

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 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 С.А. Выжимова от 23.07.2018 № 01-19/4710) Отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2018 года (далее по тексту – Отчёт об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2018 года) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2018 года представлен на рассмотрение 25.07.2018, 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 полугодия 2018 года в вышеуказанное решение внесено 6 изменений, в результате которых уточненные плановые показатели на 2018 год утверждены по доходам в сумме 2 178 522,4 тыс.руб., расходам в сумме 2 201 818,9 тыс.руб., дефицит бюджета города в сумме 23 296,5 тыс.руб.

Согласно сводной бюджетной росписи плановые показатели на 2018 год утверждены по доходам в сумме 2 177 597,1 тыс.руб. (отклонение от утвержденного в решении о бюджете города объема -925,3 тыс.руб.), расходам в сумме 2 200 893,6 тыс.руб. (отклонение от утвержденного в решении о бюджете города объема -925,3 тыс.руб.), дефицит бюджета города в сумме 23 296,5 тыс.руб. Изменение показателей сводной бюджетной росписи осуществлено в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании доведенных Министерством финансов Ульяновской области уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств в части поступающих из областного бюджета Ульяновской области объемов межбюджетных трансфертов.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 1 полугодие 2018 года составило 1 008 871,8 тыс.руб. или 46,3 % от плана. За аналогичный период

2017 года исполнение бюджета города по доходам составило 1 094 903,5 тыс.руб. или 48,8 % от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 1 полугодие 2018 года на 2,5 % ниже аналогичного периода 2017 года.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года отмечается снижение поступления в бюджет города безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 3,6 % (таблица 1).

Таблица 1

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

Наименование доходов	1 полугодие 2017 года			1 полугодие 2018 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Исполнено, 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 (50%)
Налоговые и неналоговые доходы	822 401,5	346 607,4	42,1	841 441,1	354 257,9	42,1	0,0	-7,9
Налоги на прибыль, доходы	451 316,0	226 653,0	50,2	512 775,0	230 876,0	45,0	-5,2	-5,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 959,0	3 142,4	39,5	7 184,5	3 376,7	47,0	7,5	-3,0
Налоги на совокупный доход	58 220,0	27 821,4	47,8	61 777,3	31 447,1	50,9	3,1	0,9
Налоги на имущество	94 462,2	24 949,4	26,4	107 328,7	34 120,0	31,8	5,4	-18,2
Государственная пошлина	20 849,4	7 050,7	33,8	15 410,4	7 240,4	47,0	13,2	-3,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	–	0,2	–	–	0,2	–	–	–
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	99 579,7	31 266,5	31,4	90 171,4	31 665,0	35,1	3,7	-14,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	10 367,0	1 823,4	17,6	4 000,0	2 532,5	63,3	45,7	13,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	726,8	270,6	37,2	1 047,0	743,4	71,0	33,8	21,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	64 523,3	18 888,2	29,3	21 683,5	7 442,8	34,3	5,1	-15,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 842,6	4 052,5	34,2	17 370,4	3 751,8	21,6	-12,6	-28,4
Прочие неналоговые доходы	2 555,5	688,9	27,0	2 692,8	1 062,1	39,4	12,5	-10,6
Безвозмездные поступления	1 422 093,2	748 296,1	52,6	1 336 156,0	654 613,9	49,0	-3,6	-1,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 422 093,2	750 414,5	52,8	1 335 318,6	656 868,4	49,2	-3,6	-0,8
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	35 034,2	24 917,0	71,1	49 641,3	24 819,0	50,0	-21,1	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	450 795,6	159 182,4	35,3	410 936,9	73 421,9	17,9	-17,4	-32,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	878 944,3	526 433,2	59,9	776 504,0	493 137,5	63,5	3,6	13,5
Иные межбюджетные трансферты	57 319,1	39 881,9	69,6	98 236,5	65 490,0	66,7	-2,9	16,7

Прочие безвозмездные поступления				837,4	464,0	55,4	–	5,4
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	–	–	–
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	–	-2 123,7	–	–	-2 826,7	–	–	–
<b>ИТОГО</b>	<b>2 244 494,7</b>	<b>1 094 903,5</b>	<b>48,8</b>	<b>2 177 597,1</b>	<b>1 008 871,8</b>	<b>46,3</b>	<b>-2,5</b>	<b>-3,7</b>

4. Исполнение бюджета города по расходам за 1 полугодие 2018 года составило 988 358,8 тыс.руб. или 44,9 % от плана, что ниже 5,1 % чем за аналогичный период 2017 года (таблица 2).

Таблица 2

### Анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по расходам за 1 полугодия 2017 и 2018 годов

Наименование показателя	1 полугодие 2017 года			1 полугодие 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 (50%)
Общегосударственные вопросы	162 932,8	78 003,7	47,9	189 986,2	81 332,1	42,8	-7,2	-3,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 727,0	5 754,3	19,4	14 832,3	7 895,5	53,2	3,2	2,5
Национальная экономика	242 116,9	5 248,8	2,2	329 025,1	90 956,8	27,6	-22,4	-19,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	318 544,7	119 496,4	37,5	208 792,4	68 592,2	32,9	-17,1	2,2
Охрана окружающей среды	4 181,7	940,7	22,5	2 548,3	1 192,7	46,8	-3,2	-1,9
Образование	1 217 859,4	649 481,1	53,3	1 102 206,2	572 984,1	52,0	2,0	-3,6
Культура и кинематография	66 188,2	32 177,5	48,6	103 022,8	40 797,4	39,6	-10,4	-6,9
Социальная политика	134 377,9	63 709,6	47,4	117 092,0	64 297,6	54,9	4,9	2,4
Физическая культура и спорт	32 458,4	11 916,4	36,7	82 816,1	37 729,1	45,6	-4,4	-3,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	51 281,7	24 984,1	48,7	50 572,3	22 581,1	44,7	-5,3	-1,5
<b>ИТОГО</b>	<b>2 259 668,6</b>	<b>991 712,8</b>	<b>43,9</b>	<b>2 200 893,6</b>	<b>988 358,8</b>	<b>44,9</b>	<b>-5,1</b>	<b>-5,3</b>

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

– Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 53,3 %;

– Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 47,8;

– Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области – 47,5;

– Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 45,8;

– Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области – 44,9;

– Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 43,4.

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

Таблица 3

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

Главные распорядители бюджетных средств	Процент исполнения, %
Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области	47,5
Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области	33,3
Территориальная избирательная комиссия муниципального образования «город Димитровград»	0,0
Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области	44,9
Комитет по управлению имуществом города Димитровграда	32,9
Администрация города Димитровграда Ульяновской области	25,9
Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области	43,4
Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области	45,8
Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области	53,3
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области	47,8
<b>ИТОГО</b>	<b>44,9</b>

Расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и в созданных ими муниципальных казенных учреждениях по итогам 1 полугодия 2018 года составили 127 386,0 тыс.руб. или 50,9 % 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 12,4 %, в том числе: на выплаты персоналу – на 3,8 %; на оплату отчислений на оплату труда – на 42,2 %.

Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 1 полугодие 2018 года составили 144 705,1 тыс.руб. или 36,6 % 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 в 2,1 раза.

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 полугодие 2018 года составили 832,4 тыс.руб. или 7,9 % 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, должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений, уплату пеней штрафов, иных административных платежей и сборов в абсолютном выражении снизились на 64,1 %.

Исполнение бюджета города в части предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий за 1 полугодие 2018 года составило 618 840,0 тыс.руб. или 54,9 % 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 2,4 %.

Исполнение бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, за 1 полугодие 2018 года составило 34 226,9 тыс.руб. или 30,8 % 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 30,1 %.

Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 1 полугодие 2018 года составило 51 230,6 тыс.руб. или 55,9 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования в абсолютном выражении возросли на 7,2 %.

Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 1 полугодие 2018 года составило 2 319,4 тыс.руб. или 1,4 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства в абсолютном выражении снизились на 97,4 %.

В течение 1 полугодия 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 полугодие 2018 года поступление средств в дорожный фонд составило 61 720,5 тыс.руб. или 42,5 % от плана, использовано средств дорожного фонда

на сумму 58 285,1 тыс.руб. или 40,2 % от плана. Остаток средств дорожного фонда на конец отчетного периода 3 435,4 тыс.руб.

По итогам 1 полугодия 2018 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 20 513,0 тыс.руб. Остатки средств на едином счете по учёту средств бюджета по состоянию на 01.07.2018 составили сумму 46 553,0 тыс.руб.

В течение 1 полугодия 2018 года в качестве источников финансирования дефицита бюджета города привлечено кредитных средств от кредитных организаций в сумме 313 563,2 тыс.руб., бюджетных кредитов в сумме 63 738,0 тыс.руб., погашено кредитов от кредитных организаций в сумме 377 301,2 тыс.руб.

Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга составили 22 581,1 тыс.руб. или 44,7 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга в абсолютном выражении снизились на 9,6 %.

По состоянию на 01.07.2018 объем дебиторской задолженности бюджета города составил сумму 97 864,9 тыс.руб., сократившись за 1 полугодие 2018 года на 28,3 %. По состоянию на 01.07.2018 объем кредиторской задолженности бюджета города составил сумму 358 665,4 тыс.руб., сократившись за 1 полугодие 2018 года на 5,7 %.

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

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