



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА СЛОБОДСКОГО

г. Слободской ул. Советская, 86, Кировской обл., 613150, тел.: (83362) 4-17-94
E-mail: ksp-slobadm@rambler.ru

Заключение по результатам анализа отчета об исполнении бюджета города за первое полугодие 2017 года.

г. Слободской

23.08.2017 г.

В соответствии с пунктом 5 раздела I плана работы контрольно-счетной комиссии города Слободского на 2017 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии от 29.12.2016 №7, проведен анализ исполнения бюджета города Слободского за первое полугодие 2017 года.

Отчет об исполнении бюджета города за первое полугодие 2017 года, утвержденный постановлением администрации города от 10.08.2017 №1535, направлен в контрольно-счетную комиссию города Слободского согласно статье 14 Положения о бюджетном процессе.

1. Общая характеристика исполнения бюджета города

В течение 6 месяцев 2017 года в решение Слободской городской Думы от 30.11.2016 №6/42 «О бюджете города на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» изменения вносились 8 раз, в результате которых увеличены доходы на 137398,9 тыс. рублей (26,2% от первоначального плана), расходы – на 137359,6 тыс. рублей (25,1% от первоначального плана). Дефицит снизился на 39,3 тыс. руб.

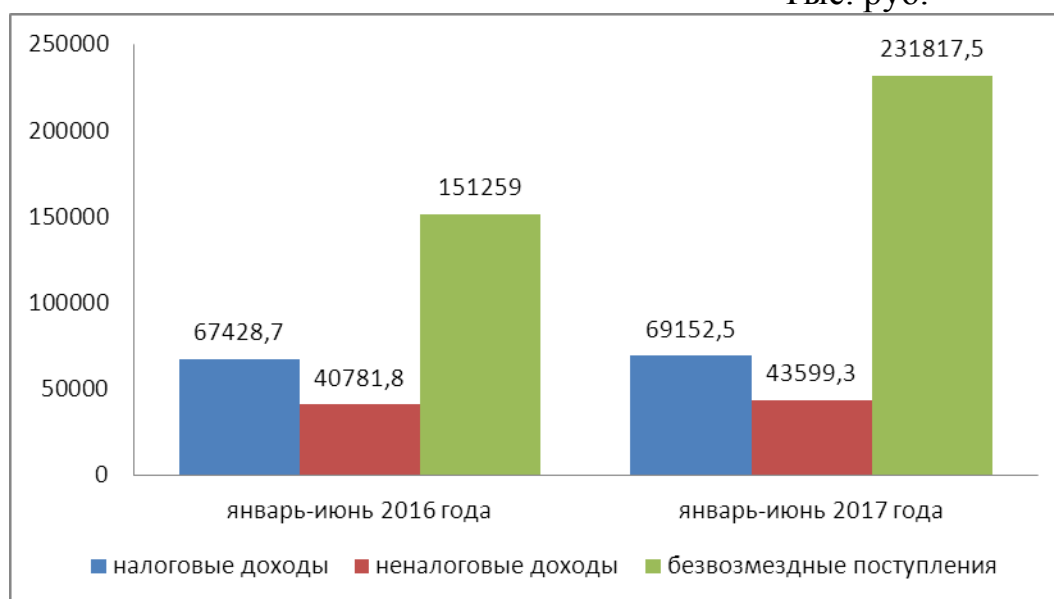
Фактически бюджет города за 6 месяцев 2017 года исполнен по доходам в сумме 344569,3 тыс. рублей, что составляет 52,1% годовых бюджетных назначений, по расходам – 336556,0 тыс. руб., тыс. рублей, или на 49,2%. Профицит бюджета составил 8013,3 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците 22749,4 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года доходов поступило больше на 85099,8 тыс. рублей или на 32,8%, расходы увеличились на 52549,4 тыс., или на 18,5%.

2. Анализ доходной части бюджета города.

Динамика поступления доходов бюджета города за январь-июнь 2016-2017 годов характеризуется следующими данными:

Тыс. руб.



Наибольшую долю в структуре доходов составили безвозмездные поступления -67,3%, по сравнению с 1 полугодием 2016 года безвозмездные поступления увеличились на 80558,5 тыс. рублей или на 53,3%, в том числе за счет роста поступлений субсидий и иных МБТ к уровню 2016 года на 46742,3 тыс. руб. и 44821,1 тыс. руб. соответственно.

Налоговые доходы

Исполнение налоговых доходов бюджета города за январь-июнь 2017 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

Показатели	Уточненный план на 2017 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2017/2016) гр. 3–гр. 5, тыс. руб.
		Январь-июнь 2017 года		Январь-июнь 2016 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	в % к уточненному плану	
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы всего, в том числе:	159794,7	69152,5	43,3	67428,7	39,4	1723,8
Налог на доходы физических лиц	108704,9	50607,1	46,6	50095,3	41,5	511,8
Акцизы по подакцизным товарам	1480,1	741,8	50,1	944,6	56,6	-202,8
Налоги на совокупный доход	23585,9	10891,4	46,2	10695,2	45,7	196,2
Налог на имущество физических лиц	9385,5	373,8	4,0	192,9	2,9	180,9
Налог на имущество организаций	6178,6	2847,0	46,1	2579,9	38,6	267,1
Земельный налог	7039,7	2035,7	28,9	1518,1	17,9	517,6
Государственная пошлина	3420,0	1655,7	48,4	1402,7	37,8	253

Налоговые доходы за 6 месяцев 2017 года зачислены в бюджет города в сумме 69152,5 тыс. руб. (43,3 % прогноза на год), что на 1723,8 тыс. руб. (на 2,5%) больше по сравнению с соответствующим периодом 2016 года.

Основными источниками увеличения налоговых доходов являются: земельный налог (рост 517,6 тыс. руб. или на 34%), налог на доходы

физических лиц (рост 511,8 тыс. руб., на 1,0%), налог на имущество организаций (на 267,1 тыс. руб., на 10,4%), налоги на совокупный доход (на 196,2 тыс. руб., 1,8%).

По акцизам поступления по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизились на 202,8 тыс. руб. или на 21,5%.

Неналоговые доходы

По итогам 6 месяцев 2017 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 43599,3 тыс. руб.

Исполнение неналоговых доходов городского бюджета за январь-июнь 2017 года характеризуется следующими данными:

Показатели	Уточненный план на 2017 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2017/2016)
		Январь-июнь 2017 года		Январь-июнь 2016 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	79147,11	43599,3	55,1	40781,8	42,8	2817,5
Доходы от использования имущества, в том числе:	19725,9	7109,8	36,0	6645,6	45,1	464,2
доходы от сдачи в аренду имущества	11889	3477,7	29,3	3666,6	44,0	188,9
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	7150,3	2990,6	41,8	2879,0	42,9	111,6
доходы от перечисления части прибыли МП	145,2	441,4	304	-	-	441,4
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	541,4	200	36,9	100	18,5	100
Платежи при использовании природными ресурсами	423,46	364,6	86,1	255,1	145,9	109,5
Доходы от оказания платных услуг	44341,75	22277,9	50,2	22336,5	43,0	-58,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	9312	7380,2	79,3	8893,5	35,5	-1513,3
доходы от реализации имущества	8712	6251,1	71,8	8193,9	33,6	-1942,8
доходы от продажи земельных участков	600	1129,1	188,2	699,6	116,6	429,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5344	6461,5	120,9	2651,1	77,5	3810,4
Прочие неналоговые доходы	-	5,3	-	-	-	5,3

В сопоставимых показателях неналоговые доходы за 6 месяцев 2017 года зачислены в бюджет города в сумме 43599,3 тыс. руб. (55,1% уточненного прогноза на год), что на 2817,5 тыс. руб. (на 6,9 %) больше по сравнению с соответствующим периодом 2016 года.

На изменение объема неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2016 года повышающее влияние в основном оказало

увеличение поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба (на 3810,4 тыс. руб. или в 2,4 раза), понижающее влияние – уменьшение поступления доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (на 1942,8 тыс. руб. или на 23,7%).

Следует отметить низкий процент исполнения планового показателя по поступлению доходов от использования имущества (36,0%), в том числе по следующим причинам:

- по состоянию на 01.07.2017 образовалась задолженность МУП «УК «Север» по плате за найм муниципального жилья, собранной с населения, но не перечисленной в бюджет города, в размере 408,0 тыс. руб.;
- низкая собираемость арендной платы за муниципальное имущество.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в январе-июне 2017 года зачислены в бюджет города в сумме 231817,5 тыс. руб., или 54,9% прогноза на год. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года их объем увеличился на 80558,5 тыс. руб. или на 53,3%.

На увеличение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2016 года основное влияние оказал рост поступлений из областного бюджета субсидий (на 46742,3 тыс. руб.), иных межбюджетных трансфертов (на 44821,1 тыс. руб.). Поступление дотаций и субвенций из областного бюджета за 6 месяцев 2017 года уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 3546,3 тыс. руб. и на 7544,9 тыс. руб. соответственно.

3. Анализ расходной части бюджета города.

Расходы бюджета города за 1 полугодие 2017 года исполнены в сумме 336556,0 тыс. руб. (49,2% тыс. руб. от годового плана), что на 52549,4 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2016 года.

Анализ расходов бюджета города за 6 месяцев 2017 года в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице.

Наименование раздела	Уточненный план 2017 г., тыс. руб.	Кассовые расходы за 6 месяцев 2017 года, тыс. руб.	% исполнен. к годовому плану	Кассовые расходы за 6 месяцев 2016 года, тыс. руб.	Отклонение (+;-) 2017 к 2016 тыс. руб.
Общегосударственные расходы	42971,2	21974	51,1	21177,2	+796,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2819,3	1392,3	49,4	1211,4	+180,9
Национальная экономика	121396,4	48523,8	40,0	8339,3	+40184,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	65690,2	22607	34,4	9276,5	+13330,5
Охрана окружающей среды	1366,1	150,9	11,0	67,3	+83,6
Образование	366873,1	201827,1	55,0	184739,5	+17087,6
Культура и кинематография	30816,5	18284,4	59,3	36624,2	-18339,8
Здравоохранение	-	-	-	-	-
Социальная политика	37403,7	14526,3	38,8	15051	-524,7
Физическая культура и спорт	761,8	121,5	15,9	533	
Обслуживание государственного и муниципального долга	14335,2	7148,7	49,9	6987,2	+161,5
Всего расходов	684133,5	336556,0	49,2	284006,6	+52549,4

Наибольший объем расходов бюджета города в отчетном периоде направлен на образование - (60,0% против 65,0% в 2016 году), национальную экономику (14,4% против 2,9% в 2016 году), общегосударственные вопросы (6,5% против 7,5% в 2016 году), культуру, кинематографию (5,4% против 12,9% в 2016 году). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года рост доли расходов на национальную экономику связан со значительным увеличением ассигнований дорожного фонда.

В разрезе отраслевой структуры расходов низкое исполнение бюджета (менее 50%) сложилось по 5 разделам:

-«Охрана окружающей среды». Освоение бюджетных средств составило 150,9 тыс. руб. или 11%;

- «Физическая культура и спорт». Освоение средств бюджета составило 121,5 тыс. рублей или 15,9% от годового плана;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство». Освоение бюджетных средств составило 22607,0 тыс. рублей или 34,4%;

- «Социальная политика»- 14526,3 тыс. руб. или 38,8% от годовых плановых назначений;

- «Национальная экономика». Освоение средств бюджета составило 48523,8 тыс. рублей или 40,0% от годового плана.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета города составило:

Наименование расхода	Утверждено бюджетных ассигнований на 01.07.2017 (тыс. руб.)	Исполнено за 6 месяцев 2017 года (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
Всего расходов, в том числе:	684133,5	336556,0	49,2
МКУ «Библиотека им. А.Грина»	6678,7	3850,6	57,7
МУ «Слободская городская Дума»	1535,3	755,9	49,2
МКУ Отдел образования и молодежной политики	319301,7	179091,8	56,1
МКУ Администрация города Слободского	336741,3	143169,8	42,5
МКУ Финансовое управление администрации города Слободского	19876,5	9687,9	48,7

По двум главным распорядителям бюджета города расходование ассигнований составило более 50% годового плана (по итогам 6 месяцев 2016 года – по одному главному распорядителю бюджетных средств).

Низкое освоение средств (менее 50%) сложилось по 3 главным распорядителям бюджетных средств (против 4 за 6 месяцев 2016 года).

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

По состоянию на 1 июля 2017 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 8013,3 тыс. руб. (при планируемом годовом дефиците в сумме 22749,4 тыс. руб.). За 6 месяцев 2016 года бюджет города был исполнен с дефицитом в сумме 24537,1 тыс. руб.

В первом полугодии 2017 года привлечены средства коммерческих банков в сумме 56400,0 тыс. руб., что на 12600,0 тыс. руб. меньше по

отношению к 6 месяцам 2016 года (69000,0 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 2017 года составили 7148,7 тыс. руб., или 49,9% годового плана, что выше объема соответствующих расходов за аналогичный период 2016 года на 161,5тыс. руб. или на 2,3%.

Муниципальные гарантии за 6 месяцев 2017 года не предоставлялись.

По состоянию на 01.07.2017 года муниципальный долг увеличился по сравнению с началом года на 600,0 тыс. руб. и составил 128333,4 тыс. руб.

5.Муниципальные программы.

В январе – июне 2017 года расходы на реализацию 2 из 7 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (49,2%), а именно:

- муниципальная программа «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» исполнена по расходам на 38,4%. Не освоено 118537,3 тыс. руб.;
- по муниципальной программе «Социальная поддержка, содействие занятости и улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании «город Слободской» освоение составило 14828,6 тыс. рублей или 38,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

Низкое освоение средств в основном сложилось по мероприятиям программ, финансирование которых зависит от поступления средств из областного бюджета, а так же ввиду установленных сроков оплаты выполненных работ по заключенным контрактам в 3 квартале 2017 года.

6. Выводы

1. За 1 полугодие 2017 года доходная часть бюджета города исполнена в сумме 344569,3 тыс. руб., что составляет 52,1% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года доходы бюджета города увеличились на 85099,8 тыс. рублей или на 32,8%.

Однако отмечен низкий процент исполнения планового показателя по поступлению доходов от использования имущества (36,0%).

2. Расходы бюджета города за 1 полугодие 2017 года исполнены в сумме 336556,0 тыс. руб. (49,2% тыс. руб. от годового плана), что на 52549,4 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2016 года.

3. Низкий процент освоения средств бюджета отмечается по разделам: «Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная экономика», «Социальная политика».

4. По состоянию на 1 июля 2017 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 8013,3 тыс. руб. (при планируемом годовом дефиците в сумме 22749,4 тыс. руб.).

5. Расходы на обслуживание муниципального долга за 6 месяцев 2017 года составили 7148,7 тыс. руб., или 49,9% годового плана, что выше объема

соответствующих расходов за аналогичный период 2016 года на 161,5тыс. руб. или на 2,3%.

6. По состоянию на 01.07.2017 года муниципальный долг увеличился по сравнению с началом года на 600,0 тыс. руб. и составил 128333,4 тыс. руб.

7. В 1 полугодии 2017 года освоение бюджетных средств в объеме менее 50% отмечено по 2 муниципальным программам из 7.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева