

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУФИМСК**

Заключение

на проект решения Думы городского округа Красноуфимск

«Об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2017 год»

28 апреля 2018 года г. Красноуфимск

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 32 Устава городского округа Красноуфимск, принятого решением Красноуфимского городского Совета муниципального образования «Город Красноуфимск» от 26.05.2005 № 15/2, статьей 8 Положения о ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуфимск от 27.10.2011 № 52/3, Ревизионной комиссией в пределах своей компетенции рассмотрен проект решения Думы городского округа Красноуфимск «Об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2017 год» (далее – проект решения), и подготовлено настоящее заключение.

Предмет мероприятия: проект решения Думы городского округа Красноуфимск об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2017 год.

Цель мероприятия: соблюдение требований бюджетного законодательства.

Исследуемый период: 2017 год.

Сроки проведения мероприятия: с 20 по 28 апреля 2018 года.

По результатам внешней проверки проекта решения ревизионная комиссия отмечает следующее.

Согласно статье 11 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск», утвержденного решением Думы городского округа Красноуфимск от 27.03.2014 №23/33 (далее – Положение о бюджетном процессе), проект решения для подготовки заключения в Ревизионную комиссию Администрацией городского округа Красноуфимск предоставлен 20 апреля 2018 года.

Проект решения и приложения к нему по составу соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ). Показатели текстовой части соответствуют аналогичным показателям табличной части проекта решения.

Проектом решения предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2017 год со следующими основными показателями:

- общий объем доходов – 1 203 966,2 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 1 183 084,0 тыс. руб.;

- размер профицита – 20 882,2 тыс. рублей.

Основные показатели, предусмотренные проектом решения, согласуются с показателями, содержащимися в отчете об исполнении местного бюджета за 2017 год.

В ходе исполнения бюджета в первоначальную редакцию решения Думы городского округа Красноуфимск от 21.12.2016 №5/3 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – решение о бюджете) изменения вносились 11 раз.

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений утвержден:

- по доходам в сумме 1 213 872,6 тыс. руб. или увеличен по сравнению с первоначальной редакцией решения на 125 824,7 тыс. руб. (на 11,56 %), в том числе: за счет увеличения безвозмездных поступлений на 96 882,2 тыс. руб. и налоговых и неналоговых доходов на 28 942,5 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 1 256 738,8 тыс. руб. или увеличен по сравнению с первоначальной редакцией решения на 156 039,7 тыс. руб. (на 14,2 процентов).

- дефицит местного бюджета утвержден в размере 42 866,2 тыс. руб., в сравнении с первоначальной редакцией решения о бюджете увеличен на 30 215,0 тыс. руб. (на 238,8 процентов).

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета

за 2016 – 2017 годы

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики местного бюджета | 2016 год | | | 2017 год | | | Рост (снижение) к 2016 году утверждено расходов | Рост (снижение) к 2016 году факта |
| Утверждено расходов, тыс. руб. | Исполнено расходов, тыс. руб. | % исполнения | Утверждено расходов, тыс. руб. | Исполнено расходов, тыс. руб. | % исполнения |
| Доходы | 1 338 691,3 | 1 341 980,5 | 100,2 | 1 213 872,6 | 1 203 966,2 | 99,2 | -124 818,7 | -138 014,3 |
| Расходы | 1 383 618,6 | 1 343 482,0 | 97,1 | 1 256 738,8 | 1 183 084,0 | 94,1 | -126 879,8 | -160 398,0 |
| **Дефицит** | **-44 927,3** | **-1 501,5** | 3,3 | **-42 866,2** | **20 882,2** | -48,7 | 2 061,1 | 22 383,7 |

В сравнении с 2016 годом наблюдается снижение основных показателей бюджета:

- уточненный план по доходам на 124 818,7 тыс. руб. (9,3%), исполнение соответственно на 138 014,4 тыс. руб. (10,3%);

- уточненный план по расходам на 126 879,8 тыс. руб. (9,2%), исполнение соответственно на 160 398,0 тыс. руб. (11,6%).

В 2017 году местный бюджет исполнен с профицитом в размере 20 882,2 тыс. руб., в 2016 году с дефицитом в объеме 1 502,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета по доходам

В сравнении с 2016 годом поступление доходов в бюджет городского округа Красноуфимск в отчетном периоде уменьшилось на 138 014,4 тыс. руб. или на 10,3 процента. Анализ доходов бюджета городского округа Красноуфимск представлен в таблице.

Анализ исполнения доходов бюджета городского округа Красноуфимск

за 2017 год

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 год | | 2017 год | | Рост (снижение) к 2016 году, тыс. рублей |
| Сумма, тыс. рублей | Доля в структуре, % | Сумма, тыс. рублей | Доля в структуре, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые доходы | 495 494,0 | 36,9 | 401 083,2 | 33,3 | -94 410,8 |
| Неналоговые доходы | 56 955,7 | 4,2 | 65 774,8 | 5,5 | 8 819,1 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **552 449,7** | **41,2** | **466 858,0** | **38,8** | **-85 591,7** |
| Безвозмездные поступления | 789 530,8 | 58,8 | 737 108,2 | 61,2 | -52 422,7 |
| **Всего доходов** | **1 341 980,5** | **100,0** | **1 203 966,2** | **100,0** | **-138 014,4** |

Основную долю (61,2 %) в общем объеме доходов бюджета городского округа занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. За 2017 год их поступление составило 737 108,2 тыс. руб. или 97,2 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2016 годом объем безвозмездных поступлений уменьшился на 6,6 % (на 52 422,7 тыс. рублей).

Основной рост поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом обеспечен за счет налога на имущество (на 10 497,1 тыс. руб.) и доходов от продажи материальных и нематериальных активов (на 9 192,5 тыс. руб.). Увеличились также поступления государственной пошлины, платежей за пользование природными ресурсами, штрафов, санкции, возмещений ущерба, задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам, и прочих неналоговых доходов на общую сумму 2 963,3 тыс. рублей. По остальным доходным источникам поступления уменьшились на общую сумму 108 259,6 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа Красноуфимск за 2017 год

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2017 год | | | | Исполнено доходов 2016 год, тыс. рублей | Рост (снижение) к 2016 году | |
| Утверждено доходов, тыс. рублей | Исполнено доходов, тыс. рублей | % исполнения | Доля в структуре, % |
| тыс. рублей | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы,** *в том числе* | **391 068,0** | **401 083,2** | **102,6** | **85,9** | **495 494,0** | **-94 410,8** | **-19,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 302 261,0 | 301 626,9 | 99,8 | 64,6 | 400 584,1 | -98 957,2 | -24,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 8 483,0 | 8 947,3 | 105,5 | 1,9 | 11 651,9 | -2 704,6 | -23,2 |
| Налог на совокупный доход | 40 776,0 | 40 506,1 | 99,3 | 8,7 | 45 037,3 | -4 531,2 | -10,1 |
| Налоги на имущество | 33 473,0 | 42 574,3 | 127,2 | 9,1 | 32 077,3 | 10 497,1 | 32,7 |
| Государственная пошлина | 6 075,0 | 7 428,1 | 122,3 | 1,6 | 6 143,5 | 1 284,6 | 20,9 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,5 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы,** *в том числе* | **64 758,5** | **65 774,8** | **101,6** | **14,1** | **56 955,7** | **8 819,1** | **15,5** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 33 023,0 | 34 695,6 | 105,1 | 7,4 | 36 660,6 | -1 965,0 | -5,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 560,0 | 773,0 | 138,0 | 0,2 | 561,4 | 211,6 | 37,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 169,8 | 378,9 | 223,2 | 0,1 | 480,6 | -101,7 | -21,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 26 138,0 | 23 417,9 | 89,6 | 5,0 | 14 225,4 | 9 192,5 | 64,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 690,7 | 6 339,0 | 135,1 | 1,4 | 5 042,8 | 1 296,2 | 25,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 177,0 | 170,4 | 96,3 | 0,0 | 0,0 | 170,4 | 100,0 |
| Невыясненные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -15,1 | 15,1 | -100,0 |
| **ИТОГО налоговые и неналоговые доходы** | **455 826,5** | **466 858,0** | **102,4** | **100,0** | **552 449,7** | **-85 591,7** | **-15,5** |

В разрезе основных источников налоговых доходов поступления составили:

- по налогам на доходы физических лиц – 301 626,9 тыс. руб., что составляет 99,8 % от годовых бюджетных назначений. Уменьшение объема поступлений по сравнению с 2016 годом составило 24,7 % или 98 957,2 тыс. рублей. Уменьшение поступлений произошло в связи с уменьшением норматива зачислений налога в бюджет городского округа Красноуфимск (с 80 процентов до 59) и увеличения недоимки;

- по акцизам и подакцизным товарам – 8 947,3 тыс. руб., что составляет 105,5 % от годовых бюджетных назначений. Снижение поступлений по сравнению с 2016 годом на 23,2 % связано с уменьшением норматива зачислений акцизов в местный бюджет с 01.01.2017;

- по налогам на совокупный доход – 40 506,1 тыс. руб., что составляет 99,3 % от плановых назначений. По сравнению с 2016 годом поступления уменьшились на 10,1 %, что обусловлено уменьшением количества налогоплательщиков (за 9 месяцев 2017 года, по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 65 юридических лиц) и ростом объема недоимки по соответствующим налогам;

- по налогам на имущество – 42 574,3 тыс. руб., что составляет 127,2 % от годовых бюджетных назначений. Основную долю в поступлениях по налогам на имущество составляет налог на землю – 58,5 % или 24 903,7 тыс. руб., плановые назначения исполнены на 105 процентов. По сравнению с 2016 годом объем поступлений налогов на имущество увеличился на 32,7 % или 10 497,1 тыс. рублей. Рост поступлений связан с увеличением поступлений по налогу на имущество физических лиц на 61,1 % или 6 864,6 тыс. руб. (увеличение инвентаризационной стоимости имущества);

- по государственной пошлине – 7 428,1 тыс. руб., что составляет 122,3 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2016 годом объем поступлений увеличился на 20,9 % или на 1 284,6 тыс. руб.;

- по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 0,5 тыс. рублей. План не утвержден, в связи с тем, что в соответствии с методикой планирования доходов бюджета по поступлениям, носящим нерегулярный (разовый) характер плановые назначения не утверждаются.

В 2017 году в бюджет городского округа Красноуфимск поступило 65 774,8 тыс. руб. неналоговых доходов, что составляет 101,6 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2016 годом поступления увеличились на 8 819,1 тыс. руб. или на 15,5 процентов.

Поступление всех видов неналоговых доходов в 2017 году, за исключением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, сложилось выше уровня 2016 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 34 695,6 тыс. руб., что составляет 105,1 % от утвержденных бюджетных назначений и 94,6 % к уровню 2016 года. Основными причинами уменьшения поступлений по доходам от использования имущества являются:

- уменьшение доходов, получаемых в виде арендной платы за земли находящиеся в собственности городского округа, на 2 175,0 тыс. руб.;

- уменьшение поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества на 1 232,0 тыс. рублей.

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства выполнены на 223,2 %, фактическое исполнение за 2017 год составило 378,9 тыс. руб., что на 21,2 % ниже уровня 2016 года. Снижение поступлений от оказания платных услуг обусловлено, тем, что с сентября 2016 года муниципальные образовательные учреждения переведены на аутсорсинг (плата за питание учащихся не поступает в бюджет городского округа).

Выше уровня 2016 года сложилось исполнение по следующим доходным источникам:

- платежам при пользовании природными ресурсами – 37,7 % (211,6 тыс. руб.) в результате увеличения с 01.01.2017 ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду;

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 64,6 % (9 192,5 тыс. руб.) за счет увеличения поступлений от продажи имущества в рамках программы приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности. Исполнение от плановых назначений составило 23 417,9 тыс. руб. или 89,6 процентов. Неисполнение плана по доходам связано с отсутствием заявок на участие в аукционе по продаже земельных участков;

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 25,7 % (1 296,2 тыс. руб.) в связи с увеличением количества налагаемых штрафов и уменьшением задолженности ГУ МВД;

- прочим неналоговым доходам на 100 %. По данному коду отражены средства собственников помещений на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов в сумме 170,4 тыс. рублей. В 2016 году таких доходов не поступало.

По состоянию на 1 января 2018 года объем недоимки по налогам в местный бюджет составляет 81 341,0 тыс. руб., что на 10 % больше недоимки 2016 года. Недоимка по доходам городского округа Красноуфимск сложилась по 2 главным администраторам доходов:

- Управлению Федеральной налоговой службы по Свердловской области в сумме 22 468,0 тыс. руб. или 27,6 % от общего объёма недоимки. Основной объем составляет недоимка по налогу на доходы физических лиц в сумме 6 915,0 тыс. руб. и налогу на имущество физических лиц в сумме 6 682,0 тыс. рублей;

- ОМС Управление муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск в сумме 58 873,0 тыс. руб. или 72,4 % от общего объёма недоимки. Основной объем составляет недоимка за аренду земли до разграничения муниципальной собственности в сумме 21 148,0 тыс. руб. и недоимка по доходам от продажи имущества городского округа Красноуфимск в сумме 16 305,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа занимают 61,2 % в структуре доходов местного бюджета за 2017год (в 2016 году – 58,8 процентов). За 2017 год их поступление составило 737 108,17 тыс. руб. или 97,2 % от плановых назначений, в том числе:

- дотации 82 098,0 тыс. руб. или 100 %;

- субсидии 145 064,3 тыс. руб. или 99,4 %;

- субвенции 468 561,9 тыс. руб. или 95,9 %;

- иные межбюджетные трансферты 43 900,4 тыс. руб. или 100 %.

Кроме того, в составе безвозмездных поступлений учтен возврат остатков неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2 516,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств.

По сравнению с 2016 годом объем безвозмездных поступлений уменьшился на 52 422,7 тыс. руб. или на 6,6 %, за счет уменьшения дотаций и субвенций из областного бюджета, а также увеличения суммы возвратов межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Анализ исполнения бюджета по расходам

Исполнение расходной части местного бюджета за 2017 год составило 1 183 084,0 тыс. руб. или 94,1 % от плановых назначений. Процент исполнения местного бюджета по расходам ниже, чем в 2016 году (97,1%) на 3 %.

Исполнение в сумме 1 183 084,0 тыс. руб. подтверждается показателями Отчета об исполнении бюджета за 2017 год.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета в 2017 году исполнение осуществлялось 7 главными распорядителями бюджетных средств.

Исполнение местного бюджета за 2017 год

по ведомственной структуре расходов

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные распорядители бюджетных средств | | Первоначально утверждено расходов на 2017 год, тыс. руб. | Уточнено утвержденных расходов на 2017 год, тыс. руб. | Изменение утвержденных расходов, тыс. руб. | Исполнение расходов, тыс. руб. | % исполнения к уточненным расходам | Доля в общем объеме исполнения, % |
|
| Администрация городского округа Красноуфимск | | 308 893,5 | 437 606,4 | 128 712,9 | 366 425,7 | 83,7 | 31,0 |
| ОМС Управление муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск | | 16 814,6 | 21 800,1 | 4 985,5 | 21 360,8 | 98,0 | 1,8 |
| МО Управление образованием городского округа Красноуфимск | | 655 987,8 | 671 891,4 | 15 903,6 | 669 492,8 | 99,6 | 56,6 |
| Управление культуры МО городской округ Красноуфимск | 104 909,8 | 110 587,9 | 5 678,1 | 111 055,2 | 100,4 | 9,4 |
| Дума городского округа Красноуфимск | 3 168,3 | 3 292,1 | 123,8 | 3 292,1 | 100,0 | 0,3 |
| Ревизионная комиссия городского округа Красноуфимск | 2 077,1 | 1 991,7 | -85,4 | 1 815,1 | 91,1 | 0,2 |
| Финансовое управление администрации городского округа Красноуфимск | 8 848,0 | 9 569,1 | 721,1 | 9 642,3 | 100,8 | 0,8 |
| Итого | 1 100 699,1 | 1 256 738,7 | 156 039,6 | 1 183 084,0 | 94,1 | 100,0 |

Из 7 главных распорядителей бюджетных средств 4 исполнили бюджетные назначения на 99,6 и более процентов.

Наименьший процент исполнения сложился по Администрации городского округа Красноуфимск (83,7%), Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск (91,1%).

Наибольшую долю в общем объеме исполнения местного бюджета в 2017 году занимают: МО Управление образованием городского округа Красноуфимск - 56,6 % и Администрация городского округа Красноуфимск – 31,0 %.

Неисполнение по расходам в общей сумме составило 73 654,7 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения в разрезе главных распорядителей бюджетных средств являются:

1) МО Управление образованием городского округа Красноуфимск в сумме 3 619,4 тыс. руб., из них:

- снижение расходов на 2 262,5 тыс. руб. за счет низкой посещаемости детей в образовательных учреждениях;

- уменьшение расходов на 134,9 тыс. руб. за счет снижения обращений граждан в целях их социального обеспечения в части бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях;

2) Управление культуры МО городской округ Красноуфимск в сумме 62,7 тыс. руб., из них:

- экономия фонда оплаты труда муниципальных органов – 16,9 тыс. руб.;

- экономия средств по взносам на обязательное социальное страхование в связи с оплатой трех дней по листам временной нетрудоспособности работников за счет средств работодателя – 20,2 тыс. руб.;

- отсутствие потребности в товарах, работах услугах для обеспечения муниципальных услуг – 17,5 тыс. рублей.

3) Ревизионная комиссия городского округа Красноуфимск в сумме 176,6 тыс. руб., из них:

- экономия фонда оплаты труда в связи с наличием в отчетном периоде вакантных ставок – 86,3 тыс. руб.;

- отсутствие потребности оплаты коммунальных услуг, услуг связи и прочих услуг – 90,2 тыс. рублей.

4) ОМС Управление муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск в сумме 953,4 тыс. руб., из них:

- заключение муниципальных контрактов по итогам торгов, исполнение которых переходит на следующий финансовый год – 157,0 тыс. руб.;

- экономия бюджетных средств по результатам конкурсных процедур – 444,6 тыс. руб.;

- не предоставление организациями - получателями субсидии полного пакета документов – 275,0 тыс. рублей.

5) Администрация городского округа Красноуфимск в сумме 68 839,8 тыс. руб., из них:

- срок исполнения контрактов не наступил – 44 668,4 тыс. руб.;

- не реализованы субсидии молодым семьям на приобретение жилья, так как субсидия поступила в декабре 2017 года (срок реализации сертификатов 6 месяцев) – 1 613,2 тыс. руб.;

- отсутствием потребности в денежных средствах (выплата компенсации отдельным категориям граждан на оплату жилищно-коммунальных услуг за декабрь 2017 года производится в январе 2018 года) – 20 645,4 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета по разделам классификации расходов за 2017 год

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | Первоначально утвержденные расходы на 2017 год, тыс. руб. | Уточнено утверждённых расходов на 2017 год, тыс. руб. | Изменение утверждённых расходов, тыс. руб. | Исполнение по расходам, тыс. руб. | % исполнения к уточненным расходам | Доля в общем объеме исполнения, % |
|
| 01 | Общегосударственные вопросы | 79 271,4 | 91 357,3 | 12 085,9 | 86 331,7 | 94,5 | 7,3 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 052,7 | 5 134,5 | 81,8 | 5 190,5 | 101,1 | 0,4 |
| 04 | Национальная экономика | 50 715,9 | 115 440,6 | 64 724,7 | 84 476,2 | 73,2 | 7,1 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 31 373,9 | 75 596,7 | 44 222,8 | 61 640,2 | 81,5 | 5,2 |
| 07 | Образование | 687 610,5 | 711 205,3 | 23 594,8 | 708 920,4 | 99,7 | 59,9 |
| 08 | Культура, кинематография | 87 456,6 | 92 317,9 | 4 861,3 | 92 785,2 | 100,5 | 7,8 |
| 10 | Социальная политика | 112 658,9 | 116 283,6 | 3 624,7 | 93 829,3 | 80,7 | 7,9 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 40 573,9 | 46 303,7 | 5 729,8 | 46 735,8 | 100,9 | 4,0 |
| 12 | Средства массовой информации | 1 054,8 | 1 104,8 | 50,0 | 1 104,8 | 100,0 | 0,1 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга. | 4 930,5 | 1 994,3 | -2 936,2 | 2 069,9 | 103,8 | 0,2 |
|  | Всего расходов | 1 100 699,1 | 1 256 738,7 | 156 039,6 | 1 183 084,0 | 94,1 | 100,0 |

Исполнение местного бюджета по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура, кинематография»,«Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга» составило 100 процентов. Наименьший процент исполнения сложился по разделу «Национальная экономика» - 73,2 %, «Социальная политика» - 80,7% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 81,5 процентов.

В структуре расходов местного бюджета, как и в предыдущие годы, основную долю занимают расходы на финансирование сферы Образования - 59,9 процентов.

Исполнение средств резервного фонда Администрации городского округа Красноуфимск

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в приложении к годовому отчету представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского округа Красноуфимск (далее – резервный фонд).

Общая сумма средств, выделенных из резервного фонда на основании соответствующих распоряжений Администрации городского округа Красноуфимск, составила 4 761,4 тыс. руб. или 99,5 % от утвержденных решением о бюджете бюджетных ассигнований - 4 784,5 тыс. рублей. Выделенные средства, согласно Сведениям о расходовании средств резервного фонда Администрации городского округа Красноуфимск, использованы в полном объеме.

Средства резервного фонда направлены на финансирование непредвиденных расходов, не предусмотренных в бюджете на 2017 год в соответствии с постановлением Администрации городского округа Красноуфимск от 09.06.2012 №582 «Об утверждении порядка расходования средств резервного фонда Администрации городского округа Красноуфимск».

Основными направлениями бюджетной политики городского округа Красноуфимск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденной постановлением Администрации городского округа Красноуфимск от 10.11.2016 № 1000 установлено: «Эффективное управление расходами будет обеспечиваться посредством реализации муниципальных программ городского округа Красноуфимск, направленных на развитие социальной сферы, коммунальной и транспортной инфраструктуры, обеспечение жильем молодых семей и другие направления».

В 2017 году осуществлялась реализация 10 муниципальных программ.

На реализацию муниципальных программ в 2017 году направлено 1 246 670,4 тыс. руб. или 99,2 % от общего объема уточненных бюджетных назначений. Фактически объем финансирования мероприятий муниципальных программ составил 1 173 217,8 тыс. руб. или 99,2% уточненных назначений.

По 9 муниципальным программам исполнение составило на уровне от 99 до 100 %. Самый низкий уровень исполнения сложился по программе «Развитие и модернизация жилищно-коммунального и дорожного хозяйства городского округа Красноуфимск в 2014-2020 годах» - 79,4 процентов.

Исполнение в отчетном периоде плановых назначений бюджета по расходам в разрезе муниципальных программ представлено в таблице.

Исполнение муниципальных программ городского округа Красноуфимск за 2017 год

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Утверждено расходов на 2017 год (с изменениями) | Исполнено расходов | % исполнения к утвержденным расходам | Доля в общем объеме исполнения, % |
| 1 | «Развитие и обеспечение эффективности деятельности администрации городского округа Красноуфимск в 2014-2020 годах» | 65 847,2 | 64 005,6 | 97,2 | 5,4 |
| 2 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального и дорожного хозяйства городского округа Красноуфимск в 2014-2020 годах» | 325 152,0 | 258 188,0 | 79,4 | 21,8 |
| 3 | «Управление муниципальными финансами городского округа Красноуфимск в 2014-2020 годах» | 9 569,1 | 9 566,3 | 100,0 | 0,8 |
| 4 | «Управление муниципальной собственностью городского округа Красноуфимск в 2014-2020 годах» | 19 800,1 | 18 847,1 | 95,2 | 1,6 |
| 5 | «Развитие системы образования в городском округе Красноуфимск в 2014-2020 годах» | 670 614,9 | 666 995,6 | 99,5 | 56,4 |
| 6 | «Развитие молодежной политики в городском округе Красноуфимск в 2014-2020 годах» | 10 115,4 | 10 115,4 | 100,0 | 0,9 |
| 7 | «Развитие культуры городского округа Красноуфимск в 2014-2020 годах» | 110 351,4 | 110 288,7 | 99,9 | 9,3 |
| 8 | «Развитие физической культуры и спорта городского округа Красноуфимск в 2014-2020 годах» | 29 892,3 | 29 892,3 | 100,0 | 2,5 |
| 9 | «Социальная поддержка населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2022 гг. | 3 483,6 | 3 483,6 | 100,0 | 0,3 |
| 10 | «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Красноуфимск на 2016-2022 годы» | 1 844,4 | 1 835,2 | 99,5 | 0,2 |
| **Всего расходов по программам** | | 1 246 670,4 | 1 173 217,8 | 94,1 | 99,2 |
| Непрограммные направления расходов | | 10 068,4 | 9 866,2 | 98,0 | 0,8 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | | 1 256 738,8 | 1 183 084,0 | 94,1 | 100,0 |

В структуре расходов местного бюджета основную долю занимают расходы на финансирование следующих муниципальных программ: «Развитие системы образования в городском округе Красноуфимск в 2014-2020 годах» - 56,4 % и «Развитие и модернизация жилищно-коммунального и дорожного хозяйства городского округа Красноуфимск в 2014-2020 годах» - 21,8 процентов.

Источники финансирования дефицита

В соответствии с решением о бюджете (приложение № 17) полномочия администратора источников финансирования дефицита бюджета закреплены за Администрацией городского округа Красноуфимск и Финансовым управлением администрации городского округа Красноуфимск.

Дефицит местного бюджета утвержден в размере 42 866,2 тыс. руб. или 18,2 % от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Превышение ограничения дефицита местного бюджета на 8,2% (18,2 % - 10 %) обусловлено снижением остатков на счетах по учету средств местного бюджета (25 902,7 тыс. руб.), что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение местного бюджета 2017 года по источникам финансирования дефицита

Таблица №7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источников финансирования дефицита бюджета | Утверждено решением о бюджете на 2017 год | Уточненный бюджет на 2017 год | Исполнено |
|
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | -2 000,0 | 2 000,0 | -16 000,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | -2 042,3 | -2 078,3 | 5 621,7 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 1 235,3 | 25 902,7 | -10 503,9 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 15 458,2 | 17 041,8 | 0,0 |
| Итого | 12 651,2 | 42 866,2 | -20 882,2 |

Бюджет городского округа Красноуфимск за 2017 год исполнен с профицитом в сумме 20 882,2 тыс. руб., что соответствует Отчёту по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 1 января 2018 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Неисполнение бюджетных назначений по источникам финансирования бюджета сложилось в связи:

- с отсутствием потребности получения коммерческого кредита;

- с не возвратом средств муниципальной гарантии с правом регрессного требования МУП «Тепловые сети» (ведется претензионная работа).

Муниципальный долг городского округа Красноуфимск

Согласно бюджетной отчетности муниципальный долг городского округа Красноуфимск на 01.01.2017 года составлял 39 272,7 тыс. рублей. За 2017 год размер муниципального долга уменьшился на 12 371,0 тыс. руб. или на 31,5 %, и на конец года составил 26 901,7 тыс. рублей.

В 2017 году заключен муниципальный контракт с ПАО «Сбербанк России» на оказание услуг по предоставлению кредитных средств с лимитом выдачи в сумме 23 000,0 тыс. руб., фактически кредит получен в сумме 5 000,0 тыс. рублей. Погашен кредит ПАО «Сбербанк России», полученный ранее в сумме 21 000,00 тыс. рублей.

Кроме того, в 2017 году получен бюджетный кредит из областного бюджета для покрытия временного кассового разрыва, возникшего при исполнении местного бюджета, на сумму 7 700,0 тыс. рублей. Кредит в 2017 году не погашен, направлено заявление о реструктуризации бюджетного кредита.

Структура муниципального долга

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование видов долговых обязательств | Задолженность на 01.01.2017 | | Задолженность на 01.01.2018 | | Изменение | |
| Сумма, тыс.руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | % |
| Муниципальный долг - всего | 39 272,7 | 100,0 | 26 901,7 | 100,0 | -12 371,0 | -31,5 |
| в том числе: | 8 272,7 | 21,1 | 11 901,7 | 44,2 | 3 629,0 | 43,9 |
| бюджетные кредиты (Минфин Свердловской области) |
| кредиты, полученные от ПАО Сбербанк России | 31 000,0 | 78,9 | 15 000,0 | 55,8 | -16 000,0 | -51,6 |

В структуре муниципального долга на 01.01.2018 года основную долю – 55,8 % занимают обязательства по кредитам, полученным от ПАО Сбербанк России.

Размер муниципального долга не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. По отношению к предельному объему, установленному решением о бюджете (84 719,5 тыс. руб.), фактический объем муниципального долга составил 31,7 %, по отношению к верхнему пределу муниципального долга на 01.01.2018 года (37 227,2 тыс. руб.) – 72,3 процента.

Задолженность МУП «Тепловые сети города Красноуфимск» по муниципальной гарантии с правом регрессного требования, возникшая 13.04.2016 года в сумме 17 041,8 тыс. руб., в течение 2017 года в бюджет не возмещена.

Иная информация связанная с экономический и правовой оценкой проекта решения об исполнении местного бюджета за 2017 год

В соответствии с пунктом 5 статьи 10 Положения о бюджетном процессе исполнение местного бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете. Данный факт обусловлен перераспределением в ходе исполнения бюджета средств резервного фонда администрации городского округа Красноуфимск согласно положениям статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно результатам внешней проверки годового отчета дебиторская задолженность бюджета городского округа на 1 января 2018 года составила 72 935,6 тыс. руб., и уменьшилась по сравнению с началом отчетного периода на 10 807,7 тыс. руб. или на 12,9 процента. Уменьшение дебиторской задолженности обусловлено в основном снижением задолженности по доходам на общую сумму 11 294,7 тыс. руб. или на 13,6 %, составляющих 98,6 % в общем объеме задолженности.

Дебиторская задолженность по выданным авансам на 1 января 2018 года составила 684,7 тыс. руб. или 0,9 % от общего объема задолженности, и в сравнении с началом отчетного года увеличилась на 582,0 тыс. руб. или на 85 процентов. Основная сумма задолженности – 430,0 тыс. руб. или 62,8 % всех авансовых платежей сложилась по авансам на приобретение прочих услуг, в частности услуг по техническому присоединению объектов уличного освещения и светофоров в железнодорожном районе (авансовый платеж предусмотрен условиями муниципального контракта).

Также в составе дебиторской задолженности отражены авансовые платежи по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 304,3 тыс. руб. (уменьшение в отчетном периоде на 20,8 % или на 79,8 тыс. рублей). Основную сумму задолженности – 298,5 тыс. руб. (98,1 % в общем объеме задолженности) составляют расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Просроченная дебиторская задолженность составила 15 241,1 тыс. руб., которая в сравнении с началом отчетного периода увеличилась на 822,4 тыс. руб. или на 5,4 процента. Основную сумму просроченной задолженности 14 777,9 тыс. руб. (97,0 % от общего объема просроченной задолженности) составляют расчеты с плательщиками налоговых доходов администрируемых Управлением Федеральной налоговой службы по Свердловской области.

Кредиторская задолженность местного бюджета в 2017 году по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 33 642,7 тыс. руб. или в 2,4 раза, и на 1 января 2018 года составила 57 296,3 тыс. рублей. В составе задолженности учтены:

1) задолженность по доходам – 45 961,8 тыс. руб., что составляет 80,2 % от общего объема кредиторской задолженности;

2) задолженность по принятым бюджетным обязательствам – 11 187,6 тыс. руб. или 19,5 % от общего объема кредиторской задолженности. В течение отчетного периода данная задолженность уменьшилась на 22,7 тыс. руб. или на 0,2 процента. Основную долю задолженности по приятым бюджетным обязательствам составляют расчеты по пособиям по социальной помощи населению – 10 631,5 тыс. руб. или 95,0 %от общего объема задолженности по обязательствам;

3) задолженность по платежам в бюджет – 126,0 тыс. руб. или 0,22 % от общего объема кредиторской задолженности. В сравнении с началом отчетного периода данная задолженность увеличилась на 124,8 тыс. рублей. Указанная задолженность включает начисление земельного налога за 4 квартал 2017 года в сумме 50,0 тыс. руб., срок уплаты которого приходится на 1 квартал 2018 года, а также задолженность по налогу на доходы физических лиц и платежам во внебюджетные фонды;

4) задолженность по расчетам с подотчетными лицами – 20,9 тыс. руб., которая увеличилась на 19,8 тыс. руб., в основном за счет увеличения расчетов по командировочным расходам.

По состоянию на 01.01.2018 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Вывод

Состав и содержание проекта решения Думы городского округа Красноуфимск «Об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2017 год» с приложениями, соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.

Показатели проекта решения «Об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2017 год» соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2017 год.

Экспертиза проекта решения позволяет сделать вывод о возможности его рассмотрения.

Председатель ревизионной комиссии

городского округа Красноуфимск Т.Н. Ширяева

Исполнители:

А.В. Егорова, С.В. Малафеева