

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2017 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 1.5 плана работы Счётно-контрольной комиссии на 2017 год проведен анализ Отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2017 года (далее по тексту – Отчёт об исполнении бюджета города), представленного в Городскую Думу города Дмитровграда Ульяновской области (письмо Исполняющего обязанности Главы Администрации города Дмитровграда Ульяновской области Ю.А.Корженковой от 27.07.2017 № 01-23/4480) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2017 года (далее по тексту – отчёт об исполнении бюджета города) представлен на рассмотрение в Городскую Думу города Дмитровграда Ульяновской области 31.07.2017, что соответствует установленному в части 4 статьи 72 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 14.12.2016 № 55/674 «Об утверждении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены на 2017 год общий объём доходов бюджета города Дмитровграда 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 полугодия 2017 года в вышеуказанное решение внесено 4 изменения, в результате которых уточненные плановые показатели на 2017 год утверждены по доходам в сумме 2 230 318,1 тыс.руб., расходам в сумме 2 245 492,0 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 15 173,9 тыс.руб.

Согласно сводной бюджетной росписи плановые показатели на 2017 год утверждены по доходам в сумме 2 244 494,7 тыс.руб. (отклонение от утвержденного в решении о бюджете города объема +14 176,6 тыс.руб.), расходам в сумме 2 259 668,6 тыс.руб. (отклонение от утвержденного в решении о бюджете города объема +14 176,6 тыс.руб.), дефицит бюджета города в сумме 15 173,9 тыс.руб.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 1 полугодие 2017 года составило 1 094 903,5 тыс.руб. или 48,8 % от плана. За аналогичный период 2016 года исполнение бюджета города по доходам составило 1 003 428,3 тыс.руб. или 52,6 % от плана. Процент исполнения бюджета города

по доходам за 1 полугодие 2017 года на 3,8 % ниже аналогичного периода 2016 года.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года отмечается увеличение поступления в бюджет города налоговых и неналоговых доходов на 1,5 % и снижение безвозмездных поступлений на 8,6 % (таблица 1).

Таблица 1

**Сравнительный анализ отчётов об исполнении бюджета города
по доходам за 1 полугодие 2016 и 2017 годов**

Наименование доходов	1 полугодие 2016 года			1 полугодие 2017 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполне ния, %	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Проце нт исполн ения, %	от исполн ения 2016 года, %	от про пор цио наль ного исп олн ени я (50 %)
Налоговые и неналоговые доходы	800 222,2	325 229,8	40,6	822 401,5	346 607,4	42,1	1,5	-7,9
Налоги на прибыль, доходы	461 000,0	205 275,9	44,5	451 316,0	226 653,0	50,2	5,7	0,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 169,7	3 601,6	69,7	7 959,0	3 142,4	39,5	-30,2	-10,5
Налоги на совокупный доход	66 940,0	31 154,5	46,5	58 220,0	27 821,4	47,8	1,2	-2,2
Налоги на имущество	89 648,1	23 687,5	26,4	94 462,2	24 949,4	26,4	0,0	-23,6
Государственная пошлина	21 874,9	8 635,2	39,5	20 849,4	7 050,7	33,8	-5,7	-16,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	2,3	-	-	0,2	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	102 824,0	34 503,0	33,6	99 579,7	31 266,5	31,4	-2,2	-18,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 791,0	4 548,7	78,5	10 367,0	1 823,4	17,6	-61,0	-32,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 335,8	1 492,7	44,7	726,8	270,6	37,2	-7,5	-12,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 592,2	4 578,6	21,2	64 523,3	18 888,2	29,3	8,1	-20,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 980,5	7 445,5	53,3	11 842,6	4 052,5	34,2	-19,0	-15,8
Прочие неналоговые доходы	8 066,0	304,5	3,8	2 555,5	688,9	27,0	23,2	-23,0
Безвозмездные поступления	1 107 866,4	678 198,5	61,2	1 422 093,2	748 296,1	52,6	-8,6	2,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 107 866,4	678 484,0	61,2	1 422 093,2	750 414,5	52,8	-8,5	2,8
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	44 257,6	44 257,6	100,0	35 034,2	24 917,0	71,1	-28,9	21,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	222 226,4	83 101,1	37,4	450 795,6	159 182,4	35,3	-2,1	-14,7

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	801 304,4	522 133,8	65,2	878 944,3	526 433,2	59,9	-5,3	9,9
Иные межбюджетные трансферты	40 078,1	28 991,5	72,3	57 319,1	39 881,9	69,6	-2,8	19,6
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, прошлых лет	-	-765,9	-	-	-2 123,7	-	-	-
Итого	1 908 088,6	1 003 428,3	52,6	2 244 494,7	1 094 903,5	48,8	-3,8	-1,2

4. Исполнение бюджета города по расходам за 1 полугодие 2017 года составило 991 712,8 тыс.руб. или 43,9 % от плана, что ниже 6,2 % чем за аналогичный период 2016 года (таблица 2).

Таблица 2

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

Наименование показателя	1 полугодие 2016 года			1 полугодие 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 (50%)
Общегосударственные вопросы	192 220,6	82 341,7	42,8	162 932,8	78 003,7	47,9	5,0	-2,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 910,4	6 353,4	42,6	29 727,0	5 754,3	19,4	-23,3	-30,6
Национальная экономика	117 715,8	3 766,0	3,2	242 116,9	5 248,8	2,2	-1,0	-47,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	221 762,3	99 862,2	45,0	318 544,7	119 496,4	37,5	-7,5	-12,5
Охрана окружающей среды	2 472,6	847,0	34,3	4 181,7	940,7	22,5	-11,8	-27,5
Образование	1 123 791,3	643 446,0	57,3	1 217 859,4	649 481,1	53,3	-3,9	3,3
Культура и кинематография	68 065,5	34 018,7	50,0	66 188,2	32 177,5	48,6	-1,4	-1,4
Социальная политика	122 625,4	62 446,1	50,9	134 377,9	63 709,6	47,4	-3,5	-2,6
Физическая культура и спорт	24 244,3	10 480,2	43,2	32 458,4	11 916,4	36,7	-6,5	-13,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	41 560,1	23 306,3	56,1	51 281,7	24 984,1	48,7	-7,4	-1,3
ИТОГО	1 929 368,1	966 867,5	50,1	2 259 668,6	991 712,8	43,9	-6,2	-6,1

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

– Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 52,9 %;

– Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 51,4 %;

– Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 50,3 %.

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

– Комитет по управлению имуществом города Димитровграда – 18,9 %;

– Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 14,2 %;

– Администрация города Димитровграда Ульяновской области – 25,1 %.

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 полугодие 2017 года

Главные распорядители бюджетных средств	Процент исполнения, %
Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области	49,8
Управление финансов, муниципальных закупок и экономического развития Администрации города Димитровграда Ульяновской области	49,1
Комитет по управлению имуществом города Димитровграда	18,9
Администрация города Димитровграда Ульяновской области	38,7
Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области	23,6
Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области	52,9
Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области	51,4
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области	50,3
ИТОГО	43,9

Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 1 полугодие 2017 года составили 68 680,33 тыс.руб. или 24,1 % 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 снизились на 11,6 %.

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 полугодие 2017 года составили 2 319,0 тыс.руб. или 49,1 % 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 в 3,4 раза.

Исполнение бюджета города в части предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий за 1 полугодие 2017 года составило 604 521,4 тыс.руб. или 53,6 % 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 3,1 %.

Исполнение бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, за 1 полугодие 2017 года составило 49 000,4 тыс.руб. или 36,2 % 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 23,7 %.

Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 1 полугодие 2017 года составило 47 792,1 тыс.руб. или 48,4 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования в абсолютном выражении возросли на 8,9 %.

Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 1 полугодие 2017 года составило 90 096,2 тыс.руб. или 30,8 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства в абсолютном выражении возросли в 1,9 раза.

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

За 1 полугодие 2017 года поступление средств в дорожный фонд составило 3 237,6 тыс.руб. или 1,4 % от плана. С учетом остатка средств на начало года дорожный фонд сформирован в сумме 8 255,4 тыс.руб. или на 3,6% от плана. Исполнение составило 1 548,9 тыс.руб. или 0,7 % от плана. Остаток средств дорожного фонда 6 706,5 тыс.руб.

По итогам 1 полугодия 2017 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 103 190,7 тыс.руб. Остатки средств на едином счете по учёту средств бюджета по состоянию на 01.07.2017 составили сумму 124 107,2 тыс.руб.

В течение 1 полугодия 2017 года в качестве источников финансирования дефицита бюджета города привлекались кредитные средства в сумме 66 692,0 тыс.руб. по муниципальному контракту от 19.05.2017 для осуществления расходов на погашение муниципального долга в сумме 66 692,0 тыс.руб.

Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга составили 24 984,1 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 7,2 %.

По состоянию на 01.07.2017 объем дебиторской задолженности бюджета города составил сумму 104 374,7 тыс.руб., увеличившись в течении 1 полугодия 2017 года на 21,6 %. По состоянию на 01.07.2017 объем кредиторской задолженности бюджета города составил сумму 390 214,3 тыс.руб., увеличившись в течении 1 полугодия 2017 года на 40,8 %, за счет отражения в бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств кредиторской задолженности по перечислению субсидий на выполнение муниципальных заданий за 2016 год.

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

Отчёт об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2017 года соответствует требованиям бюджетного законодательства, Устава города и может быть принят к рассмотрению Городской Думой города Дмитровграда Ульяновской области.

Председатель

Г.Г. Казакова