

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 квартал 2018 года

На основании статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области (далее по тексту – Контрольно-счётная палата) в соответствии с пунктом 1.5 плана работы Контрольно-счётной палаты на 2018 год проведен анализ представленного (письмо Исполняющего обязанности Главы Администрации города Димитровграда Ульяновской области Ю.А. Корженковой от 23.04.2018 № 01-19/1762) Отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 квартал 2018 года (далее по тексту – Отчёт об исполнении бюджета города за 1 квартал 2018 года) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 квартал 2018 года представлен на рассмотрение 25.04.2018, что соответствует установленному в части 4 статьи 72 Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области (далее по тексту – Устав города) сроку его представления.

2. Решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 13.12.2017 № 73/879 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены на 2018 год общий объём доходов бюджета города Димитровграда Ульяновской области (далее по тексту – бюджет города) в сумме 1 785 561,7 тыс.руб., общий объём расходов в сумме 1 785 561,7 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 0,0 тыс.руб.

В течение 1 квартала 2018 года в вышеуказанное решение внесено 2 изменения, в результате которых уточненные плановые показатели на 2018 год утверждены по доходам в сумме 2 070 538,7 тыс.руб., расходам в сумме 2 093 835,3 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 23 296,5 тыс.руб.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2018 год соответствуют показателям, установленным в решении о бюджета города.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 1 квартал 2018 года составило 473 264,5 тыс.руб. или 22,9 % от плана. За аналогичный период 2017 года исполнение бюджета города по доходам составило 514 794,3 тыс.руб. или 25,2 % от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 1 квартал 2018 года на 2,4 % ниже аналогичного периода 2017 года.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года отмечается рост поступления в бюджет города налоговых и неналоговых доходов на 2,5 %, а также снижение безвозмездных поступлений на 5,5 % (таблица 1).

**Сравнительный анализ отчётов об исполнении бюджета города
по доходам за 1 кварталы 2017 и 2018 годов**

Наименование доходов	1 квартал 2017 года			1 квартал 2018 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Испол- нено, тыс.руб.	Про- цент испол- нения, %	План, тыс.руб.	Испол- нено, тыс.руб.	Про- цент испол- нения, %	от испол- нения 2017 года, %	от пропор- циональ- ного исполне- ния (25%)
Налоговые и неналоговые доходы	800 308,2	160 395,9	20,0	810 217,0	182 981,4	22,6	2,5	-2,4
Налоги на прибыль, доходы	437 000,0	104 924,4	24,0	503 600,0	114 775,6	22,8	-1,2	-2,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 321,4	1 566,4	24,8	7 184,5	1 630,8	22,7	-2,1	-2,3
Налоги на совокупный доход	58 220,0	15 383,1	26,4	61 777,3	16 093,5	26,1	-0,4	1,1
Налоги на имущество	88 500,0	14 609,5	16,5	100 128,7	22 617,0	22,6	6,1	-2,4
Государственная пошлина	20 849,4	3 527,7	16,9	15 410,4	3 097,8	20,1	3,2	-4,9
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	0,1	-	-	0,2	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	99 402,2	15 307,8	15,4	90 171,4	14 889,7	16,5	1,1	-8,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	10 367,0	1 267,4	12,2	4 000,0	1 794,1	44,9	32,6	19,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	726,8	103,3	14,2	682,3	345,7	50,7	36,4	25,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	64 523,3	1 245,5	1,9	16 134,6	5 766,3	35,7	33,8	10,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 842,6	1 893,8	16,0	8 435,0	1 544,2	18,3	2,3	-6,7
Прочие неналоговые доходы	2 555,5	566,9	22,2	2 692,8	426,6	15,8	-6,3	-9,2
Безвозмездные поступления	1 241 632,0	354 398,5	28,5	1 260 321,8	290 283,1	23,0	-5,5	-2,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 241 632,0	356 516,8	28,7	1 260 321,8	293 001,5	23,2	-5,5	-1,8
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	35 034,2	11 459,0	32,7	49 641,3	11 885,0	23,9	-8,8	-1,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	296 116,3	40 332,4	13,6	325 631,7	28 411,2	8,7	-4,9	-16,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	870 162,3	264 843,5	30,4	786 812,3	219 960,3	28,0	-2,5	3,0
Иные межбюджетные трансферты	40 319,1	39 881,9	98,9	98 236,5	32 745,0	33,3	-65,6	8,3
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	5,3	-	-	108,3	-	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	5,3	-	-	108,3	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-2 123,7	-	-	-2 826,7	-	-	-
ИТОГО	2 041 940,1	514 794,3	25,2	2 070 538,7	473 264,5	22,9	-2,4	-2,1

4. Исполнение бюджета города по расходам за 1 квартал 2018 года составило 411 982,7 тыс.руб. или 19,7 % от плана, что ниже 0,4 % чем за аналогичный период 2017 года (таблица 2).

Таблица 2

**Анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города
по расходам за 1 кварталы 2017 и 2018 годов**

Наименование показателя	1 квартал 2017 года			1 квартал 2018 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	от исполнения 2017 года, %	от пропорционального исполнения (25%)
Общегосударственные вопросы	160 403,4	33 933,4	21,2	180 193,0	38 800,3	21,5	0,4	-3,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 704,4	2 871,8	22,6	14 621,8	4 019,1	27,5	4,9	2,5
Национальная экономика	168 054,6	3 702,0	2,2	322 437,7	18 456,7	5,7	3,5	-19,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	266 216,3	79 764,3	30,0	136 957,4	37 209,4	27,2	-2,8	2,2
Охрана окружающей среды	4 171,6	400,8	9,6	2 542,5	587,9	23,1	13,5	-1,9
Образование	1 181 679,2	233 930,3	19,8	1 090 915,3	233 720,3	21,4	1,6	-3,6
Культура и кинематография	58 000,3	14 400,9	24,8	100 324,9	18 190,5	18,1	-6,7	-6,9
Социальная политика	129 993,2	26 789,7	20,6	114 511,4	31 325,4	27,4	6,7	2,4
Физическая культура и спорт	23 518,2	4 476,3	19,0	80 758,9	17 779,8	22,0	3,0	-3,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	52 081,7	12 828,6	24,6	50 572,3	11 893,2	23,5	-1,1	-1,5
ИТОГО	2 056 822,9	413 098,2	20,1	2 093 835,3	411 982,7	19,7	-0,4	-5,3

Наибольшее исполнение бюджета города по расходам отмечается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области – 28,6 %;
- Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области – 23,4 %;
- Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 23,1 %;
- Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 22,0 %;
- Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 19,0 %;
- Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 17,4 %;
- Комитет по управлению имуществом города Димитровграда – 16,6 %;
- Администрация города Димитровграда Ульяновской области – 14,0 %.

Исполнение бюджета города по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражено в таблице 3.

**Исполнение расходов по главным распорядителям
бюджетных средств за 1 квартал 2018 года**

Главные распорядители бюджетных средств	Процент исполнения, %
Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области	28,6
Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области	0,0
Территориальная избирательная комиссия муниципального образования "город Димитровград"	0,0
Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области	23,4
Комитет по управлению имуществом города Димитровграда	16,6
Администрация города Димитровграда Ульяновской области	14,0
Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области	17,4
Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области	19,0
Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области	22,0
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области	23,1
ИТОГО	19,7

Расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и в созданных ими муниципальных казенных учреждениях по итогам 1 квартала 2018 года составили 61 860,7 тыс.руб. или 25,0 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казенных учреждениях в абсолютном выражении возросли на 20,0 %, в том числе: на выплаты персоналу – на 5,7 %; на оплату отчислений на оплату труда – на 62,9 %.

Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 1 квартал 2018 года составили 46 362,1 тыс.руб. или 13,6 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в абсолютном выражении возросли на 37,6 %.

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 1 квартал 2018 года составили 440,1 тыс.руб. или 33,1 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы бюджета города на исполнение судебных актов и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления, возросли на 37,6 %.

самоуправления, должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений, уплату пеней штрафов, иных административных платежей и сборов в абсолютном выражении снизились на 45,0 %.

Исполнение бюджета города в части предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий за 1 квартал 2018 года составило 259 059,0 тыс.руб. или 23,0 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий в абсолютном выражении возросли на 15,8 %.

Исполнение бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, за 1 квартал 2018 года составило 14 675,7 тыс.руб. или 12,9 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 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 20,7 %.

Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 1 квартал 2018 года составило 24 515,5 тыс.руб. или 26,7 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования в абсолютном выражении возросли на 17,9 %.

Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 1 квартал 2018 года отсутствует при плане в сумме 137 477,2 тыс.руб. За аналогичный период 2017 года исполнение составляло 54 067,3 при плане 209 578,7 тыс.руб.

В течение 1 квартала 2018 года решений об использовании средств резервного фонда Администрации города Димитровграда Ульяновской области не принималось и средства не использовались.

Остаток средств дорожного фонда на начало года отсутствовал. За 1 квартал 2018 года поступление средств в дорожный фонд составило 1 646,9 тыс.руб. или 1,1 % от плана, исполнение отсутствует.

По итогам 1 квартала 2018 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 61 281,8 тыс.руб. Остатки средств на едином счете по учёту средств бюджета по состоянию на 01.04.2017 составили сумму 79 682,6 тыс.руб., кроме того в пути находились средства в сумме 7 639,2 тыс.руб. (87 321,8 тыс.руб. в совокупности).

В течение 1 квартала 2018 года кредитные средства в качестве источников финансирования дефицита бюджета города не привлекались, расходы на погашение муниципального долга не осуществлялись. Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга составили 11 893,2 тыс.руб. или 23,5 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом

2017 года расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга в абсолютном выражении снизились на 7,3 %.

По состоянию на 01.04.2018 объем дебиторской задолженности бюджета города составил сумму 129 593,3 тыс.руб., сократившись за 1 квартал 2018 года на 5,0 %. По состоянию на 01.04.2018 объем кредиторской задолженности бюджета города составил сумму 453 692,6 тыс.руб., увеличившись за 1 квартал 2018 года на 19,3 %.

По результатам анализа отчёта об исполнении бюджета города за 1 квартал 2018 года Контрольно-счётная палата делает следующий вывод:

Отчёт об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 квартал 2018 года соответствует требованиям бюджетного законодательства, Устава города и может быть принят к рассмотрению Городской Думой города Димитровграда Ульяновской области.

Председатель

Г.Г. Казакова