

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда
Ульяновской области за 1 полугодие 2016 года

На основании статьи 9 Положения о Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области первого созыва от 28.09.2011 №56/710, Счётно-контрольной комиссией Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области (далее по тексту – Счётно-контрольная комиссия) в соответствии с пунктом 1.8 плана работы Счётно-контрольной комиссии на 2016 год проведен анализ Отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2016 года, представленного в Городскую Думу города Димитровграда Ульяновской области (письмо Главы Администрации города Димитровграда Ульяновской области В.Г. Гнутова от 28.07.2016 № 01-23/5027) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2016 года представлен на рассмотрение в Городскую Думу города Димитровграда Ульяновской области 29.07.2016, что соответствует установленному в части 4 статьи 79 Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области (далее по тексту – Устав города) сроку его представления.

2. Решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 16.12.2015 №35/453 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2016 год» утверждены на 2016 год общий объём доходов бюджета города Димитровграда Ульяновской области (далее по тексту – бюджет города) в сумме 1 671 589,8 тыс.руб., общий объём расходов в сумме 1 671 589,8 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 0 руб.

В течение первого полугодия 2016 года в вышеуказанное решение внесено 6 изменений, в результате которых уточненные плановые показатели по доходам утверждены в сумме 1 908 088,6 тыс.руб., по расходам в сумме 1 929 368,1 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 21 279,4 тыс.руб.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 1 полугодие 2016 года составило 1 003 428,3 тыс.руб. или 52,6 % от плана. За аналогичный период 2015 года исполнение бюджета города по доходам составило 855 188,4 тыс.руб. или 52,2 % от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 1 полугодие 2016 года на 0,4 % выше аналогичного периода 2015 года. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года отмечается общий рост поступления в бюджет города налоговых и неналоговых доходов на 0,3 %, а также снижение безвозмездных поступлений на 3,5 % (таблица 1).

**Сравнительный анализ отчётов об исполнении бюджета города
по доходам за 1 полугодие 2015 и 2016 годов**

| Наименование доходов | 1 полугодие 2015 года | | | 1 полугодие 2016 года | | | Отклонение | |
|---|-----------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------------|--|---|
| | План, тыс.руб. | Испол- нено, тыс.руб. | Процент испол- нения, % | План, тыс.руб. | Испол- нено, тыс.руб. | Процент испол- нения, % | от исполне- ния 2015 года, % | от пропор- циональ- ного исполне- ния (50%) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 838 775,8 | 338 295,4 | 40,3 | 800 222,2 | 325 229,8 | 40,6 | 0,3 | -9,4 |
| Налоги на прибыль, доходы | 477 720,6 | 187 903,7 | 39,3 | 461 000,0 | 205 275,9 | 44,5 | 5,2 | -5,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 4 820,3 | 3 159,5 | 65,5 | 5 169,7 | 3 601,6 | 69,7 | 4,1 | 19,7 |
| Налоги на совокупный доход | 70 007,0 | 34 463,4 | 49,2 | 66 940,0 | 31 154,5 | 46,5 | -2,7 | -3,5 |
| Налоги на имущество | 85 583,0 | 27 656,9 | 32,3 | 89 648,1 | 23 687,5 | 26,4 | -5,9 | -23,6 |
| Государственная пошлина | 16 676,0 | 10 858,0 | 65,1 | 21 874,9 | 8 635,2 | 39,5 | -25,6 | -10,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | 3,9 | - | - | 2,3 | - | - | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 112 513,1 | 39 334,5 | 35,0 | 102 824,0 | 34 503,0 | 33,6 | -1,4 | -16,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 6 280,0 | 3 582,9 | 57,1 | 5 791,0 | 4 548,7 | 78,5 | 21,5 | 28,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1 852,3 | 2 018,0 | 108,9 | 3 335,8 | 1 492,7 | 44,7 | -64,2 | -5,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 36 720,7 | 10 636,1 | 29,0 | 21 592,2 | 4 578,6 | 21,2 | -7,8 | -28,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 13 242,2 | 5 893,8 | 44,5 | 13 980,5 | 7 445,5 | 53,3 | 8,7 | 3,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 13 360,6 | 12 784,8 | 95,7 | 8 066,0 | 304,5 | 3,8 | -91,9 | -46,2 |
| Безвозмездные поступления | 798 405,1 | 516 893,0 | 64,7 | 1 107 866,4 | 678 198,5 | 61,2 | -3,5 | 11,2 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 798 840,3 | 518 551,3 | 64,9 | 1 107 866,4 | 678 484,0 | 61,2 | -3,7 | 11,2 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 38 618,2 | 19 308,0 | 50,0 | 44 257,6 | 44 257,6 | 100,0 | 50,0 | 50,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 105 221,4 | 27 240,6 | 25,9 | 222 226,4 | 83 101,1 | 37,4 | 11,5 | -12,6 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 608 705,0 | 460 411,3 | 75,6 | 801 304,4 | 522 133,8 | 65,2 | -10,5 | 15,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 46 295,7 | 11 591,4 | 25,0 | 40 078,1 | 28 991,5 | 72,3 | 47,3 | 22,3 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | 360,2 | - | - | 480,4 | - | - | - |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | - | 360,2 | - | - | 480,4 | - | - | - |
| Возврат остатков субсидий, | -435,2 | -2 018,5 | 463,8 | - | -765,9 | - | - | - |

| | | | | | | | | |
|--|-------------|-----------|------|-------------|-------------|------|-----|-----|
| субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | | | | | | | | |
| Итого | 1 637 180,9 | 855 188,4 | 52,2 | 1 908 088,6 | 1 003 428,3 | 52,6 | 0,4 | 2,6 |

4. Исполнение бюджета города по расходам за 1 полугодие 2016 года составило 966 867,5 тыс.руб. или 50,1 % от плана (таблица 2).

Таблица 2.

Анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по расходам за 1 полугодия 2015 и 2016 годов

| Наименование показателя | 1 полугодие 2015 года | | | 1 полугодие 2016 года | | | Отклонение | |
|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| | План, тыс.руб. | Исполнено, тыс.руб. | Процент исполнения, % | План, тыс.руб. | Исполнено, тыс.руб. | Процент исполнения, % | от исполнения 2015 года, % | от пропорционального исполнения (50%) |
| Общегосударственные вопросы | 219 282,7 | 92 836,9 | 42,3 | 192 220,6 | 82 341,7 | 42,8 | 0,5 | -7,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16 235,4 | 7 557,1 | 46,6 | 14 910,4 | 6 353,4 | 42,6 | -4,0 | -7,4 |
| Национальная экономика | 119 069,4 | 52 372,6 | 44,0 | 117 715,8 | 3 766,0 | 3,2 | -40,8 | -46,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 226 645,0 | 99 527,5 | 43,9 | 221 762,3 | 99 862,2 | 45,0 | 1,1 | -5,0 |
| Охрана окружающей среды | 3 239,6 | 893,8 | 27,6 | 2 472,6 | 847,0 | 34,3 | 6,7 | -15,8 |
| Образование | 887 908,0 | 520 819,1 | 58,7 | 1 123 791,3 | 643 446,0 | 57,3 | -1,4 | 7,3 |
| Культура и кинематография | 72 705,0 | 32 749,3 | 45,0 | 68 065,5 | 34 018,7 | 50,0 | 5,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 92 009,5 | 53 527,9 | 58,2 | 122 625,4 | 62 446,1 | 50,9 | -7,3 | 0,9 |
| Физическая культура и спорт | 45 912,8 | 11 799,8 | 25,7 | 24 244,3 | 10 480,2 | 43,2 | 17,5 | -6,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 41 075,6 | 19 124,1 | 46,6 | 41 560,1 | 23 306,3 | 56,1 | 9,5 | 6,1 |
| ИТОГО | 1 724 083,0 | 891 208,0 | 51,7 | 1 929 368,1 | 966 867,5 | 50,1 | -1,6 | 0,1 |

Наибольшее исполнение бюджета города по расходам отмечается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 55,5 %;
- Администрация города Димитровграда Ульяновской области – 53,2 %;
- Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 53,1 %.

Наименьшее исполнение бюджета города по расходам отмечается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 30,1 %;
- Комитет по управлению имуществом города Димитровграда – 35,5 %.

Исполнение бюджета города по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражено в таблице 3.

**Исполнение расходов по главным распорядителям
бюджетных средств за 1 полугодие 2016 года**

| Главные распорядители бюджетных средств | Процент исполнения, % |
|---|-----------------------|
| Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области | 43,7 |
| Управление финансов города Димитровграда Ульяновской области | 51,7 |
| Комитет по управлению имуществом города Димитровграда | 35,5 |
| Администрация города Димитровграда Ульяновской области | 53,2 |
| Управление по размещению муниципального заказа Администрации города Димитровграда Ульяновской области | 45,1 |
| Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области | 30,1 |
| Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области | 53,1 |
| Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области | 55,5 |
| Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области | 49,4 |
| ИТОГО | 50,1 |

Расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и в созданных ими муниципальных казенных учреждениях по итогам 1 полугодия 2016 года составили 109 648,1 тыс.руб. или 46,2 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казенных учреждениях в абсолютном выражении снизились на 4,8 %.

Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 1 полугодие 2016 года составили 77 662,9 тыс.руб. или 28,5 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в абсолютном выражении снизились на 31,7 %.

Расходы бюджета города на исполнение судебных актов и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления, должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений за 1 полугодие 2016 года составили 682,7 тыс.руб. или 98,5 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы бюджета города на исполнение судебных актов и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления, должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений в абсолютном выражении снизились на 41,3 %.

Исполнение бюджета города в части предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий за 1 полугодие 2016 года составило 586 215,6 тыс.руб.или 55,7 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий в абсолютном выражении возросли на 10,8 %.

Исполнение бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, за 1 полугодие 2016 года составило 64 243,0 тыс.руб. или 49,9 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, в абсолютном выражении возросли на 77,0 %.

Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 1 полугодие 2016 года составило 43 874,4 тыс.руб. или 46,3 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования в абсолютном выражении возросли на 18,2 %.

Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 1 полугодие 2016 года составило 47 532,3 тыс.руб. или 46,3 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства в абсолютном выражении возросли на 34,7 %.

В течение 1 полугодия 2016 года принято 1 решение об использовании средств резервного фонда Администрации города Димитровграда Ульяновской области в сумме 1 438,4 тыс.руб., исполнение отсутствует.

За 1 полугодие 2016 года поступление средств в дорожный фонд составило 3 659,9 тыс.руб. или 4,0 % от плана. С учетом остатка средств на начало года дорожный фонд сформирован в сумме 5 452,7 тыс.руб. или на 5,8 % от плана. Исполнение составило 1 376,0 тыс.руб. или 1,5 % от плана. Остаток средств дорожного фонда 4 076,8 тыс.руб.

По итогам 1 полугодия 2016 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 36 560,9 тыс.руб. Остатки средств на едином счете по учёту средств бюджета по состоянию на 01.07.2016 составили сумму 58 073,0 тыс.руб., кроме того в пути находились средства в сумме 51,2 тыс.руб.

В течение 1 полугодия 2016 года кредитные средства в качестве источников финансирования дефицита бюджета города не привлекались, расходы на погашение муниципального долга не осуществлялись. Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга составили 23 306,3 тыс.руб. или 56,1 от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга в абсолютном выражении возросли на 21,9 %.

По состоянию на 01.07.2016 объем дебиторской задолженности бюджета города составил сумму 112 039,6 тыс.руб., увеличившись в течение 1 полугодия 2016 года в 1,7 раза. По состоянию на 01.07.2016 объем кредиторской задолженности бюджета города составил сумму 738 789,1 тыс.руб., увеличившись в течение 1 полугодия 2016 года в 2,3 раз.

5. В нарушение частей 2.1, 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеет место расхождение между утвержденными решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 16.12.2015 №35/453 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2016 год» и отраженными Управлением финансов города Димитровграда Ульяновской области в сводной бюджетной росписи параметрами бюджета города по кодам бюджетной классификации Российской Федерации:

1) 450/0701/5000000317/612 – отклонение составляет +206,30218 тыс.руб. (исполнение отсутствует);

2) 451/0701/5000000317/612 – отклонение составляет -206,30218 тыс.руб. (исполнение отсутствует).

По результатам анализа отчёта об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2016 года Счётно-контрольная комиссия делает следующий вывод:

Отчёт об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2016 года соответствует требованиям бюджетного законодательства, Устава города и может быть принят к рассмотрению Городской Думой города Димитровграда Ульяновской области.

Председатель

Г.Г. Казакова