

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 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 города Димитровграда Ульяновской области А.Р. Гадалышина от 23.10.2018 № 01-19/6688) Отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 2018 года (далее по тексту – Отчёт об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2018 года) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 2018 года представлен на рассмотрение 25.10.2018, 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 9 месяцев 2018 года в вышеуказанное решение внесено 10 изменений, в результате которых уточненные плановые показатели на 2018 год утверждены по доходам в сумме 2 279 714,2 тыс.руб., расходам в сумме 2 303 010,7 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 2 281 209,2 тыс.руб. (отклонение от утвержденного в решении о бюджете города объема +1 495,0 тыс.руб.), расходам в сумме 2 304 505,7 тыс.руб. (отклонение от утвержденного в решении о бюджете города объема +1 495,0 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 объемов поступающих из областного бюджета Ульяновской области объемов межбюджетных трансфертов.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 9 месяцев 2018 года (таблица 1) составило 1 619 596,7 тыс.руб. или 71,0 % от плана. За аналогичный

период 2017 года исполнение бюджета города по доходам составило 1 555 779,1 тыс.руб. или 68,0 % от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 9 месяцев 2018 года на 3,0 % выше аналогичного периода 2017 года.

Таблица 1

**Сравнительный анализ отчётов об исполнении бюджета города  
по доходам за 9 месяцев 2017 и 2018 годов**

Наименование доходов	9 месяцев 2017 года			9 месяцев 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 (75%)
Налоговые и неналоговые доходы	822 401,5	525 742,7	63,9	859 802,9	553 383,5	64,4	0,5	-10,6
Налоги на прибыль, доходы	451 316,0	341 947,3	75,8	512 775,0	351 929,2	68,6	-7,2	-6,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 959,0	4 973,3	62,5	7 184,5	5 441,3	75,7	13,2	0,7
Налоги на совокупный доход	58 220,0	40 554,4	69,7	65 749,1	42 921,1	65,3	-4,4	-9,7
Налоги на имущество	94 462,2	43 470,6	46	107 328,7	54 439,6	50,7	4,7	-24,3
Государственная пошлина	20 849,4	11 076,9	53,1	15 410,4	11 131,7	72,2	19,1	-2,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	–	0,9	–	–	0,2	–	–	-75,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	99 579,7	51 427,7	51,6	90 171,4	48 409,9	53,7	2,1	-21,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	10 367,0	2 557,2	24,7	4 000,0	12 662,1	316,6	291,9	241,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	726,8	638,9	87,9	1 047,0	847,5	80,9	-7,0	5,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	64 523,3	21 504,0	33,3	35 928,1	15 053,1	41,9	8,6	-33,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 842,6	6 716,1	56,7	17 515,9	7 629,0	43,6	-13,1	-31,4
Прочие неналоговые доходы	2 555,5	875,5	34,3	2 692,8	2 918,9	108,4	74,1	33,4
Безвозмездные поступления	1 465 195,2	1 030 036,4	70,3	1 421 406,3	1 066 213,1	75,0	4,7	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 465 195,2	1 032 154,8	70,4	1 420 507,8	1 068 093,2	75,2	4,8	0,2
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	35 034,2	29 971,0	85,5	49 641,3	37 491,0	75,5	-10,0	0,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	493 937,6	209 190,5	42,4	411 936,9	127 827,2	31,0	-11,4	-44,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	878 904,3	735 792,3	83,7	831 322,2	802 961,0	96,6	12,9	21,6
Иные межбюджетные трансферты	57 319,1	57 200,9	99,8	127 607,5	99 814,0	78,2	-21,6	3,2
Прочие безвозмездные поступления	–	–	–	898,5	837,4	93,2	93,2	18,2
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	–	5,3	–	–	109,3	–	–	–

от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет								
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	–	-2 123,7	–	–	-2 826,7	–	–	–
<b>ИТОГО</b>	<b>2 287 596,7</b>	<b>1 555 779,1</b>	<b>68,0</b>	<b>2 281 209,2</b>	<b>1 619 596,7</b>	<b>71,0</b>	<b>3,0</b>	<b>-4,0</b>

4. Исполнение бюджета города по расходам за 9 месяцев 2018 года составило 1 500 278,3 тыс.руб. или 65,1 % от плана, что выше на 2,1 % чем за аналогичный период 2017 года (таблица 2).

Таблица 2

### Анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по расходам за 9 месяцев 2017 и 2018 годов

Наименование показателя	9 месяцев 2017 года			9 месяцев 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 (75%)
Общегосударственные вопросы	162 704,5	114 967,2	70,7	200 741,6	133 583,7	66,5	-4,1	-8,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 763,3	25 787,3	86,6	16 139,8	11 565,5	71,7	-15,0	-3,3
Национальная экономика	278 205,6	17 393,3	6,3	333 452,5	135 372,3	40,6	34,3	-34,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	290 422,2	195 314,9	67,3	216 487,6	100 721,7	46,5	-20,7	-28,5
Охрана окружающей среды	3 379,7	1 351,5	40,0	2 548,3	1 684,8	66,1	26,1	-8,9
Образование	1 253 611,3	891 869,0	71,1	1 167 929,2	862 288,1	73,8	2,7	-1,2
Культура и кинематография	70 709,6	47 051,2	66,5	103 558,6	64 220,4	62,0	-4,5	-13,0
Социальная политика	130 465,6	98 820,5	75,7	128 721,9	101 606,5	78,9	3,2	3,9
Физическая культура и спорт	33 280,2	21 176,8	63,6	84 354,1	57 196,4	67,8	4,2	-7,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	50 228,7	36 891,4	73,4	50 572,3	32 038,7	63,4	-10,1	-11,6
<b>ИТОГО</b>	<b>2 302 770,6</b>	<b>1 450 623,0</b>	<b>63,0</b>	<b>2 304 505,7</b>	<b>1 500 278,3</b>	<b>65,1</b>	<b>2,1</b>	<b>-9,9</b>

Наименьший процент исполнения бюджета города по расходам отмечается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Администрация города Димитровграда Ульяновской области – 47,8 %;
- Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 52,9 %.

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 9 месяцев 2018 года**

Главные распорядители бюджетных средств	Процент исполнения, %
Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области	71,2
Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области	61,5
Территориальная избирательная комиссия муниципального образования «город Димитровград»	100,0
Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области	64,4
Комитет по управлению имуществом города Димитровграда	67,0
Администрация города Димитровграда Ульяновской области	47,8
Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области	52,9
Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области	63,0
Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области	75,9
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области	67,6
<b>ИТОГО</b>	<b>65,1</b>

Расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и в созданных ими муниципальных казенных учреждениях по итогам 9 месяцев 2018 года составили 195 203,0 тыс.руб. или 72,1 % 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 22,2 %, в том числе: на выплаты персоналу – на 15,4 %; на оплату отчислений на оплату труда – на 45,3 %.

Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 9 месяцев 2018 года составили 192 113,2 тыс.руб. или 44,8 % 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 55,3 %.

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 9 месяцев 2018 года составили 3 133,9 тыс.руб. или 26,7 % 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 30,8 %.

Исполнение бюджета города в части предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий за 9 месяцев 2018 года составило 906 283,0 тыс.руб. или 75,7 % 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 9,5 %.

Исполнение бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, за 9 месяцев 2018 года составило 77 486,3 тыс.руб. или 63,8 % 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 8,6 %.

Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 9 месяцев 2018 года составило 77 798,5 тыс.руб. или 79,1 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования в абсолютном выражении возросли на 9,2 %.

Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 9 месяцев 2018 года составило 31 414,2 тыс.руб. или 23,4 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства в абсолютном выражении снизились на 76,3 %.

В течение 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года поступление средств в дорожный фонд составило 63 815,1 тыс.руб. или 44,0 % от плана, использовано средств дорожного фонда на сумму 60 201,3 тыс.руб. или 41,5 % от плана. Остаток средств дорожного фонда на конец отчетного периода 3 613,9 тыс.руб.

По итогам 9 месяцев 2018 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 119 318,4 тыс.руб. Остатки средств на едином счете по учёту средств бюджета по состоянию на 01.10.2018 составили сумму 125 358,4 тыс.руб., в пути находились средства в сумме 20 000,0 тыс.руб. (145 358,4 тыс.руб. в совокупности).

В течение 9 месяцев 2018 года в качестве источников финансирования дефицита бюджета города привлечено кредитных средств от кредитных организаций в сумме 377 301,2 тыс.руб., бюджетных кредитов – в сумме

127 476,0 тыс.руб., погашено кредитов от кредитных организаций в сумме 441 039,2 тыс.руб., бюджетных кредитов – в сумме 63 738,0 тыс.руб.

Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга составили 32 038,7 тыс.руб. или 63,4 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга в абсолютном выражении снизились на 13,2 %.

По состоянию на 01.10.2018 объем дебиторской задолженности бюджета города составил сумму 95 975,4 тыс.руб., сократившись за 9 месяцев 2018 года на 29,6 %. По состоянию на 01.10.2018 объем кредиторской задолженности бюджета города составил сумму 509 526,5 тыс.руб., увеличившись за 9 месяцев 2018 года на 34,0 %.

По результатам анализа отчёта об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2018 года Контрольно-счётная палата делает следующий вывод:

Отчёт об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 2018 года соответствует требованиям бюджетного законодательства, Устава города и может быть принят к рассмотрению Городской Думой города Димитровграда Ульяновской области.