

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 27.10.2017 № 01-23/6843) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 2017 года (далее по тексту – отчёт об исполнении бюджета города) представлен на рассмотрение в Городскую Думу города Дмитровграда Ульяновской области 31.10.2017, 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 9 месяцев 2017 года в вышеуказанное решение внесено 6 изменений, в результате которых уточненные плановые показатели на 2017 год утверждены по доходам в сумме 2 241 747,7 тыс.руб., расходам в сумме 2 256 921,6 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 2 287 596,7 тыс.руб. (отклонение от утвержденного в решении о бюджете города объема +45 849,1 тыс.руб.), расходам в сумме 2 302 770,6 тыс.руб. (отклонение от утвержденного в решении о бюджете города объема +45 849,1 тыс.руб.), дефицит бюджета города в сумме 15 173,9 тыс.руб.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 9 месяцев 2017 года составило 1 555 779,1 тыс.руб. или 68,0 % от плана. За аналогичный период 2016 года исполнение бюджета города по доходам составило 1 535 074,4 тыс.руб. или 74,7 % от плана. Процент исполнения бюджета города

по доходам за 9 месяцев 2017 года на 6,7 % ниже аналогичного периода 2016 года.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года отмечается рост поступления в бюджет города налоговых и неналоговых доходов на 5,7 %, а также снижение безвозмездных поступлений на 0,7 % (таблица 1).

Таблица 1

**Сравнительный анализ отчётов об исполнении бюджета города
по доходам за 9 месяцев 2016 и 2017 годов**

Наименование доходов	9 месяцев 2016 года			9 месяцев 2017 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 2016 года, %	от пропор- циональ- ного исполне- ния (75%)
Налоговые и неналоговые доходы	804 291,1	497 607,5	61,9	822 401,5	525 742,7	63,9	2,1	-11,1
Налоги на прибыль, доходы	461 000,0	309 052,8	67,0	451 316,0	341 947,3	75,8	8,7	0,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 226,3	5 878,0	94,4	7 959,0	4 973,3	62,5	-31,9	-12,5
Налоги на совокупный доход	66 940,0	44 014,4	65,8	58 220,0	40 554,4	69,7	3,9	-5,3
Налоги на имущество	91 148,1	39 343,9	43,2	94 462,2	43 470,6	46,0	2,9	-29,0
Государственная пошлина	21 874,9	13 786,2	63,0	20 849,4	11 076,9	53,1	-9,9	-21,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	2,8	-	-	0,9	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	104 324,0	56 594,8	54,2	99 579,7	51 427,7	51,6	-2,6	-23,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 791,0	6 492,3	112,1	10 367,0	2 557,2	24,7	-87,4	-50,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 348,1	2 329,9	69,6	726,8	638,9	87,9	18,3	12,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 592,2	9 667,6	44,8	64 523,3	21 504,0	33,3	-11,4	-41,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 980,5	9 691,4	69,3	11 842,6	6 716,1	56,7	-12,6	-18,3
Прочие неналоговые доходы	8 066,0	753,5	9,3	2 555,5	875,5	34,3	24,9	-40,7
Безвозмездные поступления	1 251 901,8	1 037 466,9	82,9	1 465 195,2	1 030 036,4	70,3	-12,6	-4,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 252 186,7	1 037 752,4	82,9	1 465 195,2	1 032 154,8	70,4	-12,4	-4,6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	44 257,6	44 257,6	100,0	35 034,2	29 971,0	85,5	-14,5	10,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	317 955,5	207 686,1	65,3	493 937,6	209 190,5	42,4	-23,0	-32,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	841 898,9	742 327,8	88,2	878 904,3	735 792,3	83,7	-4,5	8,7
Иные межбюджетные трансферты	48 074,8	43 481,0	90,4	57 319,1	57 200,9	99,8	9,3	24,8
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	480,4	480,4	100,0	-	5,3	-	-	-

от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет								
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	480,4	480,4	100,0	-	5,3	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-765,3	-765,9	100,1	-	-2 123,7	-	-	-
ИТОГО	2 056 192,9	1 535 074,4	74,7	2 287 596,7	1 555 779,1	68,0	-6,6	-7,0

4. Исполнение бюджета города по расходам за 9 месяцев 2017 года составило 1 450 623,0 тыс.руб. или 63,0 % от плана. За аналогичный период 2016 года исполнение бюджета города по доходам составило 1 447 255,8 тыс.руб. или 69,7 % от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 9 месяцев 2017 года на 6,7 % ниже аналогичного периода 2016 года (таблица 2).

Таблица 2

Анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по расходам за 9 месяцев 2016 и 2017 годов

Наименование показателя	9 месяцев 2016 года			9 месяцев 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 (75%)
Общегосударственные вопросы	191 111,3	123 833,4	64,8	162 704,5	114 967,2	70,7	5,9	-4,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 910,4	9 612,2	42,0	29 763,3	25 787,3	86,6	44,7	11,6
Национальная экономика	177 487,6	93 916,0	52,9	278 205,6	17 393,3	6,3	-46,7	-68,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	233 348,6	124 392,6	53,3	290 422,2	195 314,9	67,3	13,9	-7,7
Охрана окружающей среды	2 631,4	1 267,3	48,2	3 379,7	1 351,5	40,0	-8,2	-35,0
Образование	1 181 349,2	896 814,6	75,9	1 253 611,3	891 869,0	71,1	-4,8	-3,9
Культура и кинематография	75 648,1	48 126,6	63,6	70 709,6	47 051,2	66,5	2,9	-8,5
Социальная политика	127 092,3	96 066,2	75,6	130 465,6	98 820,5	75,7	0,2	0,7
Физическая культура и спорт	24 617,2	18 376,2	74,7	33 280,2	21 176,8	63,6	-11,0	-11,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	41 560,1	34 850,9	83,9	50 228,7	36 891,4	73,4	-10,4	-1,6
ИТОГО	2 077 756,3	1 447 255,8	69,7	2 302 770,6	1 450 623,0	63,0	-6,7	-12,0

Наибольшее исполнение бюджета города по расходам (более 75,0 %) отмечается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Комитет по управлению имуществом города Димитровграда – 90,7 %;
- Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области – 79,5 %.

Наименьшее исполнение бюджета города по расходам (менее 75,0 %) отмечается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 41,0 %;
- Администрация города Димитровграда Ульяновской области – 53,5 %;
- Управление финансов, муниципальных закупок и экономического развития Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 66,0 %;

- Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 70,6 %;

- Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 70,7 %;

- Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 71,6 %.

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 9 месяцев 2017 года**

Главные распорядители бюджетных средств	Процент исполнения, %
Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области	79,5
Управление финансов, муниципальных закупок и экономического развития Администрации города Димитровграда Ульяновской области	66,0
Комитет по управлению имуществом города Димитровграда	90,7
Администрация города Димитровграда Ульяновской области	53,5
Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области	41,0
Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области	71,6
Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области	70,6
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области	70,7
ИТОГО	63,0

Расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казенных учреждениях по итогам 9 месяцев 2017 года составили 159 783,7 тыс.руб. или 77,0 % 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 2,7 %.

Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 9 месяцев 2017 года составили 123 684,4 тыс.руб. или 40,9 % 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 35,0 %.

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 9 месяцев 2017 года составили 4 529,7 тыс.руб. или 92,9 % 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 2,31 раза.

Исполнение бюджета города в части предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий за 9 месяцев 2017 года составило 827 873,5 тыс.руб. или 73,1 % 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 остались на прежнем уровне.

Исполнение бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, за 9 месяцев 2017 года составило 84 771,4 тыс.руб. или 62,9 % 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 91,4 %.

Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 9 месяцев 2017 года составило 71 257,1 тыс.руб. или 74,7 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования в абсолютном выражении возросли на 6,3 %.

Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 9 месяцев 2017 года составило 132 455,9 тыс.руб. или 42,4 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы бюджета

города по инвестициям в объекты капитального строительства в абсолютном выражении возросли в 1,22 раза.

В течение 9 месяцев 2017 года было принято 1 решение об использовании средств резервного фонда Администрации города Дмитровграда Ульяновской области на сумму 133,0 тыс.руб.

За 9 месяцев 2017 года поступление средств в дорожный фонд составило 5 103,5 тыс.руб. или 2,2 % от плана. С учетом остатка средств на начало года дорожный фонд сформирован в сумме 10 121,2 тыс.руб. или на 4,4 % от плана. Исполнение составило 3 763,4 тыс.руб. или на 1,6 % от плана. Остаток средств дорожного фонда 6 357,8 тыс.руб. Отраженный в приложении № 4 сведений, предоставляемых одновременно с отчетом об исполнении бюджета города, объем поступлений в дорожный фонд, в виде платы в счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов, при движении по автомобильным дорогам, осуществляющим перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов (120,2 тыс.руб.), не соответствует отраженным в приложении № 2 к постановлению Администрации города Дмитровграда Ульяновской области от 26.10.2017 № 2005 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 2017 года» данным об объеме поступлений в бюджет города доходов по коду доходов «000 1 16 37030 04 0000 140» бюджетной классификации Российской Федерации.

По итогам 9 месяцев 2017 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 105 156,1 тыс.руб. Остатки средств на едином счете по учёту средств бюджета по состоянию на 01.10.2017 составили сумму 142 648,4 тыс.руб., кроме того в пути находились средства в сумме 6 800,0 тыс.руб. (149 448,4 тыс.руб. в совокупности), из них объем неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов из бюджетов иных уровней – 135 437,4 тыс.руб.

В течение 9 месяцев 2017 года в качестве источников финансирования дефицита бюджета города привлечено кредитов на общую сумму 360 460,0 тыс.руб. (в том числе бюджетных кредитов на сумму 200 076,0 тыс.руб.), погашено кредитов на общую сумму 333 460,0 тыс.руб. (в том числе бюджетных кредитов на сумму 133 384,0 тыс.руб.). При осуществлении муниципальных заимствований соблюдались ограничения, установленные частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, но в нарушение части 1 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные кредиты были привлечены в большем объеме, чем утверждено Городской Думой в решении о бюджета города.

Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга составили 36 891,4 тыс.руб. или 73,4 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга в абсолютном выражении возросли на 5,9 %.

По состоянию на 01.10.2017 объем дебиторской задолженности бюджета города составил сумму 90 848,1 тыс.руб., увеличившись за 9 месяцев 2017 года на 5,8 %. По состоянию на 01.10.2017 объем кредиторской задолженности

бюджета города составил сумму 474 018,3 тыс.руб., увеличившись за 9 месяцев 2017 года на 71,1 %.

В нарушение части 4 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 7 части 1 статьи 54, пункта 3 части 3 статьи 63 Устава города отраженная в приложении № 3 к постановлению Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 26.10.2017 № 2005 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 2017 года» структура целевых статей расходов бюджетной классификации Российской Федерации не соответствует приложению 7 к решению 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».

По результатам анализа отчёта об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2017 года Счётно-контрольная комиссия делает следующий вывод:

Отчёт об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 2017 года не в полной мере соответствует требованиям бюджетного законодательства, Устава города и может быть принят к рассмотрению Городской Думой города Димитровграда Ульяновской области с учетом необходимости устранения выявленных недостатков технического характера.

Председатель

Г.Г. Казакова