



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 9 месяцев 2017 года.

г. Слободской

21.11.2017 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 9 месяцев 2017 года.

Отчет об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2017 года, утвержденный постановлением администрации города от 13.10.2017 №2074, направлен в контрольно-счетную комиссию города Слободского согласно статье 14 Положения о бюджетном процессе.

1. Общая характеристика исполнения бюджета города

В течение 9 месяцев 2017 года плановые назначения по доходам увеличены на 141415,7 тыс. руб. (составили 665400,9 тыс. руб.), расходы – на 141376,4 тыс. руб. (составили 688150,3 тыс. руб.), дефицит уменьшен на 39,3 тыс. руб. (составил 22749,4 тыс. руб.).

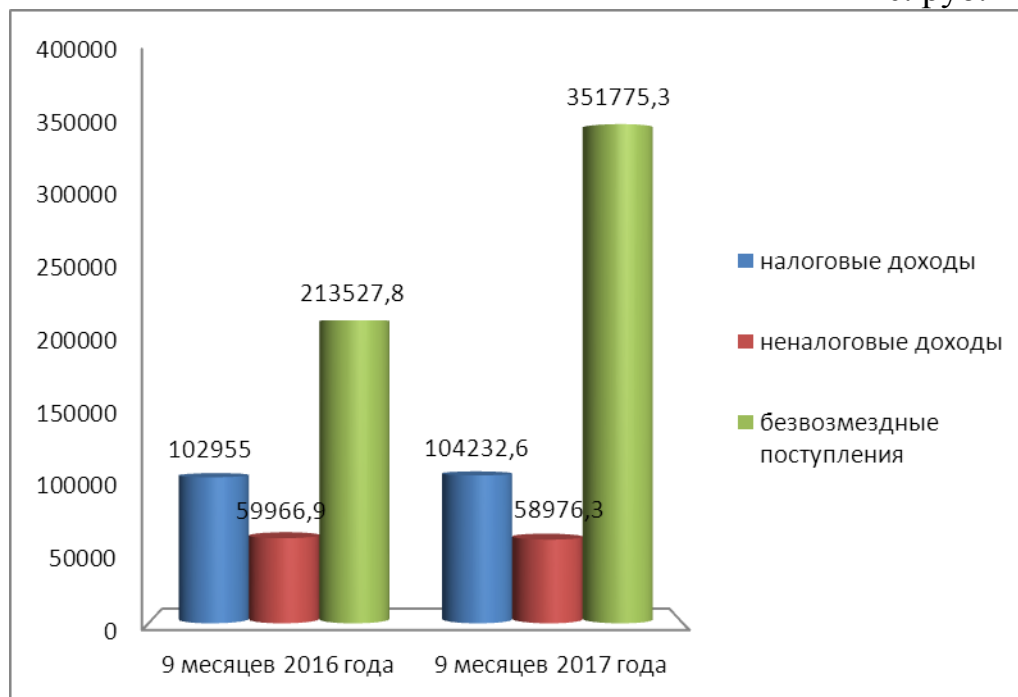
Фактически бюджет города за 9 месяцев 2017 года исполнен по доходам в сумме 515003,7 тыс. руб., или 77,4 % к годовому плану, по расходам – 508834,9 тыс. руб., или на 73,9% . Профицит бюджета составил 6168,8 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците 22749,4 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года доходов поступило больше на 138554,0 тыс. рублей или на 36,8%, расходы увеличились на 108428,1 тыс., или на 27,1%.

2. Анализ доходной части бюджета города.

Динамика поступления доходов бюджета города за отчетный период характеризуется следующими данными:

тыс. руб.



Наибольшую долю в структуре доходов составили безвозмездные поступления -68,3%, по сравнению с аналогичным периодом 2016 года безвозмездные поступления увеличились на 138247,5 тыс. рублей или на 64,7%, в том числе за счет роста поступлений иных МБТ к уровню 2016 года на 104939,6 тыс. руб.

Налоговые доходы

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

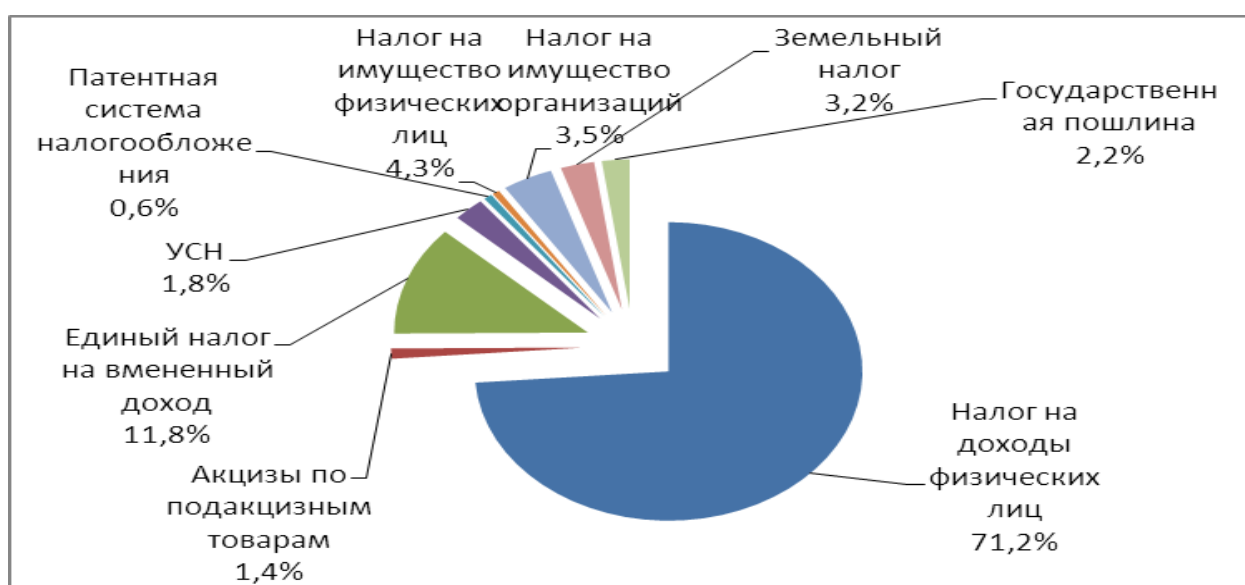
Показатели	Уточненный план на 2017 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2017/2016)
		Январь-сентябрь 2017 года		Январь-сентябрь 2016 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	в % к уточненному плану	гр. 3-гр. 5, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы всего, в том числе:	159794,7	104232,6	65,2	102955,0	60,1	1277,6
Налог на доходы физических лиц	108704,9	76939,6	70,8	77317,9	64,1	-378,3
Акцизы по подакцизным товарам	1480,1	1174	79,3	1541,6	92,4	-367,6
Налоги на совокупный доход	23585,9	15893,1	67,4	15728,6	67,1	164,5
Налог на имущество физических лиц	9385,5	616,8	6,6	382,1	5,7	234,7
Налог на имущество организаций	6178,6	4325,7	70,0	3855,4	57,8	470,3
Земельный налог	7039,7	2931,9	41,6	1611,0	18,9	1320,9
Государственная пошлина	3420	2351,5	68,8	2518,4	67,6	-166,9

Налоговые доходы за 9 месяцев 2017 года зачислены в бюджет города в сумме 104232,6 тыс. руб. (65,2 % прогноза на год), что на 1277,6 тыс. руб. (на 1,2%) больше по сравнению с соответствующим периодом 2016 года.

Основными источниками увеличения налоговых доходов являются: земельный налог (рост на 1320,9 тыс. руб. или на 82,0%), налог на имущество организаций (на 470,3 тыс. руб., на 12,2%). По налогу на доходы физических лиц поступления по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизились на 378,3 тыс. руб. или на 0,5%, по акцизам на 367,0 тыс. рублей или на 23,8%, по государственной пошлине на 166,9 тыс. рублей или на 6,6%.

В январе-сентябре 2017 года 89,0% налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц (73,8%) и налоги на совокупный доход (15,2%).

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме:



Неналоговые доходы

По итогам 9 месяцев 2017 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 58995,8 тыс. руб. (71,7 % прогноза на год), что на 971,1 тыс. руб. меньше аналогичного периода 2016 года.

Исполнение неналоговых доходов бюджета города за январь-сентябрь 2016 и 2017 годов характеризуется следующими данными:

Показатели	Уточненный план на 2017 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2017/2016) гр. 3–гр. 5, тыс. руб.
		Январь-сентябрь 2017 года		Январь-сентябрь 2016 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	в % к уточненному плану	
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы	82312,44	58995,8	71,7	59966,9	62,8	-971,1
Доходы от использования имущества, в том числе:	19209,54	10663,2	55,5	11315,5	76,8	-652,3

доходы от сдачи в аренду имущества	11372,6	5032,1	44,2	5503,6	73,4	-471,5
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	7150,3	4657,6	65,1	4661,9	70,6	-4,3
доходы от перечисления части прибыли МП	145,2	613,5	в 4 раза	905,4	в 9 раз	-291,9
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	541,4	360,0	66,5	242,7	44,9	117,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	423,5	415,6	98,1	310,8	177,8	104,8
Доходы от оказания платных услуг	44402,1	30074,6	67,7	30442,1	58,4	-367,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	12939,3	10081,6	77,9	13900	55,6	-3818,4
доходы от реализации имущества	12339,3	8638,5	70,0	12226,1	50,1	-3587,6
доходы от продажи земельных участков	600	1443,1	в 2,4 раза	1673,9	2,8	-230,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5344,0	7741,3	144,9	3998,8	116,9	3742,5
Прочие неналоговые доходы	-	19,5	-	-	-	19,5

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 3742,5 тыс. руб. или в 1,9 раза), понижающее влияние – уменьшение поступления доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (на 3587,6 тыс. руб. или на 41,5%).

За 9 месяцев 2017 года продано 7 объектов муниципальной собственности (4 здания с земельными участками и 3 нежилых помещения), что составляет 58% от включенных в План приватизации объектов.

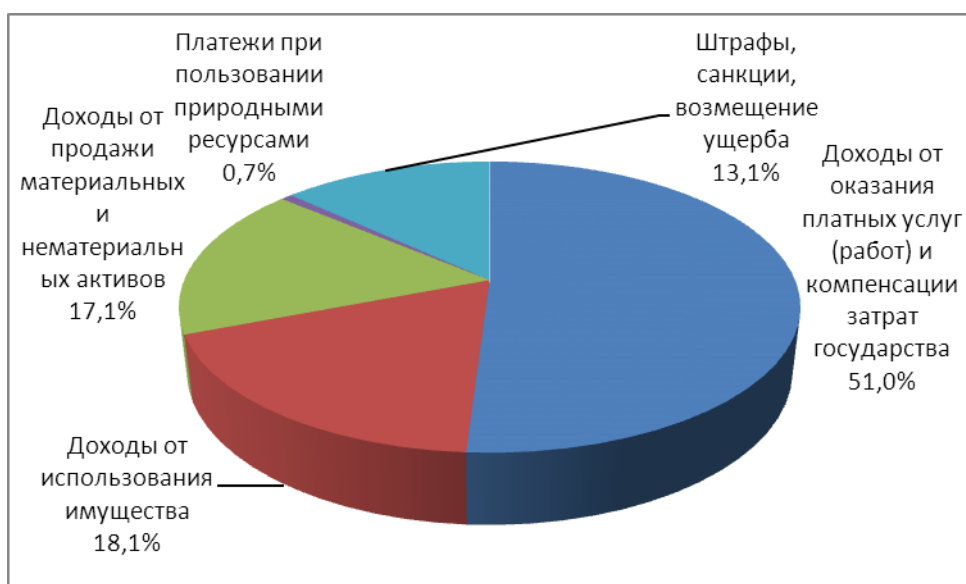
Следует отметить низкий процент исполнения планового показателя по поступлению доходов от использования имущества (55,5%), в том числе по следующим причинам:

- по состоянию на 01.10.2017 задолженность МУП «УК «Север» по плате за найм муниципального жилья, собранной с населения, но не перечисленной в бюджет города, составила 421,3 тыс. руб.;

- низкая собираемость арендной платы за муниципальное имущество (44,2% от годового плана);

- в нарушение п. 9 Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования «город Слободской» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного решением Слободской городской Думы от 19.12.2008 №33/373, часть прибыли по итогам 2016 года МУП «Благоустройство» в сумме 1772,4 тыс. руб. не перечислена в бюджет города в установленный срок (до 1 октября 2017 года).

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме:



Безвозмездные поступления

Исполнение безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2017 года характеризуется данными, приведенными в таблице:

Показатели	Уточненный план на 2017 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2017/2016) гр. 3–гр. 5, тыс. руб.
		Январь-сентябрь 2017 года		Январь-сентябрь 2016 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	в % к уточненному плану	
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	423287,7	351775,3	83,1	213527,8	68,4	138247,5
Дотации	58887,0	44165,2	75,0	47717,4	84,4	-3552,2
Субсидии	58964,3	55682,9	94,4	7825,6	17,9	47864,3
Субвенции	195150,5	143721,1	73,6	150055,7	73,8	-6334,6
Иные межбюджетные трансферты	107154,3	105466,1	98,4	526,5	74,3	104939,6
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	245,2	245,2	100	301,6	94,7	-56,4
Прочие безвозмездные поступления	2961,5	2858,8	96,5	8085	97,9	-5226,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-75,0	-364,0	485	-984,0	124,7	+620

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2017 года зачислены в бюджет города в сумме 351775,3 тыс. руб., или 83,1% прогноза на год. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года их объем увеличился на 138247,5 тыс. руб. или на 64,7%.

На увеличение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2016 года основное влияние оказал рост поступлений из областного бюджета иных межбюджетных трансфертов (на 104939,6 тыс. руб.) и субсидий (на 47864,3 тыс. руб.). Поступление дотаций и субвенций из областного бюджета за 9 месяцев 2017 года уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 3552,2 тыс. руб. и на 6334,6 тыс. руб. соответственно.

По сравнению с началом текущего года *задолженность в бюджет города* по неналоговым доходам увеличилась на 1926,9 тыс. рублей (37,8%) и по состоянию на 01.10.2017 составила 7024,8 тыс. руб., в том числе задолженность по арендной плате за имущество – 6224,4 тыс. руб., по арендной плате за землю- 800,4 тыс. рублей.

Недоимка по налоговым платежам по состоянию на 01.10.2017 с начала текущего года снизилась на 983,0 тыс. руб. и составила 3395,8 тыс. руб. Наибольший удельный вес в структуре недоимки занимают: недоимка по налогу на имущество физических лиц- 36,3%, по налогу на доходы физических лиц – 24,7%.

3. Анализ расходной части бюджета города.

Расходы бюджета города за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 508834,9 тыс. руб. (73,9% тыс. руб. от годового плана), что на 108428,1 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2016 года.

Анализ расходов бюджета города за 9 месяцев 2017 года в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице.

Наименование раздела	Уточненный план 2017 г., тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев 2017 года, тыс. руб.	% исполнен. к годовому плану	Исполнено за 9 месяцев 2016 года, тыс. руб.	Отклонение (+;-) 2017 к 2016 тыс. руб.
Общегосударственные расходы	43444,7	31464,8	72,4	32163,4	-698,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2819,1	2034,3	72,2	1854,7	179,6
Национальная экономика	124719,5	113344,2	90,9	12426,8	100917,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	67903,7	27703,5	40,8	14238,1	13465,4
Охрана окружающей среды	1366,1	342,4	25,1	724,8	-382,4
Образование	365502,5	270491,1	74,0	257571,5	12919,6
Культура и кинематография	32192,0	25932,9	80,6	46451,4	-20518,5
Здравоохранение	-	-	-	24,0	-24,0
Социальная политика	35425,7	27059,7	76,4	24430,7	2629
Физическая культура и спорт	741,8	168,1	22,7	534,9	-366,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	14035,2	10293,9	73,3	9986,5	307,4
Всего расходов	688150,3	508834,9	73,9	400406,8	108428,1

В разрезе отраслевой структуры расходов низкое исполнение бюджета сложилось по 3 разделам: жилищно-коммунальное хозяйство- 40,8%, охрана окружающей среды- 25,1%, физическая культура и спорт- 22,7%.

Наибольший объем средств за 9 месяцев текущего года направлен на «образование» - 270491,1 тыс. руб. (53,2% общего объема расходов),

«национальная экономика» - 113344,2 (22,3%), «общегосударственные вопросы» - 31464,8 тыс. руб. (6,2%). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года рост доли расходов на национальную экономику связан со значительным увеличением ассигнований дорожного фонда.

Расходы по разделу «культура и кинематография» за 9 месяцев 2017 года составили 25932,9 тыс. руб., что на 20518,5 тыс. руб. (или на 44,2%) меньше по сравнению с аналогичным периодом 2016 года (46451,4 тыс. руб.), что связано с завершением строительства ЦКР в 2016 году.

Анализ динамики расходов бюджета района за 9 месяцев 2017 года свидетельствует о достаточно равномерном расходовании бюджетных средств в течение текущего года: объем освоенных средств в первом полугодии составил 48,9% (против 49,2% аналогичного периода прошлого года) утвержденных бюджетных ассигнований, в 3 квартале – 25,0% (против 20,1% в 2016 году), на 4 квартал текущего года приходится 26,1% (против 30,7% в 2016 году).

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета города составило:

Наименование расхода	Утверждено бюджетных ассигнований на 01.10.2017 (тыс. руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2017 года (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
Всего расходов, в том числе:	688150,3	508834,9	73,9
МКУ «Библиотека им. А.Грина»	7464,4	5689,2	76,2
МУ «Слободская городская Дума»	1535,3	1109,7	72,3
МКУ Отдел образования и молодежной политики	316560,8	233114,0	73,6
МКУ Администрация города Слободского	343033,3	254824,3	74,3
МКУ Финансовое управление администрации города Слободского	19556,5	14097,7	72,1

По трем главным распорядителям бюджета города освоение бюджетных средств сложилось ниже среднего уровня, расходование ассигнований более 75,0% годового плана установлено по МКУ «Слободская городская библиотека имени А. Грина».

Муниципальные программы.

Анализ расходов бюджета в рамках муниципальных программ представлен в таблице:

Наименование муниципальных программ	Уточненный план 2017 года, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Не исполнено, тыс. руб.
Развитие образования города Слободского	362104,6	267851,0	74,0	94253,6
Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики	34972,7	27303,5	78,1	7669,2
Социальная поддержка, содействие занятости и улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании «город Слободской»	36137,4	27910,4	77,2	8227,0

Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения	197863,8	144346,9	73,0	53516,9
Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства	142,1	113,4	79,8	28,7
Управление муниципальным имуществом	1477,2	974,0	65,9	503,2
Развитие муниципального управления в муниципальном образовании «город Слободской»	55452,5	40335,7	72,7	15116,8
Итого	688150,3	508834,9	73,9	179315,4

В январе – сентябре 2017 года расходы на реализацию 3 из 7 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (73,9%), а именно:

- муниципальная программа «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» исполнена по расходам на 73,0%. Не освоено 53516,9 тыс. руб.

В рамках программы освоение ассигнований муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.10.2017 года составило 112872,4 тыс. рублей или 91,4% годового плана;

- муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом» исполнена по расходам на 65,9%. Не освоено 503,2 тыс. руб., из них по подпрограмме «Управление земельными ресурсами» не освоено 261,3 тыс. руб., утвержденные бюджетные ассигнования на мероприятия в сфере рекламы в размере 45,0 тыс. руб. не освоены в полном объеме;

- муниципальная программа «Развитие муниципального управления» исполнена по расходам на 72,7%. Не освоено 15116,8 тыс. руб. Основная доля расходов муниципальной программы предусмотрена на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления.

Основными причинами низкого освоения средств являются: планирование реализации отдельных мероприятий на 4 квартал текущего года, окончание выполнения работ по заключенным контрактам (договорам) и их оплата в 4 квартале 2017 года.

Резервный фонд

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Слободского за 9 месяцев 2017 года на предоставление единовременной социальной выплаты гражданам, пострадавшим в результате стихийного бедствия и других чрезвычайных ситуаций, направлено 295,0 тыс. руб. или 59,0% от годового объема резервного фонда. За аналогичный период 2016 года на указанные цели израсходовано 205,0 тыс. руб. бюджетных средств.

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

По состоянию на 1 октября 2017 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 6168,8 тыс. руб. (при планируемом годовом дефиците в сумме 22749,4 тыс. руб.). За 9 месяцев 2016 года бюджет города был исполнен с дефицитом в сумме 23957,1 тыс. руб.

За 9 месяцев 2017 года привлечены средства коммерческих банков в сумме 101400,0 тыс. руб., что на 2600,0 тыс. руб. меньше по отношению к аналогичному периоду 2016 года (104000,0 тыс. руб.). Погашено в отчетном периоде 99000,0 тыс. рублей.

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

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2017 года составили 10293,9 тыс. руб., или 73,3% от годового плана, что выше объема соответствующих расходов за аналогичный период 2016 года на 307,4 тыс. руб. или на 3,1%.

Муниципальные гарантии за 9 месяцев 2017 года не предоставлялись.

По состоянию на 01.10.2017 года муниципальный долг увеличился по сравнению с началом года на 600,0 тыс. руб. и составил 128333,4 тыс. руб., в том числе долг по кредитам кредитных организаций – 119000,0 тыс. руб., бюджетный кредит-9333,4 тыс. рублей.

6. Выводы

1. В отчетном периоде отмечается положительная динамика поступлений доходов бюджета города. По отношению к аналогичному периоду 2016 года отмечен рост налоговых доходов на 1277,6 тыс. руб., безвозмездных поступлений – на 138247,5 тыс. руб. Сократились поступления по неналоговым доходам на 971,1 тыс. рублей в основном за счет снижения поступления доходов от реализации и аренды муниципального имущества, в связи с наличием задолженности в бюджет города платы за найм муниципального жилья и части прибыли МУП.

2. Допущен рост задолженности по неналоговым доходам по сравнению с началом текущего года на 1926,9 тыс. рублей или на 37,8%.

3. Расходы бюджета города за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 508834,9 тыс. руб. (73,9% тыс. руб. от годового плана), что на 108428,1 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2016 года. Значительный рост объема расходов в отчетном периоде связан с увеличением ассигнований дорожного фонда.

4. В разрезе отраслевой структуры расходов низкое исполнение бюджета сложилось по 3 разделам: жилищно-коммунальное хозяйство- 40,8%, охрана окружающей среды- 25,1%, физическая культура и спорт- 22,7%.

В январе – сентябре 2017 года расходы на реализацию 3 из 7 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (73,9%).

5. По состоянию на 1 октября 2017 года бюджет города исполнен с профицитом в размере 6168,8 тыс. руб. (при планируемом годовом дефиците в сумме 22749,4 тыс. руб.).

6. Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2017 года составили 10293,9 тыс. руб., или 73,3% от годового плана, что выше объема соответствующих расходов за аналогичный период 2016 года на 307,4 тыс. руб. или на 3,1%.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева