



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА СЛОБОДСКОГО

г. Слободской ул. Советская, 86, Кировской обл., 613150, тел.: (83362) 4-62-34
E-mail: ksp-slobadm@rambler.ru

Заключение по результатам анализа отчета об исполнении бюджета города за первое полугодие 2018 года.

г. Слободской

13.08.2018

В соответствии с пунктом 5 раздела I плана работы контрольно-счетной комиссии города Слободского на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии от 21.12.2017 №10, проведен анализ исполнения бюджета города Слободского за первое полугодие 2018 года.

Отчет об исполнении бюджета города за первое полугодие 2018 года, утвержденный постановлением администрации города от 30.07.2018 №1657, направлен в контрольно-счетную комиссию города Слободского согласно статье 14 Положения о бюджетном процессе 09.08.2018.

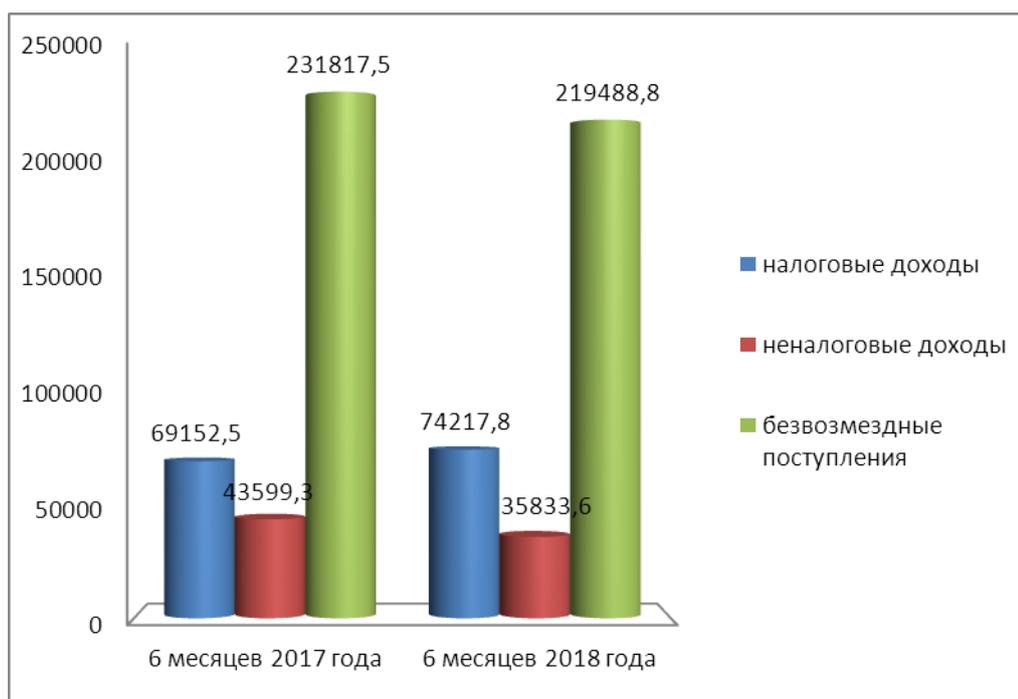
1. Общая характеристика исполнения бюджета города

В течение 6 месяцев 2018 года в решение Слободской городской Думы от 29.11.2017 №26/167 «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» изменения вносились 7 раз, в результате которых увеличены доходы на 274928,7 тыс. рублей (52,0% от первоначального плана), расходы – на 274860,4 тыс. рублей (49,8% от первоначального плана). Дефицит снизился на 68,3 тыс. руб.

Фактически бюджет города за 6 месяцев 2018 года исполнен по доходам в сумме 329540,2 тыс. рублей, что составляет 41% годовых бюджетных назначений, по расходам – 307970,6 тыс. руб., или на 37,3%. Профицит бюджета составил 21569,6 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците 22931,7 тыс. руб.

2. Анализ доходной части бюджета города.

Динамика поступления доходов бюджета города за январь-июнь 2017-2018 годов характеризуется следующими данными:



За 1 полугодие 2018 года доходная часть бюджета города исполнена в сумме 329540,2 тыс. руб., что составляет 41,0% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года доходы бюджета города уменьшились на 15029,1 тыс. рублей или на 4,4%.

Наибольшую долю в структуре доходов составили безвозмездные поступления -66,6%, по сравнению с 1 полугодием 2017 года безвозмездные поступления уменьшились на 12928,7 тыс. рублей или на 5,3%.

Налоговые доходы

Исполнение налоговых доходов бюджета города за январь-июнь 2018 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

Показатели	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2018/2017)
		Январь-июнь 2018 года		Январь-июнь 2017 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	в % к уточненному плану	гр. 3-гр. 5, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы всего, в том числе:	164379,7	74217,8	45,2	69152,5	43,3	5065,3
Налог на доходы физических лиц	115330	55421,7	48,1	50607,1	46,6	4814,6
Акцизы по подакцизным товарам	1589,7	788,4	49,6	741,8	50,1	46,6
Налоги на совокупный доход	20580	10664,9	51,8	10891,4	46,2	-226,5
Налог на имущество физических лиц	11600	905,4	7,8	373,8	4,0	531,6
Налог на имущество организаций	5400	3256,3	60,3	2847,0	46,1	409,3
Земельный налог	6400	2012,10	31,4	2035,7	28,9	-23,6
Государственная пошлина	3480	1169	33,6	1655,7	48,4	-486,7

Налоговые доходы за 6 месяцев 2018 года зачислены в бюджет города в сумме 74217,8 тыс. руб. (45,2 % прогноза на год), что на 5065,3 тыс. руб. (на 7,3%) больше по сравнению с соответствующим периодом 2017 года.

Основным источником увеличения поступлений налоговых доходов является налог на доходы физических лиц (рост 4814,6 тыс. руб., на 9,5%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизились поступления по налогам на совокупный доход (на 226,5 тыс. руб. или на 2,1%), земельному налогу (на 23,6 тыс. руб. или на 1,2%), государственной пошлине (на 486,7 тыс. рублей или на 29,4%).

Неналоговые доходы

По итогам 6 месяцев 2018 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 35833,6 тыс. руб. или 39,2% к годовому плану.

Исполнение неналоговых доходов городского бюджета за январь-июнь 2018 года характеризуется следующими данными:

Показатели	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2018/2017)
		Январь-июнь 2018 года		Январь-июнь 2017 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	в % к уточненному плану	гр. 3–гр. 5, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы	91349,2	35833,6	39,2	43599,3	55,1	-7765,7
Доходы от использования имущества, в том числе:	16005,9	9016,2	56,3	7109,8	36,0	+1906,4
доходы от сдачи в аренду имущества	6884,6	3123,8	45,4	3477,7	29,3	-353,9
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	6500,0	3388,9	52,1	2990,6	41,8	+398,3
доходы от перечисления части прибыли МУП	2121,3	2171,5	102,4	441,4	304	+1730,1
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	500	332	66,4	200	36,9	+132
Платежи при пользовании природными ресурсами	461,7	135,6	29,4	364,6	86,1	-229
Доходы от оказания платных услуг	47436,5	18101,7	38,2	22277,9	50,2	-4176,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	21982,3	5080,6	23,1	7380,2	79,3	-2299,6
доходы от реализации имущества	21382,3	4224,5	19,8	6251,1	71,8	-2026,6
доходы от продажи земельных участков	600	856,1	142,7	1129,1	188,2	-273
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5462,8	3086,5	56,5	6461,5	120,9	-3375
Прочие неналоговые доходы	0	413	-	5,3	-	+407,7

В сопоставимых показателях неналоговые доходы за 6 месяцев 2018 года зачислены в бюджет города в сумме 35833,6 тыс. руб. (39,2%

уточненного прогноза на год), что на 7765,7 тыс. руб. (на 17,8 %) меньше по сравнению с соответствующим периодом 2017 года.

На изменение объема неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2017 года понижающее влияние в основном оказало уменьшение поступлений от оказания платных услуг (на 4176,2 тыс. руб. или на 18,7%), штрафов, санкций, возмещения ущерба (на 3375,0 тыс. руб. или в 2,1 раза). Увеличение поступлений отмечено по доходам от использования имущества (на 1906,4 тыс. рублей или на 26,8%) в основном за счет роста доходов от перечисления части прибыли МУП.

Согласно решению балансовой комиссии администрации города от 18.04.2018 сумма части прибыли МУП, подлежащая уплате в бюджет до 01.10.2018, составила 2866,1 тыс. рублей. Кроме того, на основании заключенного администрацией города с МУП «УК Север» гарантийного соглашения от 20.02.2018 (с марта 2018 по февраль 2019 года на сумму 608,4 тыс. руб.) в бюджет города до конца года подлежит перечислению часть прибыли в сумме 500,0 тыс. рублей.

По итогам 6 месяцев 2018 года уточненный план (2121,3 тыс. руб.) по поступлению части прибыли МУП исполнен на 102,4%: в бюджет города предприятиями перечислено 2171,5 тыс. руб. (срок перечисления до 01.10.2018), из них: часть прибыли МУП «ВКХ г. Слободского» -1060,0 тыс. руб. (начислено -1954,6 тыс. руб.), МУП «Теплосервис»- 860,2 тыс. руб. (начислено-860,2 тыс. руб.), МУП «Слободские пассажирские перевозки»- 51,3 тыс. руб. (начислено-51,3 тыс. руб.). В первом полугодии 2018 года в бюджет города от МУП «УК Север» по гарантийному соглашению поступило 200,0 тыс. руб.

Таким образом, уточненный план в бюджете города не в полной мере достоверно отражает объем планируемых поступлений части прибыли МУП, а соответственно и процент исполнения по состоянию на 01.07.2018 (3366,1 тыс. руб./2171,5 тыс. руб.=55%).

Следует отметить низкий процент исполнения плановых показателей по поступлению платежей при пользовании природными ресурсами (29,4%), доходов от реализации имущества (19,8%). По состоянию на 01.07.2018 по Плану приватизации реализован 1 объект муниципальной собственности на сумму 230,0 тыс. рублей, что составляет 14% от общего количества объектов, планируемых к продаже (7 единиц).

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в январе-июне 2018 года зачислены в бюджет города в сумме 219488,8 тыс. руб. или 40% прогноза на год. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года их объем снизился на 12328,7 тыс. руб. или на 5,3%.

На уменьшение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2017 года основное влияние оказало снижение поступлений из областного бюджета иных межбюджетных трансфертов (на 39422,6 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличились поступления дотаций, субсидий и субвенций из областного

бюджета на 5358,5 тыс. руб., на 19371,2 тыс. руб. и на 567,3 тыс. руб. соответственно.

3. Анализ расходной части бюджета города.

Расходы бюджета города за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 307970,6 тыс. руб. (37,3% от годового плана), что на 28585,4 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2017 года.

Анализ расходов бюджета города за 6 месяцев 2018 года в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице.

Наименование раздела	Уточненный план 2018 г., тыс. руб.	Кассовые расходы за 6 месяцев 2018 года, тыс. руб.	% исполнен. к годовому плану	Кассовые расходы за 6 месяцев 2017 года, тыс. руб.	Отклонение (+;-) 2018 к 2017 тыс. руб.
Общегосударственные расходы	52999,0	25608,6	48,3	21974	+3634,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3020,7	1496,1	49,5	1392,3	+103,8
Национальная экономика	157395,0	15499,5	9,8	48523,8	-33024,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	150779,2	23899,2	15,9	22607	
Охрана окружающей среды	2797,0	682,7	24,7	150,9	+531,8
Образование	367489,8	193544,9	52,7	201827,1	-8282,2
Культура и кинематография	42604,5	22410,4	52,6	18284,4	+4126,0
Социальная политика	34411,3	17980,3	52,2	14526,3	+3454
Физическая культура и спорт	1212,5	1036,6	85,5	121,5	+915,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	14032,9	5812,3	41,4	7148,7	-1336,4
Всего расходов	826741,9	307970,6	37,3	336556,0	-28585,4

Наибольший объем расходов бюджета города в отчетном периоде направлен на образование – 62,8% (против 60,0% в 2017 году) общегосударственные вопросы -8,3% (против 6,5% в 2017 году), жилищно-коммунальное хозяйство- 7,8% (против 6,7% в 2017 году).

По итогам 6 месяцев 2018 года освоение бюджетных средств выше 50% отмечено по разделам: «Образование»-52,7%, «Культура и кинематография»-52,6%, «Социальная политика»- 52,2%, «Физическая культура и спорт»-85,5%.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета города составило:

ГРБС	Утверждено бюджетных ассигнований на 01.07.2018 (тыс. руб.)	Исполнено за 6 месяцев 2017 года (тыс. руб.)	Процент исполнения, %	Исполнено за 6 месяцев 2017 года (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
Всего расходов, в том числе:	826741,9	307970,6	37,3	336556,0	49,2
МКУ «Библиотека им. А.Грина»	10015,2	4983,8	49,8	3850,6	57,7
МУ «Слободская городская Дума»	1682,4	871,0	51,8	755,9	49,2
МКУ Отдел образования и молодежной политики	328479,6	168762,1	51,4	179091,8	56,1
МКУ Администрация города Слободского	466205,6	124563,6	26,7	143169,8	42,5
МКУ Финансовое управление администрации города Слободского	20359,1	8790,0	43,2	9687,9	48,7

Низкое освоение средств сложилось по 2 главным распорядителям бюджетных средств: МКУ «Администрация города», МКУ «Финансовое управление администрации города Слободского».

4. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, состояние муниципального долга.

По состоянию на 1 июля 2018 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 21569,6 тыс. руб. (при планируемом годовом дефиците в сумме 22931,7 тыс. руб.). За 6 месяцев 2017 года бюджет города был исполнен с профицитом в сумме 8013,3 тыс. руб.

В первом полугодии 2018 года привлечены средства коммерческих банков в сумме 54000,0 тыс. руб., что на 2400,0 тыс. руб. меньше по отношению к 6 месяцам 2017 года (56400,0 тыс. руб.). Погашено – 54000,0 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты из областного бюджета в отчетном периоде в бюджет города не привлекались.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 6 месяцев 2018 года составили 5812,3 тыс. руб. или 41,4% годового плана, что ниже объема соответствующих расходов за аналогичный период 2017 года на 1336,4 тыс. руб. или на 18,7%.

Муниципальные гарантии за 6 месяцев 2018 года не предоставлялись.

По состоянию на 01.07.2018 года муниципальный долг по сравнению с началом года не изменился и составил 128333,4 тыс. руб.

5. Муниципальные программы.

Расходы бюджета города на реализацию муниципальных программ в январе-июне 2018 года представлены в Таблице:

Наименование муниципальной программы	Утверждено бюджетных ассигнований на 2018 год (тыс. руб.)	Исполнено за 6 мес. 2018 года (тыс. рублей)	Процент исполнения (%)
ВСЕГО	826741,9	307970,6	37,3
«Развитие образования города Слободского»	364621,7	192517,1	52,8
«Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики»	44603,2	22645,0	50,8
«Социальная поддержка, содействие занятости и улучшения демографической ситуации в муниципальном образовании «город Слободской»	34950,8	18398,2	52,6
«Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	204934,4	43238,4	21,1
«Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства города Слободского»	303,9	16,4	5,4
«Управление муниципальным имуществом»	4443,3	1285	28,9
«Развитие муниципального управления»	63116,4	29809,5	47,2
«Формирование современной городской среды»	11434,0	61,0	0,5

города Слободского»			
«Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Слободской», из аварийного жилищного фонда»	98334,2	0	-

В первом полугодии 2018 года расходы на реализацию 5 из 9 муниципальных программ исполнены менее чем на 50%, из них на уровне 0,5% и 5,4% освоены бюджетные средства по муниципальным программам «Формирование современной городской среды города Слободского» и «Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства города Слободского» соответственно.

По программе «Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Слободской», из аварийного жилищного фонда» освоение бюджетных средств составило 0,0 рублей ввиду заключения первых контрактов на приобретение жилья в июне 2018 года и не наступивших сроков оплаты по контрактам.

6. Выводы

1. За 1 полугодие 2018 года доходная часть бюджета города исполнена в сумме 329540,2 тыс. руб., что составляет 41,0% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года доходы бюджета города уменьшились на 15029,1 тыс. рублей или на 4,4%.

Сложился низкий процент исполнения плановых показателей по поступлению платежей при пользовании природными ресурсами (29,4%), доходов от реализации имущества (19,8%).

Уточненный план в бюджете города не в полной мере достоверно отражает объем планируемых поступлений части прибыли МУП, а соответственно и процент исполнения по состоянию на 01.07.2018.

2. Расходы бюджета города за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 307970,6 тыс. руб. (37,3% от годового плана), что на 28585,4 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2017 года.

3. По итогам 6 месяцев 2018 года освоение бюджетных средств выше 50% отмечено по разделам: «Образование»-52,7%, «Культура и кинематография»-52,6%, «Социальная политика»- 52,2%, «Физическая культура и спорт»-85,5%.

4. По состоянию на 1 июля 2018 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 21569,6 тыс. руб. (при планируемом годовом дефиците в сумме 22931,7 тыс. руб.).

5. Расходы на обслуживание муниципального долга за 6 месяцев 2018 года составили 5812,3 тыс. руб. или 41,4% годового плана, что ниже объема соответствующих расходов за аналогичный период 2017 года на 1336,4тыс. руб. или на 18,7%.

6. По состоянию на 01.07.2018 муниципальный долг по сравнению с началом года не изменился и составил 128333,4 тыс. руб.

7. В 1 полугодии 2018 года освоение бюджетных средств в объеме ниже 50% отмечено по 5 муниципальным программам из 9.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева