



## 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 2018 года.**

г. Слободской

19.11.2018

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 9 месяцев 2018 года.

Отчет об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2018 года, утвержденный постановлением администрации города от 02.11.2018 №2477, направлен в контрольно-счетную комиссию города Слободского согласно статье 14 Положения о бюджетном процессе.

#### **1. Общая характеристика исполнения бюджета города**

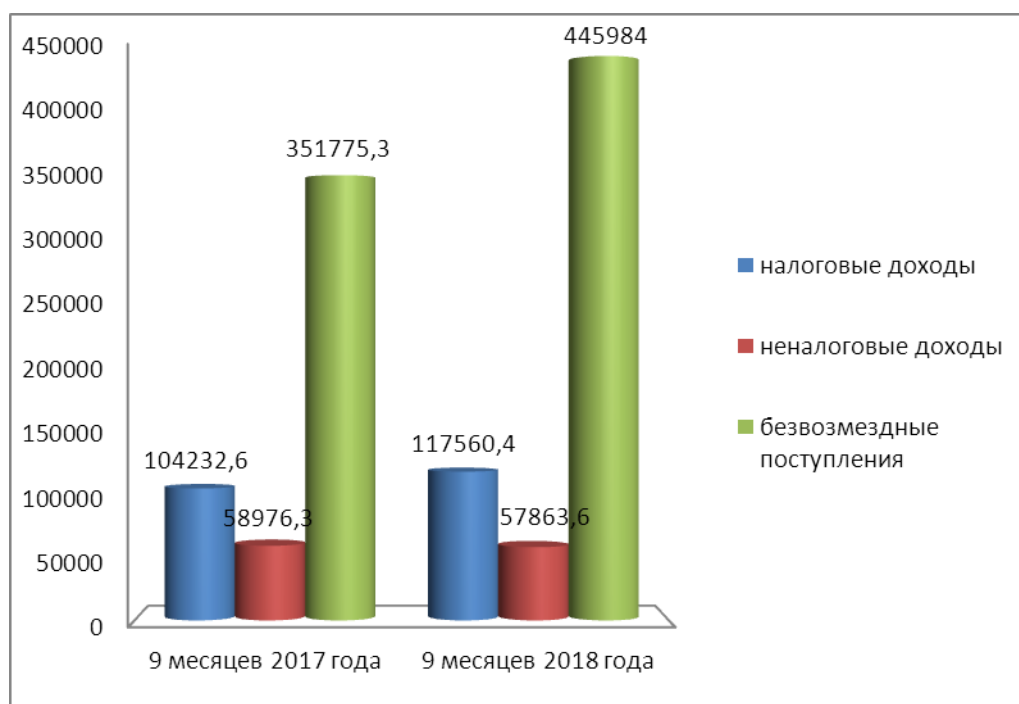
В течение 9 месяцев 2018 года плановые назначения по доходам увеличены на 289058,2 тыс. руб. (составили 817939,7 тыс. руб.), расходы – на 288990,0 тыс. руб. (составили 840871,5 тыс. руб.), дефицит уменьшен на 68,33 тыс. руб. (составил 22931,7 тыс. руб.).

Фактически бюджет города за 9 месяцев 2018 года исполнен по доходам в сумме 621408,0 тыс. руб., или 76 % к годовому плану, по расходам – 615161,5 тыс. руб., или на 73,2% . Профицит бюджета составил 6246,5 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците 22931,72 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года доходов поступило больше на 106404,3 тыс. рублей или на 20,7%, расходы увеличились на 106326,6 тыс., или на 20,9%.

#### **2. Анализ доходной части бюджета города.**

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



Наибольшую долю в структуре доходов составили безвозмездные поступления -71,8% (против 68,3% в 2017 году), по сравнению с аналогичным периодом 2017 года безвозмездные поступления увеличились на 94208,7 тыс. рублей или на 26,8% в основном за счет роста поступлений субсидий.

### Налоговые доходы

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

Тыс. руб.

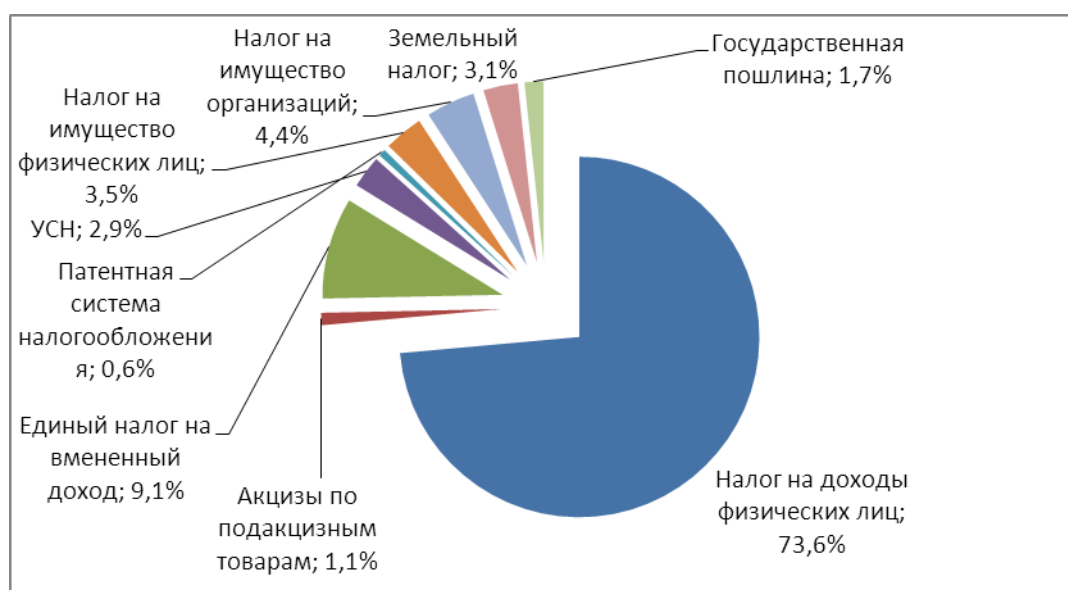
Показатели	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2018/2017) гр. 3-гр. 5, тыс. руб.
		Январь-сентябрь 2018 года		Январь-сентябрь 2017 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	в % к уточненному плану	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Налоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>164589,8</b>	<b>117560,4</b>	<b>71,4</b>	<b>104232,6</b>	<b>65,2</b>	<b>13327,8</b>
Налог на доходы физических лиц	115540,1	86560,0	74,9	76939,6	70,8	9620,4
Акцизы по подакцизным товарам	1589,7	1270,4	79,9	1174	79,3	96,4
Налоги на совокупный доход	20633,4	14930,5	72,4	15893,1	67,4	-962,6
Налог на имущество физических лиц	11546,6	4050	55,1	616,8	6,6	3433,2
Налог на имущество организаций	5400	5181,4	96,0	4325,7	70,0	855,7
Земельный налог	6400	3636	56,8	2931,9	41,6	704,1
Государственная пошлина	3480	1932,1	55,5	2351,5	68,8	-419,4

Налоговые доходы за 9 месяцев 2018 года зачислены в бюджет города в сумме 117560,4 тыс. руб. (71,4 % прогноза на год), что на 13327,8 тыс. руб. (на 12,8%) больше по сравнению с соответствующим периодом 2017 года.

Основными источниками увеличения налоговых доходов являются: налог на доходы физических (рост 9620,4 тыс. руб. или на 12,5%), налог на имущество физических лиц (на 3433,2 тыс. руб. или в 6,5 раза), налог на имущество организаций (на 855,7 тыс. руб., на 12,2%).

По налогам на совокупный доход поступления по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизились на 962,6 тыс. руб., по государственной пошлине на 419,4 тыс. рублей или на 17,8%.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме:



В январе-сентябре 2018 года 86,3% налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц (73,6%) и налоги на совокупный доход (12,7%).

**Недоимка** по налоговым платежам по состоянию на 01.10.2018 с начала текущего года снизилась на 979,7 тыс. руб. и составила 4027,6 тыс. руб. Наибольший удельный вес в структуре недоимки занимают: недоимка по налогу на доходы физических лиц – 45,0%, по налогу на имущество физических лиц- 28,7%.

### **Неналоговые доходы**

По итогам 9 месяцев 2018 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 57863,6 тыс. руб. (63 % прогноза на год), что на 1132,2 тыс. руб. меньше аналогичного периода 2017 года.

Исполнение неналоговых доходов бюджета города за январь-сентябрь 2017 и 2018 годов характеризуется следующими данными:

Тыс. руб.

Показатели	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2018/2017) гр. 3–гр. 5, тыс. руб.
		Январь-сентябрь 2018 года		Январь-сентябрь 2017 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	в % к уточненному плану	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>91795,0</b>	<b>57863,6</b>	<b>63,0</b>	<b>58995,8</b>	<b>71,7</b>	<b>-1132,2</b>
<b>Доходы от использования имущества, в том числе:</b>	<b>16455,9</b>	<b>13761,8</b>	<b>83,6</b>	<b>10663,2</b>	<b>55,5</b>	<b>3098,6</b>
доходы от сдачи в аренду имущества	6884,6	4870,4	70,8	5032,1	44,2	-161,7
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	6500	5719,5	88,0	4657,6	65,1	1061,9
доходы от перечисления части прибыли МП	2571,3	2771,5	107,8	613,5	в 4 раза	2158,0
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	500	388,3	77,7	360,0	66,5	28,3
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>461,7</b>	<b>104,3</b>	<b>22,6</b>	<b>415,6</b>	<b>98,1</b>	<b>-311,3</b>
<b>Доходы от оказания платных услуг</b>	<b>47432,3</b>	<b>26110,7</b>	<b>55,1</b>	<b>30074,6</b>	<b>67,7</b>	<b>-3963,9</b>
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:</b>	<b>21982,3</b>	<b>7009,9</b>	<b>31,9</b>	<b>10081,6</b>	<b>77,9</b>	<b>-3071,7</b>
доходы от реализации имущества	21382,3	6099,3	28,5	8638,5	70,0	-2539,2
доходы от продажи земельных участков	600	910,4	151,7	1443,1	в 2,4 раза	-532,7
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>5462,8</b>	<b>10327,3</b>	<b>189,1</b>	<b>7741,3</b>	<b>144,9</b>	<b>2586,0</b>
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>0</b>	<b>549,6</b>	<b>-</b>	<b>19,5</b>	<b>-</b>	<b>530,1</b>

На изменение объема неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2017 года понижающее влияние в основном оказали следующие причины:

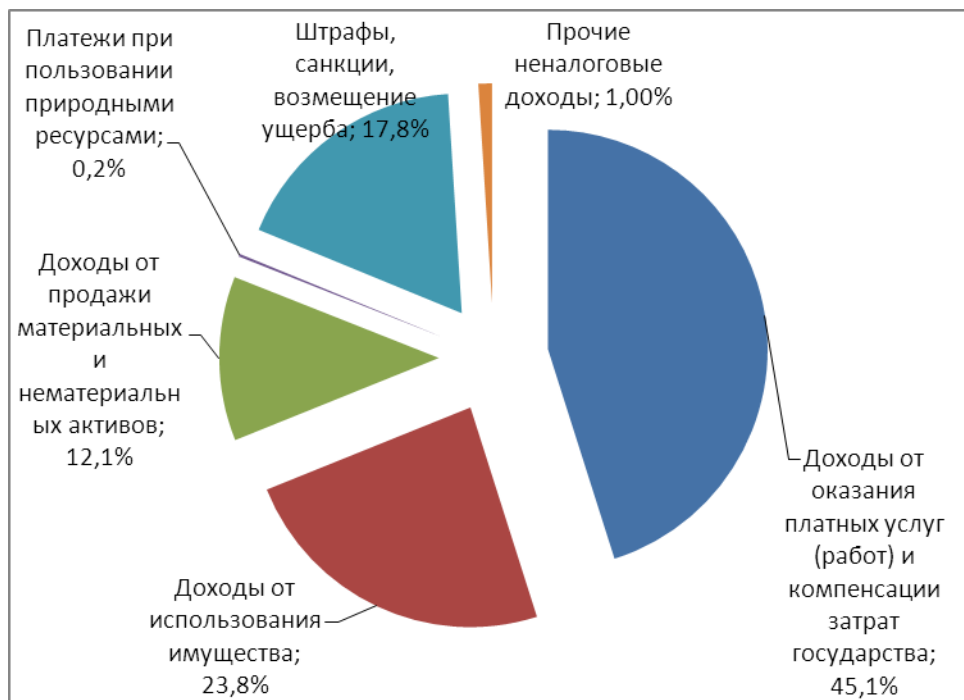
- низкий процент исполнения планового показателя по поступлению доходов от реализации имущества (28,5%). За 9 месяцев 2018 года продано 2 объекта муниципальной собственности (1 здание с земельным участком и 1 нежилое помещение), что составляет 17% от включенных в План приватизации объектов;

- уменьшение поступлений по доходам от оказания платных услуг на 3963,9 тыс. рублей к уровню прошлого года;

- по состоянию на 01.10.2018 задолженность МУП «УК «Север» по плате за найм муниципального жилья, собранной с населения, но не перечисленной в бюджет города, составила 409835,91 рублей. Между администрацией города и МУП «Управляющая компания «Север» подписано гарантийное соглашение от 14.08.2018 по погашению задолженности за найм

муниципальных жилых помещений, образовавшейся по состоянию на 20.07.2018 в сумме 345451,32 рублей. График платежей рассчитан с 31.08.2018 по 30.04.2019, при этом перечисление поступивших текущих платежей населения предприятием в бюджет города не производится, в связи с чем, задолженность перед бюджетом города будет образовываться у предприятия систематически на отчетную дату.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме:



Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов за 9 месяцев 2018 года как и в аналогичный период прошлого года составили доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (45,1%), доходы от использования имущества (23,8%).

По сравнению с началом текущего года **задолженность в бюджет города** по неналоговым доходам увеличилась на 2390,5 тыс. рублей (37,4%) и по состоянию на 01.10.2018 составила 8790,9 тыс. руб., в том числе задолженность по арендной плате за имущество – 8591,8 тыс. руб. (рост на 3028,5 тыс. руб. или на 54,4%), по арендной плате за землю- 199,1 тыс. рублей (снижение на 638,0 тыс. рублей).

#### ***Безвозмездные поступления***

Исполнение безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2018 года характеризуется данными, приведенными в таблице:

Показатели	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2018/2017) гр. 3–гр. 5, тыс. руб.
		Январь-сентябрь 2018 года		Январь-сентябрь 2017 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	в % к уточненному плану	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>561554,9</b>	<b>445984,0</b>	<b>79,4</b>	<b>351775,3</b>	<b>83,1</b>	<b>94208,7</b>
Дотации	69604,0	52203,0	75,0	44165,2	75,0	8037,8
Субсидии	172026,2	144052,5	83,7	55682,9	94,4	88369,6
Субвенции	190391,8	137987,7	72,5	143721,1	73,6	-5733,4
Иные межбюджетные трансферты	124926,7	107869	86,4	105466,1	98,4	2402,9
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	322,6	230,6	71,5	245,2	100	-14,6
Прочие безвозмездные поступления	4698,2	4727,2	100,6	2858,8	96,5	1868,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-414,7	-1089,0	В 2,6 раза	-364,0	485	-

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2018 года зачислены в бюджет города в сумме 445984,0 тыс. руб., или 79,4% прогноза на год. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года их объем увеличился на 94208,7 тыс. руб. или на 26,8%.

На увеличение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2017 года основное влияние оказал рост поступлений из областного бюджета субсидий (на 88369,6 тыс. руб.) и дотаций (на 8037,8 тыс. руб.). Поступление субвенций из областного бюджета за 9 месяцев 2018 года уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 5733,4 тыс. руб.

### 3. Анализ расходной части бюджета города.

Расходы бюджета города за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 615161,5 тыс. руб. (73,2% от годового плана), что на 106326,6 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2017 года.

Анализ расходов бюджета города за 9 месяцев 2018 года в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице.

Наименование раздела	Уточненный план 2018 г., тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев 2018 года, тыс. руб.	% исполнен. к годовому плану	Исполнено за 9 месяцев 2017 года, тыс. руб.	Отклонение (+;-) 2018 к 2017 тыс. руб.
Общегосударственные расходы	51247,1	36593,4	71,4	31464,8	2128,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3293,4	2419,9	73,5	2034,3	385,6
Национальная экономика	156613,0	121417,6	77,5	113344,2	8073,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	153780,4	117615,9	76,5	27703,5	89912,4
Охрана окружающей среды	2847,0	1507,9	53,0	342,4	1165,5
Образование	380076,9	270511,6	71,2	270491,1	20,5

Культура и кинематография	43514,0	31954,1	73,4	25932,9	6021,2
Социальная политика	34254,3	23592,9	68,9	27059,7	-3466,8
Физическая культура и спорт	1212,5	1064,6	87,8	168,1	896,5
Обслуживание государственного муниципального долга	14032,9	8483,6	60,5	10293,9	-1810,3
<b>Всего расходов</b>	<b>840871,5</b>	<b>615161,5</b>	<b>73,2</b>	<b>508834,9</b>	<b>106326,6</b>

В разрезе отраслевой структуры расходов низкое исполнение бюджета установлено по разделу: охрана окружающей среды-53,0%.

Наибольший объем средств за 9 месяцев текущего года направлен на «образование» - 270511,6 тыс. руб. (44% общего объема расходов), «национальная экономика» - 121417,6 (19,7%), «жилищно-коммунальное хозяйство» - 117615,9 тыс. руб. (19,1%).

Анализ динамики расходов бюджета города за 9 месяцев 2018 года свидетельствует о негативной тенденции осуществления большей части расходов во втором полугодии (63,4%), причем отмечено снижение удельного веса расходов, произведенных в первом полугодии 2018 года (36,6%) к уровню аналогичного периода прошлого года (48,9%) на 12,3%.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета города составило:

Наименование расхода	Утверждено бюджетных ассигнований на 01.10.2018 (тыс. руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2018 года (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
<b>Всего расходов, в том числе:</b>	<b>840871,5</b>	<b>615161,5</b>	<b>73,2</b>
МКУ «Библиотека им. А.Грина»	10179,6	7357,3	72,3
МУ «Слободская городская Дума»	1682,4	1256,8	74,7
МКУ Отдел образования и молодежной политики	339160,6	236750,7	69,8
МКУ Администрация города Слободского	469498,8	356955,6	76,0
МКУ Финансовое управление администрации города Слободского	20350,1	12841,2	63,1

По трем главным распорядителям бюджета города освоение бюджетных средств сложилось ниже среднего уровня, расходование ассигнований более 75,0% от годового плана установлено по МКУ «Администрация города Слободского».

#### **Муниципальные программы.**

Анализ расходов бюджета в рамках муниципальных программ представлен в таблице:

Наименование муниципальных программ	Уточненный план 2018 года, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Не исполнено, тыс. руб.
Развитие образования города Слободского	377669,4	269280,2	71,3	108389,2
Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики	44824,6	32401,5	72,3	12423,1
Социальная поддержка, содействие занятости и улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании «город Слободской»	35054,8	24473,3	69,8	10581,5
Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической	205081,0	156509,9	76,3	48571,1

эффективности, обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения				
Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства	303,9	42,1	13,9	261,8
Управление муниципальным имуществом	4417,9	1834,3	41,5	2583,6
Развитие муниципального управления в муниципальном образовании «город Слободской»	61220,3	42704,9	69,8	18515,4
«Формирование современной городской среды города Слободского»	13965,4	7869	56,4	6096,4
«Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Слободской», из аварийного жилищного фонда»	98334,2	80046,3	81,4	18287,9
Итого	840871,5	615161,5	73,2	225710

В январе – сентябре 2018 года расходы на реализацию 7 из 9 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (73,2%), в том числе освоение бюджетных средств в размере менее 50% от утвержденных бюджетных назначений сложилось по следующим программам:

-муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом» исполнена по расходам на 41,5%. Не освоено 2583,6 тыс. руб., из них по подпрограмме «Управление земельными ресурсами» -1052,2 тыс. руб., по подпрограмме «Повышение эффективности использования муниципального имущества и получение неналоговых доходов от его использования» - 1493,1 тыс. руб., утвержденные бюджетные ассигнования на мероприятия в сфере рекламы в размере 38,3 тыс. руб. не освоены в полном объеме;

- «Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства» исполнена по расходам на 13,9%. Не освоено 261,8 тыс. руб., в том числе по подпрограмме «Совершенствование управления социально-экономическим развитием города» на сумму 125,8 тыс. руб., по подпрограмме Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Слободском» на сумму 125,8 тыс. руб., на отдельные мероприятия программы по развитию торгово-ярмарочной деятельности- 10,2 тыс. рублей.

Освоение ассигнований в размере более 75,0% от утвержденных годовых назначений установлено по муниципальным программам: «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» и «Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Слободской», из аварийного жилищного фонда».

#### ***Резервный фонд***

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Слободского за 9 месяцев 2018 года на предоставление единовременной социальной выплаты гражданам, пострадавшим в результате стихийного бедствия и других чрезвычайных ситуаций, направлено 70,0 тыс. руб. или 14% от годового



объема резервного фонда. За аналогичный период 2017 года на указанные цели израсходовано 295,0 тыс. руб. бюджетных средств.

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

По состоянию на 1 октября 2018 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 6246,5 тыс. руб. (при планируемом годовом дефиците в сумме 22931,7 тыс. руб.). За 9 месяцев 2017 года бюджет города был исполнен с профицитом в сумме 6168,8 тыс. руб.

За 9 месяцев 2018 года привлечены средства коммерческих банков в сумме 99000,0 тыс. руб., что на 2400,0 тыс. руб. меньше по отношению к аналогичному периоду 2017 года (101400,0 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 2018 года составили 8483,6 тыс. руб., или 60,5% от годового плана, что ниже объема соответствующих расходов за аналогичный период 2017 года на 1810,3 тыс. руб. или на 17,6%.

Муниципальные гарантии за 9 месяцев 2018 года не предоставлялись.

По состоянию на 01.10.2018 года муниципальный долг по сравнению с началом года не изменился и составил 128333,4 тыс. руб.

#### **6. Выводы**

6.1. В отчетном периоде отмечается положительная динамика поступлений доходов бюджета города. По отношению к аналогичному периоду 2017 года отмечен рост налоговых доходов на 13327,8 тыс. руб., безвозмездных поступлений – на 94208,7 тыс. руб., при этом сократились поступления по неналоговым доходам на 1132,2 тыс. рублей в основном за счет снижения поступлений доходов от реализации муниципального имущества и доходов от платных услуг, а также имеющейся задолженности по платежам за найм муниципального жилья.

6.2. Допущен рост задолженности по арендной плате за имущество на 3028,5 тыс. руб. или на 54,4% по сравнению с началом текущего года.

6.3. Расходы бюджета города за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 615161,5 тыс. руб. (73,2% от годового плана), что на 106326,6 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2017 года. В январе – сентябре 2018 года расходы на реализацию 7 из 9 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (72,3%).

6.4. Анализ динамики расходов бюджета города за 9 месяцев 2018 года свидетельствует о негативной тенденции осуществления большей части расходов во втором полугодии (63,4%), причем отмечено снижение удельного веса расходов, произведенных в первом полугодии 2018 года (36,6%) к уровню аналогичного периода прошлого года (48,9%) на 12,3%.

6.5. По состоянию на 1 октября 2018 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 6246,5 тыс. руб. (при планируемом годовом дефиците в сумме 22931,7 тыс. руб.).

6.6. Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2018 года составили 8483,6 тыс. руб., или 60,5% от годового плана, что ниже объема соответствующих расходов за аналогичный период 2017 года на 1810,3 тыс. руб. или на 17,6%.

Председатель контрольно-счетной  
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева