

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 2016 года

На основании статьи 9 Положения о Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области первого созыва от 28.09.2011 №56/710, Счётно-контрольной комиссией Городской Думы города Дмитровграда 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 Дмитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 2016 года (далее по тексту – Отчёт об исполнении бюджета города), представленного в Городскую Думу города Дмитровграда Ульяновской области (письмо Главы Администрации города Дмитровграда Ульяновской области В.Г.Гнутова от 27.10.2016 № 01-23/8087) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 2016 года (далее по тексту – отчёт об исполнении бюджета города) представлен на рассмотрение в Городскую Думу города Дмитровграда Ульяновской области 28.10.2015, что соответствует установленному в части 4 статьи 79 Устава муниципального образования «Город Дмитровград» Ульяновской области (далее по тексту – Устав города) сроку его представления.

2. Решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области второго созыва от 16.12.2015 №35/453 «Об утверждении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2016 год» утверждены на 2016 год общий объём доходов бюджета города Дмитровграда 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 0,00 руб.

В течение 9 месяцев 2016 года в вышеуказанное решение внесено 10 изменений, в результате которых уточненные плановые показатели по доходам утверждены в сумме 2 087 716,2 тыс.руб., по расходам в сумме 2 109 279,5 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 21 563,3 тыс.руб.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 9 месяцев 2016 года составило 1 535 074,36 тыс.руб. или 74,7 % от плана. За аналогичный период 2015 года исполнение бюджета города по доходам составило 1 298 931,4 тыс.руб. или 76,7% от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 9 месяцев 2016 года на 2,0 % ниже аналогичного периода 2015 года.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года отмечается общий рост поступления в бюджет города налоговых и неналоговых доходов на 0,5 %, а также снижение безвозмездных поступлений на 9,0 % (таблица 1).

**Сравнительный анализ отчётов об исполнении бюджета города по доходам  
за 9 месяцев 2015 года и 9 месяцев 2016 года**

Наименование доходов	9 месяцев 2015 года			9 месяцев 2016 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Про- цент испол- нения, %	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Про- цент испол- нения, %	от испол- нения 2015 года, %	от пропор- цио- наль- ного испол- нения (75%)
Налоговые и неналоговые доходы	842 425,8	516 898,0	61,4	804 291,1	497 607,5	61,9	0,5	-13,1
Налоги на прибыль, доходы	477 720,6	278 601,6	58,3	461 000,0	309 052,8	67,0	8,7	-8,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 820,3	4 908,6	101,8	6 226,3	5 878,0	94,4	-7,4	19,4
Налоги на совокупный доход	70 007,0	51 136,4	73	66 940,0	44 014,4	65,8	-7,2	-9,2
Налоги на имущество	85 583,0	55 306,2	64,6	91 148,1	39 343,9	43,2	-21,4	-31,8
Государственная пошлина	16 676,0	17 261,7	103,5	21 874,9	13 786,2	63,0	-40,5	-12,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	4,0	-	-	2,8	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	112 513,1	64 949,3	57,7	104 324,0	56 594,8	54,2	-3,5	-20,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 280,0	5 274,1	84	5 791,0	6 492,3	112,1	28,1	37,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 852,3	2 382,5	128,6	3 348,1	2 329,9	69,6	-59,0	-5,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	40 370,7	14 861,6	36,8	21 592,2	9 667,6	44,8	8,0	-30,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 242,2	9 011,2	68	13 980,5	9 691,4	69,3	1,3	-5,7
Прочие неналоговые доходы	13 360,6	13 200,8	98,8	8 066,0	753,5	9,3	-89,5	-65,7
Безвозмездные поступления	850 508,7	782 033,4	91,9	1 251 901,8	1 037 466,9	82,9	-9,0	7,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	852 144,6	783 691,7	92	1 252 186,7	1 037 752,4	82,9	-9,1	7,9
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	37 741,5	28 890,0	76,5	44 257,6	44 257,6	100,0	23,5	25,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	132 165,2	100 990,0	76,4	317 955,5	207 686,1	65,3	-11,1	-9,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	635 900,6	630 671,5	99,2	841 898,9	742 327,8	88,2	-11,0	13,2
Иные межбюджетные трансферты	46 337,4	23 140,2	49,9	48 074,8	43 481,0	90,4	40,5	15,4
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,	-	360,2	-	480,4	480,4	100,0	100,0	25,0

прошлых лет								
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	360,2	-	480,4	480,4	100,0	100,0	25,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 635,9	-2 018,5	123,4	-765,3	-765,9	100,1	-23,3	25,1
Итого	1 692 934,4	1 298 931,4	76,7	2 056 192,9	1 535 074,4	74,7	-2,0	-0,3

4. Исполнение бюджета города по расходам за 9 месяцев 2016 года составило 1 447 255,8 тыс.руб. или 69,7 % от плана, что ниже 4,8 % чем за аналогичный период 2015 года (таблица 2).

Таблица 2

### Анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по расходам за 9 месяцев 2015 и 2016 годов

Наименование показателя	9 месяцев 2015 года			9 месяцев 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 (75%)
Общегосударственные вопросы	218 895,5	142 549,3	65,1	191 111,3	123 833,4	64,8	-0,3	10,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 296,7	10 735,1	65,9	22 910,4	9 612,2	42,0	-23,9	33,0
Национальная экономика	118 668,2	101 089,6	85,2	177 487,6	93 916,0	52,9	-32,3	22,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	236 451,0	137 157,1	58,0	233 348,6	124 392,6	53,3	-4,7	21,7
Охрана окружающей среды	3 239,6	1 586,9	49,0	2 631,4	1 267,3	48,2	-0,8	26,8
Образование	925 882,0	742 355,4	80,2	1 181 349,2	896 814,6	75,9	-4,3	-0,9
Культура и кинематография	74 052,6	48 655,1	65,7	75 648,1	48 126,6	63,6	-2,1	11,4
Социальная политика	100 483,7	80 884,0	80,5	127 092,3	96 066,2	75,6	-4,9	-0,6
Физическая культура и спорт	46 869,1	29 917,1	63,8	24 617,2	18 376,2	74,7	10,9	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	41 075,6	31 381,2	76,4	41 560,1	34 850,9	83,9	7,5	-8,9
ИТОГО	1 781 914,0	1 326 310,9	74,4	2 077 756,3	1 447 255,8	69,7	-4,8	5,3

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

– Управление финансов города Дмитровграда Ульяновской области – 77,4%;

– Управление образования Администрации города Дмитровграда Ульяновской области – 75,3 %.

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

– Комитет по управлению имуществом города Дмитровграда – 39,2 %;

– Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 58,6 %.

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

Таблица 3

**Исполнение бюджета города по расходам в разрезе  
главных распорядителей бюджетных средств за 9 месяцев 2016 года**

Главные распорядители бюджетных средств	Процент исполнения, %
Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области	68,5
Управление финансов города Димитровграда Ульяновской области	77,4
Комитет по управлению имуществом города Димитровграда	39,2
Администрация города Димитровграда Ульяновской области	68,8
Управление муниципальных закупок Администрации города Димитровграда Ульяновской области	68,6
Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области	58,6
Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области	69,8
Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области	75,3
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области	74,7
<b>ИТОГО</b>	<b>69,7</b>

Расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и в созданных ими муниципальных казенных учреждениях по итогам 9 месяцев 2016 года составили 164 273,3 тыс.руб. или 69,1 % 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 5,2 %.

Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 9 месяцев 2016 года составили 264 027,2 тыс.руб. или 43,1 % 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 возросли на 32,8 %.

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 9 месяцев 2016 года составили 735,1 тыс.руб. или 98,6 % 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 60,5 %.

Исполнение бюджета города в части предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий за 9 месяцев 2016 года составило 827 938,0 тыс.руб.или 75,9 % 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 10,6 %.

Исполнение бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, за 9 месяцев 2016 года составило 90 396,7 тыс.руб. или 68,0 % 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 54,5 %.

Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 9 месяцев 2016 года составило 67 990,4 тыс.руб. или 70,3 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования в абсолютном выражении возросли на 23,3 %.

Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 9 месяцев 2016 года составило 59 661,2 тыс.руб. или 47,7 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства в абсолютном выражении возросли на 8,3 %.

В течение 9 месяцев 2016 года принято 2 решения об использовании средств резервного фонда Администрации города Димитровграда Ульяновской области на общую сумму 2 793,0 тыс.руб., исполнение составило 1 000,0 тыс.руб. или 35,8 %.

За 9 месяцев 2016 года поступление средств в дорожный фонд составило 93 107,6 тыс.руб. или 61,3 % от плана. С учетом остатка средств на начало года дорожный фонд сформирован в сумме 94 900,4 тыс.руб. или на 61,8 % от плана. Исполнение составило 89 681,2 тыс.руб. или 58,4 % от плана. Остаток средств дорожного фонда 5 219,1 тыс.руб.

По итогам 9 месяцев 2016 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 87 818,6 тыс.руб. Остатки средств на едином счете по учёту средств бюджета по состоянию на 01.10.2016 составили сумму 109 071,9 тыс.руб., кроме того в пути находились средства в сумме 309,9 тыс.руб.

В течение 9 месяцев 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 34 850,9 тыс.руб. или 83,9 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга в абсолютном выражении возросли на 11,1 %.

По состоянию на 01.10.2016 объем дебиторской задолженности бюджета города составил сумму 100 573,7 тыс.руб., увеличившись за 9 месяцев 2016 года в 1,57 раз. По состоянию на 01.10.2016 объем кредиторской задолженности бюджета города составил сумму 619 894,1 тыс.руб., увеличившись за 9 месяцев 2016 года в 1,89 раз.

По результатам анализа отчёта об исполнении бюджета города за 9 месяцев 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