

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда
Ульяновской области за 1 квартал 2017 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 1.5 плана работы Счётно-контрольной комиссии на 2017 год проведен анализ Отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 квартал 2017 года (далее по тексту – Отчёт об исполнении бюджета города), представленного в Городскую Думу города Димитровграда Ульяновской области (письмо Исполняющего обязанности Главы Администрации города Димитровграда Ульяновской области М.Р. Сенюты от 27.04.2017 № 01-23/2258) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 квартал 2017 года (далее по тексту – отчёт об исполнении бюджета города) представлен на рассмотрение в Городскую Думу города Димитровграда Ульяновской области 28.04.2017, что соответствует установленному в части 4 статьи 72 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 14.12.2016 № 55/674 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены на 2017 год общий объём доходов бюджета города Димитровграда Ульяновской области (далее по тексту – бюджет города) в сумме 1 718 679,4 тыс.руб., общий объём расходов в сумме 1 718 679,4 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 0,0 тыс.руб.

В течение 1 квартала 2017 года в вышеуказанное решение внесено 2 изменения, в результате которых уточненные плановые показатели на 2017 год утверждены по доходам в сумме 1 991 939,9 тыс.руб., расходам в сумме 2 006 822,7 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 14 882,8 тыс.руб.

Согласно сводной бюджетной росписи плановые показатели на 2017 год утверждены по доходам в сумме 2 041 940,1 тыс.руб. (отклонение от утвержденного в решении о бюджете города объема +50 000,2 тыс.руб.), расходам в сумме 2 056 822,9 тыс.руб. (отклонение от утвержденного в решении о бюджете города объема +50 000,2 тыс.руб.), дефицит бюджета города в сумме 14 882,8 тыс.руб.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 1 квартал 2017 года составило 514 794,3 тыс.руб. или 25,2 % от плана. За аналогичный период 2016 года исполнение бюджета города по доходам составило 465 838,5 тыс.руб. или 25,7 % от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 1 квартал 2017 года на 0,5 % ниже аналогичного периода 2016 года.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года отмечается снижение поступления в бюджет города налоговых и неналоговых доходов на 1,2 %, а также снижение безвозмездных поступлений на 0,3 % (таблица 1).

Таблица 1

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

Наименование доходов	1 квартал 2016 года			1 квартал 2017 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Испол- нено, тыс.руб.	Про- цент испол- нения, %	План, тыс.руб.	Испол- нено, тыс.руб.	Про- цент испол- нения, %	от испол- нения 2016 года, %	от пропор- циональ- ного исполне- ния (25%)
Налоговые и неналоговые доходы	746 417,2	158 315,6	21,2	800 308,2	160 395,9	20,0	-1,2	-5,0
Налоги на прибыль, доходы	430 000,0	95 672,5	22,2	437 000,0	104 924,4	24,0	1,8	-1,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 169,7	1 554,4	30,1	6 321,4	1 566,4	24,8	-5,3	-0,2
Налоги на совокупный доход	66 940,0	17 142,7	25,6	58 220,0	15 383,1	26,4	0,8	1,4
Налоги на имущество	89 648,1	13 281,9	14,8	88 500,0	14 609,5	16,5	1,7	-8,5
Государственная пошлина	21 874,9	4 314,9	19,7	20 849,4	3 527,7	16,9	-2,8	-8,1
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	2,3	-	-	0,1	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	90 824,0	16 429,8	18,1	99 402,2	15 307,8	15,4	-2,7	-9,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 791,0	2 444,5	87,6	10 367,0	1 267,4	12,2	-75,4	-12,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 230,8	1 120,9	91,1	726,8	103,3	14,2	-76,9	-10,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 592,2	3 071,4	14,2	64 523,3	1 245,5	1,9	-12,3	-23,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 980,5	3 027,3	21,7	11 842,6	1 893,8	16,0	-5,7	-9,0
Прочие неналоговые доходы	2 366,0	252,8	10,7	2 555,5	566,9	22,2	11,5	-2,8
Безвозмездные поступления	1 065 316,6	307 522,9	28,9	1 241 632,0	354 398,5	28,5	-0,3	3,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 065 316,6	307 808,4	28,9	1 241 632,0	356 516,8	28,7	-0,2	3,7
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	44 257,6	10 622,0	24,0	35 034,2	11 459,0	32,7	8,7	7,7
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	183 397,1	27 708,0	15,1	296 116,3	40 332,4	13,6	-1,5	-11,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	797 639,9	265 144,7	33,2	870 162,3	264 843,5	30,4	-2,8	5,4
Иные межбюджетные трансферты	40 022,0	4 333,8	10,8	40 319,1	39 881,9	98,9	88,1	73,9
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	-	480,4	-	-	5,3	-	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	480,4	-	-	5,3	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение,	-	-765,9	-	-	-2 123,7	-	-	-

прошлых лет								
ИТОГО	1 811 733,8	465 838,5	25,7	2 041 940,1	514 794,3	25,2	-0,5	0,2

4. Исполнение бюджета города по расходам за 1 квартал 2017 года составило 413 098,2 тыс.руб. или 20,1 % от плана, что ниже 1,0 % чем за аналогичный период 2016 года (таблица 2).

Таблица 2

**Анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города
по расходам за 1 кварталы 2016 и 2017 годов**

Наименование показателя	1 квартал 2016 года			1 квартал 2017 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	от исполнения 2016 года, %	от пропорционального исполнения (25%)
Общегосударственные вопросы	191 003,0	25 152,4	13,2	160 403,4	33 933,4	21,2	8,0	-3,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 806,8	2 751,7	18,6	12 704,4	2 871,8	22,6	4,0	-2,4
Национальная экономика	66 090,3	1 425,6	2,2	168 054,6	3 702,0	2,2	0,0	-22,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	215 732,3	32 419,2	15,0	266 216,3	79 764,3	30,0	14,9	5,0
Охрана окружающей среды	2 058,4	441,9	21,5	4 171,6	400,8	9,6	-11,9	-15,4
Образование	1 102 389,4	216 529,0	19,6	1 181 679,2	233 930,3	19,8	0,2	-5,2
Культура и кинематография	65 702,4	16 251,7	24,7	58 000,3	14 400,9	24,8	0,1	-0,2
Социальная политика	111 381,6	25 537,4	22,9	129 993,2	26 789,7	20,6	-2,3	-4,4
Физическая культура и спорт	22 288,9	4 226,0	19,0	23 518,2	4 476,3	19,0	0,1	-6,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	41 560,1	11 590,0	27,9	52 081,7	12 828,6	24,6	-3,3	-0,4
ИТОГО	1 833 013,2	350 274,0	19,1	2 056 822,9	413 098,2	20,1	1,0	-4,9

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

- Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области – 26,6 %;
- Управление финансов, муниципальных закупок и экономического развития Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 25,6 %;
- Администрация города Димитровграда Ульяновской области – 25,1 %.

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

- Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 23,9 %;
- Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 21,1 %;
- Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 19,2 %;
- Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 14,2 %;

– Комитет по управлению имуществом города Димитровграда – 12,5 %.

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

Таблица 3

**Исполнение расходов по главным распорядителям
бюджетных средств за 1 квартал 2017 года**

Главные распорядители бюджетных средств	Процент исполнения, %
Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области	26,6
Управление финансов, муниципальных закупок и экономического развития Администрации города Димитровграда Ульяновской области	25,6
Комитет по управлению имуществом города Димитровграда	12,5
Администрация города Димитровграда Ульяновской области	25,1
Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области	14,2
Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области	23,9
Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области	19,2
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области	21,1
ИТОГО	20,1

Расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и в созданных ими муниципальных казенных учреждениях по итогам 1 квартала 2017 года составили 51 559,1 тыс.руб. или 25,3 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казенных учреждениях в абсолютном выражении снизились на 2,2 %.

Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 1 квартал 2017 года составили 33 683,9 тыс.руб. или 11,5 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в абсолютном выражении возросли на 38,6 %.

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, уплату пеней штрафов, иных административных платежей и сборов за 1 квартал 2017 года составили 800,0 тыс.руб. или 35,6 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 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, уплату пеней штрафов, иных административных платежей и сборов в абсолютном выражении возросли на 66,2 %.

Исполнение бюджета города в части предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий за 1 квартал 2017 года составило 223 699,7 тыс.руб. или 20,4 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий в абсолютном выражении возросли на 7,6 %.

Исполнение бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, за 1 квартал 2017 года составило 18 516,6 тыс.руб. или 15,0 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, в абсолютном выражении снизились на 80,4 %.

Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 1 квартал 2017 года составило 20 787,3 тыс.руб. или 21,0 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования в абсолютном выражении возросли на 22,8 %.

Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 1 квартал 2017 года составило 54 067,3 тыс.руб. или 25,8 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства в абсолютном выражении возросли в 8,5 раза.

В течение 1 квартала 2017 года решений об использовании средств резервного фонда Администрации города Димитровграда Ульяновской области не принималось и средства не использовались.

За 1 квартал 2017 года поступление средств в дорожный фонд составило 1 617,0 тыс.руб. или 1,0 % от плана. С учетом остатка средств на начало года дорожный фонд сформирован в сумме 6 634,7 тыс.руб. или на 4,2 % от плана. Исполнение составило 1 050,0 тыс.руб. или 0,7 % от плана. Остаток средств дорожного фонда 5 584,7 тыс.руб.

По итогам 1 квартала 2017 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 101 696,16507 тыс.руб. Остатки средств на едином счете по учёту средств бюджета по состоянию на 01.04.2017 составили сумму 48 483,1 тыс.руб., кроме того в пути находились средства в сумме 70 505,4 тыс.руб. (118 988,46725 тыс.руб. в совокупности), из них объем неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ульяновской области составил сумму 105 735,08267 тыс.руб.

В течение 1 квартала 2017 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 12 828,6 тыс.руб. или 24,6 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга в абсолютном выражении возросли на 10,7 %.

По состоянию на 01.04.2017 объем дебиторской задолженности бюджета города составил сумму 91 023,4 тыс.руб., увеличившись за 1 квартал 2017 года на 6,0 %. По состоянию на 01.04.2017 объем кредиторской задолженности бюджета города составил сумму 344 955,2 тыс.руб., увеличившись за 1 квартал 2017 года на 24,5 %. В бюджетной отчетности за 1 квартал 2017 года не отражен объем кредиторской задолженности по статье 241 КОСГУ бюджетной классификации Российской Федерации в связи с ненадлежащим учетом участниками бюджетного процесса расчетов по обязательствам муниципального образования перед муниципальными бюджетными и автономными учреждениями по субсидиям на выполнение муниципальных заданий, субсидиями на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, соответственно неверно указан общий объем кредиторской задолженности муниципального образования. В нарушение пунктов 308, 318, 319 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, по состоянию на 01.01.2017 не были учтены и перерегистрированы соответствующие обязательства муниципального образования прошлых периодов на общую сумму 48 247,4 тыс.руб. В течение 1 квартала 2017 года данные обязательства погашены на сумму 9 840,4 тыс.руб., по состоянию на 01.04.2017 остаток неисполненных обязательств муниципального образования прошлых периодов перед муниципальными бюджетными и автономными учреждениями по расчетам должен составить 38 407,0 тыс.руб.

По результатам анализа отчёта об исполнении бюджета города за 1 квартал 2017 года Счётно-контрольная комиссия делает следующий вывод:

Отчёт об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 квартал 2017 года соответствует требованиям бюджетного законодательства, Устава города и может быть принят к рассмотрению Городской Думой города Димитровграда Ульяновской области с учетом отмеченных в настоящем заключении замечаний.

Председатель

Г.Г. Казакова