ, которые включают:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительную записку.

Также с отчетом «Об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2018 год» предоставлены отдельные приложения, содержащие показатели исполнения бюджета.

Состав документов годовой бюджетной отчетности города Урай за 2018 год соответствует принципам единой методологии отчетности, установленной нормами бюджетного законодательства и Положению об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса.

## 1.2. Анализ изменений основных характеристик городского бюджета

В соответствии со ст.187 БК РФ и ст.5 Положения об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса, бюджет города Урай утвержден до начала очередного финансового года с основными характеристиками бюджета:

- доходы в сумме 2 714 807,1 тыс. рублей;
- расходы в сумме 2 785 047,7 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 70 240,6 тыс. рублей, размер которого не превышал предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 БК РФ.

Таким образом, сбалансированность основных показателей бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита) была обеспечена, что соответствует требованиям ст.33 БК РФ.

За 2018 год в решение Думы города Урай от 26.12.2017 №105 «О бюджете городского округа город Урай на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение о городском бюджете), 3 раза вносились изменения (решения Думы города Урай: №13 от 22.03.2018, №45 от 20.09.2018, №76 от 30.11.2018 (Таблица 1)).

Кроме этого, приказом Комитета по финансам администрации города Урай «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» от 18.12.2018 №139-од, внесены изменения в плановые показатели доходов и расходов бюджета в части уточнения в сторону уменьшения на 8 721,0 тыс. рублей безвозмездных поступлений.

Анализ внесения изменений в параметры бюджета город Урай за 2018 год  
Таблица 1 (тыс. рублей)

№ п/п	Решение Думы, №, дата	Уточненные ассигнования						Дефицит (-) профицит (+)
		доходы бюджета			расходы бюджета			
		всего	налоговые и неналоговые	безвозмездные поступления	всего	в т.ч. за счет целевых остатков	в т.ч. за счет остатков на счете	
1	2	3	4	5	6	7	8	9(3-6)
1.	Утверждено решением Думы города №105 от 26.12.2016	2 714 807,1	726 090,4	1 988 716,7	2 785 047,7	-	-	- 70 240,6
2.	Изменения, внесенные решениями Думы города, в том числе:	696 647,1	66 123,1	630 524,0	775 411,4	20 793,0	89 689,6	- 78 764,3
2.1.	22.03.18 №13	60 567,2	-	60 567,2	168 163,2	10 793,0	89 689,6	- 107 596,0
2.2.	20.09.18 №45	239 135,7	25 158,9	213 976,8	249 135,7	10 000,0	-	- 10 000,0
2.3.	31.11.18 №76	396 944,2	40 964,2	355 980,0	358 112,5	-	-	+38 831,7

3.	Приказ Комитета по финансам от 18.12.2018 №139-од	- 8 721,0	-	- 8 721,0	- 8 721,0	-	-	-
<b>Всего:</b>		<b>3 402 733,2</b>	<b>792 213,5</b>	<b>2 610 519,7</b>	<b>3 551 738,1</b>	<b>20 793,0</b>	<b>89 689,6</b>	<b>- 149 004,9</b>

– по доходам плановый показатель увеличился на 687 926,1 тыс. рублей или на 25% и составил 3 402 733,2 тыс. рублей;

– по расходам плановый показатель увеличился на 766 690,4 тыс. рублей или на 28% и составил 3 551 738,1 тыс. рублей;

– прогнозируемый размер дефицита бюджета составил 149 004,9 тыс. рублей, который частично обеспечен остатками средств, утвержденными в бюджете города в размере 110 428,6 тыс. рублей, а также за счет средств поступивших от продажи акций в сумме 38 670,9 тыс. рублей.

## Раздел 2. Доходы бюджета

### 2.1. Анализ исполнения бюджета города по доходам за 2018 год

Первоначально доходы бюджета на 2018 год были утверждены в объеме 2 714 807,1 тыс. рублей. В течение отчетного финансового года были внесены изменения в плановые показатели всех видов доходов. При этом налоговые и неналоговые доходы увеличены на 66 123,1 тыс. рублей или на 9% и составили 792 213,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличены на 621 803,0 тыс. рублей или на 31% и составили 2 610 519,7 тыс. рублей.

#### Анализ структуры и динамика исполнения доходов городского бюджета за 2018 год

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение доходов 2017 год	2018 год							Отклонение 2018 к 2017
		Первоначальный план	Уточненный план	Сумма уточнений	% уточнений	Исполнение по доходам	% исполнения от уточненного плана	% исполнения от первоначального плана	
1	2	3	4	5(4-3)	6	7	8	9	10(7-2)
Доходы:	789 477,4	726 090,4	792 213,5	+66 123,1	109%	811 721,6	102,5%	112%	+22 244,2
Налоговые	618 930,7	600 986,8	642 120,4	+41 133,6	107%	656 500,3	102,2%	109%	+37 569,6
Неналоговые	170 546,7	125 103,6	150 093,1	+24 989,5	120%	155 221,3	103,4%	124%	-15 325,4
Безвозмездные поступления	2 282 370,3	1 988 716,7	2 610 519,7	+621 803,0	131%	2 594 785,7	99,4%	130%	+312 415,4
<b>Всего:</b>	<b>3 071 847,7</b>	<b>2 714 807,1</b>	<b>3 402 733,2</b>	<b>+687 926,1</b>	<b>125%</b>	<b>3 406 507,3</b>	<b>100,1%</b>	<b>125%</b>	<b>+334 659,6</b>
Справочно 2017 год	X	2 542 665,5	3 056 033,9	+513 368,4	120%	3 071 847,7	100,5%	121%	X

В результате произведенных изменений уточненный план по доходам составил 3 402 733,2 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденного плана на 687 926,1 тыс. рублей или на 25%.

По сравнению с уточненным плановым показателем 2017 года (3 056 033,9 тыс. рублей), уточненный план по доходам на 2018 год больше на 346 699,3 тыс. рублей.

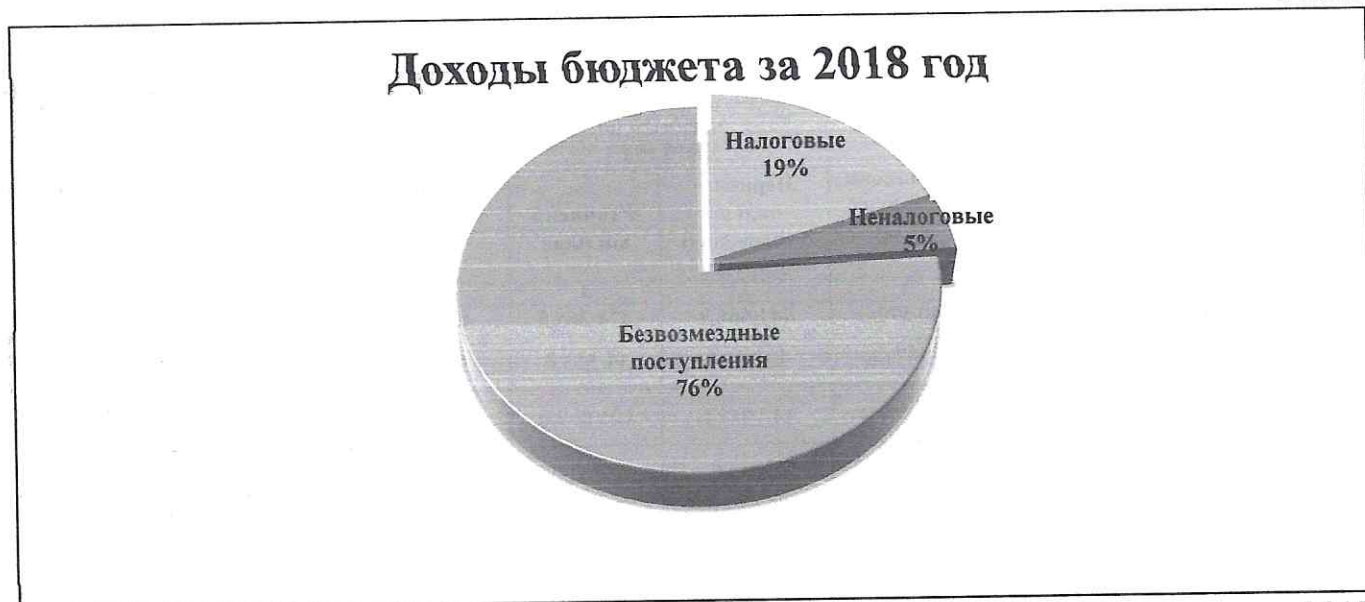
По сравнению с исполнением доходной части бюджета 2017 года (3 071 847,7 тыс. рублей), исполнение по доходам за 2018 год выше на 334 659,6 тыс. рублей или на 11%. Увеличение доходов в 2018 году произошло по безвозмездным

поступлениям и налоговым доходам, по неналоговым доходам произошло снижение объема поступлений в бюджет города Урай (Таблица 2).

Основную долю доходной части бюджета 2018 года, как и в предыдущие годы 76% или 2 594 785,7 тыс. рублей составляют безвозмездные поступления, их объем в 2018 году на 312 415,4 тыс. рублей больше показателя 2017 года. Налоговые доходы в общем объеме доходной части бюджета составили 19%, неналоговые доходы – 5% (Рис.1).

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов городского бюджета за 2018 год составил 24% или 811 721,6 тыс. рублей, что на 22 244,2 тыс. рублей выше показателя 2017 года.

Рис.1



В структуре доходов 2018 года доля налоговых доходов по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 1% (с 20% до 19%), доля неналоговых доходов уменьшилась на 1% (с 6% до 5%); доля безвозмездных поступлений на 2% увеличилась (с 74% до 76%), (Таблица 3).

Анализ доходной части бюджета за 2014-2018 годы

Таблица 3 (тыс. рублей)

период	Налоговые доходы	Доля %	Неналоговые доходы	Доля %	Безвозмездные поступления	Доля %	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8(2+4+6)
2014	700 533,1	22%	223 199,6	7%	2 307 502,9	71%	3 231 235,6
2015	631 066,2	19%	264 864,8	8%	2 422 585,0	73%	3 318 516,0
2016	603 040,0	16%	441 137,5	12%	2 748 292,9	72%	3 792 470,4
2017	618 930,7	20%	170 546,7	6%	2 282 370,3	74%	3 071 847,7
2018	656 500,3	19%	155 221,3	5%	2 594 785,7	76%	3 406 507,3
отклонения 2018-2017	+37 569,6	-1%	- 15 325,4	-1%	+ 312 415,4	+2%	+334 659,6

В результате проведенного анализа установлена динамика увеличения доходной части бюджета в целом, за исключением исполнения за 2017 год, в котором установлен самый низкий объем поступлений за 5 лет. По сравнению с прошлым годом объем доходов выше на 334 659,6 тыс. рублей или на 11% (Таблица 3).

## 2.2. Анализ исполнения налоговых доходов

Исполнение по налоговым доходам в 2018 году составило 656 500,3 тыс. рублей или 102% к уточненному плану (642 120,4 тыс. рублей). Исполнение первоначально утвержденного планового показателя по налоговым доходам (600 986,8 тыс. рублей) составило 109%. Плановый показатель по налоговым доходам был откорректирован в отчетном году в сторону увеличения на 41 133,6 тыс. рублей или на 7 %.

Основную долю в налоговых доходах бюджета 2018 года составляет налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), его доля в структуре налоговых доходов составляет 73,3% или 481 467,9 тыс. рублей (Таблица 4).

### Анализ исполнения налоговых доходов

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение 2017 год	Утвержденный план на 2018 год		Исполнение 2018	Доля %	% исполнения	Отклонения 2018 / 2017
		Первоначально утвержденный план	Уточненный план				
1	2	3	4	5	6	7	8(5-2)
НДФЛ	440 572,3	441 666,3	474 265,5	481 467,9	73,3%	102%	+40 895,6
Акцизы по подакцизным товарам	10 921,0	10 030,9	11 555,0	11 757,7	1,8%	102%	+836,7
Налоги на совокупный доход	132 257,3	117 982,6	125 869,0	130 273,3	19,8%	104%	-1 984,0
Налог на имущество физических лиц	9 413,5	7 300,0	8 500,0	9 441,3	1,4%	111%	+27,8
Земельный налог	18 254,0	18 405,0	16 800,0	17 944,2	2,7%	107%	-309,8
Госпошлина	7 512,6	5 602,0	5 130,9	5 615,9	0,9%	110%	-1 896,7
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>618 930,7</b>	<b>600 986,8</b>	<b>642 120,4</b>	<b>656 500,3</b>	<b>100%</b>	<b>102%</b>	<b>+37 569,6</b>

По всем видам налоговых доходов исполнение составило более 100%.

В течение отчетного финансового года плановый показатель налоговых доходов корректировался 2 раза, последний в ноябре (решение Думы от 30.11.2018 № 76).

Объем поступлений налоговых доходов в сравнении с показателями 2017 года (618 930,7 тыс. рублей), увеличился на 37 569,6 тыс. рублей или на 6%.

Увеличение объема налоговых доходов произошло по всем видам доходов, кроме налогов на совокупный доход, госпошлины и земельному налогу (таблица 4).

## 2.3. Анализ исполнения неналоговых доходов

Плановый показатель по неналоговым доходам первоначально был утвержден в размере 125 103,6 тыс. рублей, в течение отчетного финансового года плановый показатель откорректирован в сторону увеличения на 24 989,5 тыс. рублей или 20% и составил 150 093,1 тыс. рублей (Таблица 5).

Анализ исполнения неналоговых доходов

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение 2017 года	Утвержденный план на 2018 год			Исполнение 2018 год	% исполнения	Доля %	Отклонения 2018/2017
		Первоначальный план	Уточненный план	Уточнения (Сумма/%)				
1	2	3	4	5(4-3)	6	7	8	9(6-2)
Доходы от использования имущества	112 942,0	87 561,0	99 698,2	+12 137,2 14%	102 089,6	102%	65,8%	-10 852,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 263,4	824,8	2 700,3	+1 875,5 в 3 раза	2 880,3	107%	1,9%	+1 616,9
Прочие доходы от оказания платных услуг	4 502,8	1 615,0	3 469,9	+1 854,9 в 2 раза	3 679,7	106%	2,4%	-823,1
Доходы от продажи активов	37 191,3	27 941,8	32 639,6	+4 697,8 17%	34 530,0	106%	22,2%	-2 661,3
Штрафы	14 596,7	7 161,0	11 492,6	+4 331,6 60%	11 958,9	104%	7,7%	-2 637,8
Прочие неналоговые, невыясненные поступления	40,8 9,7	0,0 -	92,5 -	+92,5 -	92,5 -9,7	100% -	0,1 -	+51,7 -19,4
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>170 546,7</b>	<b>125 103,6</b>	<b>150 093,1</b>	<b>+24 989,5</b>	<b>155 221,3</b>	<b>103%</b>	<b>100%</b>	<b>-15 325,4</b>

Плановые назначения по не налоговым доходам корректировались 2 раза, последний – в ноябре (решение Думы от 30.11.2018 №76).

Увеличение плановых показателей проведено по всем видам неналоговых доходов.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что если доходы, поступающие в бюджет города в виде штрафов, можно считать доходами трудно прогнозируемыми, то доходы от использования имущества и продажи активов можно спрогнозировать с наиболее вероятной точностью.*

По всем видам неналоговых доходов фактическое исполнение превышает первоначальные плановые показатели, а также показатели после внесенных корректировок, исполнение составляет 100% и более (Таблица 5).

Исполнение поступлений по неналоговым доходам от первоначального планового показателя составило 124%.

Объем поступлений неналоговых доходов в 2018 году составил 155 221,3 тыс. рублей или 103% от уточненного планового показателя.

Сумма поступлений неналоговых доходов на 15 325,4 тыс. рублей ниже показателей 2017 года (170 546,7 тыс. рублей). Уменьшение поступлений неналоговых доходов в 2018 году произошло по всем видам доходов, кроме прочих доходов и доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами. (Таблица 5).

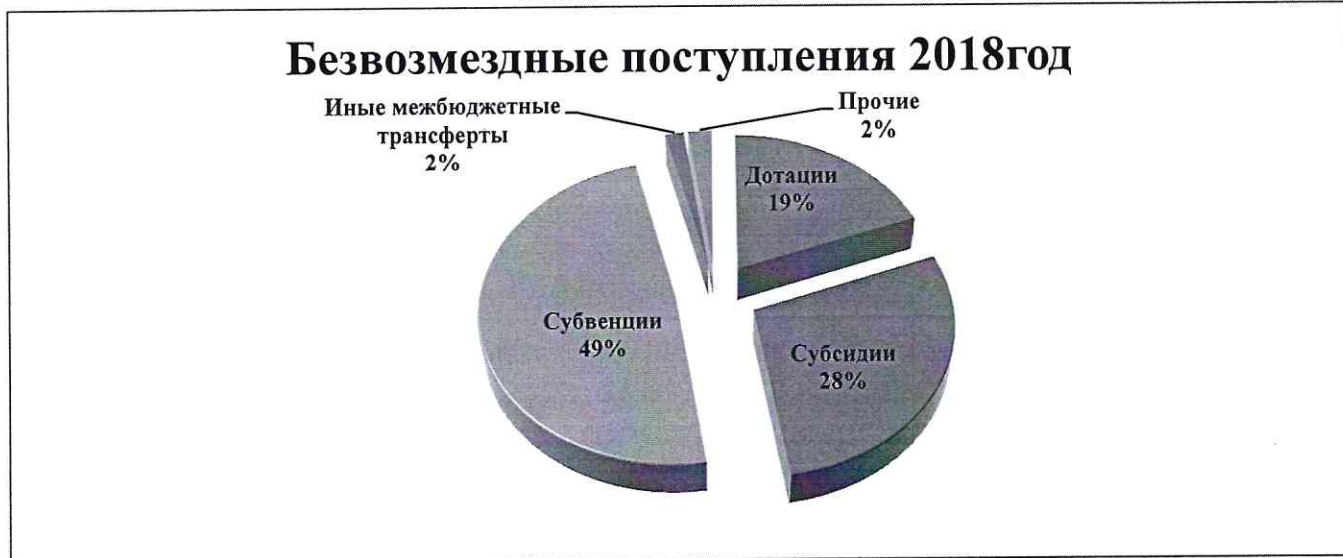
Основную долю в неналоговых доходах бюджета 2018 года 65,8% составили доходы от использования имущества, доходы от продажи активов 22,2%, штрафы 7,7%, доходы от оказания платных услуг составили 2,4%, платежи при пользовании природными ресурсами 1,9% и прочие неналоговые доходы 0,1%.

## 2.4. Анализ исполнения безвозмездных поступлений

Основную долю безвозмездных поступлений в 2018 году составили субвенции – 49%, доля субсидий составила – 28%, дотаций – 19%, прочих поступлений (средства в рамках соглашения между ПАО НК «ЛУКОЙЛ» и Правительством ХМАО – Югры) – 2%, иных межбюджетных трансфертов – 2% (Рис.2).

Исполнение безвозмездных поступлений за 2018 год

Рис. 2



Общий объем безвозмездных поступлений в 2018 году составил 2 594 785,7 тыс. рублей или 99,4% уточненного планового показателя.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета города составил 3 094,0 тыс. рублей, что на 9 874,3 тыс. рублей или в 4 раза меньше аналогичного показателя 2017 года (12 968,0 тыс. рублей) (Таблица 6).

### Анализ исполнения безвозмездных поступлений городского бюджета за 2018 год

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение 2017 года	Доля %	Утвержденный план на 2018 год		Исполнение 2018 года	% исполнения	Доля %	Отклонения 2018/2017
			Первоначальный план	Уточненный план				
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (6-2)
Дотации	627 670,0	27%	467 502,7	499 768,5	499 768,5	100%	19%	-127 901,5
Субсидии	393 868,6	17%	296 355,0	744 494,7	736 132,9	98,9%	28%	+342 264,3
Субвенции	1 184 358,8	52%	1 222 249,1	1 271 305,0	1 263 999,0	99,4%	49%	+79 640,2
Иные межбюджетные трансферты	7 869,4	0,3%	2 609,9	42 858,7	42 791,2	99,8%	2%	+34 921,8
Прочие	81 571,2	3,6%	0,0	55 186,8	55 188,1	100%	2%	-26 383,1
Доходы от возврата остатков	0,6	0%	0,0	-	-	-	-	-0,6
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет	-12 968,3	-	-	-3 094,0	-3 094,0	100%	-	+9 874,3
<b>Всего:</b>	<b>2 282 370,3</b>	<b>100%</b>	<b>1 988 716,7</b>	<b>2 610 519,7</b>	<b>2 594 785,7</b>	<b>99,4%</b>	<b>100%</b>	<b>+312 415,4</b>



Структура по основным видам безвозмездных поступлений в бюджет города Урай за 2018 год по сравнению с 2017 годом изменилась следующим образом: на 8% уменьшилась доля дотаций (с 27% до 19%), на 11% увеличилась доля субсидий (с 17% до 28%); доля субвенций уменьшилась на 3% (с 52% до 49%).

По всем видам поступлений исполнение составило 100% или почти 100%, что является положительным моментом исполнения бюджета. Общий объем безвозмездных поступлений в 2018 году на 312 415,4 тыс. рублей или на 13% выше соответствующих показателей 2017 года.

*В результате экспертизы отчета об исполнении доходной части бюджета за 2018 год установлено, что в целом объем доходов увеличен на 334 659,6 тыс. рублей по сравнению с прошлым отчетным периодом, исполнение бюджета по доходам осуществлялось на основании направлений бюджетной политики города Урай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, доходная часть бюджета в основном исполнена в соответствии с нормами и требованиями БК РФ и решения о городском бюджете, и достоверно отражает во всех существенных отношениях данные об исполнении бюджета по доходам.*

### Раздел 3. Анализ исполнения бюджета города по расходам за 2018 год

Первоначально расходы бюджета на 2018 год были утверждены в размере 2 785 047,7 тыс. рублей. В результате вносимых изменений в плановые показатели по расходам бюджета, объем расходов бюджета увеличился на 766 690,4 тыс. рублей или на 27,5% от первоначальных назначений и составил 3 551 738,1 тыс. рублей.

Информация об изменении бюджетных ассигнований расходной части городского бюджета в разрезе расходов по разделам классификации расходов бюджета приведена в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Расходы бюджета по разделам классификации расходов бюджетов	Утверждено решением о бюджете на 2018 год		Отклонения	
	Первоначальный план	Уточненный план	+ (-)	
1	2	3	4 (3-2)	5 (3/2*100)
Общегосударственные расходы	271 372,6	321 244,6	+ 49 872,0	18,4%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	34 935,5	36 044,7	+ 1 109,2	3,2%
Национальная экономика	244 290,5	240 686,2	- 3 604,3	- 1,5%
Жилищно-коммунальное хозяйство	359 946,4	940 128,4	+ 580 182,0	в 2,6 раза
Охрана окружающей среды	3 108,1	4 355,4	+ 1 247,3	в 1,4 раза
Образование	1 528 631,2	1 607 635,3	+ 79 004,1	5,2%
Культура, кинематография	167 078,3	185 373,1	+ 18 294,8	10,9%
Здравоохранение	828,5	828,5	-	-
Социальная политика	153 534,7	193 575,2	+ 40 040,5	26,1%
Физическая культура и спорт	6 273,8	8 157,7	+ 1 883,9	30,0%
Средства массовой информации	13 394,7	13 709,0	+ 314,3	2,3%
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1 653,4	-	- 1 653,4	100%
<b>Всего расходов:</b>	<b>2 785 047,7</b>	<b>3 551 738,1</b>	<b>+ 766 690,4</b>	<b>27,5%</b>

Изменения планового показателя по расходам произошло по всем разделам классификации расходов, за исключением раздела «Здравоохранение». Наибольшее увеличение первоначальных плановых назначений, произошло по разделам:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2,6 раза, «Охрана окружающей среды» в 1,4 раза, «Физическая культура и спорт» на 30,0%, «Социальная политика» на 26,1% и «Общегосударственные расходы» на 18,4%.

Увеличение плановых значений обусловлено увеличением объема финансирования на выполнение следующих мероприятий: работ по санитарной очистке и ликвидация несанкционированных свалок на территории города Урай; реконструкции нежилого здания детской поликлиники; сносом жилых домов; ремонтом муниципального жилищного фонда; строительством и реконструкцией систем коммунальной инфраструктуры; приобретением квартир в муниципальную собственность; благоустройства дворовых территорий и общественных мест; выплаты возмещений за жилые помещения в рамках соглашений, заключенных с собственниками изымаемых жилых помещений.

### Анализ исполнения бюджета города по расходам

Таблица 8 (тыс. рублей)

Расходы бюджета по разделам классификации расходов бюджетов	Утверждено решением о бюджете на 2017 год		Исполнение 2017 года		Утверждено решением о бюджете на 2018 год		Исполнение 2018 года	% исполнения уточненного плана
	Первоначальный план	Уточненный план	Сумма	% исполнения уточненного плана	Первоначальный план	Уточненный план		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные расходы	279 195,1	290 005,8	287 475,6	99,1	271 372,6	321 244,5	313 998,5	97,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	34 943,7	34 618,5	34 160,2	98,7	34 935,5	36 044,7	35 875,5	99,5
Национальная экономика	277 964,3	279 443,9	266 726,1	95,4	244 290,5	240 686,2	234 895,0	97,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	274 021,0	612 812,7	583 052,9	95,1	359 946,4	940 128,4	860 961,0	91,5
Охрана окружающей среды	336,1	3 662,3	3 640,5	99,4	3 108,1	4 355,5	3 802,3	87,3
Образование	1 427 222,6	1 650 511,1	1 642 936,5	99,5	1 528 631,2	1 607 635,3	1 596 695,9	99,3
Культура, кинематография	111 308,4	152 930,5	152 930,5	100	167 078,3	185 373,1	165 654,3	89,4
Здравоохранение	823,9	3 644,6	3 147,6	86,4	828,5	828,5	823,0	99,3
Социальная политика	175 180,6	200 024,8	199 173,2	99,6	153 534,7	193 575,2	192 564,9	99,5
Физическая культура и спорт	4 209,3	5 963,9	5 522,1	92,6	6 273,8	8 157,7	8 113,0	99,4
Средства массовой информации	13 246,3	13 635,3	13 635,3	100	13 394,7	13 709,0	13 709,0	100
Обслуживание муниципального долга	5 935,1	-	-	-	1 653,4	-	-	-
<b>Всего расходов:</b>	<b>2 604 386,4</b>	<b>3 247 253,4</b>	<b>3 192 400,5</b>	<b>98,3</b>	<b>2 785 047,7</b>	<b>3 551 738,1</b>	<b>3 427 092,4</b>	<b>96,5</b>

Расходы городского бюджета исполнены на сумму 3 427 092,4 тыс. рублей или 96,5% утвержденных плановых назначений, объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 124 645,7 тыс. рублей, наибольший объем из которых в размере 79 167,4 тыс.рублей по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Наибольший объем бюджетных средств в отчетном году направлен на исполнение расходных обязательств по разделу «Образование», их доля в общих расходах бюджета составила 46,6% и по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» их доля составила 25,1%.

В сравнении с 2017 годом, исполнение бюджета по расходам в 2018 году увеличено на 234 691,9 тыс. рублей. Увеличение расходов произошло по всем разделам, за исключением разделов:

- «Национальная экономика» по данному разделу объем расходов уменьшен на 38 757,7 тыс. рублей;
- «Образование» по данному разделу объем расходов уменьшен на 42 875,8 тыс. рублей;
- «Здравоохранение» по данному разделу объем расходов уменьшен на 2 821,6 тыс. рублей;
- «Социальная политика» по данному разделу объем расходов уменьшен на 6 449,6 тыс. рублей.

Бюджет города в 2018 году, как и в предыдущие годы, сохранил социальную направленность. Соблюдены приоритеты в финансировании отраслей социально-культурной сферы. Их доля в финансовом обеспечении составила 1 995 569,8 тыс. рублей или 56,2% от уточненных плановых назначений, исполнение составило 1 963 851,1 тыс. рублей или 57,3% от общего объема расходов бюджета.

### 3.1. Анализ использования средств бюджета города на финансирование муниципальных программ за 2018 год

В городском бюджете запланированы расходы на реализацию 19-ти муниципальных программ с общим объемом финансирования в размере 3 522 900,7 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета города программные расходы по итогам 2018 года составили 99,2% (Таблица 9).

Сравнительный анализ удельного веса финансового обеспечения на реализацию программ в сумме уточненных параметров расходов бюджета города за 2016-2018 годы

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование	2016 год	2017 год	2018 год
Всего расходов бюджета,	3 920 740,3	3 247 253,4	3 551 738,1
в том числе расходы на реализацию программ	3 916 489,5	3 219 058,5	3 522 900,7
Удельный вес, %	99,9	99,1	99,2

Исполнение по расходам в рамках реализации программ по итогам 2018 года составило 3 398 618,4 тыс. рублей или 96,5% от уточненного плана (Таблица 10).

Сравнительный анализ исполнения объема финансового обеспечения муниципальных программ за 2016-2018 годы

Таблица 10 (тыс. рублей)

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год
Количество программ	19	19	19
Уточненный план	3 916 489,5	3 219 058,5	3 522 900,7
Кассовое исполнение	3 832 658,2	3 164 251,7	3 398 618,4
Исполнение	97,9	98,3	96,5

В целом, в 2018 году по сравнению с 2016 годом процент исполнения целевых программ уменьшился на 1,4%, по сравнению с 2017 на 1,8% (Рис. 3).



### 3.2. Анализ исполнения расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ за 2018 год

Первоначальный объем финансирования на реализацию муниципальных программ был утвержден в сумме 2 761 673,7 тыс. рублей. С учетом изменений в решение о городском бюджете и сводную бюджетную роспись расходов бюджета, объем бюджетных ассигнований увеличился на 761 227,0 тыс. рублей или 27,5% и составил 3 522 900,7 тыс. рублей.

Анализ финансового исполнения показал, что в 2018 году удалось достигнуть высокого уровня освоения средств, в рамках программных мероприятий, по отношению к уточненным плановым показателям (96,5%).

Из 19 программ с результатом 100% исполнено 4 программы, по 11 программам исполнение по итогам 2018 года составило от 95% до 99%, по 4 программам исполнение составило от 41% до 94% (Таблица 11).

Таблица 11 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	2018 год			
		Первоначальный план	План на год (уточненный)	Исполнено	% исполнения к уточненному плану
1.	Развитие образования города Урай на 2014-2018 годы	1 368 521,4	1 429 521,1	1 418 037,5	99,2
2.	Культура города Урай на 2017-2021 годы	237 713,4	256 067,8	236 349,0	92,3
3.	Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай на 2016-2018 годы	110 306,6	125 591,9	125 547,0	100,0
4.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городе Урай на 2018 - 2030 годы	14 970,3	13 789,0	13 789,0	100,0
5.	Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Урай на 2016-2018 годы	57 182,7	641 834,4	600 656,4	93,6
6.	Капитальный ремонт и реконструкция систем коммунальной инфраструктуры города Урай на 2014-2020 годы	56 814,1	68 676,9	68 349,8	99,5
7.	Профилактика правонарушений на территории города Урай на 2018-2030 годы	11 569,9	12 656,9	12 146,7	96,0
8.	Защита населения и территории городского округа города Урай от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны на 2013-2018 годы	26 000,4	26 685,5	26 631,3	99,8
9.	Охрана окружающей среды в границах города Урай на 2017-2020 годы	3 000,0	4 243,3	3 690,1	87,0
10.	Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и сельскохозяйственных товаропроизводителей города Урай на 2016-2020 годы	22 898,5	40 001,7	40 001,6	100,0

11.	Информационное общество - Урай на 2016-2018 годы	18 394,7	18 709,0	18 678,4	99,8
12.	Развитие транспортной системы города Урай на 2016-2020 годы	39 081,8	39 055,2	38 725,3	99,2
13.	Формирование современной городской среды муниципального образования город Урай на 2018-2022 годы	33 850,7	53 023,4	21 699,4	40,9
14.	Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местного бюджета городского округа г.Урай. Управление муниципальными финансами в городском округе г.Урай" на период до 2020 года	37 052,6	34 241,2	32 678,2	95,4
15.	Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай на 2018-2030 годы	433 024,3	450 113,6	442 333,6	98,3
16.	Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай на 2016-2020 годы	53 647,7	60 272,3	58 460,7	97,0
17.	Молодежь города Урай на 2016-2020 годы	3 449,1	6 923,7	6 923,7	100,0
18.	Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай на 2016-2018 годы	193 285,7	199 333,3	193 648,8	97,1
19.	Проектирование и строительство инженерных сетей коммунальной инфраструктуры в городе Урай	40 909,8	42 160,5	40 271,9	95,5
<b>Итого:</b>		<b>2 761 673,7</b>	<b>3 522 900,7</b>	<b>3 398 618,4</b>	<b>96,5</b>

Из таблицы видно, что исполнение менее 95% плановых назначений сложилось по следующим муниципальным программам:

– «Формирование современной городской среды муниципального образования город Урай на 2018-2022 годы» – 40,9%.

Не в полном объеме освоены средства по благоустройству территории в районе пересечения ул. Узбекистанская, ул. Космонавтов в связи с необходимостью проведения дополнительных изыскательских работ. В связи с приостановлением правоохранительными органами работ по реконструкции площади «Планета звезд»;

– «Охрана окружающей среды в границах города Урай на 2017-2020 годы» – 87,0%.

Не в полном объеме освоены средства, выделенные в декабре 2018 года на проведение работ по созданию лесохозяйственного регламента и выполнению работ по разработке генеральной схемы очистки территории муниципального образования городской округ город Урай, срок исполнения, заключенных муниципальных контрактов, приходится на второй квартал 2019 года;

– «Культура города Урай на 2017-2021 годы» – 92,3%.

Не освоены средства на приобретение экспозиционного оборудования для создания композиции Музея истории города Урай в связи с изменением дизайн проекта по предложению ТПП «Урайнефтегаз»;

– «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Урай на 2016-2018 годы» – 93,6%.

На 21,9% освоены средства, выделенные на реконструкцию нежилого здания детской поликлиники под жилой дом со встроенными помещениями. Основной причиной явилось отсутствие необходимости размещения центра здоровья на первом и цокольном этажах объекта и как следствие необходимость корректировки проектно-сметной документации.

Анализ достижения поставленных программных целей показал, что обеспеченные финансированием мероприятия в 2018 году не в полном объеме исполнены ответственными исполнителями, а также не выполнены и целевые показатели муниципальных программ.

Согласно представленной информации по оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городской округ город Урай за 2018 год, проведенной управлением экономики, анализа и прогнозирования администрации город Урай из 19 программ целевые показатели с результатом 100% достигнуты по 4 программам, исполнение от 90,0% до 94,7% достигнуто по 3 программам, от 80% до 88,9% исполнение достигнуто по 9 программам, по 3 программам от 50% до 75% (Таблица 12).

Таблица 12 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	2018 год	
		% достижения целевых показателей	% финансового исполнения к уточненному плану
1.	Развитие образования города Урай на 2014-2018 годы	86,7	99,2
2.	Культура города Урай на 2017-2021 годы	100,0	92,3
3.	Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай на 2016-2018 годы	75,0	100,0
4.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городе Урай на 2018 - 2030 годы	88,9	100,0
5.	Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Урай на 2016-2018 годы	94,7	93,6
6.	Капитальный ремонт и реконструкция систем коммунальной инфраструктуры города Урай на 2014-2020 годы	80,0	99,5
7.	Профилактика правонарушений на территории города Урай на 2018-2030 годы	84,6	96,0
8.	Защита населения и территории городского округа города Урай от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны на 2013-2018 годы	100,0	99,8
9.	Охрана окружающей среды в границах города Урай на 2017-2020 годы	100,0	87,0
10.	Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и сельскохозяйственных товаропроизводителей города Урай на 2016-2020 годы	83,3	100,0
11.	Информационное общество - Урай на 2016-2018 годы	100,0	99,8
12.	Развитие транспортной системы города Урай на 2016-2020 годы	90,0	99,2
13.	Формирование современной городской среды муниципального образования город Урай на 2018-2022 годы	90,0	40,9
14.	Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местного бюджета городского округа г.Урай. Управление муниципальными финансами в городском округе г.Урай на период до 2020 года	86,7	95,4
15.	Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай на 2018-2030 годы	88,9	98,3
16.	Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай на 2016-2020 годы	86,7	97,0
17.	Молодежь города Урай на 2016-2020 годы	50,0	100,0
18.	Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай на 2016-2018 годы	80,0	97,1
19.	Проектирование и строительство инженерных сетей коммунальной инфраструктуры в городе Урай	68,8	95,5
<b>Итого:</b>		<b>85,0</b>	<b>96,5</b>

По результатам оценки за 2018 год, из 19 муниципальных программ признаны: эффективными – 3; умеренно эффективными – 13; малоэффективными – 3.

Контрольно-счетной палатой проведена выборочная проверка исполнения целевых показателей, отраженных в информации по оценке эффективности

реализации муниципальных программ за 2018 год, а также проведен анализ целевых показателей прошлых лет, в результате установлено следующее:

1. Наличие показателей без динамики

Таблица 13

Наименование программы	Наименование показателя	Ед. изм.	Годы / Значение показателя в программе					
			2018	2019	2020	2021	2022	2023
Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай на 2018-2030 годы	Уровень удовлетворенности жителей города Урай качеством предоставления государственных и муниципальных услуг	%	не менее 90%	не менее 90%	не менее 90%	не менее 90%	не менее 90%	не менее 90%
	Численность граждан, ежегодно трудоустраиваемых на временные и общественные работы	чел.	555	555	555	555	555	555
	Среднее время ожидания в очереди для подачи (получения) документов в МАУ МФЦ	мин.	до 15 минут	до 15 минут	до 15 минут	до 15 минут	до 15 минут	до 15 минут

2. Наличие нулевых показателей

Таблица 14

Наименование программы	Наименование показателя	Ед. изм.	2016 год	2017 год	2018 год
Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай на 2016-2018 годы	Доля объема энергетических ресурсов, производимых с использованием возобновляемых источников энергии и (или) вторичных энергетических ресурсов, в общем объеме энергетических ресурсов, производимых на территории муниципального образования город Урай	%	0	0	0
	Количество высокотехнологичных по использованию моторного топлива и электрической энергии (в том числе относящихся к объектам с высоким классом энергетической эффективности) транспортных средств, относящихся к общественному транспорту, регулирование тарифов на услуги по перевозке на котором осуществляется муниципальным образованием город Урай	шт.	0	0	0
	Количество транспортных средств с автономным источником электрического питания, используемых органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями	шт.	0	0	0
Защита населения и территории городского округа города Урай от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны на 2013-2018 годы	Доля населения получившие памятки по способам защиты, действиям населения в чрезвычайных ситуациях и по сигналам гражданской обороны	%	0	0	0
Капитальный ремонт и реконструкция систем коммунальной инфраструктуры города Урай на 2014-2020 годы	Объем средств местного бюджета или предоставление муниципальных гарантий в финансировании инвестиционной программы организации, оказывающей услуги по водоснабжению, водоотведению на территории муниципального образования, на 10 тыс. населения	тыс.руб./ 10 тыс.чел.	0	0	0

3. Плановые показатели ниже достигнутого уровня предшествующих периодов

Таблица 15

Наименование программы	Наименование показателя	Ед. изм.	План на 2016 год	Исполнение за 2016 год	План на 2017 год	Исполнение за 2017 год	План на 2018 год	Исполнение за 2018 год
Капитальный ремонт и реконструкция систем коммунальной инфраструктуры города Урай на 2014-2020 годы	Протяженность газовых сетей, всего	км.	124,5	192,88	126,0	193,1	127,3	195,2
Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай на 2016-2018 годы	Доля объема тепловой энергии, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме тепловой энергии, потребляемой (используемой) на	%	62	64	62	74	62	75

	территории муниципального образования город Урай							
Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай на 2016-2018 годы	Численность туристов, размещенных в коллективных средствах размещения	чел.	3010	5 768	3050	5 117	3 100	4 365
Культура города Урай на 2017-2021 годы	Посещаемость культурно-досуговых мероприятий (на 1 жителя в год)	пос.	-	-	2,7	3,54	2,8	4,34

Из Таблицы 15 видно, что имеются случаи, когда на протяжении нескольких лет выполнение показателя значительно выше планового, но при этом плановый показатель на 2018 год не скорректирован.

Постановлением администрации города Урай от 26.04.2017 № 1085 «О муниципальных программах муниципального образования городской округ город Урай» установлены требования к муниципальным программам, согласно которых целевые показатели муниципальной программы должны количественно и (или) качественно характеризовать результат ее реализации, решение основных задач и достижение целей.

Методикой ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ (Приложение 3 к Постановлению администрации города Урай от 26.04.2017 № 1085) установлено, что степень достигнутых целевых показателей реализации муниципальной программы (рассчитывается как отношение достигнутого показателя по итогам ее реализации в отчетном году (отчетном периоде) к плановому целевому показателю, утвержденному в муниципальной программе на соответствующий год (период)).

Поскольку эффективность реализации муниципальных программ определяется на основе системы целевых показателей и критериев, позволяющих оценить ход и результативность решений поставленных задач и определять их влияние на социально-экономическое развитие города, случаи наличия в программах нулевых значений целевых показателей и значений показателей без динамики не всегда позволяет объективно дать такую оценку реализации муниципальной программы.

*Таким образом, наличие нулевых значений целевых показателей, показателей без динамики, занижение плановых значений показателей, указывает на необходимость корректировки системы показателей муниципальных программ.*

### **3.3. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций**

Финансирование расходов в 2018 году на инвестиционную деятельность осуществлялось в рамках реализации муниципальных программ.

Решением о городском бюджете объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и реконструкции на 2018 год (далее – бюджетные инвестиции), утвержден в размере 121 047,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств городского бюджета – 53 806,9 тыс. рублей или 44,5% и средств бюджета ХМАО – Югры – 67 240,5 тыс. рублей или 55,5%.

Первоначальный объем бюджетных ассигнований был распределен по 3-м муниципальным программам:



– МП «Проектирование и строительство инженерных сетей коммунальной инфраструктуры в городе Урай» на 2014-2020 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 40 909,8 тыс. рублей, из них: субсидия из средств бюджета ХМА-Югры 10 063,1 тыс. рублей, средства местного бюджета 30 846,7 тыс. рублей, в том числе 3 354,4 тыс. рублей доля софинансирования. Данный объем финансирования запланирован на строительство инженерных систем инженерной инфраструктуры в целях обеспечения инженерной подготовки земельных участков для жилищного строительства;

– МП «Формирование современной городской среды муниципального образования город Урай» на 2018-2022 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 33 687,2 тыс. рублей, из них: субсидия из средств бюджета ХМАО-Югры 14 001,6 тыс. рублей, средства местного бюджета 19 685,6 тыс. рублей, в том числе 1 400,2 тыс. рублей доля софинансирования (благоустройство общественных мест муниципального образования и софинансирование из средств местного бюджета);

– МП «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2016-2018 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 46 450,4 тыс. рублей (софинансирование из средств местного бюджета, субвенция из средств бюджета ХМАО-Югры на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений и приобретение жилья).

В течение 2018 года бюджетные назначения были увеличены на 554 420,6 тыс. рублей или в 5,5 раз и составили 675 468,0 тыс. рублей (Таблица 16).

#### Анализ исполнения объема бюджетных инвестиций в 2018 году

Таблица 16 (тыс. рублей)

Наименование раздела классификации расходов бюджета	Первоначальный план на 2018 год		Уточненный план на 2018 год		Уточнение плана в 2018 году	Исполнено на 01.01.2019	% исполне- ния
	объем финансир- ования	доля (%)	объем финансиро- вания	доля (%)			
1	2	3	4	5	6 (4-2)	7	8 (7/4*100)
Общегосударственные расходы	-	-	-	-	-	-	-
Национальная экономика	-	-	-	-	-	-	-
Жилищно- коммунальное хозяйство	104 366,1	86	651 328,1	96	+ 546 962,0	577 811,7	89
Образование	-	-	-	-	-	-	-
Культура, кинематография	-	-	-	-	-	-	-
Здравоохранение	-	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	16 681,3	14	24 095,2	4	+ 7 413,9	24 095,2	100
Физическая культура и спорт	-	-	44,7	0,0	+44,7	0,0	0
<b>Всего:</b>	<b>121 047,4</b>	<b>100</b>	<b>675 468,0</b>	<b>100</b>	<b>+ 554 420,6</b>	<b>601 906,9</b>	<b>89</b>

Как видно из таблицы 16 первоначально бюджетные инвестиции распределялись по двум разделам расходов бюджета: по разделу «Жилищно-

коммунальное хозяйство» - 104 366,1 тыс. рублей или 86% и по разделу «Социальная политика» - 16 681,3 тыс. рублей или 14%.

В течение 2018 года дополнительно утвержден объем бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» в сумме 44,7 тыс. рублей (остатки 2015 года) или 0,007%.

В результате внесенных изменений в решение о городском бюджете, структура расходов на бюджетные инвестиции по разделам, изменилась, но наибольшую долю 96% объема бюджетных инвестиций составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» или 651 328,1 тыс. рублей.

Уточненный объем бюджетных инвестиций распределен по 4 муниципальным программам:

– МП «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2016-2018 годы – 587 716,3 тыс. рублей (приобретение квартир и реконструкция нежилого здания детской поликлиники под жилой дом), исполнение составило 546 546,6 тыс. рублей или 93%;

– МП «Формирование современной городской среды муниципального образования город Урай» на 2018-2022 годы – 45 546,5 тыс. рублей (6 объектов), исполнение составило 15 088,4 тыс. рублей или 33%;

– МП «Проектирование и строительство инженерных сетей коммунальной инфраструктуры в городе Урай» на 2014-2020 годы – 42 160,5 тыс. рублей (3 объекта), исполнение составило 40 271,9 тыс. рублей или 96%;

– МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай» на 2016-2018 годы – 44,7 тыс. рублей (объект – Крытый каток в городе Урай (остатки 2015 года по техническому подключению к электрическим сетям), исполнение составило 0,0 тыс. рублей или 0%.

*В общем объеме уточненных бюджетных инвестиций наибольшую долю составляют расходы, направленные на приобретение муниципальной собственности – 79%, на капитальное строительство и реконструкцию доля составила 21% (Таблица 17).*

Таблица 17 (тыс. рублей)

Источник финансирования	Уточненный план	доля %	Фактическое исполнение	доля %	Остатки на 01.01.2019	% исполнения
1	2	3	4	5	6 (2-4)	7 (4/2*100)
Бюджетные инвестиции, направленные на капитальное строительство и реконструкцию	140 042,5	21	70 576,5	12	69 466,0	50
Бюджетные инвестиции, направленные на приобретение муниципальной собственности	535 425,5	79	531 330,4	88	4 095,1	99
<b>Всего:</b>	<b>675 468,0</b>	<b>100</b>	<b>601 906,9</b>	<b>100</b>	<b>73 561,1</b>	<b>89</b>

1. Бюджетные инвестиции, направленные на капитальное строительство и реконструкцию.

В общем объеме уточненного планового показателя основным источником финансирования бюджетных инвестиций являлись средства ПАО «ЛУКОЙЛ» – 68 835,8 тыс. рублей или 49%, средства бюджета городского округа Урай – 51 917,2 тыс. рублей или 37%, средства бюджета ХМАО – Югры – 16 521,6 тыс. рублей или 12% и средства федерального бюджета – 2 767,9 или 2% (Таблица 18).

Таблица 18 (тыс. рублей)

Источник финансирования	Уточненный план	доля %	Кассовое исполнение	доля %	% исполнения
1	2	3	4	5	7 (4/2*100)
федеральный бюджет	2 767,9	2	2 767,9	4	100
бюджет ХМАО-Югры	16 521,6	12	16 123,7	23	98
бюджет городского округа город Урай	51 917,2	37	33 919,6	48	65
ПАО «ЛУКОЙЛ»	68 835,8	49	17 765,3	25	26
<b>Всего:</b>	<b>140 042,5</b>	<b>100</b>	<b>70 576,5</b>	<b>100</b>	<b>50</b>

Исполнение расходов на осуществление бюджетных инвестиций в 2018 году составило – 70 576,5 тыс. рублей или 50% к уточненному плановому показателю (2017 год – 125 623,4 тыс. рублей или 78%, 2016 год – 78 187,8 тыс. рублей или 64%, 2015 год – 216 547,3 тыс. рублей или 85%).

Средства федерального бюджета освоены на 100%, средства бюджета ХМАО – Югры на 98%, средства городского бюджета на 65%, средства, поступившие в бюджет города в виде безвозмездных поступлений, в рамках соглашения между Правительством ХМАО – Югры и ПАО «ЛУКОЙЛ» на 26%.

Уточненный план за счет безвозмездных поступлений, в рамках соглашения между Правительством ХМАО – Югры и ПАО «ЛУКОЙЛ» составил 68 835,8 тыс. рублей, исполнение составило 17 765,3 тыс. рублей или 26%. Неисполнение финансового обеспечения в сумме 51 070,5 тыс. рублей произошло по следующим объектам:

- «Реконструкция нежилого здания детской поликлиники под жилой дом в городе Урай» на сумму 37 074,7 тыс. рублей;
- «Благоустройство территории в районе ул. Узбекистанская, ул. Космонавтов» на сумму 13 941,8 тыс. рублей;
- «Благоустройство территорий в районе жилых домов №91, 91а в микрорайоне 1Б» на сумму 9,3 тыс. рублей;
- «Крытый каток в городе Урай» на сумму 44,7 тыс. рублей.

В результате проведенного анализа исполнения финансового обеспечения в разрезе объектов, установлено, что бюджетные инвестиции были направлены на 11 объектов капитального строительства и реконструкции. Исполнение бюджетных инвестиций составило:

– 0% – 1 объект: «Крытый каток в городе Урай». Расходы предусматривались на техническое подключение площадки к сетям электроснабжения. Денежные средства утверждены еще в бюджете 2015 года и планируются к использованию в 2019 году на те же цели;

– от 0% до 5% – 1 объект: «Реконструкция площади «Планета звезд». В 2018 году заключены 4 муниципальных контракта: по устройству светодиодной шашки,

работы по строительству наружных сетей водоснабжения и канализации, на поставку скульптурной композиции «Солнечная система» и на поставку урн и скамеек. В связи с наложенными ограничениями исполнение по 2 контрактам приостановлено. Контракт на поставку скульптурной композиции расторгнут в одностороннем порядке в связи с многочисленными нарушениями поставщиком. Контракт на поставку урн и скамеек исполнен в полном объеме на сумму 496,8 тыс. рублей.

– от 5% до 30% – 2 объекта: «Реконструкция нежилого здания детской поликлиники под жилой дом в городе Урай». Проведена работа по корректировке проектно-сметной документации и получено положительное заключение государственной экспертизы. Объект переходящий строительством с завершением строительно-монтажных работ в 2019 году (срок выполнения работ по муниципальному контракту до 30.04.2019). «Благоустройство территорий в районе ул. Узбекистанская, ул. Космонавтов». В процессе выполнения строительно-монтажных работ возникла необходимость в корректировке проектно-сметной документации, в связи с этим произошел срыв сроков исполнения контракта. Работы будут возобновлены в 2019 году;

– от 95% до 100% 7 объектов – оплата по факту выполненных работ за строительно-монтажные работы и проектно-изыскательские работы, изготовление технических планов (Приложение).

Согласно представленной информации от МКУ «Управление капитального строительства города Урай» (далее – МКУ «УКС г.Урай») и от Комитета по финансам администрации города Урай неисполнение финансового обеспечения в полном объеме обусловлено, в основном: оплатой по муниципальным контрактам по факту выполненных работ, поздним заключением контрактов и отставанием от графика производства работ, с корректировкой проектно-сметной документации, наличие объектов длительного строительства, переходящих на 2019 год, а также проведением строительно-судебной экспертизы следственным органом.

## 2. Бюджетные инвестиции, направленные на приобретение объектов муниципальной собственности:

2.1. Приобретение недвижимого имущества – квартир за счет средств окружного бюджета в виде субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках подпрограммы «Преодоление социальной исключенности государственной программы «Социальная поддержка жителей Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» на 2016-2020 годы в 2018 году было запланировано на сумму 24 095,2 тыс. рублей. Фактически заключено 2 муниципальных контракта на приобретение 13 однокомнатных квартир в муниципальную собственность, исполнение составило 24 095,2 тыс. рублей или 100%.

2.2. Приобретение недвижимого имущества – квартир в муниципальную собственность в 2018 году запланировано в сумме 511 330,3 тыс. рублей, из них: средства окружного бюджета – 455 084,0 тыс. рублей и средства городского бюджета – 56 246,3 тыс. рублей (таблица 19). Фактически заключено 20

муниципальных контрактов на приобретение 162 квартир в муниципальную собственность.

Таблица 19 (тыс. рублей)

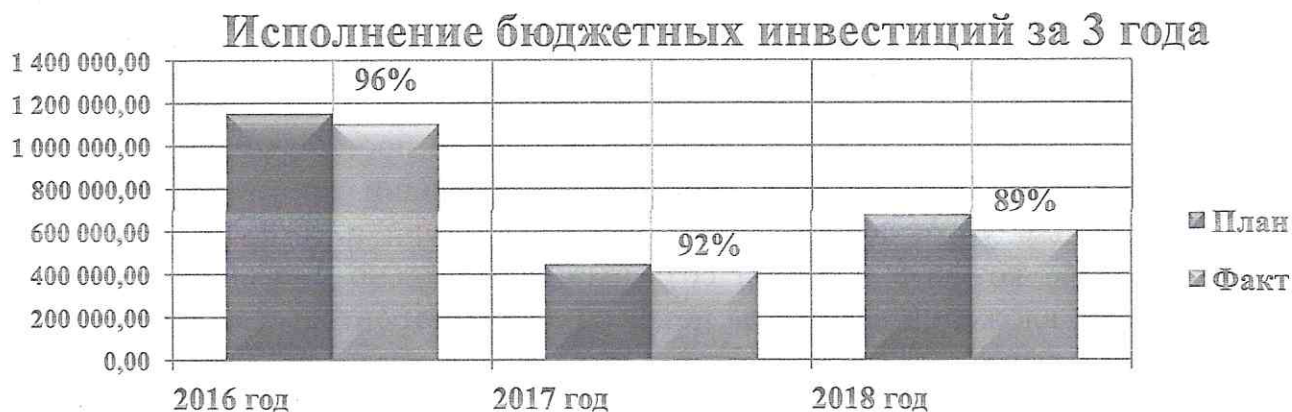
Источник финансирования	Уточненный план	доля %	Кассовое исполнение	доля %	% исполнения
1	2	3	4	5	7 (4/2*100)
бюджет ХМАО-Югры	455 084,0	89	451 439,3	89	99
бюджет городского округа город Урай	56 246,3	11	55 795,9	11	99
<b>Всего:</b>	<b>511 330,3</b>	<b>100</b>	<b>507 235,2</b>	<b>100</b>	<b>99</b>

Исполнение бюджетных инвестиций на приобретение объектов в муниципальную собственность в 2018 году составило 507 235,2 тыс. рублей или 99% (Приложение).

Обобщая результаты проведенного анализа использования бюджетных инвестиций, направленных в объекты муниципальной собственности в 2018 году, можно сделать вывод о том, что объем бюджетных инвестиций по сравнению с 2017 годом выше на 192 012,4 тыс. рублей, при этом основная доля бюджетных инвестиций, так же как и в 2017 году направлена на приобретение объектов в муниципальную собственность – 531 330,4 тыс. рублей или 88% и на капитальное строительство и реконструкцию – 70 576,5 тыс. рублей или 12%.

В целом в 2018 году процент освоения бюджетных инвестиций по отношению к уточненным плановым показателям ниже предыдущих периодов (2018 год – 89%, 2017 год - 92%, 2016 год – 96%), процент исполнения бюджетных инвестиций, в большей степени достигнут за счет приобретения объектов в муниципальную собственность (рис.4).

Рис.4



### 3.4. Анализ состояния незавершенного производства

Объем незавершенного производства (далее – НЗП) представляет собой фактически произведенные затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, прочие капитальные работы и затраты по проектно-изыскательским работам за весь период с начала строительства этих объектов до конца года.

По состоянию на 01.01.2019 незавершенное производство, финансируемое за счет бюджетных средств и средств хозяйствующих субъектов составило 26 объектов

на сумму 455 777,8 тыс. рублей. В сравнении с показателем на 01.01.2018 количество незавершенного производства в целом, уменьшилось на 7 объектов, объем капитальных вложений уменьшился на сумму 68 587,2 тыс. рублей (таблица 20).

#### Анализ незавершенного производства

Таблица 20 (тыс. рублей)

Незавершенное производство, в том числе:	НЗП на 01.01.2018		НЗП на 01.01.2019		отклонение	
	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во
1	2	3	4	5	6 (4-2)	7 (5-3)
1. Объем НЗП по объектам, находящимся в стадии строительства	65 677,9	5	77 892,6	5	+12 214,7	-
2. Объем НЗП по объектам, по которым строительство затянулось (долгострой)	182 033,5	7	191 696,2	5	+ 9 662,7	-2
3. Объем НЗП по объектам, по которым выполнены проектные и проектно-изыскательские работы	48 931,6	12	41 966,9	9	- 6 965,4	-3
4. Объем НЗП по объектам, завершённым строительством, документы по ним находятся в стадии оформления	227 722,0	9	144 222,1	7	- 83 499,9	-2
<b>ИТОГО:</b>	<b>524 365,0</b>	<b>33</b>	<b>455 777,8</b>	<b>26</b>	<b>- 68 587,2</b>	<b>-7</b>

Из 26 объектов НЗП наибольшую долю составляют объекты: по которым строительство затянулось – 191 696,2 тыс. рублей или 42%, по объектам, завершённым строительством, документы по которым находятся в стадии оформления – 144 222,1 тыс. рублей или 32%, по объектам, находящимся в стадии строительства – 77 892,6 тыс. рублей или 17% и по объектам, по которым выполнены проектно-изыскательские работы – 41 966,9 тыс. рублей или 9%.

Снижение объема НЗП по состоянию на 01.01.2019 обусловлено в основном передачей затрат произведенных капитальных вложений по законченным строительством объектам в Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Урай и списанием произведенных капитальных вложений в объекты незавершенного производства, которые не были созданы, а также продолжение строительства ранее начатых и началом новых объектов.

В 2018 году МКУ «УКС г.Урай» на основании постановления администрации города Урай от 05.12.2018 №3149 «О согласовании списания произведенных муниципальным учреждением капитальных вложений в объекты незавершенного строительства, которые не были созданы» произведено списание произведенных капитальных вложений в объекты незавершенного строительства, которые не были созданы на сумму 7 177,0 тыс. рублей, а именно:

– Пожарное депо на 6 а/машин с 2003 года на сумму 5 109,5 тыс. рублей (строительно-монтажные работы – 2 134,7 тыс. рублей, переоценка – 2 974,8 тыс. рублей);

– Дождевая канализация по улице Садовой с 2001 года на сумму 2 067,5 тыс. рублей (строительно-монтажные работы – 1 891,1 тыс. рублей, переоценка 176,4 тыс. рублей);

– Комплекс Соборной Мечети с 2012 года на сумму 227,0 тыс. рублей (проектно-изыскательские работы – 147,9 тыс. рублей, кадастровые работы – 79,1 тыс. рублей).

Списание не востребуемых, но выполненных и оплаченных строительно-монтажных работ по объектам (Пожарное депо на 6 а/машин и Дождевая канализация по улице Садовой) на сумму 4 025,8 тыс. рублей не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленных ст. 34 БК РФ.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ бюджетных инвестиций направленных на реконструкцию объекта «Реконструкция здания школы под детский сад компенсирующего вида для воспитанников с различными нарушениями развития» и «Реконструкция здания школы под инклюзивный детский сад» (далее – «Реконструкция здания школы»). Вышеуказанное здание находилось в безвозмездном пользовании у МКУ «Управление материально-технического обеспечения города Урай» (далее – МКУ «УМТО г.Урай») с 19.12.2014 по 06.11.2018.

За данный период времени МКУ «УМТО г.Урай» произведены затраты по содержанию здания в размере 5 556,8 тыс. рублей (Таблица 21).

Таблица 21 (тыс. рублей)

Наименование	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
- заработная плата	-	847,9	974,0	1 108,8	648,3	Заработная плата сторожей по направлению из Центра занятости г.Урай (по 5 человек ежемесячно, согласно графика)
- начисления на заработную плату	-	256,1	294,2	334,9	195,8	Отчисления на оплату труда
- коммунальные услуги	-	237,7	79,1	83,9	49,6	Теплоснабжение, водоотведение, водоснабжение и электроснабжение
- услуги связи	-	-	-	1,3	1,3	Сотовая связь
- техническое обслуживание узла учета тепла	-	25,0	21,1	21,1	11,8	
- медосмотр сотрудников при приеме на работу	-	73,0	76,3	80,1	36,0	
- приобретение видеокамер	-	-	-	-	82,2	
- оплата за установку видеокамер	-	-	-	-	17,3	
<b>Итого:</b>	-	1 439,7	1 444,7	1 630,1	1 042,3	

Проверкой установлено, что МКУ «УКС г.Урай» за период с 2014 по 2018 год заключено 5 муниципальных контрактов (далее – МК) на общую сумму 15 440,3 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа город Урай, а именно: 2 МК на разработку проектно-изыскательских работ на сумму 10 300,0 тыс. рублей, 2 МК на государственную экспертизу результатов инженерных изысканий на сумму 986,6 тыс. рублей и 1 МК на снос здания в размере 4 153,7 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по муниципальным контрактам составило 7 600,4 тыс. рублей, из них: затраты на разработку проектно-изыскательских работ, в том числе проектно-сметную документацию составили 2 466,2 тыс. рублей, затраты на прохождение государственной экспертизы результатов инженерных изысканий в сумме 986,6 тыс. рублей, а также затраты на снос здания в размере 4 147,6 тыс. рублей (таблица 22).

Таблица 22 (тыс. рублей)

Наименование работ	Исполнитель	Дата заключения и № МК	Цена МК	Фактически оплачено	Примечание
1	2	3	4	5	6
1. Выполнение проектно-изыскательских работ по объекту «Реконструкция здания школы под детский сад компенсирующего вида для воспитанников с различными нарушениями развития»	ООО «Уралтрансвязь-Проект»	МК от 11.07.2014 №38	2 300,0	575,0 (п/п №1030 от 09.12.2014)	Срок выполнения работ не более 8,5 месяцев. Принят и оплачен 1 этап ПИРов по Акту от 29.10.2014 №8. МК расторгнут 07.04.2015 в одностороннем порядке в связи с нарушением условий исполнения и отрицательным заключением Госэкспертизы.
2. Оказание услуг по проведению государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, выполненных для реконструкции объекта капитального строительства «Реконструкция здания школы под детский сад компенсирующего вида для воспитанников с различными нарушениями развития»	АУ ХМАО-Югры «Управление государственной экспертизы проектной документации и ценообразования в строительстве»	МК от 20.10.2014 №252/14	587,1	587,1 (п/п №986 от 24.11.2014) 100% предоплата	Срок оказания услуг в течение 60 дней со дня внесения оплаты. Фактически услуги оказаны 22.01.2015, принято МКУ «УКС г.Урай» 05.02.2015.
3. Выполнение проектно-изыскательских работ по объекту «Реконструкция здания школы под инклюзивный детский сад»	ЗАО «Проектно-инвестиционная компания»	МК от 10.08.2015 №53	8 000,0	1 891,2 (п/п №1048 от 24.12.2015 и п/п №964 от 29.12.2016)	Срок выполнения работ не более 11 месяцев с даты заключения МК. Работы выполнены по актам от 22.12.2015 №166 и от 27.12.2016 №317. МК расторгнут по соглашению сторон 30.12.2016.
4. Оказание услуг по проведению государственной экспертизы результатов инженерных изысканий, выполненных для реконструкции объекта капитального строительства «Реконструкция здания школы под инклюзивный детский сад»	АУ ХМАО-Югры «Управление государственной экспертизы проектной документации и ценообразования в строительстве»	30.06.2016	399,5	399,5 (п/п №546 от 09.08.2016) 100% предоплата	Срок оказания услуг в течение 60 дней со дня внесения оплаты. Фактически услуги оказаны 12.09.2016, принято МКУ «УКС г.Урай» 28.09.2016.
5. Выполнение работ по сносу здания казенного специального (коррекционного) образовательного учреждения ХМАО-Югры для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Урайская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа VII вида», расположенного по адресу: г.Урай, микрорайон 2, дом 68	ООО «Урай-Инвест»	06.11.2018	4 153,7	4 147,6 (п/п №648 от 24.12.2018)	Срок выполнения работ не позднее до 21.12.2018. Работы выполнены и оплачены по факту на основании Акта сдачи-приемки выполненных работ б/н от 19.12.2018 и КСЗ №1 от 18.12.2018
<b>Итого:</b>	<b>МКУ «УКС г.Урай» заключено 5 муниципальных контрактов</b>		<b>15 440,3</b>	<b>7 600,4</b>	<b>ПИРы и госэкспертиза на сумму 3 452,8</b>

Не освоение бюджетных инвестиций в полном объеме по объекту «Реконструкция здания школы» обусловлено в основном следующим:

– по детскому саду компенсирующего вида для воспитанников с различными нарушениями развития: в 2014 году частично приняты работы по разработке проектной документации и инженерных изысканий и в 2015 году произведена государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий. МК расторгнут в 2015 году в одностороннем порядке в связи с нарушениями сроков выполнения работ по МК и отрицательным заключением государственной экспертизы.



– по инклюзивному детскому саду: в 2015 году проектировщиком выполнены работы по инженерным изысканиям, разработан эскизный проект. В 2016 году получено положительное заключение государственной экспертизы инженерных изысканий. В связи с исключением объекта из государственной программы ХМАО-Югры (перенос строительства на более поздний срок) Муниципальный контракт на выполнение проектно-изыскательских работ расторгнут по соглашению сторон.

*Затраты на разработку проектно-изыскательских работ и проведение государственной экспертизы, содержание здания общеобразовательной школы VII вида за период 2014-2018 годы составили 9 009,6 тыс. рублей (без затрат на снос здания). Таким образом, расходование бюджетных средств без достижения требуемого (заявленного) результата не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленных ст. 34 БК РФ.*

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по незавершенным строительством объектам продолжают сохраняться риски, связанные с невостребованностью проектно-изыскательских работ, в том числе проектно-сметной документации в связи с отсутствием предусмотренных за счет бюджетных средств расходов на строительство объектов, что в конечном итоге не позволит обеспечить соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного ст. 34 БК РФ, и может привести к неэффективному расходованию средств городского бюджета, а также к дополнительным расходам по корректировке проектных работ по следующим объектам:

– Реконструкция канализационных очистных сооружений в г.Урай в сумме 31 497,4 тыс. рублей (в 2011-2015 годах выполнены предпроектные, проектно-изыскательские работы и пройдена государственная экспертиза);

– Благоустройство придомовой территории каре жилых домов №№76,80,84 в микрорайоне 1А в сумме 135,6 тыс. рублей (в 2015 году выполнена рабочая и проектная документация);

– Инженерные сети микрорайона 1 «Г» г.Урай в сумме 3 635,0 тыс. рублей (в 2013 году выполнены ПИРы, произведена государственная экспертиза проектно-сметной документации и сметной стоимости).

### **3.5. Анализ использования средств резервного фонда в 2018 году**

Постановлением главы города Урай от 23.06.2008 №1974 утверждено «Положение о резервном фонде администрации города Урай» (далее - Положение о резервном фонде), в котором установлен порядок выделения и использования средств резервного фонда администрации города Урай. Резервный фонд на 2018 год утвержден в размере 5 000,0 тыс. рублей, что на начало года составляло 0,2% от утвержденных расходов на очередной финансовый год (2 785 047,7 тыс. рублей) и не превышало предельно установленный лимит, определенный ст.81 БК РФ (3%).

В отчетном году средства резервного фонда использованы в сумме 3 864,9 тыс. рублей.

В том числе на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, установленных п. 2.1 Положения о резервном фонде:

– 100,0 тыс. рублей для подведомственного муниципального казенного учреждения «Управления капитального строительства города Урай» в целях исполнения решения Урайского городского суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.08.2017 по делу №2-569/2017 в пользу Ткачук Е.В., на основании подпункта «е» на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа город Урай – необходимость в которых, возникла в текущем финансовом году;

– 22,0 тыс. рублей на основании подпункта «е», для исполнения судебных решений Урайского городского суда Ханты - Мансийского автономного округа – Югры по следующим исполнительным листам:

ФС № 011489574 от 17.06.2016 по делу № 13-70/2016 средства в сумме 15,0 тыс. рублей, в пользу Дачного потребительского кооператива «Южный» судебные расходы на оплату услуг представителя;

ФС № 013632217 от 29.01.2016 по делу № 2-35/2016 средства в сумме 2,0 тыс. рублей, в пользу Дачного потребительского кооператива «Южный» издержки по уплате государственной пошлины;

ФС № 013618443 от 05.05.2016 по делу № 2-118/2016 средства в сумме 5,0 тыс. рублей, в пользу С.Д. Сметаниной судебные расходы на оплату услуг представителя;

– 1 733,7 тыс. рублей, в том числе 1 610,7 тыс. рублей задолженности, 93,0 тыс. рублей неустойки, 30,0 тыс. рублей расходов по уплате государственной пошлины, на основании подпункта «е», для исполнения решения Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по делу от 11.08.2017 №А75-5039/2017 муниципальному казенному учреждению «Управления капитального строительства города Урай», в пользу общества с ограниченной ответственностью «Производственно-строительная компания СибИНКор», исполнительный лист серия ФС №020677495 выдан 22.12.2017;

– 1 887,5 тыс. рублей для подведомственного муниципального казенного учреждения «Управления жилищно-коммунального хозяйства города Урай», на основании подпункта «е», для исполнения решения Урайского суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 14.12.2017 по делу №2-846/2017 об осуществлении сноса двухэтажного здания, расположенного на земельных участках по адресу: г. Урай, ул. Цветочная, д. 28, г. Урай, ул. Цветочная, д. 30;

– 1,7 тыс. рублей для Думы города Урай, на основании подпункта «е», для исполнения решения Урайского городского суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, от 21.11.2017 по делу №2-698/2017, в пользу О.И. Гамузовой, (ежемесячное денежное поощрение и компенсация морального вреда), исполнительный лист от 15 марта 2018 года, серия ФС №020190055;

– 50,0 тыс. рублей для оказания разовой материальной помощи пострадавшей от пожара Мацук О.В., на основании подпункта «в»;

– 100,0 тыс. рублей, на основании подпункта «з», для оплаты штрафа, назначенного постановлением Мировой судьи судебного участка №3 Урайского судебного района Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 23.05.2018

года за совершение администрацией города Урай административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.12.34 КоАП РФ.

Остаток бюджетных ассигнований резервного фонда по состоянию на 01.01.2019 составил 1 135,1 тыс. рублей.

#### **4. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

В рамках подготовки заключения по исполнению бюджета города была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Урай:

- Думы города Урай;
- Администрации города Урай;
- Комитета по финансам администрации города Урай;
- Управления образования администрации города Урай.

Составление и представление годовой бюджетной отчетности осуществлялось на основании:

– Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н);

– Порядка составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Урай главными распорядителями средств бюджета города Урай, главными администраторами доходов бюджета города Урай, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Урай и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями средств бюджета города Урай, осуществляющими функции полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденного приказом Комитета по финансам администрации города Урай от 12.08.2014 №68-од;

– «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция №33н).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств установлено, бюджетная отчетность представлена в рамках установленного законодательством срока, объем предоставленных форм отчетности по составу и его структуре (форме и полноте предоставления) в основном соответствует установленным законодательством требованиям.

Вместе с тем при проверке выявлено следующее:

В силу норм части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ) бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом

результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ установлено, что экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В силу пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

*В нарушение вышеуказанных норм в годовой бюджетной отчетности Думы города Урай, администрации города Урай, Комитета по финансам администрации города Урай установлены факты несоответствия данных, содержащихся в отчетности, показателям по главной книге и оборотно-сальдовой ведомости.*

Аналогичная норма содержится в пункте 9 Инструкции №33н, установленная для муниципальных бюджетных и автономных учреждений, где бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета, а также на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности.

*В нарушение вышеуказанных норм, при проверке годовой бюджетной отчетности подведомственных учреждений главного администратора бюджетных средств - администрации города Урай установлены факты несоответствия данных содержащихся в отчетности показателям по главным книгам и оборотно-сальдовым ведомостям.*

Таким образом, администрация города Урай не в полной мере реализует полномочия главного распорядителя бюджетных средств, установленные частью 4 статьи 160.2-1 БК РФ, согласно которой главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

Согласно пояснениям комитета по финансам администрации города Урай, администрации города Урай, представленных по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств,

вышеуказанные нарушения будут устранены.

#### Раздел 4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2018 год

Согласно представленным сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности муниципального образования город Урай (форма 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») дебиторская задолженность в целом за отчетный год уменьшилась на 17 012,3 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2019 составила 208 633,7 тыс. рублей. Основная сумма текущей дебиторской задолженности приходится на «Расчеты доходам» – 205 120,1 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность 19 103,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в целом за отчетный год уменьшилась на 2 629,6 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2019 составила 19 103,6 тыс. рублей. Основная сумма текущей кредиторской задолженности приходится на «Расчеты по налоговым доходам» 16 493,9 тыс. рублей.

В результате анализа консолидированной дебиторской и кредиторской задолженности по формам: Баланс (ф. 0503130); Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и аналогичных форм отчетов ГАБС установлены отклонения: (Таблица 23).

Таблица 23 (руб.)

Наименование	ДТ/н	ДТ/к	КТ/н	КТ/к	сч. 401.0	
					КТ/н	КТ/к
Дума	130 734,66	4 337,40	0,00	287,88	2 231 867,38	1 155 637,37
Казенные учреждения	206 346 753,79	199 370 427,09	864 808,29	1 500 849,12	241 066 654,93	199 172 482,88
Администрация	204 498 459,78	198 672 565,54	434 550,66	1 075 820,34	232 807 931,80	193 589 923,29
Бюджетные и автономные учреждения (м/з)	3 810 895,89	3 628 402,58	1 520 770,45	1 139 178,47	14 497 665,16	16 916 344,90
Бюджетные и автономные учреждения (иные субсидии)	0,00	22 601,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Комитет по финансам	21 006,97	452 651,46	3 057 429,22	982 552,11	2 354 748,57	2 431 295,35
Управление образования	105 027,57	113 440,15	0,00	0,00	1 889 458,78	1 854 226,75
Бюджетные и автономные учреждения (м/з)	3 709 393 910,47	4 024 484 771,21	677 877,33	802 610,78	3 779 480 932,04	4 092 913 558,08
Бюджетные и автономные учреждения (иные субсидии)	35 475 501,25	1 882 480,00	0,00	0,00	35 475 501,25	1 882 480,00
УФНС по ХМАО	9 582 175,07	7 645 905,68	17 811 124,61	16 493 887,03	0,00	0,00
Служба контроля ХМАО	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ростехнадзор Югры	13 320,00	8 520,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ОМВД России г. Урай	704 187,97	912 439,04	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Итого:</b>	<b>216 953 206,03</b>	<b>208 507 720,82</b>	<b>21 733 362,12</b>	<b>18 977 576,14</b>	<b>247 542 729,66</b>	<b>204 613 642,35</b>
<b>Консолидированный:</b>	<b>216 952 382,75</b>	<b>208 633 720,82</b>	<b>21 733 140,12</b>	<b>19 103 576,14</b>	<b>247 542 729,66</b>	<b>204 613 642,35</b>
<b>Отклонения:</b>	<b>-823,28</b>	<b>126 000,00</b>	<b>-222,00</b>	<b>126 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Согласно пояснениям Комитета по финансам администрации города Урай, отклонения по дебиторской задолженности на начало отчетного периода в сумме 823,28 рублей и кредиторской задолженности в сумме 222,00 рублей, образовались в результате ошибок предыдущих периодов. Отклонения по дебиторской задолженности на конец отчетного периода в сумме 126 000,00 рублей и кредиторской задолженности в сумме 126 000,00 рублей урегулированы Комитетом по финансам, путем уточнения форм отчетности, в период проведения проверки консолидированной отчетности.

## **Раздел 5. Контроль за исполнением рекомендаций по результатам проверки отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2017 год»**

Рекомендации Контрольно-счетной палаты города Урай выполняются администрацией не в полном объеме и продолжают иметь место замечания, в части:

- заполнения отдельных форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Урай;
- наличие показатели муниципальных программ без динамики, нулевых значений целевых показателей, занижение плановых значений показателей муниципальных программ.

## **Раздел 6. Выводы по результатам проверки отчета об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2018 год**

Отчет «Об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2018 год» в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства. Сбалансированность основных показателей бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита) была обеспечена, что соответствует требованиям ст.33 БК РФ.

**По результатам проверки Контрольно-счетная палата города Урай предлагает:**

- провести анализ нарушений и недостатков и принять меры по их устранению;
- обеспечить соблюдение требований, установленных Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- с целью обеспечения достоверности оценки целевых показателей муниципальных программ, привести целевые показатели к реалистичности их достижений;
- с целью снижения объема незавершенного производством строительства повысить уровень освоения средств бюджета на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства;
- предоставить сведения об исполнении рекомендаций в Контрольно-счетную палату города Урай по истечении 30 дней со дня получения настоящего заключения.

### **Заключение.**

Представленный отчет «Об исполнении бюджета городского округа город Урай за 2018 год» может быть рекомендован для рассмотрения на заседании Думы города и утверждения в установленном порядке.

Исполняющий обязанности  
председателя



В.В. Садыкова

## Анализ исполнения бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности за 2018 год

тыс. рублей

№ п/п	Наименование объектов	Уточненный план на 2018 год	Исполнение расходов за 2018 год	Исполнение от уточненного плана (%)	Примечание
1	2	3	4	5	6
<b>Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности (МКУ "Управление капитального строительства города Урай)</b>					
1.	Инженерные сети микрорайона 1 А, г. Урай	13 525,9	13 045,1	96%	Заключен договор №83 от 26.11.2018 с ИП Кучин С.И. на выполнение работ по изготовлению технических планов, срок исполнения 1 квартал 2019 года.
2.	Инженерные сети микрорайона "Южный" в г.Урай	27 232,9	25 825,2	95%	Работы приостановлены в связи с выявленными ошибками при проектировании подрядной организацией в части определения объема материалов, работы будут возобновлены в 2019 году.
3.	Реконструкция нежилого здания детской поликлиники под жилой дом в городе Урае	52 290,9	15 216,2	29%	Проведена корректировка ПСД, получено положительное заключение государственной экспертизы ПСД и сметной стоимости. Объект переходящий строительством с завершением в 2019 году. Заключен муниципальный контракт со сроком выполнения 30.04.2019г.
4.	Инженерные сети микрорайона "Солнечный" (ПИР)	1 401,6	1 401,6	100%	Выполнены проектно-изыскательские работы.
5.	Реконструкция площади «Планета звезд»	11 191,6	496,8	4%	Заключены муниципальные контракты на установку светодиодной шашки и на выполнение работ по строительству инженерных сетей к торговым павильонам (вода, канализация). Работы будут продолжены в летний период 2019 года, оплата после полного завершения цикла.
6.	Благоустройство территории в районе жилых домов №91,91а в микрорайоне 1Б, проезды по ул. Маяковского, Островского в г.Урай	10 783,3	10 762,0	100%	Выполнены работы по благоустройству дворовой территории, оплата по факту выполненных работ.
7.	Благоустройство территории, прилегающей к кафе-вагону "Экспресс"	99,9	99,9	100%	Выполнены работы по устройству фундамента под скульптурные композиции светящиеся деревья.
8.	Благоустройство территории каре жилых домов №68,69,70,71,87,88,89 в микрорайоне 1Д	648,6	648,6	100%	Основное благоустройство выполнено в 2017 году. В 2018 году выполнены дополнительные работы по благоустройству (озеленение, установка МАФ, установка площадки ТБО, дорожная разметка, перенос опор, изготовление технического плана под опоры).
9.	Работы по водопонижению в микрорайоне Юго-Восточный	763,9	760,4	100%	Выполнены работы по очистке траншеи от ила и мусора, а также выполнены работы по устройству пескоуловителя.
10.	Благоустройство территории в районе ул. Узбекская, ул. Космонавтов	22 059,2	2 320,7	11%	В процессе выполнения СМР возникла необходимость в корректировке ПСД, в связи с чем произошел срыв сроков исполнения МК №312 от 04.09.2018 года. Работы будут возобновлены в 2019 году.
11.	Крытый каток в городе Урай	44,7	0,0	0%	Расходы предусматривались на техническое подключение площадки к сетям электроснабжения. Денежные средства будут использованы в 2019 году на те же цели. Остатки с 2015 года.
<b>Итого:</b>		<b>140 042,5</b>	<b>70 576,5</b>	<b>50%</b>	
<b>Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности (администрация города Урай)</b>					
12.	Приобретение жилья	511 330,3	507 235,2	99%	Заключено 20 муниципальных контрактов на приобретение в муниципальную собственность в домах-новостройках, введенных в эксплуатацию или имеющих готовность не менее 60%, 162 квартиры площадью 9,0 тыс.кв.м..
13.	Приобретение квартир за счёт субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках подпрограммы "Преодоление социальной исключенности" государственной программы "Социальная поддержка жителей Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" на 2016–2020 годы	24 095,2	24 095,2	100%	Детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей предоставлены по договорам найма специализированных жилых помещений 13 жилых помещений специализированного жилищного фонда.
<b>Итого:</b>		<b>535 425,5</b>	<b>531 330,4</b>	<b>99%</b>	
<b>ВСЕГО:</b>		<b>675 468,0</b>	<b>601 906,9</b>	<b>89%</b>	