

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета города
Димитровграда Ульяновской области за 2018 год

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 73 Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области, пункта 1.3 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда за 2018 год.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В заключении использованы следующие сокращения:

1) Устав города – Устав муниципального образования «город Димитровград» Ульяновской области, утверждённый решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 29.06.2016 №46/556 (с внесенными изменениями);

2) Решение о бюджете города – решение 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»;

3) бюджет города – бюджет города Димитровграда Ульяновской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденный решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 13.12.2017 № 73/879;

4) Отчет об исполнении бюджета города за 2018 год – Отчет об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 2018 год;

5) ГАДБ – главный администратор доходов бюджета;

6) ГАИФДБ – главный администратор источников финансирования дефицита бюджета;

7) ГРБС – главный распорядитель бюджетных средств;

8) ЛБО – лимиты бюджетных обязательств;

9) КОСГУ – классификация операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации;

10) КВР – код вида расходов бюджетной классификации Российской Федерации;

11) Городская Дума – Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области;

12) КСП города Димитровграда – Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области;

13) Администрация города – Администрация города Димитровграда Ульяновской области;

14) Управление финансов – Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области;

15) Управление образования – Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области;

16) Управление культуры – Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области;

17) Комитет по спорту – Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области;

18) Комитет по управлению имуществом – Комитет по управлению имуществом города Димитровграда;

19) Комитет по ЖКК – Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области;

20) ТИК – Территориальная избирательная комиссия муниципального образования «Город Димитровград»;

21) МКУ «Димитровградский городской архив» – Муниципальное казённое учреждение «Димитровградский городской архив»;

22) МКУ «Управление архитектуры и градостроительства города Димитровграда Ульяновской области» – Муниципальное казённое учреждение «Управление архитектуры и градостроительства города Димитровграда Ульяновской области»;

23) МКУ «Управление гражданской защиты города Димитровграда» – Муниципальное казённое учреждение «Управление гражданской защиты города Димитровграда»;

24) МКУ «СМТО» – Муниципальное казённое учреждение «Служба материально – технического обеспечения Администрации города»;

25) МКУ «Городские дороги» – Муниципальное казённое учреждение «Городские дороги»;

26) МКУ «ДИИП» – Муниципальное казённое учреждение «Дирекция инвестиционных и инновационных проектов»;

27) Закон № 402-ФЗ – Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

28) Инструкция №157н – Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н;

29) Инструкция №191н – Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённая приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н.

Общие параметры исполнения бюджета города за 2018 год характеризуются следующими данными:

1) общий объём доходов бюджета города 2 446 098,9 тыс.руб.;

2) общий объём расходов бюджета города 2 409 255,5 тыс.руб.;

3) профицит бюджета города 36 843,4 тыс.руб.

Первоначально 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» доходы бюджета города утверждены в сумме 1 785 561,7 тыс.руб., расходы 1 785 561,7 тыс.руб., дефицит 0,0 тыс.руб. В ходе исполнения бюджета города в данное решение внесено 13 изменений с уточнением параметров бюджета города. В результате, доходы бюджета города в Решении о бюджете города были утверждены в сумме 2 492 826,6 тыс.руб., расходы 2 516 123,1 тыс.руб., дефицит составил 23 296,5 тыс.руб.

2. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА ЗА 2018 ГОД

2.1. Общая характеристика исполнения бюджета города по доходам за 2018 год

Общий объём доходов бюджета города на 2018 год утверждён Решением о бюджете города в сумме 1 785 561,7 тыс.руб. В течение 2018 года в данное решение внесены изменения, касающиеся доходной части бюджета города, на общую сумму 707 264,9 тыс.руб.

Исполнение бюджета города по доходам составило 2 446 098,9 тыс.руб. или 98,1% к уточнённому плану, в том числе:

– налоговые и неналоговые доходы – 826 212,7 тыс.руб. или 96,6% к уточнённому плану, недовыполнение плановых показателей составило 29 432,4 тыс.руб.;

– безвозмездные поступления – 1 619 886,2 тыс.руб. или 98,9% к уточнённому плану, недовыполнение плановых показателей составило 17 295,3 тыс.руб.

По отношению к первоначальному плану исполнение бюджета города по доходам - 137,0%, в том числе:

– налоговые и неналоговые доходы – 102,0% (перевыполнение на 15 995,8 тыс.руб.);

– безвозмездные поступления – 166,1% (перевыполнение на 644 541,4 тыс.руб.).

Основные показатели исполнения доходной части бюджета города за 2018 год представлены в таблицах 1, 2.

В 2018 году в доходной части бюджета города удельный вес налоговых и неналоговых доходов существенно ниже удельного веса безвозмездных поступлений: 33,8% и 66,2% соответственно.

Неблагоприятная тенденция 2012 года, когда наибольший удельный вес в доходах бюджета города имели безвозмездные поступления (53,8%), прерванная в 2013 году, сохраняется, усугубившись в 2014 - 2018 годах увеличением доли безвозмездных поступлений (58,4%, 59,1%, 65,9%, 64,6% и 66,2% соответственно) (таблица 1).

Структура доходной части бюджета города в 2016-2018 годах

Наименование доходов	Исполнение за 2016 год, тыс.руб.	Доля в общих доходах, %	Исполнение за 2017 год, тыс.руб.	Доля в общих доходах, %	Уточнённый план на 2018 год, тыс.руб.	Исполнение за 2018 год, тыс.руб.	Доля в общих доходах, %	Процент исполнения от уточнённого плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	748 377,9	34,1	792 798,1	35,4	855 645,1	826 212,7	33,8	96,6
Налоги на прибыль, доходы	451 316,0	20,6	498 924,8	22,3	512 775,0	503 472,6	20,6	98,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 000,6	0,4	6 699,5	0,3	7 472,9	7 434,7	0,3	99,5
Налоги на совокупный доход	60 027,9	2,7	55 963,7	2,5	59 721,0	58 286,0	2,4	97,6
Налоги на имущество	92 091,1	4,2	100 168,8	4,5	107 328,7	108 931,2	4,5	101,5
Государственная пошлина	18 008,8	0,8	14 937,3	0,7	15 410,4	16 088,3	0,7	104,4
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	3,1	0,0	1,3	0,0001	0,0	0,6	0,0	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	81 111,2	3,7	72 558,7	3,2	90 171,4	67 505,8	2,8	74,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 481,3	0,4	9 094,1	0,4	4 000,0	20 806,8	0,9	520,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 740,5	0,1	884,9	0,0	1 107,1	1 382,9	0,1	124,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12 348,8	0,6	23 047,2	1,0	35 935,4	20 308,2	0,8	56,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 828,0	0,5	9 432,9	0,4	18 230,4	18 461,1	0,8	101,3
Прочие неналоговые доходы	1 420,6	0,1	1 084,9	0,0	3 492,8	3 534,5	0,1	101,2
Безвозмездные поступления	1 444 102,2	65,9	1 446 936,5	64,6	1 637 181,5	1 619 886,2	66,2	98,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 444 443,9	65,9	1 449 054,8	64,7	1 636 344,1	1 621 766,2	66,3	99,1
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	44 257,6	2,0	35 034,2	1,6	49 641,3	49 641,3	2,0	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	390 440,6	17,8	367 871,1	16,4	388 556,5	374 569,2	15,3	96,4

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	960 805,0	43,8	985 409,5	44,0	1 067 398,7	1 066 808,1	43,6	99,9
Иные межбюджетные трансферты	48 940,6	2,2	60 740,0	2,7	130 747,6	130 747,6	5,3	100,0
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	-	837,4	837,4	0,0	100,0
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	480,4	0,0	15,4	0,0	0,0	109,3	0,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-822,1	0,0	-2 133,7	-0,10	0,0	-2 826,7	-0,1	-
ИТОГО ДОХОДОВ	2 192 480,1	100,0	2 239 734,6	100,0	2 492 826,6	2 446 098,9	100,0	98,1

В структуре налоговых доходов бюджета города в 2018 году наибольший удельный вес занимал налог на доходы физических лиц – 72,5% как и в 2017 году – 73,7%, в 2016 году – 71,7%. В 2018 году наблюдалось уменьшение по сравнению с 2017 годом и увеличение по сравнению с 2016 годом удельного веса данного налога в общей сумме налоговых доходов бюджета города.

Земельный налог в 2018 году являлся следующим по величине налоговым доходом бюджета города, его удельный вес в общей сумме налоговых доходов составил 11,3% (в 2017 году – 10,1%, в 2016 году – 10,3%). Относительно периода 2017-2016 годов удельный вес этого налога в налоговых доходах увеличился.

Третье место в структуре налоговых доходов бюджета города в 2018 году занимал единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности – 5,5% (в 2017 году – 6,5%, в 2016 году – 8,0%). Его удельный вес в налоговых доходах по сравнению с периодом 2017-2016 годов уменьшился.

В структуре неналоговых доходов бюджета города в 2018 году наибольший удельный вес занимали доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 51,1% (2017 году – 62,5%, в 2016 году – 68,2%). Их доля в общем объёме неналоговых доходов по отношению к периоду 2017-2016 года уменьшилась.

Платежи при пользовании природными ресурсами явились следующими по величине в структуре неналоговых доходов бюджета города в 2018 году – 15,8% (в 2017 году – 7,8%, в 2016 году – 8,0%), их удельный вес в общей величине неналоговых доходов по сравнению с 2017-2016 годами увеличился.

Третье место в структуре неналоговых доходов бюджета города в 2018 году занимали доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 15,4% (в 2017 году – 19,9%, в 2016 году – 10,4%), их удельный вес в общей величине неналоговых доходов по сравнению с 2017 годом уменьшился, а по сравнению с 2016 годом увеличился.

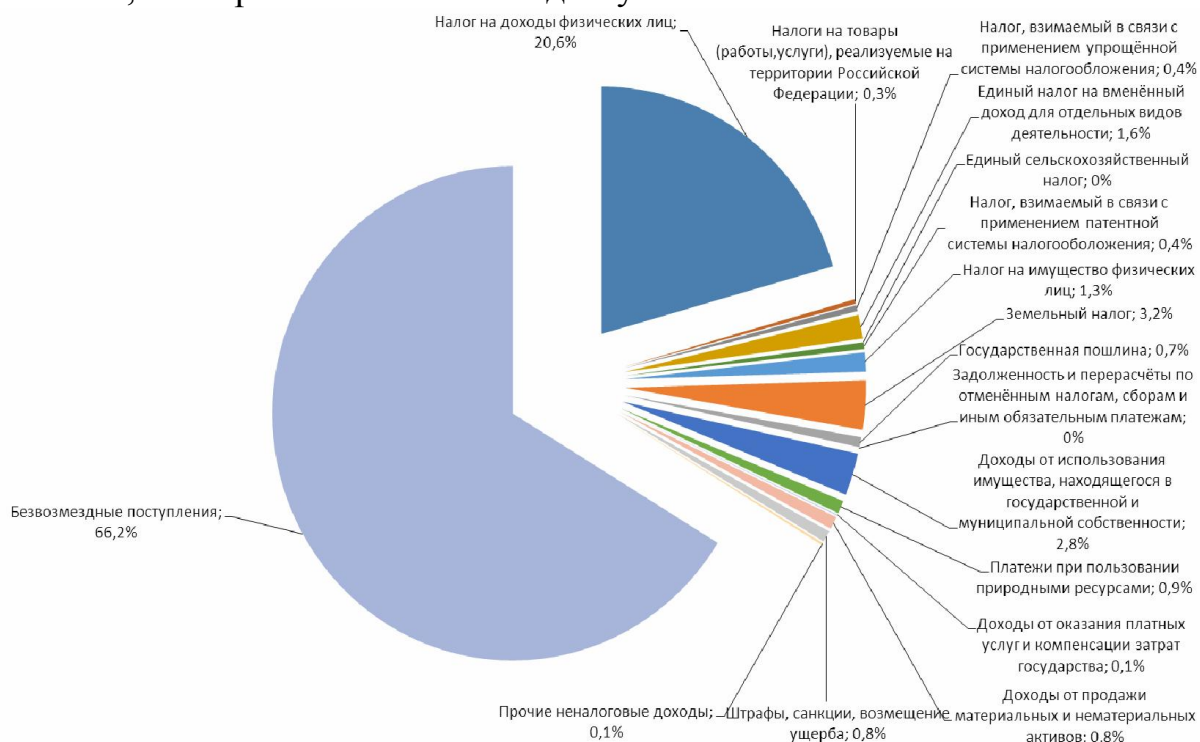


Диаграмма 1. Структура доходной части бюджета города в 2018 году

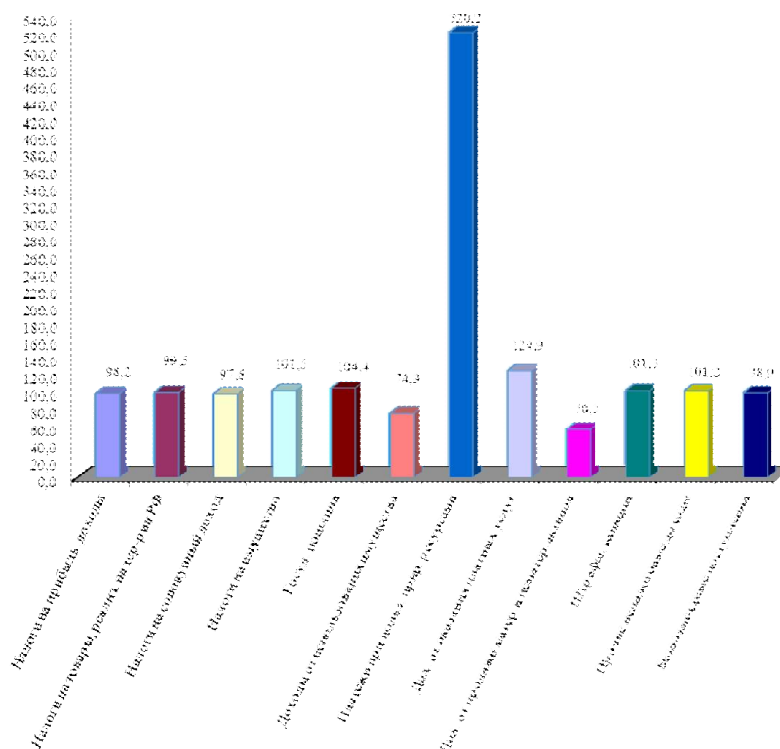


Диаграмма 2. Исполнение доходной части бюджета города в 2018 году по отношению к уточнённым плану, %

Таблица 2

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города за 2016–2018 годы

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год					
	Исполнено, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Уточнённый план, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Отклонение исполнения от уточнённого плана, тыс.руб.	% исполнения к уточнённому плану, %	Темп прироста к 2016 году, %	Темп прироста к 2017 году, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	629 447,5	676 695,5	702 708,0	694 213,4	-8 494,6	98,8	10,3	2,6
Налоги на прибыль, доходы	451 316,0	498 924,8	512 775,0	503 472,6	-9 302,4	98,2	11,6	0,9
Налог на доходы физических лиц	451 316,0	498 924,8	512 775,0	503 472,6	-9 302,4	98,2	11,6	0,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 000,6	6 699,5	7 472,9	7 434,7	-38,2	99,5	-7,1	11,0
Налог на совокупный доход	60 027,9	55 963,8	59 721,0	58 286,0	-1 435,0	97,6	-2,9	4,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения	-	-	9 469,1	9 702,3	233,2	102,5	-	-
Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	50 572,4	44 287,5	39 477,9	37 915,1	-1 562,8	96,0	-25,0	-14,4

Единый сельскохозяйственный налог	16,4	106,0	2,7	2,7	0,0	100,0	-83,6	-97,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	9 439,0	11 570,3	10 771,3	10 665,9	-105,4	99,0	13,0	-7,8
Налоги на имущество	92 091,1	100 168,8	107 328,7	108 931,2	1 602,5	101,5	18,3	8,7
Налог на имущество физических лиц	27 162,2	31 670,8	32 628,7	30 697,8	-1 930,9	94,1	13,0	-3,1
Земельный налог	64 928,9	68 498,0	74 700,0	78 233,4	3 533,4	104,7	20,5	14,2
Государственная пошлина	18 008,8	14 937,3	15 410,4	16 088,3	677,9	104,4	-10,7	7,7
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	3,1	1,3	0,0	0,6	0,6	-	-80,3	-53,8
Неналоговые доходы	118 930,4	116 102,6	152 937,1	131 999,3	-20 937,8	86,3	11,0	13,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	81 111,2	72 558,6	90 171,4	67 505,8	-22 665,6	74,9	-16,8	-7,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 481,3	9 094,1	4 000,0	20 806,8	16 806,8	520,2	119,5	128,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 740,5	885,0	1 107,0	1 382,9	275,9	124,9	-49,5	56,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12 348,8	23 047,2	35 935,4	20 308,2	-15 627,2	56,5	64,5	-11,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 828,0	9 432,9	18 230,5	18 461,1	230,6	101,3	56,1	95,7
Прочие неналоговые доходы	1 420,6	1 084,8	3 492,8	3 534,5	41,7	101,2	148,8	225,8
Всего	748 377,9	792 798,1	855 645,1	826 212,7	-29 432,4	96,6	10,4	4,2

Отмечается сохранение в трёхлетнем периоде удельного веса дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчётного объёма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчётного объёма дотации), заменённой дополнительными нормативами отчислений, в собственных доходах бюджета города в пределах 5% (таблица 3).

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчётного объёма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчётного объёма дотации), заменённой дополнительными нормативами отчислений, в собственных доходах бюджета города в 2015-2018 годах

№ п/п	Наименование показателя	Период			
		2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
1.	Дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ и (или) налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчётного объёма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчётного объёма дотации), заменённой дополнительными нормативами отчислений, тыс.руб.	37 741,5	44 257,6	35 034,2	49 641,3
2.	Собственные доходы, тыс.руб.	964 105,9	1 231 675,1	1 254 325,1	1 379 290,8
3.	Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчётного объёма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчётного объёма дотации), заменённой дополнительными нормативами отчислений, в собственных доходах, %	3,9	3,6	2,8	3,6

Согласно пункту 2, пункту 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с вышеизложенным муниципальное образование в 2020 году имеет право:

- превышать установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

- устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

2.2. Анализ исполнения бюджета города по доходам за 2018 год в разрезе отдельных видов доходов

Налоговые доходы

Бюджет города по налоговым доходам исполнен в объёме 694 213,4 тыс.руб. или 98,8% к уточнённому плану, 110,3% к уровню 2016 года и 102,6% к уровню 2017 года. Недовыполнение плана отмечается по всем видам налоговых доходов, за исключением земельного налога (104,7%), государственной пошлины (104,4%), налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения (102,5%). Обозначенные доходы, кроме земельного налога, не входят в число имеющих наибольшие удельные веса в структуре налоговых доходов.

В 2018 году на территории муниципального образования было собрано налоговых доходов – 2 399 530,9 тыс.руб. В бюджет города поступило 28,9% от обозначенной суммы (694 213,4 тыс.руб.) (диаграмма 3).

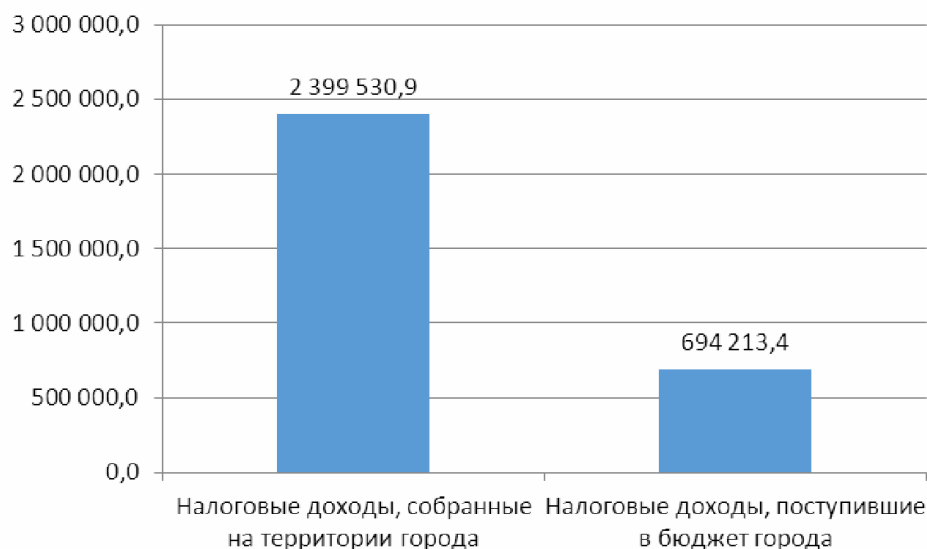


Диаграмма 3. Сопоставление объёмов налоговых доходов, собранных на территории муниципального образования, и налоговых доходов, поступивших в бюджет города, за 2018 год

Налог на доходы физических лиц в бюджете города на 2018 год запланирован в сумме 512 775,0 тыс.руб. Исполнение бюджета города по данному налогу составило 503 472,6 тыс.руб. или 98,2% к уточнённому плану, недовыполнение – 9 302,4 тыс.руб. По сравнению с 2016 годом поступление налога увеличилось на 11,6%, а по сравнению с 2017 годом – на 0,9%.

Причинами недовыполнения уточнённого плана, согласно сведениям Управления финансов, явилось наличие задолженности по уплате налога на доходы физических лиц предприятий города, а также увеличение в абсолютном выражении налоговых вычетов по сравнению с периодом 2017 года.

Задолженность по налогу на доходы физических лиц перед бюджетом города по состоянию на 01.01.2019 (по данным Министерства финансов Ульяновской области) составила 5 395,5 тыс.руб.

Вместе с тем, в бюджет города в 2018 году (по состоянию на 01.12.2018 по данным Межрайонной ИФНС России №7 по Ульяновской области) поступили средства в размере 2 121,9 тыс.руб. в погашение задолженности прошлых лет по обозначенному налогу.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджете города на 2018 год запланированы в сумме 7 472,9 тыс.руб., исполнение бюджета города по данным доходам составило 7 434,7 тыс.руб. или 99,5% к уточнённому плану, недовыполнение – 38,2 тыс.руб. По сравнению с 2016 годом поступление акцизов уменьшилось на 7,1%, а по сравнению с 2017 годом увеличилось на 11,0%.

В числе прочих акцизов в бюджет города поступили:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо - 3 312,6 тыс.руб.;
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей - 31,9 тыс.руб.;
- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин - 4 090,2 тыс.руб.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в бюджете города на 2018 год запланирован в сумме 9 469,1 тыс.руб., исполнение бюджета города по данному налогу составило 9 702,3 тыс.руб. или 102,5% к уточнённому плану, перевыполнение – 233,2 тыс.руб. В период 2016-2017 годов в бюджет города обозначенный налог не поступал, поскольку единый норматив отчислений (5%) в бюджеты городских округов Ульяновской области от налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, установлен Законом Ульяновской области от 21.07.2017 №81-ЗО «О внесении изменений в Закон Ульяновской области «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области» только с 01.01.2018.

Задолженность по налогу, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения, перед бюджетом города по состоянию на 01.01.2019 (по данным Министерства финансов Ульяновской области) составила 321,5 тыс.руб.

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности в бюджете города на 2018 год запланирован в сумме 39 477,9 тыс.руб., исполнение бюджета города по данному налогу составило 37 915,1 тыс.руб. или 96,0% к уточнённому плану, недовыполнение – 1 562,8 тыс.руб. По сравнению с 2016 годом поступление налога уменьшилось на 25,0%, а по сравнению с 2017 годом - на 14,4%.

Невыполнение уточнённого плана, а также снижение поступлений налога в бюджет города по отношению к предшествующим периодам обусловлено снижением общего числа его плательщиков, в том числе и в связи с переходом на патентную систему налогообложения.

Задолженность по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности перед бюджетом города по состоянию на 01.01.2019 (по данным Министерства финансов Ульяновской области) составила 3 349,0 тыс.руб.

Вместе с тем, в 2018 году (по состоянию на 01.12.2018 по данным Межрайонной ИФНС России №7 по Ульяновской области) в бюджет города поступили средства в размере 357,0 тыс.руб. в погашение задолженности прошлых лет по обозначенному налогу.

Единый сельскохозяйственный налог в бюджете города на 2018 год запланирован в сумме 2,7 тыс.руб., исполнение бюджета города по данному налогу составило 2,7 тыс.руб. или 100,0% к уточнённому плану. По сравнению с 2016 годом поступление налога уменьшилось на 83,6%, а по сравнению с 2017 годом - на 97,5%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджете города на 2018 год запланирован в сумме 10 771,3 тыс.руб., исполнение бюджета города по данному налогу составило 10 665,9 тыс.руб. или 99,0% к уточнённому плану, невыполнение – 105,4 тыс.руб. По сравнению с 2016 годом поступление налога увеличилось на 13,0%, а по сравнению с 2017 годом уменьшилось на 7,8%.

Невыполнение уточнённого плана по налогу, а также снижение его поступлений в бюджет города по отношению к уровню 2017 года, по информации Управления финансов, обусловлено общим снижением числа плательщиков налога (по состоянию на 01.01.2019 – 377, по состоянию на 01.12.2018- 477).

Задолженность по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, перед бюджетом города по состоянию на 01.01.2019 (по данным Министерства финансов Ульяновской области) составила 758,0 тыс.руб.

Налог на имущество физических лиц в бюджете города на 2018 год запланирован в сумме 32 628,7 тыс.руб., исполнение бюджета города по данному налогу составило 30 697,8 тыс.руб. или 94,1% к уточнённому плану, невыполнение – 1 930,9 тыс.руб. По сравнению с 2016 годом поступление налога увеличилось на 13,0%, а по сравнению с 2017 годом уменьшилось на 3,1%.

Невыполнение уточнённого плана по налогу обусловлено наличием значительного объёма задолженности налогоплательщиков.

Задолженность по налогу на имущество физических лиц перед бюджетом города по состоянию на 01.01.2019 (по данным Министерства финансов Ульяновской области) составила 14 250,0 тыс.руб.

Вместе с тем, в 2018 году (по состоянию на 01.12.2018 по данным Межрайонной ИФНС России №7 по Ульяновской области) в бюджет города поступили средства в размере 3 169,0 тыс.руб. в погашение задолженности прошлых лет по обозначенному налогу.

Земельный налог в бюджете города на 2018 год запланирован в сумме 74 700,0 тыс.руб., исполнение бюджета города по данному налогу составило

78 233,4 тыс.руб. или 104,7% к уточнённому плану, перевыполнение – 3 533,4 тыс.руб. По сравнению с 2016 годом поступление налога увеличилось на 20,5%, а по сравнению с 2017 годом - на 14,2%.

Причинами перевыполнения уточнённого плана по налогу в числе прочих, согласно сведениям Управления финансов, являются: выявление земельных участков, используемых не по целевому назначению, информационная работа (посредством телефонной связи) с плательщиками, имеющими задолженность по налогу, деятельность рабочей группы по контролю за поступлением земельного налога совместно с Межрайонной ИФНС России №7 по Ульяновской области.

Вместе с тем, задолженность по земельному налогу перед бюджетом города по состоянию на 01.01.2019 (по данным Министерства финансов Ульяновской области) составила 14 300,0 тыс.руб.

В 2018 году в бюджет города поступили средства в размере 4 751,0 тыс.руб. в погашение задолженности прошлых лет по обозначенному налогу (физические лица – 4 727,0 тыс.руб., юридические лица – 24,0 тыс.руб.).

Налоговая льгота организациям и физическим лицам, являющимся индивидуальными предпринимателями, обладающим на праве собственности земельными участками, входящими в состав территории, которой в установленном порядке присвоен статус индустриального парка Ульяновской области, введённая решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 29.05.2013 №89/1079, предоставляется при условии отсутствия у налогоплательщиков на начало налогового (отчётного) периода недоимки по налогам, сборам и задолженности по уплате пеней и штрафов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, возникших в связи с исполнением обязанностей налогоплательщика и (или) налогового агента. В 2018 году такая задолженность у соответствующей категории лиц имела, в связи с чем в анализируемом периоде была осуществлена оплата земельного налога (возможные недополученные доходы в связи с предоставлением льгот) за три отчётных периода (три квартала) налогового периода 2018 года в размере 5 993,9 тыс.руб., за 4 квартал 2018 года оплата была осуществлена в 2019 году в размере 1 882,7 тыс.руб.

Размер недополученных доходов в связи с предоставлением иных льгот по земельному налогу составляет порядка 12 905,0 тыс.руб. (без учёта льгот, установленных нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования) (на основе данных формы №5-МН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» Федеральной налоговой службы Российской Федерации за 2017 год (за 2018 год отчёт предоставляется не позднее 31.07.2019).

Государственная пошлина в бюджете города на 2018 год запланирована в сумме 15 410,4 тыс.руб., исполнение бюджета по вышеназванным доходам составило 16 088,3 тыс.руб. или 104,4% к уточнённому плану, перевыполнение – 677,9 тыс.руб. По сравнению с 2016 годом поступление данных доходов уменьшилось на 10,7%, а по сравнению с 2017 годом увеличилось на 7,7%.

Источники поступления:

– государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) - 15 860,3 тыс.руб.;

– государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций - 140,0 тыс.руб.;

– государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных или крупногабаритных грузов - 88,0 тыс.руб.

Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджете города на 2018 год запланированы не были, исполнение бюджета города по вышеназванным доходам составило 0,6 тыс.руб. По сравнению с 2016 годом поступление обозначенных выше доходов уменьшилось на 80,3%, а по сравнению с 2017 годом - на 53,8%.

Неналоговые доходы

Бюджет города по неналоговым доходам исполнен в объёме 131 999,3 тыс.руб. или 86,3% к уточнённому плану, 111,0% к уровню 2016 года и 113,7% к уровню 2017 года. План не выполнен по ключевым видам неналоговых доходов: доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (74,9%), доходам от продажи материальных и нематериальных активов (56,5%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в бюджете города на 2018 год запланированы в сумме 90 171,4 тыс.руб., исполнение бюджета города по данному доходу составило 67 505,8 тыс.руб. или 74,9% к уточнённому плану, невыполнение – 22 665,6 тыс.руб. По сравнению с 2016 годом поступление соответствующих доходов уменьшилось на 16,8%, а по сравнению с 2017 годом - на 7,0%.

Основная причина невыполнения уточнённого плана по соответствующим доходам, согласно сведениям Управления финансов - невыполнение плана по поступлениям доходов от арендной платы за земли, государственная собственность на которые не разграничена (15 421,6 тыс.руб.), администрируемых Агентством государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области: сумма задолженности по начислениям, начиная с 01.01.2016 - 27 600,0 тыс.руб.

Крупнейшие должники по уплате арендных платежей:

- ООО «Аметист» - 3 340,0 тыс.руб.,
- ООО «Сигма» - 1 802,4 тыс.руб.,
- ООО «Энергострой-Д» - 1 301,0 тыс.руб.,
- Насибов Э. – 1 340,0 тыс.руб.,
- Барышов Ф.Н. – 514,0 тыс.руб.

Невыполнение уточнённого плана по обозначенным доходам, согласно информации Управления финансов, обусловлено также во многом активной работой арендаторов по пересмотру кадастровой стоимости земельных

участков в соответствии с отчётами об оценке, не высокой результативностью претензионно-исковой работы, длительными, превышающими установленные, сроками оформления документации.

По такому доходному источнику как доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по состоянию на 01.01.2019 имелась просроченная дебиторская задолженность в размере 19 704,0 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 имелась также по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (13 866,2 тыс.руб.), доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (2 213,2 тыс.руб.), доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами (936,2 тыс.руб.), а также прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) (плата за наём) (3 827,9 тыс.руб.).

Комитетом по управлению имуществом города в 2018 году в связи с принятием решения о признании безнадёжной к взысканию была списана на забалансовый счёт дебиторская задолженность по:

– доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - 9 571,2 тыс.руб., в том числе:

- ООО «Ресурспецпроект» - 2 338,9 тыс.руб. (основание - ликвидация организации),

- ООО «Дельта-Стиль» - 2 103,4 тыс.руб. (основание - ликвидация организации);

– доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 648,8 тыс.руб.;

– доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими

учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 470,8 тыс.руб.

Плата за установку и размещение рекламных конструкций в 2018 году в бюджет города не поступала.

Размер недополученных доходов в связи с предоставлением муниципального имущества в безвозмездное пользование в 2018 году согласно данным Комитета по управлению имуществом составил 7 925,6 тыс.руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами в бюджете города на 2018 год запланированы в сумме 4 000,0 тыс.руб., исполнение бюджета по вышеназванным поступлениям составило 20 806,8 тыс.руб. или 520,2% к уточнённому плану, перевыполнение – 16 806,8 тыс.руб. По сравнению с 2016 годом поступление платежей увеличилось на 119,5%, а по сравнению с 2017 годом - на 128,8%.

Перевыполнение плана по поступлениям соответствующих доходов в бюджет города и увеличение их поступлений по отношению к 2016 году и 2017 году обусловлено уплатой задолженности по плате за негативное воздействие на окружающую среду ООО «Экопром» в размере 30 698,9 тыс.руб. (в бюджет города в соответствии с нормативом зачисления от указанной организации поступило 16 884,4 тыс.руб.).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в бюджете города на 2018 год запланированы в сумме 1 107,0 тыс.руб., исполнение бюджета по вышеназванным доходам составило 1 382,9 тыс.руб. или 124,9% к уточнённому плану, перевыполнение – 275,9 тыс.руб. По сравнению с 2016 годом поступление данных доходов уменьшилось на 49,5%, а по сравнению с 2017 годом увеличилось на 56,3%.

Источники поступления:

- доходы от оказания платных услуг – 764,5 тыс.руб. (МКУ «Димитровградский городской архив», МКУ «Управление архитектуры и градостроительства города Димитровграда Ульяновской области», МКУ «Городские дороги»);

- компенсации затрат бюджетов городских округов – 618,4 тыс.руб.

Уменьшение поступлений соответствующих доходов в бюджет города по отношению к 2016 году обусловлено тем, что значительно уменьшились зачисления в бюджет города денежных средств из Фонда социального страхования (возмещения) в связи с перераспределением полномочий по оплате листков нетрудоспособности.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджете города на 2018 год запланированы в сумме 35 935,4 тыс.руб., исполнение бюджета по вышеназванным доходам составило 20 308,2 тыс.руб. или 56,5% к уточнённому плану, недовыполнение – 15 627,2 тыс.руб. По сравнению с 2016 годом поступление соответствующих доходов увеличилось на 64,5%, а по сравнению с 2017 годом уменьшилось на 11,9%.

Невыполнение плана по соответствующим доходам обусловлено:

- не реализацией в 2018 году 3 объектов муниципального имущества, общей площадью 3 215,6 кв.м., в рамках исполнения Прогнозного плана

(Программы) приватизации муниципального имущества города Димитровграда Ульяновской области на 2018 год в связи с признанием открытых аукционов, продажи посредством публичного предложения несостоявшимися по причине отсутствия заявок и отсутствия участников; поздними сроками объявления продаж; ненадлежащим ведением претензионно-исковой работы;

– длительным сроком формирования для проведения торгов (согласно данным Управления финансов) Агентством государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в бюджете города на 2018 год запланированы в сумме 18 230,5 тыс.руб., исполнение бюджета города по вышеназванным доходам составило 18 461,1 тыс.руб. или 101,3% к уточнённому плану, перевыполнение – 230,6 тыс.руб. По сравнению с 2016 годом поступление увеличилось на 56,1%, а по сравнению с 2017 годом - на 95,7%.

Перевыполнение уточнённого плана, а также увеличение поступлений соответствующих доходов в бюджет города по отношению к предшествующим периодам связано с разовыми поступлениями денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренных статьёй 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Прочие неналоговые доходы в бюджете города на 2018 год запланированы в сумме 3 492,8 тыс.руб., исполнение бюджета города по вышеназванным доходам составило 3 534,5 тыс.руб. или 101,2% к уточнённому плану, перевыполнение – 41,7 тыс.руб. По сравнению с 2016 годом поступление данных доходов увеличилось на 148,8%, а по сравнению с 2017 годом - на 225,8%.

Источники поступления:

– восстановительная стоимость за снос растительности – 3 409,8 тыс.руб.;

– плата за провоз тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования города - 125,6 тыс.руб.

Увеличение поступлений прочих неналоговых доходов по отношению к предшествующим периодам объясняется зачислением в бюджет города в 2018 году разовых платежей восстановительной стоимости за снос растительности ООО «Базис» - 1 800,0 тыс.руб., Федеральным агентством по строительству дорог - 550,0 тыс.руб., ООО «Техно-Поволжье» - 400,0 тыс.руб.

В противоречие содержанию Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н, такие доходы как поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, в бюджете города запланированы

по ненадлежащему коду бюджетной классификации (117 05040 04 0000 180 вместо 116 37030 04 0000 140).

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджете города на 2018 год запланированы в сумме 1 637 181,5 тыс.руб., исполнение бюджета города по вышеназванным поступлениям составило 1 619 886,2 тыс.руб. или 98,9% к уточнённому плану. По сравнению с 2016 годом поступления увеличились на 12,2%, а по сравнению с 2017 годом - на 12,0%.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в бюджете города на 2018 год запланированы в сумме 49 641,3 тыс.руб., исполнение бюджета по вышеназванным поступлениям составило 49 641,3 тыс.руб. или 100% от уточнённого плана. Относительно 2016 года поступления увеличились на 12,2%, относительно 2017 года - на 41,7%.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в бюджете города на 2018 год запланированы в сумме 388 556,5 тыс.руб., исполнение бюджета города по вышеназванным поступлениям составило 374 569,2 тыс.руб. или 96,4% от уточнённого плана. По сравнению с 2016 годом поступления уменьшились на 4,1%, а по сравнению с 2017 годом увеличились на 1,8%.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в бюджете города на 2018 год запланированы в сумме 1 067 398,7 тыс.руб., исполнение бюджета города по вышеназванным поступлениям составило 1 066 808,1 тыс.руб. или 99,9% от уточнённого плана. Относительно 2016 года поступления увеличились на 11,0%, относительно 2017 года - на 8,3%.

Иные межбюджетные трансферты в бюджете города на 2018 год запланированы в сумме 130 747,6 тыс.руб., исполнение бюджета города по вышеназванным поступлениям составило 130 747,6 тыс.руб. или 100,0% от уточнённого плана. По сравнению с 2016 годом поступления увеличились на 167,2%, а по сравнению с 2017 годом - на 115,3%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджете города на 2018 год запланированы в сумме 837,4 тыс.руб., исполнение бюджета города по вышеназванным поступлениям составило 837,4 тыс.руб. или 100,0% от уточнённого плана. В 2016-2017 годах прочие безвозмездные поступления в бюджете города предусмотрены не были.

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 в бюджете города на 2018 год не запланированы, исполнение бюджета города по вышеназванным поступлениям составило 109,3 тыс.руб. По сравнению с 2016 годом поступления уменьшились на 77,2%, а по сравнению с 2017 годом увеличились в 6 раз.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджете города

на 2018 год не запланирован. Исполнение бюджета города по вышеназванному показателю составило -2 826,7 тыс.руб.

В частности, в 2018 году из бюджета города был осуществлён возврат в бюджет Ульяновской области остатков следующих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет:

1) субсидий на общую сумму 2 080,4 тыс.руб., в том числе:

– на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильём молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015 - 2020 годы – 95,4 тыс.руб. (федеральный бюджет);

– на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильём молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015 - 2020 годы – 101,7 тыс.руб. (бюджет Ульяновской области);

– субсидий муниципальным образованиям Ульяновской области в целях софинансирования затрат по ремонту и замене тепловых сетей – 316,9 тыс.руб.;

– на софинансирование развития парков (парковых зон) в муниципальных образованиях Ульяновской области – 101,3 тыс.руб.;

– на софинансирование развития системы дошкольного образования – 1 454,4 тыс.руб.;

– на софинансирование организации оздоровления работников бюджетной сферы на территории Ульяновской области – 10,7 тыс.руб.

2) субвенций на общую сумму 634,9 тыс.руб., в том числе:

– на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией и обеспечением деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в Ульяновской области – 3,5 тыс.руб.;

– на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с проведением на территории Ульяновской области публичных мероприятий - 0,2 тыс.руб.;

– на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной выплаты на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также по осуществлению выплаты вознаграждения, причитающегося приёмному родителю – 0,2 тыс.руб.;

– на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с опекой и попечительством в отношении несовершеннолетних – 4,1 тыс.руб.;

– на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией и обеспечением получения педагогическими работниками муниципальных образовательных организаций не реже чем один раз в три года дополнительного профессионального образования по профилю педагогической деятельности за счёт бюджетных ассигнований областного бюджета Ульяновской области – 371,4 тыс.руб.;

– на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной доплаты за наличие учёной степени кандидата наук или доктора наук педагогическим работникам муниципальных

общеобразовательных организаций, имеющих учёную степень и замещающим (занимающим) в указанных общеобразовательных организациях штатные должности, предусмотренные квалификационными справочниками или профессиональными стандартами – 7,2 тыс.руб.;

– на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением обучающимся 10-х (11-х) и 11-х (12-х) классов муниципальных общеобразовательных организаций ежемесячных денежных выплат – 3,4 тыс.руб.;

– на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с предоставлением бесплатно специальных учебников и учебных пособий, иной учебной литературы, а также услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков при получении обучающимися с ограниченными возможностями здоровья образования в муниципальных образовательных организациях – 3,5 тыс.руб.;

– на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением единовременных денежных выплат педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательную программу дошкольного образования, имеющим статус молодых специалистов (за исключением педагогических работников, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Ульяновской области) – 1,5 тыс.руб.;

– на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с предоставлением родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, компенсации части внесенной в соответствующие образовательные организации родительской платы за присмотр и уход за детьми – 172,4 тыс.руб.;

– на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией Закона Ульяновской области от 2 мая 2012 года N 49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области» - 8,6 тыс.руб.;

– на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией и обеспечением оздоровления детей, обучающихся в общеобразовательных организациях, за исключением детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в образовательных организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в лагерях, организованных образовательными организациями, осуществляющими организацию отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время (с дневным пребыванием) – 20,1 тыс.руб.;

– на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией отлова и содержанием безнадзорных домашних животных – 38,8 тыс.руб.

3) иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 111,3 тыс.руб., в том числе:

– поддержка государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 32,3 тыс.руб.;

– целевые межбюджетные трансферты прошлых лет, полученные из федерального бюджета – 79,0 тыс.руб.

По сравнению с 2016 годом возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет увеличился в 3,4 раза, а по сравнению с 2017 годом - на 32,5%.

3. ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДА

Общий объём источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2018 год утверждён Решением о бюджете города в сумме 0,0 тыс.руб. В течение 2018 года в данное решение внесены изменения, касающихся источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города, на общую сумму 23 296,5 тыс.руб.

Исполнение бюджета города по источникам внутреннего финансирования дефицита составило -36 843,4 тыс.руб. или -158,1% к уточнённому плану, в том числе:

– кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 0,0 тыс.руб., в частности получено кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на сумму 441 039,2 тыс.руб. или 100,0% к уточнённому плану, погашено кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации, на сумму 441 039,2 тыс.руб. или 100,0 % к уточнённому плану;

– бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 0,0 тыс.руб., в частности получено бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации на сумму 127 476,0 тыс.руб. или 200,0% к уточнённому плану, погашено бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации, на сумму 127 476,0 тыс.руб. или 200,0% к уточнённому плану;

– изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета (-36 843,4 тыс.руб.) или -158,1% к уточнённому плану, в частности увеличение остатков средств бюджетов составило 3 022 805,8 тыс.руб. или 100,8% к уточнённому плану, уменьшение остатков средств бюджетов составило 2 985 962,4 тыс.руб. или 98,8% к уточнённому плану (таблица 4).

Таким образом, бюджет города в 2018 году исполнен с профицитом (36 843,4 тыс.руб.). Вместе с тем, наличие профицита обусловлено преимущественно наличием остатков денежных средств на реализацию основного мероприятия «Реконструкция автомобильной дороги

по ул. Промышленная» муниципальной программы «Строительство улиц и автодорог в городе Димитровграде Ульяновской области» в размере 52 780,9 тыс.руб. (денежные средства из бюджета Ульяновской области поступили 29.12.2018).

Таблица 4

Анализ исполнения бюджета города по источникам внутреннего финансирования дефицита в 2018 году

Наименование показателей	Уточнённый план по бюджету города, тыс.руб.	Исполнение, тыс.руб.	Процент исполнения плана по отчёту (гр.3/гр.2*100 %)
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	-
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	441 039,2	441 039,2	100,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	441 039,2	441 039,2	100,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	-
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	63 738,0	127 476,0	200,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	63 738,0	127 476,0	200,0
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	23 296,5	-36 843,4	-158,1
Увеличение остатков средств бюджетов	2 997 603,8	3 022 805,8	100,8
Уменьшение остатков средств бюджетов	3 020 900,4	2 985 962,4	98,8
ИТОГО	23 296,5	-36 843,4	-158,1

В целом исполнение бюджета города по источникам внутреннего финансирования дефицита к уточненному плану составило -158,1%.

Исполнение бюджета города по источникам внутреннего финансирования дефицита, характеризующееся увеличением остатков средств бюджета, а не их снижением как предусмотрено уточнённым планом, в числе прочего привело к неполному по сравнению с уточнённым планом исполнению бюджета города по расходам.

4. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

4.1. Общая характеристика исполнения бюджета города по расходам

Первоначально Решением о бюджете города объём расходов утвержден в сумме 1 785 561,7 тыс.руб., уточненные плановые назначения по расходам бюджета города в соответствии со сводной бюджетной росписью составили сумму 2 516 123,1 тыс.руб.

Исполнение бюджета города по расходам составило 2 409 255,5 тыс.руб. или 95,8 % к уточненному плану.

На конец года не исполнено принятых бюджетных обязательств на сумму 360 676,6 тыс.руб., в том числе по разделам функциональной классификации расходов:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 149 324,2 тыс.руб.;
- «Национальная экономика» – 91 922,9 тыс.руб.;
- «Образование» – 58 549,4 тыс.руб.;
- «Общегосударственные вопросы» – 42 776,6 тыс.руб.;
- «Социальная политика» – 6 852,4 тыс.руб.;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 3 882,7 тыс.руб.;
- «Физическая культура и спорт» – 3 779,1 тыс.руб.;
- «Культура и кинематография» – 1 945,4 тыс.руб.;
- «Охрана окружающей среды» – 1 644,0 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают разделы функциональной классификации расходов: 0700 «Образование» (57,4 %); 0400 «Национальная экономика» (9,7%); 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (8,6%); 0100 «Общегосударственные вопросы» (7,9%); 1000 «Социальная политика» (5,9 %).

Наименьший удельный вес в структуре расходов занимают разделы функциональной классификации расходов: 0600 «Охрана окружающей среды» (0,1 %); 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0,7 %); 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (1,7 %); 1100 «Физическая культура и спорт» (3,5 %); 0800 «Культура и кинематография» (4,4%).

Анализ исполнения бюджета города за 2018 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов представлен в таблице 5 и на диаграммах 4, 5, 6.

Таблица 5

**Структура расходной части бюджета города за 2018 год по разделам, подразделам
функциональной классификации расходов**

Наименование КФСР	КФСР	2017 год		2018 год									
		исполнение по расходам	Процент исполнения %	Первоначально утверждено (решение от 13.12.2017 №73/879)	Утверждено с учётом изменений (решение от 26.12.2018 №10/96)	Уточнённая сводная бюджетная роспись	Принятые бюджетные обязательства	Принятые денежные обязательства	Исполнение	Не исполнено принятых бюджетных обязательств	Не исполнено принятых денежных обязательств	Процент исполнения %	Структура расходов %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	171 489,7	97,5	170 465,7	194 166,4	194 166,4	233 561,4	232 812,6	190 784,8	42 776,6	42 027,7	98,3	7,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 839,6	94,9	2 202,5	2 597,2	2 597,2	2 594,6	2 594,6	2 594,6	0,0	0,0	99,9	0,1
Функционирование законодательных(представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	20 263,3	98,8	20 324,9	16 363,7	16 363,7	16 394,6	16 394,6	16 198,4	196,2	196,2	99,0	0,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	30 874,6	99,5	36 562,9	49 428,6	49 428,6	72 580,8	72 580,8	49 174,5	23 406,3	23 406,3	99,5	2,0

Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	17 838,0	99,3	12 269,6	17 601,5	17 601,5	17 329,0	17 264,8	17 256,5	72,5	8,3	98,0	0,7
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	-	-	3 182,9	3 182,9	3 182,9	3 182,9	3 182,9	3 182,9	0,0	0,0	100,0	0,1
Резервные фонды	0111			5 000,0		0,0				0,0	-		0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	99 674,2	96,4	90 922,9	104 992,5	104 992,5	121 479,5	120 794,8	102 377,9	19 101,6	18 416,9	97,5	4,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	34 142,6	97,9	13 130,5	16 350,2	16 350,2	20 188,8	20 152,2	16 306,1	3 882,7	3 846,1	99,7	0,7
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	31 965,0	99,0	12 980,5	16 200,2	16 200,2	20 044,4	20 007,8	16 161,7	3 882,7	3 846,1	99,8	0,7
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	2 177,6	83,9	150,0	150,0	150,0	144,4	144,4	144,4	0,0	-	96,3	0,01
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	103 672,9	93,1	58 649,3	298 939,2	298 939,2	326 443,6	321 813,0	234 520,8	91 922,9	87 292,2	78,5	9,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	94 338,2	93,9	54 379,3	289 321,7	289 321,7	317 997,9	313 367,2	226 084,3	91 913,6	87 283,0	78,1	9,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	9 334,8	85,6	4 270,0	9 617,5	9 617,5	8 445,8	8 445,8	8 436,5	9,3	9,3	87,7	0,4
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	306 568,0	95,7	129 509,3	222 050,1	222 050,1	357 550,1	352 415,8	208 225,9	149 324,2	144 189,9	93,8	8,6
Жилищное хозяйство	0501	33 024,9	99,9	2 166,3	4 094,8	4 094,8	4 177,3	4 023,9	3 089,7	1 087,6	934,2	75,5	0,1
Коммунальное хозяйство	0502	43 762,6	100,0	626,4	899,4	899,4	2 208,3	2 208,3	899,4	1 308,8	1 308,8	100,0	0,0

Благоустройство	0503	87 867,7	93,0	32 534,8	107 664,2	107 664,2	210 751,4	208 757,6	100 123,5	110 627,9	108 634,2	93,0	4,2
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	141 912,8	95,3	94 181,8	109 391,7	109 391,7	140 413,2	137 426,0	104 113,4	36 299,8	33 312,7	95,2	4,3
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	1 949,4	55,3	2 251,1	2 550,7	2 550,7	4 150,3	4 150,3	2 506,3	1 644,0	1 644,0	98,3	0,1
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	1 949,4	55,3	2 251,1	2 550,7	2 550,7	4 150,3	4 150,3	2 506,3	1 644,0	1 644,0	98,3	0,1
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1 371 090,2	96,5	1 084 205,3	1 403 762,5	1 403 762,5	1 440 592,5	1 436 955,1	1 382 043,0	58 549,4	54 912,1	98,5	57,4
Дошкольное образование	0701	671 539,9	95,2	505 672,0	639 350,1	639 350,1	664 047,7	663 274,8	628 128,9	35 918,9	35 145,9	98,2	26,1
Общее образование	0702	528 959,2	98,3	437 602,6	601 171,8	601 171,8	606 434,5	603 645,6	591 558,3	14 876,2	12 087,3	98,4	24,6
Дополнительное образование детей	0703	155 961,6	97,4	124 599,7	143 425,4	143 425,4	147 369,8	147 369,8	143 240,6	4 129,2	4 129,2	99,9	5,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	-	-	-	180,3	180,3	180,3	180,3	180,3	0,0	0,0	100,0	0,01
Молодёжная политика	0707	2 088,1	96,6	1 924,7	2 416,1	2 416,1	2 427,2	2 371,8	2 200,9	226,3	170,9	91,1	0,1
Другие вопросы в области образования	0709	12 541,3	85,3	14 406,2	17 218,7	17 218,7	20 132,8	20 112,8	16 734,1	3 398,8	3 378,8	97,2	0,7
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	80 384,8	95,7	90 305,1	105 059,4	105 059,4	106 753,8	106 743,0	104 808,4	1 945,4	1 934,7	99,8	4,4
Культура	0801	73 991,8	96,4	82 134,6	85 969,8	85 969,8	87 109,8	87 109,8	85 969,7	1 140,1	1 140,1	100,0	3,6
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	6 392,9	88,1	8 170,5	19 089,6	19 089,6	19 644,0	19 633,2	18 838,7	805,3	794,5	98,7	0,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	140 646,6	97,8	113 636,4	145 625,6	145 625,6	149 986,0	148 147,0	143 133,6	6 852,4	5 013,4	98,3	5,9
Пенсионное обеспечение	1001	9 477,6	100,0	9 906,8	10 247,1	10 247,1	10 247,1	10 247,1	10 247,1	0,0	0,0	100,0	0,4
Социальное обеспечение населения	1003	24 710,0	90,2	16 681,0	21 746,7	21 746,7	26 575,2	24 757,0	19 744,8	6 830,4	5 012,3	90,8	0,8
Охрана семьи и детства	1004	95 152,6	99,9	81 728,0	101 901,7	101 901,7	101 734,4	101 713,7	101 712,6	21,9	1,1	99,8	4,2

Другие вопросы в области социальной политики	1006	11 306,4	97,0	5 320,7	11 730,1	11 730,1	11 429,2	11 429,1	11 429,1	0,1	-	97,4	0,5
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	42 473,4	97,5	72 789,7	85 494,9	85 494,9	88 596,6	88 536,2	84 817,5	3 779,1	3 718,7	99,2	3,5
Физическая культура	1101	34 180,7	98,1	62 232,5	71 398,9	71 398,9	73 655,0	73 660,0	71 041,3	2 613,7	2 618,7	99,5	2,9
Массовый спорт	1102	2 599,3	88,4	4 161,7	2 386,6	2 386,6	2 787,0	2 738,7	2 262,0	525,1	476,7	94,8	0,1
Спорт высших достижений	1103				5 000,0	5 000,0	5 000,0	5 000,0	5 000,0	0,0	-	100,0	0,2
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	5 693,4	98,9	6 395,6	6 709,3	6 709,3	7 154,5	7 137,5	6 514,2	640,3	623,2	97,1	0,3
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	48 569,3	98,7	50 572,3	42 124,2	42 124,2	42 109,0	42 109,0	42 109,0	0,0	0,0	100,0	1,7
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	48 569,3	98,7	50 572,3	42 124,2	42 124,2	42 109,0	42 109,0	42 109,0	0,0	0,0	100,0	1,7
Итого		2 300 986,9	96,4	1 785 561,7	2 516 123,1	2 516 123,1	2 769 932,0	2 753 834,2	2 409 255,5	360 676,6	344 578,7	95,8	100,0

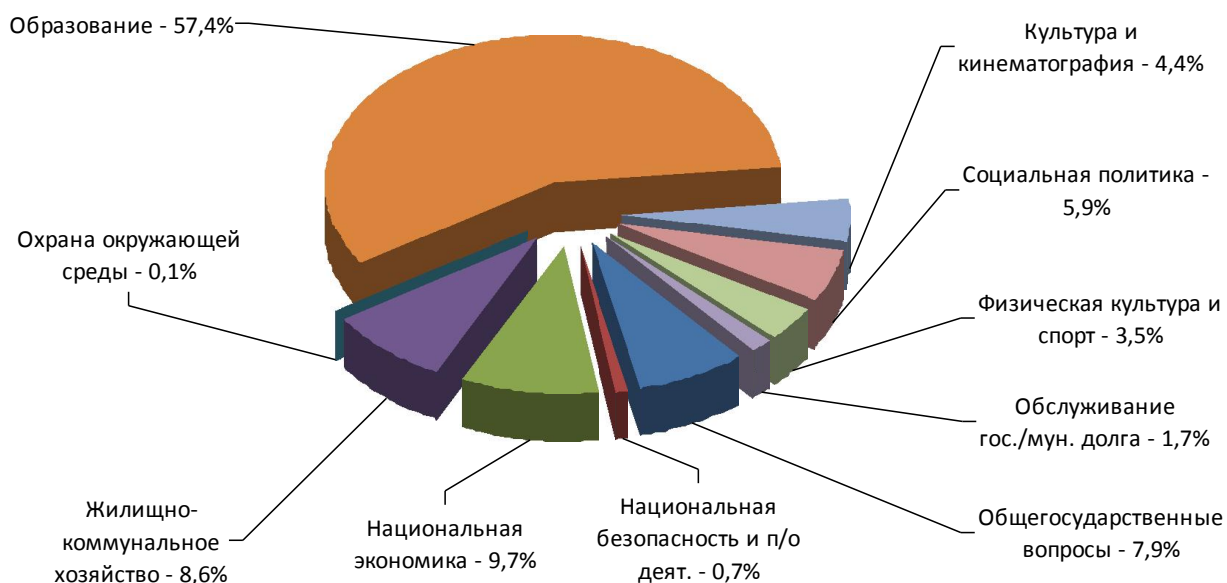


Диаграмма 4. Распределение расходов бюджета города в 2018 году в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов

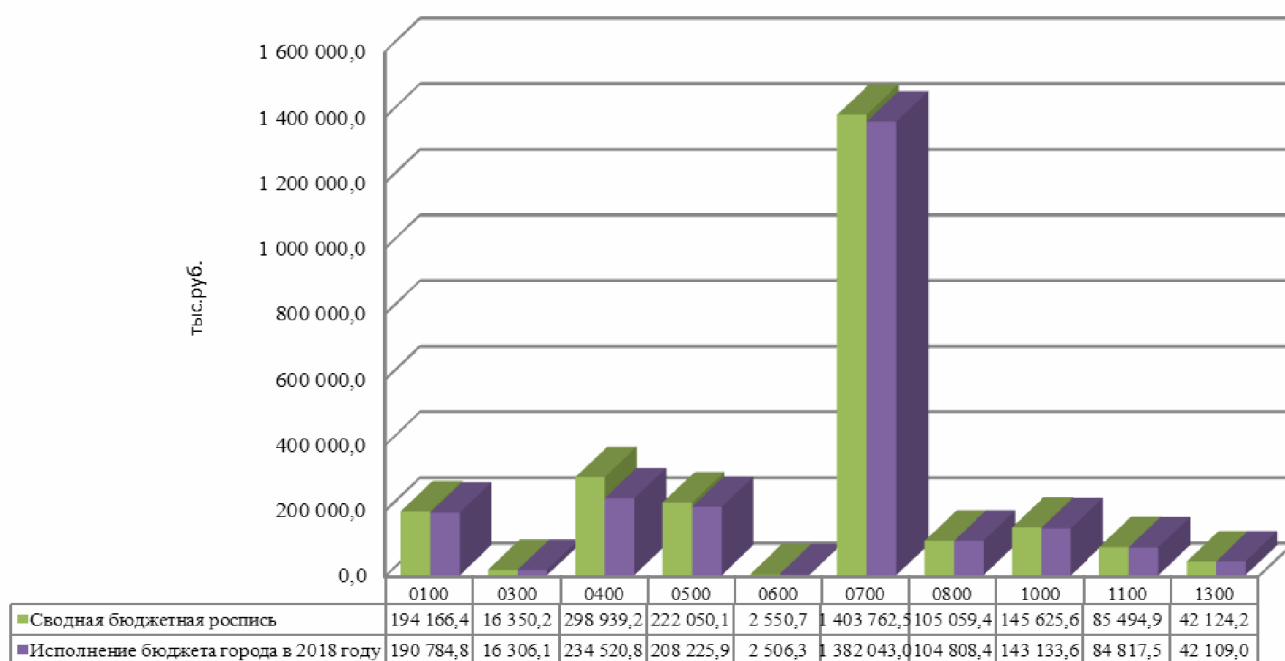


Диаграмма 5. Исполнение бюджета города в 2018 году по расходам в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов в сравнении с показателями сводной бюджетной росписи

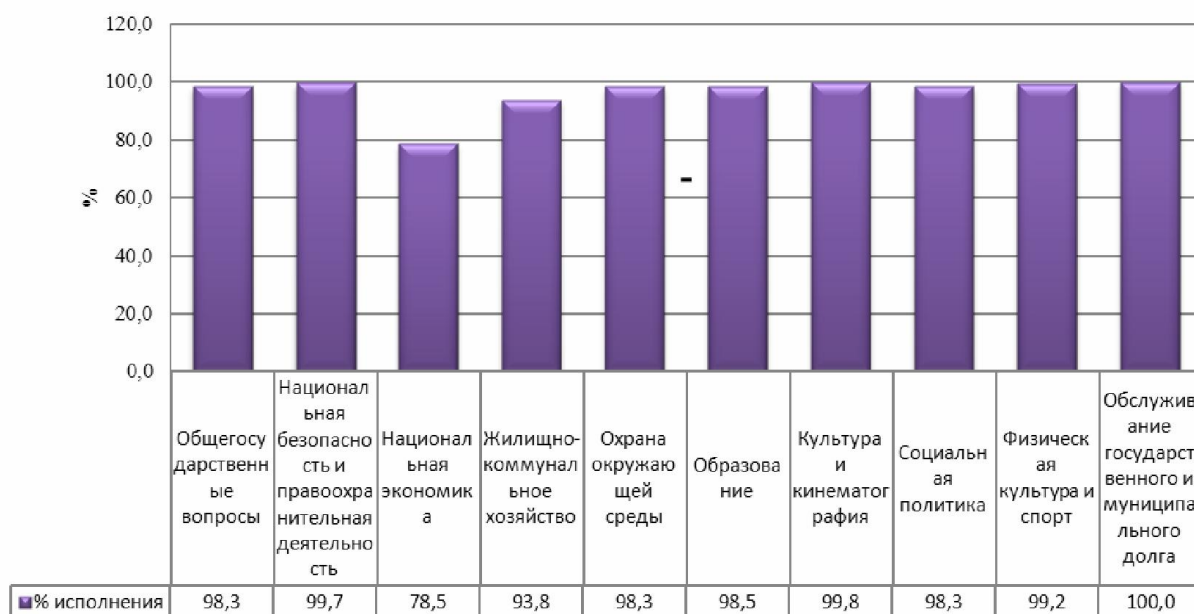


Диаграмма 6. Исполнение бюджета города в 2018 году по расходам в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов

4.2. Анализ расходной части бюджета города

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По данному разделу уточнённый план составил 194 166,4 тыс.руб., исполнение составило 190 593,7 тыс.руб. или 98,3 % к уточнённому плану. Принято бюджетных обязательств на сумму 233 561,4 тыс.руб., денежных обязательств 232 812,6 тыс.руб. Не исполнено денежных обязательств на сумму 42 027,7 тыс.руб.

Неисполнение принятых денежных обязательств в основном обусловлено:

- отсутствием ЛБО на общую сумму 32 947,6 тыс.руб. относительно расчётов по прочим расходам (главным образом накопленные административные штрафы);

- отсутствием ЛБО на общую сумму 5 755,1 тыс.руб. относительно начислений на выплаты по оплате труда (главным образом расчёты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии).

Исполнение бюджета города по расходам по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществляли 4 ГРБС: Городская Дума, Управление финансов, КУИГ, Администрация города.

Данный раздел включает в себя мероприятия в рамках программных направлений деятельности при плане 25 975,1 тыс.руб. исполнение составило 25 514,1 тыс.руб., в том числе:

«Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области», по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной подпрограммы», по основному мероприятию «Организация составления и исполнения бюджета города Димитровграда, а также осуществление иных полномочий, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации» при плане 14 919,8 тыс.руб. исполнение 14 667,6 тыс.руб. или на 98,3%;

«Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2020 годы» при плане 10 265,0 тыс.руб. исполнение 10 186,1 тыс.руб. или на 99,2%;

«Муниципальная программа «Здоровый город» по основному мероприятию «Обеспечение участия в проекте ЕБР ВОЗ «Здоровые города» и деятельности в рамках членства Сети здоровых городов ВОЗ и Ассоциации «Здоровые города, районы и посёлки» при плане 524,0 тыс.руб. исполнение составило 436,9 тыс.руб. или на 83,4%;

«Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы», основное мероприятие «Организация обучения муниципальных служащих и технических работников» при плане 222,6 тыс.руб. исполнение 182,6 тыс.руб. или 82,0%;

Муниципальная программа «Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области на 2018-2020 годы» при плане 43,7 тыс.руб. исполнение 40,8 тыс.руб. или 93,4%;

и мероприятия в рамках непрограммных направлений при плане 168 819,1 тыс.руб. исполнение составило 165 270,7 тыс.руб. или 97,9% к плану.

В общей структуре расходов бюджета города расходы по данному разделу составили 7,9 %.

Наибольший удельный вес в структуре расходов по разделу приходится на:

«Другие общегосударственные вопросы» - 53,7% от расходов раздела;

«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 25,8% от расходов раздела;

«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 8,5% от расходов раздела;

«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 9,0 % от расходов раздела;

«Обеспечение проведения выборов и референдумов» - 1,6% от расходов раздела;

«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 1,4 % от расходов раздела;

Расходы распределены по следующим подразделам:

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления»

По данному подразделу уточнённый план на 2018 год составил 2 597,2 тыс.руб., принято бюджетных и денежных обязательств на сумму 2 594,6 тыс.руб., исполнение составило 2 594,6 тыс.руб. или 100,0% к уточнённому плану.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на Городскую Думу в рамках непрограммных направлений деятельности по следующим направлениям расходов:

«Глава города Димитровграда Ульяновской области» при плане 2 588,9 тыс.руб. исполнение составило 2 588,9 тыс.руб. или 100,0 % к плану;

«Погашение кредиторской задолженности» при плане 2,5 тыс.руб. не исполнено.

Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»

По данному подразделу уточнённый план на 2018 год составил 16 363,7 тыс.руб., принято бюджетных и денежных обязательств на сумму 16 394,6 тыс.руб., исполнение составило 16 198,4 тыс.руб. или 99,0% к уточнённому плану. Не исполнено денежных обязательств на сумму 192,2 тыс.руб.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на Городскую Думу в рамках непрограммных направлений деятельности по следующим направлениям расходов:

«Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Димитровграда Ульяновской области» при плане 11 361,4 тыс.руб. исполнение составило 11 221,5 тыс.руб. или 98,8 % к плану;

«Депутаты Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области» при плане 4 344,3 тыс.руб. исполнение составило 4 344,3 тыс.руб. или 100,0 % к плану;

«Председатель Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области» при плане 448,3 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

«Прочие выплаты по обязательствам города Димитровграда Ульяновской области» при плане 161,4 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

«Погашение кредиторской задолженности» при плане 48,2 тыс.руб. исполнение составило 22,8 тыс.руб. или 47,4 %.

Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

По данному подразделу уточнённый план на 2018 год составил 49 428,6 тыс.руб., исполнение составило 49 174,5 тыс.руб. или 99,5% к уточнённому плану. Принято бюджетных и денежных обязательств на сумму 72 580,8 тыс.руб. Не исполнено денежных обязательств на сумму 23 406,3 тыс.руб.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществлял ГРБС- Администрация города. Данный подраздел включает в себя мероприятия в рамках непрограммных направлений по следующим целевым статьям:

«Обеспечение деятельности органов местного самоуправления при плане 39 738,2 тыс.руб. исполнение составило 39 484,1 тыс.руб. или 99,4%;

«Глава Администрации города Дмитровграда Ульяновской области» при плане 102,4 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

«Прочие выплаты по обязательствам города Дмитровграда Ульяновской области при плане 8 888,0 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

«Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов» при плане 700,0 тыс. исполнено в полном объёме.

Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора»

По данному подразделу уточнённый план на 2018 год составил 17 601,5 тыс.руб., исполнение составило 17 256,5 тыс.руб. или 98,0% к уточнённому плану, принято бюджетных обязательств на сумму 17 329,0 тыс.руб., принято денежных обязательств 17 264,8 тыс.руб., не исполнено денежных обязательств на сумму 8,3 тыс.руб.

Данный подраздел включает в себя мероприятия:

- в рамках программных направлений деятельности при плане 13 478,2 тыс.руб. исполнение 13 226,0 тыс.руб. или 98,1 % к плану;

- в рамках непрограммных направлений деятельности при плане 4 123,3 тыс.руб. исполнение составило 4 030,5 тыс.руб. или 97,7 % к плану.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществляло 2 ГРБС:

1. Управление финансов по следующим целевым статьям расходов:

«Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в городе Дмитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы» при плане 26,3 тыс.руб. исполнение 100% к плану;

«Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Дмитровграда Ульяновской области», по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной подпрограммы», по основному мероприятию «Организация составления и исполнения бюджета города Дмитровграда, а также осуществление иных полномочий» при плане 13 451,9 тыс.руб. исполнение 13 199,7 тыс.руб. или на 98,1%;

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности» при плане 46,0 тыс.руб. исполнение 100,0% к уточнённому плану, в том числе по направлениям расходов: «Прочие выплаты по обязательствам города Дмитровграда Ульяновской области», «Уплата иных платежей».

2. КСП города Дмитровграда по следующим целевым статьям расходов: «Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности» при плане 4 077,3 тыс.руб. исполнение составило 3 984,5 тыс.руб. или 97,7% к уточнённому плану, по направлению расходов: «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Дмитровграда Ульяновской области».

Подраздел 0107 «Обеспечение выборов и референдумов»

По данному подразделу уточнённый план на 2018 год составил 3 182,9 тыс.руб. исполнено в полном объёме.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществлял ГРБС - «ТИК» в рамках непрограммных направлений деятельности по направлению расходов: «Подготовка и проведение выборов депутатов Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области».

В нарушение статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации ГРБС - «ТИК» бюджетную отчётность для осуществления внешней проверки в КСП города Дмитровграда не представил.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

По данному подразделу уточнённый план на 2018 год составил 104 992,5 тыс.руб., исполнение составило 102 377,9 тыс.руб. или 97,5% к уточнённому плану, принято бюджетных обязательств на сумму 121 479,8 тыс.руб., принято денежных обязательств 120 794,8 тыс.руб., не исполнено денежных обязательств на сумму 18 416,9 тыс.руб.

Данный подраздел включает в себя мероприятия:

- в рамках программных направлений деятельности при плане 12 496,9 тыс.руб. исполнение составило 12 288,1 тыс.руб. или 98,3% к плану;
- в рамках непрограммных направлений деятельности при плане 92 495,6 тыс.руб. исполнение 90 089,8 тыс.руб. или 97,4% к плану.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на 4 ГРБС:

1. Городская Дума при плане 947,7 тыс.руб. исполнение в полном объёме, в том числе по целевым статьям:

«Муниципальная программа «Здоровый город» по основному мероприятию «Обеспечение участия в проекте ЕБР ВОЗ «Здоровые города» и деятельности в рамках членства Сети здоровых городов ВОЗ и Ассоциации «Здоровые города, районы и посёлки» при плане 380,9 тыс.руб. исполнение составило 100,0%;

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Дмитровграда Ульяновской области», в том числе по направлению

расходов: прочие выплаты по обязательствам города Димитровграда Ульяновской области» при плане 566,8 тыс.руб. исполнение составило 100,0%.

2. Управление финансов в сумме 1 774,6 тыс.руб., исполнение в полном объёме по следующим целевым статьям:

«Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области», подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы», основное мероприятие «Организация составления и исполнения бюджета города Димитровграда, а также осуществление иных полномочий» при плане 1 467,8 тыс.руб. исполнение составило 100,0%;

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» при плане 306,8 тыс.руб. исполнение в полном объёме, в том числе по направлениям расходов:

«Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению ущерба» при плане 83,3 тыс.руб. исполнение составило 100% к плану;

«Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причинённого вреда» при плане 223,5 тыс.руб. исполнено в полном объёме.

3. КУИГ при плане 10 701,2 тыс.руб. исполнение 10 622,3 тыс.руб. или на 99,2 %, в том числе по следующим целевым статьям:

«Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы» при плане 10 265,0 тыс.руб. исполнение 10 186,1 тыс.руб. или на 99,2%, в том числе по основным мероприятиям:

– обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом города Димитровграда Ульяновской области при плане 9 817,3 тыс.руб. исполнение 9 738,4 или на 99,2%;

– организация работы по управлению развитием объектов муниципального имущества и земельных участков города Димитровграда Ульяновской области при плане 447,7 тыс.руб. исполнено в полном объёме.

«Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы» при плане 20,9 тыс.руб. исполнено в полном объёме.

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области», при плане 415,2 тыс.руб. исполнено в полном объёме, в том числе по направлению расходов:

«Погашение кредиторской задолженности» при плане 208,1 тыс.руб. исполнено в полном объёме, из них:

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, при плане 67,0 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

- исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причинённого вреда, при плане 141,1 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

«Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причинённого вреда» при плане 207,1 тыс.руб. исполнено в полном объёме.

4. Администрация города при плане 91 569,0 тыс.руб. исполнение составило 89 033,3 тыс.руб. или на 97,2% к уточнённому плану.

Данный подраздел включает в себя мероприятия:

- в рамках программных направлений деятельности при плане 362,2 тыс.руб. исполнение 232,3 тыс.руб. или 64,1% к плану;

- в рамках непрограммных направлений деятельности при плане 91 206,8 тыс.руб. исполнение составило 88 801,0 тыс.руб. или 97,4 % к плану.

В том числе по целевым статьям и направлениям расходов:

«Муниципальная программа «Здоровый город» по основному мероприятию «Обеспечение участия в проекте ЕБР ВОЗ «Здоровые города» и деятельности в рамках членства Сети здоровых городов ВОЗ и Ассоциации «Здоровые города, районы и посёлки» при плане 143,1 тыс.руб. исполнение составило 56,0 тыс.руб. или 39,2% от уточнённого плана;

«Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы» при плане 175,4 тыс.руб. исполнение составило 135,4 тыс.руб. или 77,2% к уточнённому плану, в том числе по основным мероприятиям:

- оценка действующих муниципальных служащих» при плане 95,4 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

- совершенствование системы стимулирования и мотивации при плане 80,0 тыс.руб. исполнение составило 40,0 тыс.руб. или 50,0% к уточнённому плану.

«Муниципальная программа «Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области на 2018-2020 годы» при плане 43,7 тыс.руб. исполнение составило 40,8 тыс.руб. или 93,4% к уточнённому плану.

«Мероприятия в рамках непрограммных направления деятельности города Димитровграда Ульяновской области» по направлениям расходов:

«Обеспечение деятельности казённых учреждений города Димитровграда Ульяновской области» при плане 26 140,3 тыс.руб. исполнение 25 609,6 тыс.руб. или 97,9%;

«Субсидия на финансирование Некоммерческой организации – фонда» при плане 178,5 тыс.руб. исполнение составило 169,5 тыс.руб. или 95,0% к уточнённому плану;

«Прочие выплаты по обязательствам города Димитровграда Ульяновской области» при плане 296,9 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

«Погашение кредиторской задолженности» при плане 502,8 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

«Обеспечение деятельности казённых учреждений хозяйственного обслуживания города Димитровграда Ульяновской области» (МКУ «СМТО») при плане 49 641,9 тыс.руб. исполнение 48 167,8 тыс.руб. или на 97,0%;

«План общественно-значимых мероприятий» при плане 34,8 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

«Осуществление отдельных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» при плане 411,8 тыс.руб. исполнение составило 28,9 тыс.руб. или 7,0 % к уточнённому плану;

«Выплата заработной платы работникам муниципальных учреждений (за исключением органов местного самоуправления) муниципальных районов (городских округов) Ульяновской области и уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, оплата коммунальных услуг и твёрдого топлива (уголь, дрова) указанными муниципальными учреждениями (за исключением органов местного самоуправления) (включая погашение кредиторской задолженности)» при плане 7 302,0 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

«Организация и обеспечение деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в Ульяновской области» при плане 1 857,5 тыс.руб исполнено в полном объёме;

«Определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об отдельных административных правонарушениях, предусмотренных Кодексом Ульяновской области об административных правонарушениях» при плане 5,8 тыс.руб. исполнение составило 1,8 тыс.руб. или 31,2% к уточненному плану;

«Проведение на территории Ульяновской области публичных мероприятий» при плане 4,1 тыс.руб. исполнения не было;

«Осуществление ежемесячной денежной выплаты на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту обучения» при плане 9,6 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

«Осуществление ежемесячной выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье, а также осуществление выплаты приёмным родителям причитающегося им вознаграждения» при плане 304,9 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

«Хранение, комплектование, учёт и использование архивных документов, относящихся к государственной собственности Ульяновской области и находящихся на территориях муниципальных районов и городских округов Ульяновской области» при плане 167,8 исполнено в полном объёме;

«Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов» при плане 4 319,5 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

«Дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов Ульяновской области, достигших наилучших значений показателей роста доходов бюджетов» при плане 28,6 тыс.руб исполнено в полном объёме.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность
и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу уточнённый план на 2018 год составил 16 350,2 тыс.руб., исполнение составило 16 306,1 тыс.руб. или 99,7% к уточнённому плану, принято бюджетных обязательств на сумму 20 188,8 тыс.руб., принято денежных обязательств 20 152,2 тыс.руб., не исполнено денежных обязательств на сумму 3 846,1 тыс.руб.

Неисполнение принятых денежных обязательств в основном обусловлено:

– отсутствием ЛБО на общую сумму 3 112,0 тыс.руб. относительно расчётов по исполнению судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда прочим расходам;

– отсутствием ЛБО на общую сумму 280,6 тыс.руб. относительно закупки товаров, работ и услуг;

– отсутствием ЛБО на общую сумму 157,1 тыс.руб. относительно начислений на выплаты по оплате труда.

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществлял ГРБС - Администрация города в отношении МКУ «УГЗ».

Данный раздел включает в себя мероприятия:

- в рамках программных направлений деятельности при плане 150,0 тыс.руб. исполнение 144,4 тыс.руб. или 96,3% к плану;

- в рамках непрограммных направлений деятельности при плане 16 200,2 тыс.руб. исполнение составило 16 161,7 тыс.руб. или 99,8 % к плану.

В общей структуре расходов бюджета города расходы по данному разделу составили 0,7%.

**Подраздел 0309 «Защита населения и территории от последствий
чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера,
гражданская оборона»**

По данному подразделу уточнённый план на 2018 год составил 16 200,2 тыс.руб., исполнение составило 16 161,7 тыс.руб. или 99,8% к уточнённому плану, принято бюджетных обязательств на сумму 20 044,4 тыс.руб., принято денежных обязательств 20 007,8 тыс.руб., не исполнено денежных обязательств на сумму 3 846,1 тыс.руб.

По данному подразделу бюджетные средства направлялись на обеспечение деятельности МКУ «УГЗ» в рамках непрограммных направлений по следующим целевым статьям:

«Обеспечение деятельности казенных учреждений в сфере гражданской защиты города Димитровграда Ульяновской области» при плане 13 270,0 тыс.руб. исполнение составило 13 231,5 тыс.руб. или 99,9% к уточнённому плану;

«Прочие выплаты по обязательствам города Димитровграда Ульяновской области» при плане 0,15 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

«Выплата заработной платы работникам муниципальных учреждений (за исключением органов местного самоуправления) муниципальных районов (городских округов) Ульяновской области и уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, оплата коммунальных услуг и твёрдого топлива (уголь, дрова) указанными муниципальными учреждениями (за исключением органов местного самоуправления) (включая погашение кредиторской задолженности)» при плане 1 571,8 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

«Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов» при плане 1 307,5 тыс.руб исполнено в полном объёме;

«Дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов Ульяновской области, достигших наилучших значений показателей роста доходов бюджетов» при плане 50,7 тыс.руб. исполнено в полном объёме.

Подраздел 0314 «Другие вопросов в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»

По данному подразделу уточнённый план на 2018 год составил 150,0 тыс.руб., исполнение составило 144,4 тыс.руб. или 96,3% к плану, принято бюджетных и денежных обязательств на сумму 144,4 тыс.руб.

Исполнение по данному подразделу осуществлялось в рамках программных направлений деятельности по целевой статье :

«Муниципальная программа "Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Димитровграда Ульяновской области на 2014-2018 годы», по основному мероприятию «Профилактика правонарушений».

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По данному разделу уточнённый план составил 298 939,2 тыс.руб., исполнение составило 234 520,8 тыс.руб., или 78,5% к плану. Принято бюджетных обязательств 326 443,6 тыс.руб., денежных обязательств 321 813,0 тыс.руб. Не исполнено денежных обязательств на сумму 87 292,2 тыс.руб.

Неисполнение принятых денежных обязательств в основном обусловлено:

- отсутствием ЛБО на общую сумму 52 780,8 тыс.руб. относительно бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности;

- отсутствием ЛБО на общую сумму 33 466,0 тыс.руб. относительно расходов по прочим закупкам товаров, работ и услуг;

- отсутствием ЛБО на общую сумму 936,1 тыс.руб. относительно расчётов по прочим расходам (главным образом накопленные административные штрафы, пени);

В общей структуре расходов бюджета города расходы по данному разделу составили 9,7 %, в том числе по подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 96,4 % от расходов раздела;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» 3,6% от расходов раздела.

Данный раздел включает в себя мероприятия:

- в рамках программных направлений деятельности при плане 296 828,1 тыс.руб. исполнение 231 409,6 тыс.руб. или 78,0% к плану;

- в рамках непрограммных направлений деятельности при плане 2 111,1 тыс.руб. исполнено в полном объеме. .

Исполнение бюджета города по расходам в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществляли 3 ГРБС, в том числе: Администрация города, Комитет по ЖКК, Управление финансов.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

По данному подразделу уточнённый план составил 289 321,7 тыс.руб., исполнение составило 226 084,3 тыс.руб., или 78,1% к плану. Принято бюджетных обязательств 317 997,9 тыс.руб., денежных обязательств 313 367,2 тыс.руб. Не исполнено денежных обязательств на сумму 87 283,0 тыс.руб.

Превышение принятых бюджетных обязательств над лимитами в основном обусловлено отзывом в ноябре 2018 ЛБО на общую сумму 52 780,8 тыс.руб. на основании уведомлений Министерства промышленности, строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области.

Данный раздел включает в себя мероприятия:

- в рамках программных направлений деятельности при плане 287 210,6 тыс.руб. исполнение 222 973,1 тыс.руб. или 77,9% к плану;

- в рамках непрограммных направлений деятельности при плане 2 111,1 тыс.руб. исполнено в полном объёме.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществляли 2 ГРБС по следующим целевым статьям расходов:

1. Администрация города по при плане 124 011,8 тыс.руб. исполнение составило 63 448,5 тыс.руб. или 51,1% к уточнённом плану:

в рамках программных направлений деятельности по целевой статье:
«Муниципальная программа «Строительство улиц и автодорог в городе Димитровграде Ульяновской области», при плане 124 004,2 тыс.руб., исполнено 63 440,9 тыс.руб., в том числе по основным мероприятиям:

- «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Промышленная» при плане 122 104,2 тыс.руб. исполнение составило 61 540,9 тыс.руб. или 50,4% от плановых назначений;

- «Дорога к памятнику Ватутина (от ул. Гоголя до ул. Коммунальная)» при плане 1 900,0 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» при плане 7,6 тыс.руб. исполнено в полном объёме на погашение кредиторской задолженности.

2. Комитет по ЖКК при плане 165 309,9 тыс.руб. исполнение составило 162 635,8 тыс.руб. или 98,4 % от уточненного плана, в том числе:

в рамках программных направлениях деятельности по целевой статье:

«Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы», по основному мероприятию: «Организация бесперебойного функционирования жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства муниципального образования «Город Димитровград Ульяновской области», при плане 163 206,4 тыс.руб. исполнение составило 160 532,2 тыс.руб. или 98,4% от плана.

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» при плане 2 103,50 тыс.руб. исполнено в полном объёме, их них:

- прочие выплаты по обязательствам города Димитровграда Ульяновской области (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причинённого ущерба) – 225,4 тыс.руб.;

- погашение кредиторской задолженности – 1 435,5 тыс.руб.;

- дотации муниципальным образованиям Ульяновской области в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Ульяновской области – 342,6 тыс.руб.;

- дотации бюджетам, достигшим наилучших результатов по увеличению налогового потенциала – 100,0 тыс.руб.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

По данному подразделу уточнённый план составил 9 617,5 тыс.руб., исполнение составило 8 436,5 тыс.руб., или 87,7% к плану. Принято бюджетных и денежных обязательств 8 445,8 тыс.руб. Не исполнено денежных обязательств на сумму 9,3 тыс.руб.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществляли 2 ГРБС, в том числе:

1. Комитет по управлению имуществом при плане 502,9 тыс.руб. исполнение составило 493,3 тыс.руб. или 98,1% по целевой статье: «Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы» по основному мероприятию: «Организация работы по управлению развитием объектов муниципального имущества и земельных участков города Димитровграда Ульяновской области»;

2. Администрация города по целевой статье: «Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Димитровграде Ульяновской области», при плане 9 114,6 тыс.руб. исполнение составило 7 943,2 тыс.руб. или 87,1% , в том числе по основным мероприятиям:

- стимулирование развития субъектов малого и среднего предпринимательства при плане 6 531,3 тыс.руб. исполнение составило 5 359,9 тыс.руб. или 82,1%;

- развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, на субсидирование части затрат, направленных на обеспечение деятельности Автономной некоммерческой организации «Агентство развития города Димитровграда Ульяновской области» при плане 2 583,2 тыс.руб. исполнено в полном объёме.

Раздел 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство

По данному разделу уточнённый план на 2018 год составил 222 050,1 тыс.руб., исполнение составило 208 225,9 тыс.руб. или 93,8% к уточнённому плану, принято бюджетных обязательств на сумму 357 550,1 тыс.руб., принято денежных обязательств 352 415,8 тыс.руб., не исполнено денежных обязательств на сумму 144 189,9 тыс.руб.

Неисполнение принятых денежных обязательств в основном обусловлено:

- отсутствием ЛБО на общую сумму 120 698,9 тыс.руб. относительно расходов по прочим закупкам товаров, работ и услуг;

- отсутствием ЛБО на общую сумму 6 547,3 тыс.руб. относительно начислений на выплаты по оплате труда (главным образом расчёты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии).

- отсутствием ЛБО на общую сумму 575,1 тыс.руб. относительно расчётов по прочим расходам (главным образом накопленные административные штрафы, пени).

В общей структуре расходов бюджета города расходы по данному разделу составили 8,6 %, в том числе по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» 1,4% от расходов раздела;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» 0,4% от расходов раздела;

- 0503 «Благоустройство» 48,1% от расходов раздела;
- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» 50,1% от расходов раздела.

Данный подраздел включает в себя мероприятия:

- в рамках программных направлений деятельности при плане 202 699,6 тыс.руб., исполнение составило 189 849,4 тыс.руб. или 93,7%;
- в рамках непрограммных направлений деятельности при плане 19 350,5 тыс.руб. исполнение составило 18 376,5 тыс.руб. или на 94,7%.

Исполнение бюджета города по расходам в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществляли 3 ГРБС, в том числе: Комитет по управлению имуществом, Администрация города, Комитет по ЖКК.

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»

По данному подразделу уточнённый план составил 4 094,8 тыс.руб., исполнение составило 3 089,7 тыс.руб., или 75,5% к плану. Принято бюджетных обязательств 4 177,3 тыс.руб., денежных обязательств 4 023,9 тыс.руб. Не исполнено денежных обязательств на сумму 1 087,6 тыс.руб.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществляли 2 ГРБС, в том числе:

1. Комитет по управлению имуществом при уточненном плане 2 591,0 тыс.руб. исполнено в полном объёме, в том числе по целевым статьям:

«Муниципальная программа «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из домов, признанных аварийными до 1 января 2012 года» при плане 2 060,0 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области», уплата взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома при плане 531,0 тыс.руб. исполнено в полном объёме.

2. Комитет по ЖКК при уточненном плане 1 503,8 тыс.руб. исполнение составило 498,6 тыс.руб. или 33,2% , в том числе по целевым статьям:

«Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы», основное мероприятие «Организация бесперебойного функционирования жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства муниципального образования «город Димитровград» Ульяновской области» при плане 1 361,6 тыс.руб. исполнение составило 356,4 или 26,2% к плану;

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» при плане 142,2 тыс.руб. исполнено в полном объёме на погашение кредиторской задолженности.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

По данному подразделу уточнённый план составил 899,4 тыс.руб., исполнено в полном объёме. Принято бюджетных обязательств и денежных обязательств 2 208,3 тыс.руб., не исполнено денежных обязательств на сумму 1 308,8 тыс.руб.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществляли ГРБС: Комитет по ЖКК, по следующим целевым статьям:

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» по направлениям расходов:

- субсидии на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием населению услуг бани при плане 335,7 тыс.руб. исполнено в полном объёме;
- погашение кредиторской задолженности при плане 363,7 тыс.руб. исполнено в полном объёме.

Подраздел 0503 «Благоустройство»

По данному подразделу уточнённый план составил 107 664,2 тыс.руб., исполнение составило 100 123,5 тыс.руб., или 93,0% к уточнённому плану. Принято бюджетных обязательств 210 751,6 тыс.руб., денежных обязательств 208 757,6 тыс.руб. Не исполнено денежных обязательств на сумму 108 634,2 тыс.руб.

Неисполнение принятых денежных обязательств в основном обусловлено:

- отсутствием ЛБО на общую сумму 100 374,1 тыс.руб. относительно расходов по прочим закупкам товаров, работ и услуг;
- отсутствием ЛБО на общую сумму 8 260,1 тыс.руб. относительно расчётов по прочим расходам (главным образом накопленные административные штрафы).

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществляло 2 ГРБС:

1. Администрация города при плане 32 184,3 тыс.руб. исполнено в полном объёме по следующей целевой статье:

«Муниципальная программа «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области на 2018-2022 годы», по основному мероприятию: «Благоустройство общественных территорий»;

2. Комитет по ЖКК при плане 75 479,9 тыс.руб. исполнение составило 67 939,1 тыс.руб. или 90,0% к уточнённому плану, в том числе по следующим целевым статьям:

«Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы», основное мероприятие «Организация

бесперебойного функционирования жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства муниципального образования «город Димитровград» Ульяновской области» при плане 26 286,7 тыс.руб. исполнение составило 21 770,9 тыс.руб. или 82,8 % к плану, в том числе по мероприятиям:

- уличное освещение города Димитровграда Ульяновской области при плане 20 876,1 тыс.руб. исполнение составило 16 833,5 тыс.руб. или 80,6% к плану;

- озеленение города Димитровграда Ульяновской области при плане 897,8 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

- организация и содержание мест захоронения города Димитровграда Ульяновской области при плане 29,1 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

- прочие мероприятия по благоустройству города Димитровграда Ульяновской области при плане 2 991,1 тыс.руб. исполнение составило 2 518,2 тыс.руб. или 84,2 % к плану;

- организация отлова и содержание безнадзорных домашних животных при плане 1 492,6 тыс.руб. исполнено в полном объеме;

«Муниципальная программа «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области на 2018-2022 годы», по основному мероприятию: «Благоустройство дворовых территорий» при плане 33 862,2 тыс.руб. исполнение составило 31 804,2 тыс.руб. или 93,8%;

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» при плане 15 331,0 тыс.руб. исполнение составило 14 363,9 тыс.руб. или 93,7 % к плану, в том числе по мероприятиям:

- прочие выплаты по обязательствам города Димитровграда Ульяновской области (уплата иных платежей) при плане 34,4 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

- погашение кредиторской задолженности при плане 10 585,2 тыс.руб. исполнение поставило 10 540,0 или 99,6%;

- реализация проекта «Народный бюджет» при плане 2 711,3 тыс.руб. исполнение составило 1 789,5 тыс.руб. или 66,0 % к уточнённому плану;

- дотации муниципальным образованиям Ульяновской области в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Ульяновской области при плане 1 000,0 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

- дотации бюджетам, достигшим наилучших результатов по увеличению налогового потенциала при плане 1 000,0 тыс.руб. исполнено в полном объёме.

Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»

По данному подразделу уточнённый план составил 109 391,7 тыс.руб., исполнение составило 104 113,4,5 тыс.руб., или 95,2% к уточнённому плану. Принято бюджетных обязательств 140 413,2 тыс.руб., денежных обязательств

137 426,0 тыс.руб. Не исполнено денежных обязательств на сумму 33 312,7 тыс.руб.

Неисполнение принятых денежных обязательств в основном обусловлено:

- отсутствием ЛБО на общую сумму 18 722,4 тыс.руб. относительно расходов по прочим закупкам товаров, работ и услуг;

- отсутствием ЛБО на общую сумму 7 391,9 тыс.руб. относительно расчётов по прочим расходам (главным образом накопленные административные штрафы);

- отсутствием ЛБО на общую сумму 7 192,4 тыс.руб. относительно начислений на выплаты по оплате труда (главным образом расчёты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии).

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществляли 2 ГРБС, в том числе:

- 1) Администрация города при плане 1 587,4 тыс.руб. исполнено в полном объёме, по целевой статье расходов: «Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры города Димитровграда Ульяновской области» (основное мероприятие: «строительство нового кладбища в городе Димитровграде Ульяновской области»).

- 2) Комитет по ЖКК при плане 107 804,3 тыс.руб. исполнение составило 102 526,0 тыс.руб. или 95,0 % к плану по следующим целевым статьям:

«Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы» при плане 105 357,3 тыс.руб. исполнение составило 100 086,0 тыс.руб. или 95,0% к плану, в том числе по мероприятиям:

- «Организация бесперебойного функционирования жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства муниципального образования «город Димитровград» Ульяновской области» при плане 93 925,7 тыс.руб. исполнение составило 88 778,8 тыс.руб. или 94,5% к уточнённому плану, из них на обеспечение деятельности МКУ «Городские дороги» при плане 85 821,0 тыс.руб. исполнение составило 80 674,1 тыс.руб.;

- «Обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы», в том числе на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Комитет по ЖКК) при плане 11 431,6 тыс.руб. исполнение составило 11 307,2 тыс.руб. или 98,8% к плану;

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» при плане 2 447,0 тыс.руб. исполнение составило 2 440,0 тыс.руб. или 99,7% к плану, в том числе по мероприятиям:

- субсидии на обеспечение деятельности некоммерческим организациям города Димитровграда Ульяновской области при плане 50,2 тыс.руб. исполнение составило 43,2 тыс.руб. или 86,1%;

- прочие выплаты по обязательствам города Димитровграда Ульяновской области, исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, при плане 310,2 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

- погашение кредиторской задолженности при плане 48,6 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

- выплата заработной платы с начислениями работникам муниципальных учреждений (за исключением органов местного самоуправления) муниципальных образований, оплату коммунальных услуг и приобретение твердого топлива (уголь, дрова) муниципальными учреждениями (за исключением органов местного самоуправления) (включая погашение кредиторской задолженности) муниципальных образований Ульяновской области при плане 1 438,1 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

- дотации муниципальным образованиям Ульяновской области в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Ульяновской области при плане 134,9 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

- дотации бюджетам, достигшим наилучших результатов по увеличению налогового потенциала при плане 333,0 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

- дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов Ульяновской области, достигших наилучших значений показателей роста доходов бюджетов при плане 132,0 тыс.руб. исполнено в полном объёме.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По данному разделу уточнённый план на 2018 год составил 2 550,7 тыс.руб., исполнение составило 2 506,3 тыс.руб. или 98,3% к уточнённому плану, принято бюджетных и денежных обязательств на сумму 4 150,3 тыс.руб., не исполнено денежных обязательств на сумму 1 644,0 тыс.руб.

Неисполнение принятых денежных обязательств в основном обусловлено отсутствием финансирования относительно расчётов по прочим работам, услугам в сумме 1 454,8 тыс.руб.

Данный подраздел включает в себя мероприятия:

- *в рамках непрограммных направлений деятельности при плане 2 550,7 тыс.руб. исполнение составило 2 506,3 тыс.руб. или на 98,3%.*

В общей структуре расходов бюджета города расходы по данному разделу составили 0,1%.

Подраздел 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»

По данному подразделу уточнённый план составил 2 550,7 тыс.руб., исполнение составило 2 506,3 тыс.руб., в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществляло МКУ «СООС» по следующим целевым статьям:

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» по целевым статьям:

- прочие выплаты по обязательствам города Димитровграда Ульяновской области при плане 0,01 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

- обеспечение деятельности казенных природоохранных учреждений города Димитровграда Ульяновской области при плане 2 073,4 тыс.руб. исполнение составило 2 029,0 тыс.руб. или 97,9%;

- реализация проекта «Народный бюджет» при плане 253,9 исполнено в полном объёме;

- выплата заработной платы работникам муниципальных учреждений (за исключением органов местного самоуправления) муниципальных районов (городских округов) Ульяновской области и уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, оплата коммунальных услуг и твёрдого топлива (уголь, дрова) указанными муниципальными учреждениями (за исключением органов местного самоуправления) (включая погашение кредиторской задолженности) при плане 223,4 тыс.руб. исполнено в полном объёме.

Раздел 0700 «Образование»

По данному разделу бюджетные ассигнования утверждены в сумме 1 403 762,5 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи за 2018 год уточнённый план составил 1 403 762,5 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 1 440 592,5 тыс.руб., денежных – 1 436 955,1 тыс.руб. Исполнение составило 1 382 043,0 тыс.руб. или 98,5% к уточнённому плану. Не исполнено принятых обязательств: бюджетных -58 549,4 тыс.руб., денежных – 54 912,1 тыс.руб.

Данный подраздел включает в себя мероприятия:

- в рамках программных направлений деятельности при плане 1 398 562,4 тыс.руб., исполнение составило 1 377 058,2 тыс.руб. или 98,5%;

- в рамках непрограммных направлений деятельности при плане 5 200,1 тыс.руб. исполнение составило 4 984,8 тыс.руб. или 95,9%.

В общей структуре расходов бюджета города расходы по данному разделу составили 57,4%, в том числе по подразделам:

1) 0701 «Дошкольное образование» 26,1%;

2) 0702 «Общее образование» 24,6%;

3) 0703 «Дополнительное образование» 5,9%;

4) 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» 0,1%;

5) 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» 0,1%;

6) 0709 «Другие вопросы в области образования» 0,7%.

Подраздел 0701 «Дошкольное образование»

По данному подразделу бюджетные ассигнования утверждены в сумме 639 350,1 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи за 2018 год уточнённый план составил 639 350,1 тыс.руб., принято бюджетных

обязательств на сумму 664 047,7 тыс.руб., денежных – 663 274,8 тыс.руб. Исполнение составило 628 128,9 тыс.руб. или 98,2 % к плану. Не исполнено принятых обязательств: бюджетных – 35 918,9 тыс.руб., денежных – 35 145,9 тыс.руб.

Наибольший объем неисполненных бюджетных и денежных обязательств сформировался по обязательствам Управления образования на предоставление муниципальным бюджетным дошкольным организациям субсидий на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (далее – субсидии на выполнение муниципального задания), а так же субсидий на иные цели, включая обязательства прошлых отчетных периодов, перерегистрированные в бухгалтерском учете в 2018 году. Общая сумма задолженности на начало 2019 года составила 35 145,9 тыс.руб., в том числе:

- 30 488,4 тыс.руб. субсидии на выполнение муниципального задания;
- 4 657,5 тыс.руб. субсидии на иные цели.

Основной причиной образования кредиторской задолженности является дефицит финансирования соответствующих расходов.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчетном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществляли 2 ГРБС, в том числе:

1. Администрация города при уточненном плане 3 291,3 тыс.руб. исполнение составило 100,0% к плану, в том числе по целевым статьям:

«Муниципальная программа «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области», подпрограмма «Строительство объектов социальной сферы», основное мероприятие «Подготовительные работы для строительства детского сада в Первомайском районе по пр.Автостроителей, 31А», при плане 2 999,9 тыс.руб. исполнение составило 100,0% (проведение инженерно – изыскательских работ, исполнитель МКУ «ДИИП»);

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области», погашение кредиторской задолженности при плане 291,4 тыс.руб. исполнение составило 100,0%.

2. Управление образования при уточненном плане 636 058,9 тыс.руб. исполнение составило 624 837,6тыс.руб. или 98,2% к плану, в том числе по целевым статьям:

«Муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области», в том числе по подпрограммам:

- «Обеспечение доступности качественных услуг дошкольного, общего и дополнительного образования» при плане 615 065,7 тыс.руб. исполнение составило 604 047,6 тыс.руб. или 98,2%. Ассигнования направлены на финансовое обеспечение 29 муниципальных дошкольных организаций посредством предоставления им субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели;

- «Укрепление материально-технической базы образовательных организаций» при плане 19 489,5 тыс.руб. исполнение составило 100,0 %. Ассигнования направлены на реализацию следующих основных мероприятий:

1) замена и установка оконных блоков в муниципальных дошкольных образовательных организациях" при плане 15 531,9 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. В рамках указанного мероприятия в 11 дошкольных организациях города произведена замена оконных блоков общей площадью 4083,44 кв.м;

2) ремонт кровель в муниципальных дошкольных образовательных организациях" при плане 3 957,6 тыс.руб. исполнение составило 3 754,5 тыс.руб. или 94,9%. В рамках указанного мероприятия в 7 дошкольных организациях города произведен текущий ремонт кровель;

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» при плане 1 503,7 тыс.руб. исполнение составило 100,0%, в рамках данных расходов осуществлено погашение кредиторской задолженности.

Подраздел 0702 «Общее образование»

По данному подразделу бюджетные ассигнования утверждены в сумме 601 171,8 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи за 2018 год уточнённый план составил 601 171,8 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 606 434,5 тыс.руб., денежных – 603 645,6 тыс.руб. Исполнение составило 591 558,3 тыс.руб. или 98,4% к уточнённому плану. Не исполнено принятых обязательств: бюджетных - 14 876,2 тыс.руб., денежных – 12 087,3 тыс.руб.

Наибольший объем неисполненных бюджетных и денежных обязательств сформировался по обязательствам Управления образования на предоставление муниципальным бюджетным общеобразовательным организациям субсидий на выполнение муниципального задания, а так же на иные цели. Общая сумма задолженности на начало 2019 года составила 12 087,3 тыс.руб., в том числе:

- 11 430,5 тыс.руб. субсидии на выполнение муниципального задания;
- 656,8 тыс.руб. субсидии на иные цели.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2017 год осуществляли 2 ГРБС, в том числе:

1. Администрация города при плане 28 313,8 тыс.руб. исполнение составило 24 076,8 тыс.руб. или 85,2% к плану, в том числе по следующим целевым статьям:

«Муниципальная программа «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области», подпрограмма «Капитальный ремонт объектов социальной сферы» при плане 28 313,8 тыс.руб. исполнение составило 24 076,8 тыс.руб. или 85,0%. В рамках указанных расходов осуществлены следующие основные мероприятия:

- капитальный ремонт строительных конструкций здания и сетей инженерно-технического обеспечения с переоборудованием части помещений первого этажа для детей дошкольного образования МБОУ СШ №10 при плане 26 411,0 тыс.руб. исполнение составило 23 976,8 тыс.руб. или 90,8% (исполнитель МКУ «ДИИП»);

- капитальный ремонт МБОУ СШ №22 имени Габдуллы Тукая по ул.Строителей 15 в г.Димитровграде Ульяновской области при плане 1 902,8 тыс.руб. исполнение составило 100,0 тыс.руб. или 5,3%. Причиной низкого исполнения явилось принятие 28.12.2018 МКУ «ДИИП» решения в одностороннем отказе от исполнения муниципального контракта на выполнение работ по ремонту кровли МБОУ СШ №22 имени Габдуллы Тукая в связи с тем, что по состоянию на указанную дату подрядчиком работы не были сданы, исполнительная (отчетная) документация не представлена.

2. Управление образования при плане 572 858,1 тыс.руб. исполнение составило 567 481,5 тыс.руб. или 99,1 % к плану, в том числе по следующим целевым статьям:

«Муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области», в том числе по подпрограммам:

- «Обеспечение доступности качественных услуг дошкольного, общего и дополнительного образования» при плане 566 771,2 тыс.руб. исполнение составило 561 814,1 тыс.руб. или 99,1% к плану. Ассигнования направлены на финансовое обеспечение 13 муниципальных общеобразовательных организаций посредством предоставления им субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели;

- "Укрепление материально-технической базы образовательных организаций" при плане 5 747,5 тыс.руб. исполнение составило 5 328,0 тыс.руб. или 99,1% к плану. В рамках указанных расходов осуществлены следующие основные мероприятия:

1) ремонт кровель в муниципальных общеобразовательных организациях при плане 1 924,7 тыс.руб. исполнение составило 1 529,8 тыс.руб. или 79,5% к плану (частичный ремонт кровли в МБОУ СШ №19);

2) проведение работ по благоустройству территории при плане 924,9 тыс.руб. исполнение составило 100,0% (благоустройство территории детского сада «Калейдоскоп», расположенного по адресу ул.Восточная, 18);

3) оснащение муниципальных образовательных организаций оборудованием, обеспечивающим антитеррористическую защищенность при плане 1 319,0 тыс.руб. исполнение составило 1 298,3 тыс.руб. или 98,4% (проведение работ по восстановлению ограждения по периметру территории МБОУ СШ №17 на сумму 1 105,3 тыс.руб., модернизация оборудования тревожной сигнализации в муниципальных общеобразовательных организациях на сумму 193,0 тыс.руб.);

4) замена и установка оконных блоков при плане 1 578,9 тыс.руб. исполнение составило 1 575,3 тыс.руб. или 99,8% (частичная замена оконных блоков в МБОУ СШ №22 имени Габдуллы Тукая);

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» при плане 339,3 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. В рамках указанных расходов осуществлено погашение кредиторской задолженности.

Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»

По данному подразделу бюджетные ассигнования первоначально утверждены в сумме 143 425,4 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи за 2018 год уточнённый план составил 143 425,4 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 147 369,8 тыс.руб., денежных – 147 369,8 тыс.руб. Исполнение составило 143 240,6 тыс.руб. или 99,9% к уточнённому плану. Не исполнено принятых обязательств: бюджетных – 4 129,2 тыс.руб., денежных – 4 129,2 тыс.руб.

Наибольший объем неисполненных бюджетных и денежных обязательств сформировался:

- по обязательствам Управления образования на предоставление 4 муниципальным бюджетным учреждениям дополнительного образования субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 3 496,6 тыс.руб., а так же на иные цели в сумме 72,9 тыс.руб.

- по обязательствам Комитета по спорту на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания, а так же на иные цели на сумму 559,7 тыс.руб. (перерегистрированная кредиторская задолженность прошлых отчетных периодов по МБУ Спортивная школа «Димитровград»).

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчетном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществляли 2 ГРБС, в том числе:

1. Управление культуры при плане 73 905,3 тыс.руб. исполнение составило 100,0% к плану, в том числе по следующим целевым статьям:

«Муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области», подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования сферы культуры в городе Димитровграде Ульяновской области» при плане 73 905,3 тыс.руб. исполнение составило 100,0% в рамках данных расходов осуществлено финансовое обеспечение следующих основных мероприятий:

1) предоставление субсидий из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения 4 организациями дополнительного образования муниципального задания на оказание муниципальных услуг при плане 66 795,5 тыс.руб. исполнение составило 100,0%;

2) предоставление субсидий на иные цели при плане 7 109,8 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. Ассигнования в основном направлены на погашение кредиторской задолженности в сумме 6 985,9 тыс.руб., а так же на реализацию плана общественно-значимых мероприятий в сумме 124,0 тыс.руб.;

2. Управление образования при плане 69 520,0 тыс.руб. исполнение составило 69 335,3 тыс.руб. или 99,7 % к плану, по следующим целевым статьям:

«Муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области», подпрограмма "Обеспечение доступности качественных услуг дошкольного, общего и дополнительного образования", основное мероприятие "Предоставление дополнительного образования детям (за исключением дополнительного образования детям в учреждениях регионального значения) в муниципальных образовательных учреждениях, в отношении которых Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области выполняет функции и полномочия учредителя" при плане 69 444,0 тыс.руб. исполнение составило 69 259,3 тыс.руб. или 99,7%. Ассигнования направлены на финансовое обеспечение деятельности 4 организаций дополнительного образования посредством предоставления им субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели;

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» при плане 76,0 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. В рамках указанных расходов осуществлено погашение кредиторской задолженности.

Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»

По данному подразделу бюджетные ассигнования утверждены в сумме 180,3 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи за 2018 год уточнённый план составил 180,3 тыс.руб., принято бюджетных и денежных обязательств на сумму 180,3 тыс.руб. Исполнение составило 100,0% к уточнённому плану.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществлялись 5 ГРБС, в том числе: Управлением финансов, Комитетом по управлению имуществом, Администрацией города, Комитетом по ЖКК, Комитетом по спорту. Ассигнования в рамках Муниципальной программы "Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы" направлены на мероприятия по организации профессионального образования муниципальных служащих и технических работников Администрации города Димитровграда Ульяновской области и ее отраслевых (функциональных) органов на сумму 178,2 тыс.руб, а так же на оплату судебного решения на сумму 2,2 тыс.руб. в рамках непрограммных мероприятий.

Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»

По данному подразделу бюджетные ассигнования первоначально утверждены в сумме 2 416,1 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи за 2018 год уточнённый план составил 2 416,1 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 2 427,2 тыс.руб., денежных – 2 371,8 тыс.руб. Исполнение составило 2 200,9 тыс.руб. или 91,1% к

уточнённого плану. Не исполнено принятых обязательств: бюджетных – 226,3 тыс.руб., денежных – 170,9 тыс.руб.

Наибольший объем неисполненных бюджетных и денежных обязательств сформировался по обязательствам Комитета по делам молодежи по оплате взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников учреждений в сумме 49,8 тыс.руб., и иных платежей в сумме 79,6 тыс.руб.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществлялись ГРБС Администрацией города. В рамках непрограммных направлений деятельности осуществлено финансовое обеспечение:

- деятельности Комитета по делам молодежи при плане 1 966,0 тыс.руб. исполнение составило 1 908,9 тыс.руб. или 96,7%;

- реализации плана общественно-значимых мероприятий при плане 275,0 тыс.руб., исполнение составило 42,6%;

- погашения кредиторской задолженности при плане 175,0 тыс.руб. исполнение составило 100,0%;

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»

По данному подразделу бюджетные ассигнования утверждены в сумме 17 218,7 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи на 2017 год уточнённый план составил 17 218,7 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 20 132,8 тыс.руб., денежных – 20 112,8 тыс.руб. Исполнение составило 16 734,1 тыс.руб. или 97,2% к уточнённому плану. Не исполнено принятых бюджетных обязательств на сумму 3 398,8 тыс.руб., денежных - на 3 378,8 тыс.руб.

Наибольший объем неисполненных бюджетных и денежных обязательств сформировался у Управления образования по оплате начислений на выплаты по оплате труда работникам государственных (муниципальных) органов в сумме 2 097,9 тыс.руб., закупок товаров, работ и услуг в сумме 254,1 тыс.руб. и иных исполнительных документов в сумме 797,7 тыс.руб.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществлялись Управлением образования по следующим целевым статьям:

- «Муниципальная программа "Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области на 2018-2020 годы» при плане 6,3 тыс.руб. исполнения не было ввиду отсутствия финансового обеспечения соответствующих мероприятий;

- «Муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области», подпрограмма «Обеспечение управления муниципальной системой образования» при плане 16 641,0 тыс.руб. исполнение составило 16 162,6 тыс.руб. или 97,1%, в том числе в разрезе мероприятий:

- "Обеспечение организации деятельности Управления образования Администрации города Димитровграда" при плане 11 959,1 тыс.руб. исполнение составило 11 618,6 тыс.руб. или 97,2% к плану. В рамках указанного мероприятия осуществлено финансовое обеспечение:

1) организации деятельности Управления образования Администрации города Димитровграда при плане 10 674,3 тыс.руб. исполнение составило 10 425,7 тыс.руб. или 97,7%;

2) реализации плана общественно – значимых мероприятий при плане 599,2 тыс.руб. исполнение составило 563,6 тыс.руб. или 94,1%;

- "Обеспечение организации деятельности Муниципального бюджетного учреждения "Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области" при плане 1 815,4 тыс.руб. исполнение составило 100,0%;

- "Обеспечение организации деятельности муниципального казенного учреждения "Учреждение по материально-техническому обслуживанию муниципальных образовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области" при плане 2 866,5 тыс.руб. исполнение составило 2 728,6 тыс.руб. или 93,9%;

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» при плане 571,4 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. Ассигнования направлены на погашение кредиторской задолженности.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

По данному разделу бюджетные ассигнования утверждены в сумме 105 059,4 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи за 2018 год уточнённый план составил 105 059,4 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 106 753,8 тыс.руб., денежных – 106 743,0 тыс.руб. Исполнение составило 104 808,4 тыс.руб. или 99,8 % к уточнённому плану. Не исполнено принятых бюджетных обязательств на сумму 1 945,4 тыс.руб. денежных обязательств – на сумму 1 934,7 тыс.руб.

В общей структуре расходов бюджета города расходы по данному разделу составили 4,4 %, в том числе по подразделам:

- 0801 «Культура» 3,6 %;

- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» 0,8 %.

Данный подраздел включает в себя мероприятия:

- в рамках программных направлений деятельности при плане 103 665,2 тыс.руб., исполнение составило 103 414,4 тыс.руб. или 99,8%;

- в рамках непрограммных направлений деятельности при плане 1 394,1 тыс.руб. исполнено в полном объеме.

Подраздел 0801 «Культура»

По данному подразделу бюджетные ассигнования утверждены в сумме 85 969,8 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи на

2018 год уточнённый план составил 85 969,8 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 87 109,8 тыс.руб., денежных – 87 109,8 тыс.руб. Исполнение составило 100,0% к уточнённому плану. Не исполнено принятых и бюджетных и денежных обязательств на сумму 1 140,1 тыс.руб.

Объем неисполненных бюджетных и денежных обязательств сформировался по обязательствам Управления культуры на предоставление 5 муниципальным бюджетным и автономному учреждениям культуры субсидий на выполнение муниципального задания, задолженность по которым составила 1 140,1 тыс.руб.

Исполнение бюджета города по расходам по данному разделу осуществляли 3 ГРБС, в том числе:

1. Администрация города при плане 19,5 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. Ассигнования направлены на погашение кредиторской задолженности в рамках непрограммных направлений деятельности;

2. Комитет по ЖКК при плане 192,9 тыс.руб. исполнение 100,0%. Ассигнования направлены на реализацию основного мероприятия "Организация бесперебойного функционирования жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства муниципального образования "Город Димитровград" Ульяновской области" Муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы;

3. Управление культуры при плане 85 757,4 тыс.руб. исполнение составило 100,0%, в том числе по целевым статьям:

«Муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области», подпрограмма "Организация культурного досуга населения города Димитровграда Ульяновской области" при плане 84 851,9 тыс.руб. исполнение составило 100,0%, в том числе по подпрограммам:

- "Организация культурного досуга населения города Димитровграда Ульяновской области", при плане 52 269,6 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. Ассигнования направлены на финансовое обеспечение основных мероприятий:

1) предоставление субсидий из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг МАУК ЦКиД "Восход" при плане 18 389,8 тыс.руб. исполнение составило 100,0%;

2) предоставление субсидий из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУК "ДДТ имени А.Н.Островского" при плане 25 079,3 тыс.руб. исполнение составило 100,0%;

3) предоставление субсидий на иные цели при плане 8 800,4 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. Ассигнования направлены на финансовое обеспечение плана общественно - значимых мероприятий на сумму 2 774,8 тыс.руб., а так же поддержка творческой деятельности и укрепление

материально-технической базы МБУК "ДДТ имени А.Н.Островского" на сумму 5 621,5 тыс.руб.

- «Сохранение культурного и исторического наследия» при плане 32 582,3 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. Ассигнования направлены на финансовое обеспечение 3 муниципальных бюджетных учреждений культуры (Димитровградский краеведческий музей, Централизованная библиотечная система г.Димитровграда, Центр современного искусства и дизайна) путем предоставления им субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, включая погашение кредиторской задолженности на общую сумму 3 895,1 тыс.руб.;

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» при плане 905,5 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. В рамках указанных мероприятий осуществлено погашение кредиторской задолженности на сумму 111,3 тыс.руб., а так же мероприятия по развитию парков (парковых зон) на сумму 794,2 тыс.руб.

Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

По данному подразделу бюджетные ассигнования утверждены в сумме 19 089,6 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи на 2018 год уточнённый план составил 19 089,6 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 19 644,0 тыс.руб., денежных 19 633,2 тыс.руб. Исполнение составило 18 838,7 тыс.руб. или 98,7% к уточнённому плану. Не исполнено принятых бюджетных обязательств на сумму 805,3 тыс.руб., денежных на сумму 794,5 тыс.руб.

Наибольший объем неисполненных бюджетных и денежных обязательств сформировался у Управления культуры по оплате начислений на выплаты по оплате труда работникам государственных (муниципальных) органов в сумме 549,6 тыс.руб., и иных платежей в сумме 219,2 тыс.руб.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществлялось Управлением культуры по следующим целевым статьям:

«Муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области», подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» при плане 18 617,9 тыс.руб. исполнение составило 100,0%, в том числе по основным мероприятиям:

- обеспечение деятельности Управления по делам культуры и искусства при плане 7 184,1 тыс.руб. исполнение составило 6 994,8 тыс.руб. или 97,4%;

- проведение общественно - значимых мероприятий при плане 649,9 тыс.руб. исполнение составило 648,5 тыс.руб. или 99,8%;

- обеспечение деятельности учреждений культуры при плане 10 783,9 тыс.руб. исполнение составило 10 723,7 тыс.руб. или 99,4%. В рамках указанных расходов осуществлено финансовое обеспечение деятельности МКУ «Служба технического обеспечения учреждений культуры»;

«Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы», основное мероприятие "Оценка действующих муниципальных служащих" при плане 2,6 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. В рамках указанных расходов осуществлено проведение диспансеризации муниципальных служащих;

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» при плане 469,1 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. В рамках указанных расходов осуществлено погашение кредиторской задолженности.

Раздел 1000 «Социальная политика»

По данному разделу бюджетные ассигнования утверждены в сумме 145 625,6 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи за 2018 год, уточнённый план составил 145 625,6 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 149 986,0 тыс.руб., денежных 148 147,0 тыс.руб. Исполнение составило 143 133,6 тыс.руб. или 98,3% к уточнённому плану. Не исполнено бюджетных обязательств на сумму 6 852,4 тыс.руб., денежных – на сумму 5 013,4 тыс.руб.

В общей структуре расходов бюджета города расходы по данному разделу составили 5,9%, в том числе по подразделам:

1001 «Пенсионное обеспечение» 0,4%;

1003 «Социальное обеспечение населения» 0,8%;

1004 «Охрана семьи и детства» 4,2%;

1006 «Другие вопросы в области социальной политики» 0,5%.

Данный подраздел включает в себя мероприятия:

- в рамках программных направлений деятельности при плане 7 903,5 тыс.руб. исполнение составило 7 603,5 тыс.руб. или 96,2%;

- в рамках непрограммных направлений деятельности при плане 137 722,1 тыс.руб. исполнение составило 135 501,1 тыс.руб. или 98,4%.

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

По данному подразделу бюджетные ассигнования утверждены в сумме 10 247,1 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи за 2018 год, уточнённый план составил 10 247,1 тыс.руб., принято и бюджетных и денежных обязательств на сумму 10 247,1 тыс.руб., исполнение составило 100,0% к уточненному плану.

Полномочия для осуществления данных функций в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области осуществляли 2 ГРБС по направлению расходов: доплаты к пенсиям муниципальных служащих города Димитровграда Ульяновской области, в том числе по ГРБС:

1. Городская Дума при плане 1 325,5 тыс.руб. исполнено в полном объёме;

2. Администрация города при плане 8 921,6 тыс.руб. исполнено в полном объёме.

Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»

По данному подразделу бюджетные ассигнования первоначально были предусмотрены в сумме 21 746,7 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи за 2018 год, уточнённый план составил 21 746,7 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 26 575,2 тыс.руб., принято денежных обязательств – 24 757,0 тыс.руб., исполнение составило 19 744,8 тыс.руб. или 90,8% к уточнённому плану. Не исполнено бюджетных обязательств на сумму 6 830,4 тыс.руб., денежных обязательств – на сумму 5 012,3 тыс.руб.

Наибольший объем неисполненных бюджетных обязательств в сумме 6 601,3 тыс.руб., денежных - 4 858,2 тыс.руб. сформировался у Управления образования по оплате задолженности за питание учащихся, предоставляемом в общеобразовательных организациях в виде дополнительной меры социальной поддержки.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на 4 ГРБС в том числе:

1. Администрация города в рамках непрограммных направлений деятельности при плане 2 090,0 тыс.руб. исполнение составило 1 953,2 тыс.руб. или 93,5% по следующим направлениям расходов:

- Положение о муниципальных наградах города Димитровграда Ульяновской области - 262,5 тыс.руб.;

- Выплаты на организацию оздоровления работников бюджетной сферы города Димитровграда Ульяновской области – 191,9 тыс.руб. (в том числе за счет бюджета Ульяновской области 153,5 тыс.руб.;

- Комплекс мер по социальной поддержке отдельных категорий граждан города Димитровграда Ульяновской области – 1 498,8 тыс.руб., включающий расходы;

- Социальная поддержка граждан, здоровье или имущество которых пострадало в результате пожара – 390,0 тыс.руб.;
- Предоставление услуги "Социальное такси" – 477,2 тыс.руб.;
- Социальная поддержка семьи материнства и детства – 67,0 тыс.руб.;
- Социальная поддержка семей граждан, погибших при прохождении военной службы во время участия в боевых действиях и (или) в условиях вооруженных конфликтов – 134,6 тыс.руб.;
- Социальная поддержка семьи ребенка, страдающего заболеванием: ХПН терминальная стадия – 100,0 тыс.руб.;
- Социальная поддержка многодетной семьи инвалида, потерявшего конечность на производстве в 2017 году - 100,0 тыс.руб.;
- Социальная поддержка семьи ребенка-инвалида, страдающего заболеванием буллезный дистрофический эпидермолиз – 120,0 тыс.руб.;
- Социальная поддержка семьи ребенка, нуждающегося в реабилитации после перенесенного острого нарушения мозгового кровообращения – 60,0 тыс.руб.;

- Социальная поддержка семьи ребенка, страдающего заболеванием остеосаркома большеберцовой кости, остеобластический вариант – 50,0 тыс.руб.;

2. Управление культуры при плане 83,0 тыс.руб. исполнение составило 100,0% в рамках Муниципальной программы "Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области". Ассигнования направлены на реализацию закона Ульяновской области от 2 мая 2012 года № 49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области».

3. Управления образования при плане 19 567,2 тыс.руб. исполнение составило 17 702,6 тыс.руб. или на 90,5%, в том числе в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» осуществлены следующие расходы:

- дополнительная мера социальной поддержки в виде частичной оплаты стоимости одного дня пребывания в лагерях при плане 2 464,1 тыс.руб. исполнение составило 100,0 %;

- возмещение затрат на питание отдельных категорий учащихся муниципальных образовательных учреждений города Димитровграда Ульяновской области при плане 15 555,5 тыс.руб. исполнение составило 13 812,5 тыс.руб. или 88,8%. Указанные расходы по сравнению с прошлым отчетным периодом (11 197,7 тыс.руб.) увеличились на 2 614,8 тыс.руб. или на 18,9%;

- осуществление единовременных денежных выплат педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательную программу дошкольного образования, имеющим статус молодых специалистов при плане 600,0 тыс.руб. исполнение составило 480,0 тыс.руб. или 80,0%;

- реализация Закона Ульяновской области от 2 мая 2012 года № 49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области при плане 947,6 тыс.руб. исполнение составило 946,0 тыс.руб. или 99,8%;

4. Комитет по спорту при плане 6,5 тыс.руб. исполнение составило 6,0 тыс.руб. или 92,3%. Ассигнования в рамках непрограммных направлений деятельности направлены на реализации закона Ульяновской области от 2 мая 2012 года № 49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области».

Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»

По данному подразделу бюджетные ассигнования утверждены в сумме 101 901,7 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи за 2018 год, уточнённый план составил 101 901,7 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 101 734,4 тыс.руб., принято денежных обязательств 101 713,7 тыс.руб., исполнение составило 101 712,6 тыс.руб. или 99,8% к уточнённому плану. Не исполнено бюджетных обязательств на сумму 21,9 тыс.руб., денежных обязательств - на сумму 1,1 тыс.руб.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на 2 ГРБС:

1. Администрация города при плане 63 045,8 тыс.руб. исполнение составило 62 856,8 тыс.руб. или 99,7%. Ассигнования в рамках непрограммных направлений деятельности города «Димитровграда Ульяновской области» направлены на реализацию отдельных государственных полномочий :

- осуществление ежемесячной денежной выплаты на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту обучения при плане 1 914,8 тыс.руб. исполнение составило 1 879,7 тыс.руб. или 98,2% от плана;

- осуществление ежемесячной выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье, а также по осуществлению выплаты приёмным родителям причитающегося им вознаграждения при плане 61 131,0 тыс.руб. исполнение составило 60 977,1 тыс.руб. или 99,8%.

2. Управление образования при плане 38 855,8 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. Ассигнования в рамках непрограммных направлений деятельности направлены на реализацию отдельных государственных полномочий по выплате родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, компенсации части внесённой в соответствующие образовательные организации родительской платы за присмотр и уход за детьми.

Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»

По данному подразделу бюджетные ассигнования первоначально были предусмотрены в сумме 11 730,1 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи за 2018 год, уточнённый план составил 11 730,1 тыс.руб., принято бюджетных обязательств 11 429,3 тыс.руб., денежных обязательств 11 429,1 тыс.руб., исполнение составило 11 429,1 тыс.руб. или 97,4% к уточнённому плану. Не исполнено бюджетных обязательств на сумму 0,1 тыс.руб.

Полномочия для осуществления данных функций возложены на 4 ГРБС:

1. Администрация города при плане 4 077,3 тыс.руб. исполнение составило 3 984,5 тыс.руб. или на 97,7%, по следующим целевым статьям расходов:

«Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области", основное мероприятие "Предоставление муниципальной финансовой поддержки СО НКО (на конкурсной основе)" при плане 2 316,5 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. Ассигнования направлены на финансовую поддержку 14 СО НКО;

«Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области», основное мероприятие "Перечисление социальной выплаты работникам муниципальных учреждений" при плане 1 400,0 тыс.руб. исполнение составило 1 100,0 тыс.руб. или 78,6%;

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» при плане 3 909,6 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. Ассигнования направлены на содержание органа опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних;

2. Управление культуры при плане 398,5 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. Ассигнования в рамках Муниципальной программы "Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения города Димитровграда Ульяновской области» направлены на обеспечение доступности здания МБУК "Централизованная библиотечная система г.Димитровграда" - библиотека православной культуры (ул. Московской, 79) для соответствующих категорий граждан;

3. Управление образования при плане 3 349,2 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. Ассигнования в рамках Муниципальной программы "Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения города Димитровграда Ульяновской области» направлены на обеспечение доступности зданий МБОУ «Средняя школа №9 города Димитровграда Ульяновской области» (ул.Западная 9) , МБДОУ «Детский сад №20 «Алиса» города Димитровграда Ульяновской области» (ул.Вокзальная 87), для соответствующих категорий граждан;

4. Комитет по спорту при плане 356,3 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. Ассигнования в рамках Муниципальной программы "Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения города Димитровграда Ульяновской области» направлены на обеспечение доступности здания СОК «Победа» (ул.Строителей 21а) для соответствующих категорий граждан.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По данному подразделу бюджетные ассигнования утверждены в сумме 85 494,9 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи на 2017 год уточнённый план составил 85 494,9 тыс.руб., принято бюджетных обязательств 88 596,6 тыс.руб., денежных - 88 536,2 тыс.руб. Исполнение составило 84 817,5 тыс.руб. или 99,2% к уточнённому плану. Не исполнено принятых бюджетных обязательств на сумму 3 779,1 тыс.руб., денежных обязательств – на сумму 3 718,7 тыс.руб.

В общей структуре расходов бюджета города расходы по данному разделу составили 3,5%, в том числе по подразделам:

1101 «Физическая культура» - 2,9%;

1102 «Массовый спорт» - 0,1%;

1103 «Спорт высших достижений» - 0,2%;

1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 0,3%.

Данный подраздел включает в себя мероприятия:

- в рамках программных направлений деятельности при плане 83 655,1 тыс.руб. исполнение составило 82 977,8 тыс.руб. или 99,2%;

- в рамках непрограммных направлений деятельности при плане 1 839,7 тыс.руб. исполнено в полном объёме.

Подраздел 1101 «Физическая культура»

По данному подразделу бюджетные ассигнования утверждены в сумме 71 398,9 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи на 2018 год уточнённый план составил 71 398,9 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 73 655,0 тыс.руб., денежных обязательств – 73 660,0 тыс.руб. Исполнение составило 71 041,3 тыс.руб. или 99,5% к уточнённому плану. Не исполнено принятых обязательств на сумму 2 613,7 тыс.руб., денежных - на сумму 2 618,7 тыс.руб.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществлялось ГРБС Комитет по спорту по следующим целевым статьям:

«Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2021 годы» при плане 69 577,1 тыс.руб. исполнение составило 69 219,5 тыс.руб. или 99,5%, в том числе:

- по основному мероприятию «Развитие массового спорта» при плане 68 088,8 тыс.руб. исполнение составило 67 731,2 тыс.руб. или 99,5%. В рамках указанных расходов ассигнования направлены на:

1) субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным автономным учреждениям города Димитровграда Ульяновской области при плане 16 447,3 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. Ассигнования направлены на финансовое обеспечение МАУ Спортивный клуб «Нейтрон» в виде предоставления ему субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели;

2) субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждениям города Димитровграда Ульяновской области при плане 37 192,4 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. Ассигнования направлены на финансовое обеспечение 2 бюджетных учреждений спорта (МБУ Спортивная школа города Димитровграда имени Ж.Б.Лобановой, МБУ

Спортивная школа «Димитровград») в виде предоставления им субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели;

3) обеспечение деятельности казенных учреждений города Димитровграда Ульяновской области при плане 6 530,1 тыс.руб. исполнение составило 6 173,5 тыс.руб. или 94,5%. Ассигнования направлены на финансовое обеспечение МКУ Спортивная школа «Нейтрон».

4) проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий, формирование сборных команд и обеспечение участия городских спортсменов в региональных физкультурных и спортивных мероприятиях в соответствии с Единым календарным планом и планом общественно - значимых мероприятий города Димитровграда Ульяновской области при плане 730,8 тыс.руб. исполнение составило 100,0% (исполнитель МБУ Спортивная школа «Димитровград»);

5) организация тренировочного процесса муниципальных спортивных школ на спортивных сооружениях немуниципальной формы собственности города Димитровграда Ульяновской области при плане 1 108,4 тыс.руб. исполнение составило 100,0%;

6) погашение кредиторской задолженности при плане 6 079,8 тыс.руб. исполнение составило 100,0%;

- по подпрограмме "Обеспечение безопасности и антитеррористической защищенности муниципальных спортивных объектов", основное мероприятие "Обеспечение безопасности и антитеррористической защищенности муниципальных спортивных объектов" при плане 1 488,4 тыс.руб. исполнение составило 100,0%;

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» при плане 1 821,8 тыс.руб. исполнение составило 100,0%, в том числе по направлениям:

- погашение кредиторской задолженности в сумме 27,5 тыс.руб.;

- реализация проекта "Народный бюджет" при плане 1 794,2 тыс.руб. исполнение составило 100,0%.

Подраздел 1102 «Массовый спорт»

По данному подразделу бюджетные ассигнования утверждены в сумме 2 386,6 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи на 2018 год уточнённый план составил 2 386,6 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 2 787,0 тыс.руб., денежных 2 738,7 тыс.руб. Исполнение составило 2 262,0 тыс.руб. или 94,8% к уточнённому плану. Не исполнено принятых бюджетных обязательств на сумму 525,1 тыс.руб., денежных обязательств - на сумму 476,7 тыс.руб.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществлял ГРБС Комитет по спорту по следующим целевым статьям:

«Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2021 годы», основное

мероприятие "Развитие массового спорта" при плане 2 376,0 тыс.руб. исполнение составило 2 251,4 тыс.руб. или 94,8%. Ассигнования направлены на проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий, формирование сборных команд и обеспечение участия городских спортсменов в региональных физкультурных и спортивных мероприятиях в соответствии с Единым календарным планом и планом общественно- значимых мероприятий города Димитровграда Ульяновской области (содержание с января по май 2018 года инструкторов по месту жительства на сумму 653,6 тыс.руб., реализация плана общественно-значимых мероприятий на сумму 56,0 тыс.руб., транспортные и медицинские услуги на сумму 1341,8 тыс.руб.);

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» при плане 200,0 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. Ассигнования направлены на погашение кредиторской задолженности.

Подраздел 1103 «Спорт высших достижений»

По данному подразделу бюджетные ассигнования утверждены в сумме 5 000,0 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи на 2018 год уточнённый план составил 5 000,0 тыс.руб., принято и бюджетных и денежных обязательств на сумму 5 000,0 тыс.руб. Исполнение составило 100,0% к уточнённому плану.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществлял ГРБС Комитет по спорту. Ассигнования в рамках Муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2021 годы", основного мероприятия "Развитие массового спорта" направлены на финансовое обеспечение деятельности АНО Футбольный клуб «Лада» путем предоставления субсидии на обеспечение деятельности.

Подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»

По данному подразделу бюджетные ассигнования утверждены в сумме 6 709,3 тыс.руб. Согласно уточнённой сводной бюджетной росписи на 2018 год уточнённый план составил 6 709,3 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 7 154,5 тыс.руб., денежных 7 137,5 тыс.руб. Исполнение составило 6 514,2 тыс.руб. или 97,1% к уточнённому плану. Не исполнено принятых бюджетных обязательств на сумму 640,3 тыс.руб., денежных обязательств - на сумму 623,2 тыс.руб.

Исполнение бюджета города по расходам по данному подразделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2018 год осуществлялись ГРБС Комитет по спорту по следующим целевым статьям:

«Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2021 годы», основное

мероприятие «Обеспечение деятельности Комитета по физической культуре и спорту» при плане 6 702,0 тыс.руб. исполнение составило 6 506,9 тыс.руб. или 97,1%. Ассигнования направлены на финансовое обеспечение:

- деятельности Комитета по спорту при плане 3 944,4 тыс.руб. исполнение составило 3 824,0 тыс.руб. или 97,0%;

- отдела Централизованной бухгалтерии Комитета по спорту при плане 2 662,2 тыс.руб. исполнение составило 2 587,4 тыс.руб. или 97,0%;

- расходов на погашение кредиторской задолженности при плане 95,4 тыс.руб. исполнение составило 100,0%;

«Мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности города Димитровграда Ульяновской области» при плане 95,4 тыс.руб. исполнение составило 100,0%. Ассигнования направлены на погашение кредиторской задолженности прошлых лет.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По данному разделу уточнённый план составил 42 124,2 тыс.руб., исполнение составило 42 109,0 тыс.руб. или 99,9 % к уточнённому плану. Принято бюджетных обязательств и денежных обязательств на сумму 42 109,0 тыс.руб.

В общей структуре расходов бюджета города расходы по данному разделу составили 1,7%.

Исполнение бюджета города по расходам по данному разделу в отчётном периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2017 год осуществляли 2 ГРБС по целевой статье: «Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области», в том числе:

1. Управление финансов при плане 42 093,1 тыс.руб. исполнение составило 42 077,9 тыс.руб. или 99,9%;

2. Администрация города при плане 31,1 тыс.руб. исполнено в полном объёме.

По данному разделу в 2018 году из бюджета города на обслуживание муниципального долга было направлено 42 109,0 тыс.руб., что меньше чем в 2017 году на 6 460,3 тыс.руб. или на 13,3% (2017 году – 48 569,3 тыс.руб.), на уменьшение расходов повлияло погашение кредитной линии со ставкой 9,5% и получение дополнительного кредита со ставкой 8,04%.

4.3. Исполнение публичных нормативных обязательств

Объём бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств бюджета города за 2018 год, запланирован в сумме 112 283,2 тыс.руб., исполнение составило 110 253,9 тыс.руб. или 98,2 %, в том числе:

- 1) за счет собственных средств бюджета города – при плане 27 046,4 тыс.руб., исполнение составило 25 299,3 тыс.руб. или 93,5 %;

2) за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета – при плане 85 236,8 тыс.руб., исполнение составило 84 954,6 тыс.руб. или 99,7 %.

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования в абсолютном выражении возросли на 7,1 %. По состоянию на 01.01.2019 в бюджетной отчетности участников бюджетного процесса объем неисполненных денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам бюджета города отражен в сумме 4 852,5 тыс.руб.

4.4. Муниципальный долг

В 2018 году городом были привлечены бюджетный кредит и кредиты от кредитных организаций в общей сумме 568 515,2 тыс.руб.

Анализ структуры муниципального долга города Димитровграда Ульяновской области за 2018 год представлен в таблице 6.

Таблица 6

Анализ структуры муниципального долга города Димитровграда Ульяновской области за 2018 год

тыс.руб.

Наименование задолженности	Объём долга на 01.01.2018	Привлечено	Погашено	Объём долга на 01.01.2019	Расходы на обслуживание долга
Бюджетные кредиты, привлечённые в бюджет города от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	127 476,0	127 476,0	0,0	31,0
Кредиты, полученные городом от кредитных организаций	511 039,2	441 039,2	441 039,2	511 039,2	42 078,0
Итого	511 039,2	568 515,2	568 515,2	511 039,2	42 109,0

По состоянию на 01.01.2018 объём муниципального долга составлял 511 039,2 тыс.руб., в том числе задолженность по муниципальным контрактам:

- от 06.12.2017 №0168300013017000630-0051685-02 (процентная ставка 9,1% годовых) - 70 000,0 тыс.руб. перед ПАО Сбербанк;

- от 18.12.2017 №0168300013017000660-0051685-02 (процентная ставка 9,5% годовых - 441 039,2 тыс.руб. перед АО Банк «Северный морской путь».

С целью погашения муниципальных долговых обязательств Управлением финансов в 2018 году заключён 1 муниципальный контракт:

- от 07.05.2018 №0168300013018000222-0051685-03 с ПАО Сбербанк (процентная ставка 8,0% годовых) - 441 039,2 тыс.руб.

Кроме того, для пополнения остатков средств на счетах бюджета Администрацией города по договору от 16.03.2018 №06-08-13/03 привлечено 2 бюджетных кредита в размере 63 738,0 тыс.руб. на общую сумму 127 476,0 тыс.руб. (процентная ставка – 0,1% годовых), которые полностью погашены в 2018 году.

Объём привлечённых бюджетных кредитов (127 476,0 тыс.руб.) в 2 раза превышает объём, утвержденный Решением о бюджете города в Программе внутренних муниципальных заимствований города Димитровграда Ульяновской области на 2018 год (63 738,0 тыс.руб.) (статья 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

По состоянию на 01.01.2019 объём муниципального долга составлял 511 039,2 тыс.руб. или 100,0% от установленного верхнего предела муниципального внутреннего долга на 2018 год, в том числе задолженность по муниципальным контрактам:

- от 06.12.2017 №0168300013017000630-0051685-02 (процентная ставка 9,1% годовых) - 70 000,0 тыс.руб. перед ПАО Сбербанк;

- от 07.05.2018 №0168300013018000222-0051685-03 (процентная ставка 8,0% годовых) - 441 039,2 тыс.руб. перед ПАО Сбербанк.

Оплата процентов по обслуживанию муниципального долга - 42 109,0 тыс.руб. в течение 2018 года производилась своевременно и в полном объёме, пени и штрафы не начислялись.

По сравнению с 2017 годом объём расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в 2018 году уменьшился на 6 460,3 тыс.руб. или на 13,3%.

В соответствии с нормами пункта 1 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации объём муниципального долга города Димитровграда Ульяновской области при исполнении бюджета города за 2018 год не превышал утверждённого предельного объёма (1 015 816,4 тыс.руб.). Вместе с тем, сам предельный объём муниципального долга был утверждён с превышением утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (855 645,1 тыс.руб.) на 160 171,3 тыс.руб. (пункт 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Кроме того, в соответствии с нормами пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации объём муниципального долга не превысил и установленный верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2019 года (511 039,2 тыс.руб.), который, однако, был достигнут.

Установленные предельные объёмы расходов на обслуживание муниципального долга города Димитровграда Ульяновской области (50 572,3 тыс. руб.) не были превышены.

Вместе с тем следует отметить, что совокупный размер муниципального долга и кредиторской задолженности города в 2016 году по величине был сопоставим с годовым объёмом налоговых и неналоговых доходов, а в период 2017-2018 годов уже существенно превышал его (таблица 7, диаграмма 7). Данное обстоятельство свидетельствует о напряжённости в формировании доходных источников, достаточных для осуществления существующего уровня расходов муниципального образования.

Анализ размера доходов, безвозмездных поступлений, дефицита бюджета города, муниципального долга и кредиторской задолженности за период 2016-2018 годов

тыс.руб.

№ п/п	Показатели	2016	2017	2018
1.	Собственные доходы	1 231 675,1	1 254 325,1	1 379 290,8
2.	Дефицит	4 271,0	61 252,3	-36 843,4
3.	Налоговые и неналоговые доходы	748 377,9	792 798,1	826 212,7
4.	Безвозмездные поступления	1 444 102,2	1 446 936,5	1 619 886,2
5.	Муниципальный долг	441 039,2	511 039,2	511 039,2
6.	Кредиторская задолженность	325 328,7	379 855,5	457 080,5
7.	Муниципальный долг и кредиторская задолженность	766 367,9	890 894,7	968 119,7

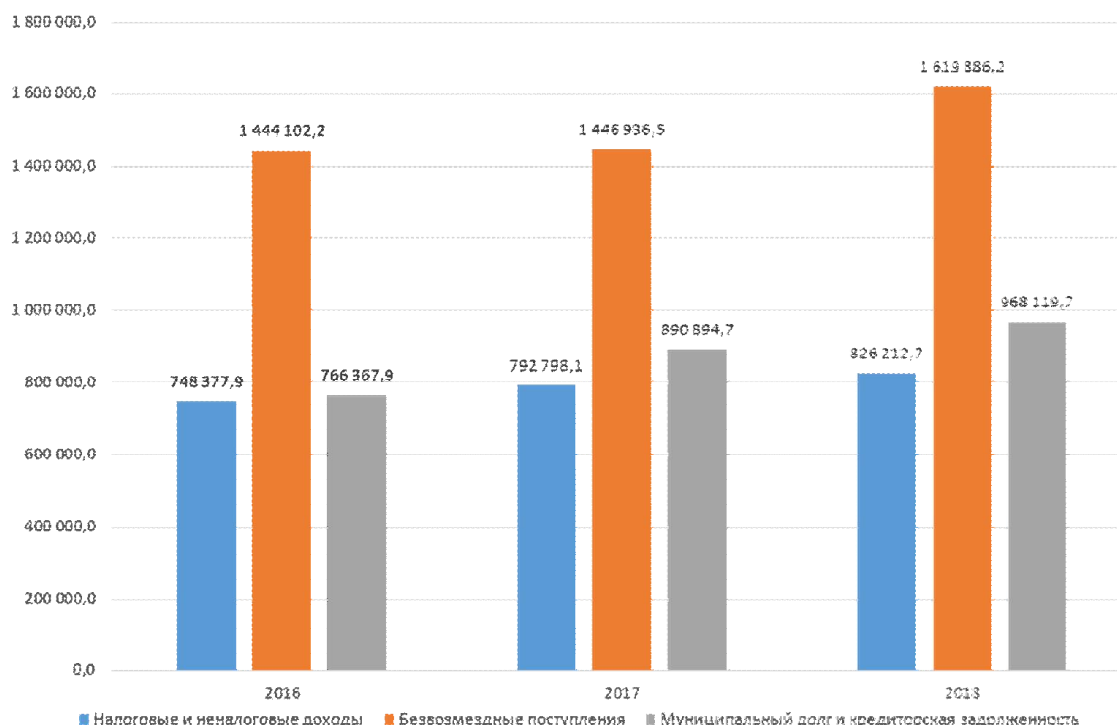


Диаграмма 7. Анализ величин налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, муниципального долга и кредиторской задолженности за период 2016-2018 годов

4.5. Финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг

План по объему субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2018 году составил 1 425 670,8 тыс.руб., исполнение составило 1 410 646,3 тыс.руб. или 98,8% к плану, в том числе по следующим ГРБС:

1) Управление по делам культуры – при плане 138 929,9 исполнение составило 100,0%;

2) Управление образования – при плане 1 230 223,0 тыс.руб. исполнение составило 1 215 199,6 тыс.руб. или 98,8 %;

3) Комитет по физической культуре – при плане 56 517,9 тыс.руб. исполнение составило 100,0 %.

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в абсолютном выражении возросли на 184 724,6 тыс.руб. или на 15,1 %.

Итоговая оценка выполнения муниципальными учреждениями, в отношении которых Управление культуры выполняет функции и полномочия учредителя, муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в разрезе их наименования:

1) реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ – 103,2%;

2) реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства – 98,9%;

3) реализация дополнительных общеразвивающих программ для контингента принятого на обучение до 29.12.2012 – 92,9%;

4) организация и проведение культурно-массовых мероприятий, в том числе:

- культурно-массовые (иных зрелищных мероприятий) - 116,3%;

- мастер-классы – 95,8%;

- творческие (фестиваль, выставка, конкурс, смотр) – 118,4%;

5) публичный показ музейных предметов, музейных коллекций – 102,3%;

6) библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (удаленно через сеть интернет) – 102,0%;

7) библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (в стационарных условиях) – 100,2%;

8) библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (вне стационара) – 100,4%;

9) формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотеки, включая оцифровку фондов – 136,3%;

10) показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок) - 96,9%;

11) организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества – 101,0%.

Итоговая оценка выполнения муниципальными учреждениями, в отношении которых Управление образования выполняет функции и полномочия учредителя, муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в разрезе их наименования:

1) реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования -101,0%;

2) реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования – 98,5%;

3) реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования – 100,1%;

4) реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ – 99,5%;

5) реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования – 96,6%;

6) присмотр и уход – 93,4%;

7) реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ – 112,8%;

8) формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений – 100,0%;

9) формирование бюджетной отчетности для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета – 100,0%;

10) формирование бюджетной отчетности для главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств, уполномоченного на формирование сводных и консолидированных форм отчетности – 100,0%.

Итоговая оценка выполнения муниципальными учреждениями, в отношении которых Комитет по спорту выполняет функции и полномочия учредителя, муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в разрезе их наименования:

1) спортивная подготовка по олимпийским видам спорта – 100,9%;

2) спортивная подготовка по неолимпийским видам спорта – 100,2%;

3) организация и проведение официальных спортивных мероприятий спорта – 102,9%;

4) обеспечение доступа к объектам спорта – 99,8%.

По результатам 2018 финансового года объем необеспеченных субсидий на выполнение муниципального задания на оказание муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Димитровграда муниципальных услуг отсутствовал.

Определение Управлением культуры, Управлением образования, Комитетом по спорту объема финансового обеспечения выполнения муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципального задания осуществлено в отсутствии утвержденных и согласованных с финансовым органом базовых нормативов затрат, включающих в себя базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги и базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды.

4.6. Предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий

В 2018 году расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, при плане 138 034,8 тыс.руб. составили 134 532,6 тыс.руб. или 97,5 % от плана. По сравнению с 2017 годом расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, в абсолютном выражении снизились на 20,1 %. По состоянию на 01.01.2019 в бюджетной отчетности участников бюджетного процесса объем неисполненных денежных обязательств по субсидиям муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, отражен в сумме 10 292,5 тыс.руб.

4.7. Реализация муниципальных программ

В муниципальном образовании в 2018 году реализовывалось 23 муниципальные программы, общая потребность в финансовом обеспечении реализации которых составляла 2 190 015,1 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств бюджета города в сумме 736 049,8 тыс.руб., софинансирования из областного бюджета в сумме 1 330 770,4 тыс.руб., из федерального бюджета в сумме 122 357,5 тыс.руб., иных источников финансирования в сумме 837,4 тыс.руб.¹

В бюджете города в 2018 году финансовое обеспечение муниципальных программ было предусмотрено в сумме 2 161 563,4 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств бюджета города в сумме 707 098,1 тыс.руб., софинансирования из областного бюджета в сумме 1 331 362,9 тыс.руб., федерального бюджета в сумме 122 265,0 тыс.руб., иных источников финансирования в сумме 837,4 тыс.руб.

По муниципальным программам в бюджетной отчетности участников бюджетного процесса по состоянию на 01.01.2019 отражен объем принятых обязательств в сумме 2 315 057,2 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств бюджета города в сумме 846 526,1 тыс.руб., софинансирования из областного бюджета в сумме 1 352 957,8 тыс.руб., федерального бюджета в сумме 114 746,7 тыс.руб., иных источников финансирования в сумме 826,6 тыс.руб.

Исполнение бюджета города на реализацию муниципальных программ в 2018 году составило 2 061 080,5 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств бюджета города в сумме 673 644,0 тыс.руб., софинансирования из

¹ Здесь и далее потребность в финансовом обеспечении и параметры финансового обеспечения реализации муниципальных программ указаны без учета затрат на реализацию мероприятия Муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области» по погашению долговых обязательств муниципального образования, не входящих в состав расходной части бюджета города и отражаемых в составе источников финансирования дефицита бюджета города.

областного бюджета в сумме 1 324 644,2 тыс.руб., федерального бюджета в сумме 61 965,8 тыс.руб., иных источников финансирования в сумме 826,6 тыс.руб.

По муниципальным программам в бюджетной отчетности участников бюджетного процесса по состоянию на 01.01.2019 отражен объем кредиторской задолженности в сумме 253 976,7 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств бюджета города в сумме 172 882,2 тыс.руб., софинансирования из областного бюджета в сумме 28 313,6 тыс.руб., федерального бюджета в сумме 52 780,9 тыс.руб.

Анализ финансового обеспечения муниципальных программ в 2018 году представлен в таблице 8.

Таблица 8

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2018 году

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Потребность, тыс. руб.	Предусмотрено в бюджете города, тыс. руб.	Принято обязательств, тыс.руб.	Исполнение, тыс.руб.	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	Достижение плановых показателей результативности ²
Муниципальные программы, по которым в полной мере обеспечено достижение плановой социально-экономической результативности							
1.	Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы	10 514,9	10 767,9	11 087,5	10 679,4	408,1	2/2
	бюджет города	10 514,9	10 767,9	11 087,5	10 679,4	408,1	
	областной бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2.	Строительство улиц и автодорог в городе Димитровграде Ульяновской области	124 004,2	124 004,2	116 321,8	63 440,9	52 880,9	6/6
	бюджет города	730,0	730,0	688,8	688,8	0,0	
	областной бюджет	64 938,7	64 938,7	62 852,2	62 752,2	100,0	
	федеральный бюджет	58 335,5	58 335,5	52 780,9		52 780,9	
3.	Развитие инженерной инфраструктуры города Димитровграда Ульяновской области	1 587,4	1 587,4	1 587,4	1 587,4	0,0	2/2
	бюджет города	1 587,4	1 587,4	1 587,4	1 587,4	0,0	
	областной бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
4.	Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области	28 313,8	31 313,6	28 879,4	27 076,6	1 802,8	1/1
	бюджет города	3 622,7	6 622,5	6 272,2	4 469,4	1 802,8	
	областной бюджет	24 691,1	24 691,1	22 607,3	22 607,3	0,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

² Количество индикаторов социально-экономической результативности по которым обеспечено достижение плановых показателей к общему количеству отслеживаемых индикаторов социально-экономической результативности по муниципальной программе.

5.	Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Димитровграда Ульяновской области на 2014-2018 годы	150,0	150,0	144,4	144,4	0,0	3/3
	бюджет города	150,0	150,0	144,4	144,4	0,0	
	областной бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
6.	Здоровый город	524,0	524,0	436,9	436,9	0,0	5/5
	бюджет города	524,0	524,0	436,9	436,9	0,0	
	областной бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
7.	Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения города Димитровграда Ульяновской области	4 104,0	4 104,0	4 104,0	4 104,0	0,0	8/8
	бюджет города	977,3	977,3	977,4	977,3	0,0	
	областной бюджет	470,3	562,8	562,8	562,8	0,0	
	федеральный бюджет	2 656,4	2 563,9	2 563,9	2 563,9	0,0	
8.	Обеспечение жильём молодых семей	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3/3
	бюджет города	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	областной бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
9.	Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области на 2018-2022 годы	66 046,6	66 046,6	63 988,6	63 988,6	0,0	8/8
	бюджет города	379,4	379,4	368,3	368,3	0,0	
	областной бюджет	12 409,4	12 409,4	12 042,0	12 042,0	0,0	
	федеральный бюджет	52 495,4	52 495,4	50 826,7	50 826,7	0,0	
	иные источники финансирования	762,4	762,4	751,6	751,6	0,0	
Муниципальные программы, по которым не в полной мере обеспечено достижение плановой социально-экономической результативности							
10.	Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Димитровграде Ульяновской области	9 114,7	9 114,7	7 943,2	7 943,2	0,0	14/24
	бюджет города	2 909,9	2 909,9	2 851,3	2 851,3	0,0	
	областной бюджет	1 734,4	1 734,4	916,5	916,5	0,0	
	федеральный бюджет	4 470,4	4 470,4	4 175,4	4 175,4	0,0	
11.	Переселение граждан города Димитровграда Ульяновской области из домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года	54 348,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1/4
	бюджет города	54 348,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	областной бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
12.	Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы	292 290,3	296 404,9	422 165,1	282 938,6	139 226,5	18/22
	бюджет города	174 676,5	178 791,1	277 394,4	166 163,9	111 230,5	
	областной бюджет	117 538,8	117 538,8	144 695,7	116 699,7	27 996,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	иные источники финансирования	75,0	75,0	75,0	75,0	0,0	
13.	Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области на 2018-2020 годы	0,0	50,0	40,8	40,8	0,0	3/6
	бюджет города	0,0	50,0	40,8	40,8	0,0	

	областной бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
14.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области	2 316,5	2 316,5	2 316,5	2 316,5	0,0	2/3
	бюджет города	2 316,5	2 316,5	2 316,5	2 316,5	0,0	
	областной бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
15.	Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2021 годы	83 400,2	83 655,1	86 641,1	82 977,8	3 663,4	10/11
	бюджет города	79 606,7	79 861,7	82 847,7	79 184,3	3 663,4	
	областной бюджет	3 793,5	3 793,5	3 793,5	3 793,5	0,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
16.	Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области	172 879,4	177 458,1	178 913,4	177 207,3	1 706,1	22/24
	бюджет города	54 586,4	59 165,0	60 620,4	58 914,2	1 706,1	
	областной бюджет	113 893,1	113 893,1	113 893,1	113 893,1	0,0	
	федеральный бюджет	4 399,9	4 399,9	4 399,9	4 399,9	0,0	
17.	Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области	1 050,0	1 400,0	1 100,0	1 100,0	0,0	1/3
	бюджет города	525,0	875,0	725,0	725,0	0,0	
	областной бюджет	525,0	525,0	375,0	375,0	0,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
18.	Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области	1 275 287,6	1 293 159,0	1 330 114,9	1 275 898,0	54 216,9	16/17
	бюджет города	285 011,5	302 382,9	339 395,2	285 396,0	53 999,2	
	областной бюджет	990 276,1	990 776,1	990 719,7	990 502,1	217,7	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
19.	Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы	396,9	403,4	363,4	363,4	0,0	9/11
	бюджет города	396,9	403,4	363,4	363,4	0,0	
	областной бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
20.	Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области	57 031,9	57 044,0	56 848,6	56 776,6	72,0	4/6
	бюджет города	56 531,9	56 544,0	56 348,6	56 276,6	72,0	
	областной бюджет	500,0	500,0	500,0	500,0	0,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Муниципальные программы, по которым не обеспечено достижение плановой социально-экономической результативности ни по одному из утвержденных показателей							
21.	Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из домов, признанных аварийными до 1 января 2012 года	6 654,9	2 060,0	2 060,0	2 060,0	0,0	0/1
	бюджет города	6 654,9	2 060,0	2 060,0	2 060,0	0,0	
	областной бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
22.	Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0/2

	бюджет города	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	областной бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Муниципальные программы, по которым в отчетном периоде не предусматривались исполняемые показатели социально-экономической результативности							
23.	Обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства в городе Димитровграде Ульяновской области	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	нет исполняемых показателей
	бюджет города	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	областной бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	федеральный бюджет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ИТОГО, в том числе:		2 190 015,1	2 161 563,4	2 315 057,2	2 061 080,5	253 976,7	
	бюджет города	736 049,8	707 098,1	846 526,1	673 644,0	172 882,2	
	областной бюджет	1 330 770,4	1 331 362,9	1 352 957,8	1 324 644,2	28 313,6	
	федеральный бюджет	122 357,5	122 265,0	114 746,7	61 965,8	52 780,9	
	иные источники финансирования	837,4	837,4	826,6	826,6	0,0	

В нарушение пунктов 5.2, 5.9 раздела 5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городе Димитровграде Ульяновской области, утвержденного постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 28.12.2018 № 2905, руководителями муниципальных программ представлены в Управление социально-экономического развития Администрации города Димитровграда Ульяновской области и приняты последним без замечаний отчеты о реализации муниципальных программ:

1) не по установленной форме:

– без полного отражения объемов финансирования (по всем муниципальным программам с началом реализации ранее 2017 года) и достигнутых показателей (по всем муниципальным программам с началом реализации ранее 2018 года) за все предыдущие периоды реализации муниципальной программы;

– без интегральной оценки степени достижения плановых индикаторов социально-экономической эффективности реализации муниципальной программы (по всем муниципальным программам);

– без представления пояснительной записки к годовому отчету о реализации муниципальной программы (по всем муниципальным программам).

2) содержащие несоответствующие бюджетной отчетности (Ф.0503128) данные о параметрах ресурсного обеспечения реализации следующих муниципальных программ:

– Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Димитровграде Ульяновской области» – неверно указана сумма принятых обязательств;

– Муниципальная программа «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области» – неверно указаны суммы планового финансирования по бюджету города, принятых обязательств и фактического финансирования;

– Муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области» – неверно указана сумма фактического финансирования;

– Муниципальная программа «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области на 2018-2022 годы» – неверно указана сумма принятых обязательств.

В отчетах о реализации муниципальных программ не обеспечено единообразие при отражении объемов кредиторской задолженности муниципального образования по обязательствам прошлых лет (в большинстве случаев данный объем не указан вообще), в связи с чем отраженные объемы принятых муниципальным образованием обязательств не отражают реального положения дел. В данной части отчеты о реализации муниципальных программ содержат искаженную информацию и потому не могут быть использованы для принятия управленческих решений.

4.8. Кредиторская и дебиторская задолженность бюджета города

4.8.1. Кредиторская задолженность бюджета города

В соответствии с показателями, отраженными в справке о кредиторской задолженности бюджета города по КОСГУ (приложение к Отчету об исполнении бюджета города за 2018 год) объем кредиторской задолженности бюджета города по состоянию на 01.01.2019 составил 457 080,5 тыс.руб. Рост объема кредиторской задолженности за год составил 20,3%.

Общая сумма кредиторской задолженности указана с учетом данных налогового органа по налоговым доходам в сумме 42 185,8 тыс.руб.

Анализ структуры кредиторской задолженности бюджета города по статьям и подстатьям КОСГУ на 01.01.2019 представлен в таблице 9.

Таблица 9

Структура кредиторской задолженности бюджета города по статьям и подстатьям КОСГУ на 01.01.2019

тыс.руб.

Код статьи, подстатьи КОСГУ	Наименование КОСГУ	Кредиторская задолженность		
		на 01.01.2018	на 01.01.2019	изменение (гр.4 - гр.3)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
110	Налоговые доходы	36971,6	42230,8	5259,1
120	Доходы от собственности	1881,1	2934,0	1052,9
121	Доходы от операционной аренды		854,4	
122	Доходы от финансовой аренды		1046,8	
123	Платежи при пользовании природными ресурсами		669,9	
129	Иные доходы от собственности		362,9	
130	Доходы от оказания платных услуг	1,0	1,0	

131	Доходы от оказания платных работ (услуг)		1,0	
140	Суммы принудительного изъятия	10,8	33,7	22,9
141	Доходы от штрафных санкций от нарушения законодательства по закупкам		33,7	
151	Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2743,5	53190,3	50446,8
180	Прочие доходы		10,8	10,8
189	Иные доходы		10,8	10,8
410	Уменьшение стоимости основных средств	1516,4		-1516,4
430	Уменьшение стоимости произведенных активов	571,9	571,9	
200	Расходы	273781,9	228281,7	-45500,2
211	Заработная плата	6,2	5,7	-0,6
212	Прочие выплаты	1,3	1,3	
213	Начисления на выплаты по оплате труда	33244,5	17763,4	-15481,1
221	Услуги связи	129,5	169,6	40,1
222	Транспортные услуги	131,7	118,3	-13,4
223	Коммунальные услуги	53630,6	91792,0	38161,4
224	Арендная плата за пользование имуществом	1502,8	1032,1	-470,7
225	Работы, услуги по содержанию имущества	90305,7	45874,6	-44431,1
226	Прочие работы, услуги	19855,7	13107,5	-6748,2
241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	74525,2	58257,2	-16268,0
242	Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций		6,0	6,0
262	Пособия по социальной помощи населению	448,7	154,1	-294,6
290	Прочие расходы	39373,4	55444,2	16070,8
291	Налоги, пошлины и сборы		196,5	
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		7425,2	
295	Другие экономические санкции		28561,1	
296	Иные расходы		19261,3	
310	Увеличение стоимости основных средств	234,1	52927,6	52693,5
340	Увеличение стоимости материальных запасов	22769,8	21454,5	-1315,3
	итого	379855,5	457080,5	77225,0

В общей структуре кредиторской задолженности наибольший объем занимают обязательства:

- по начислениям на выплаты по оплате труда – 17 763,4 тыс.руб. или 3,9% от общего объема кредиторской задолженности. По сравнению с началом 2018 года наблюдается снижение суммы задолженности на 15 481,1 тыс.руб. или на 46,6%. Наиболее значительной сумма задолженности сложилась по ГРБС Комитету по ЖКК – 7 184,7 тыс.руб., Администрации города - 5 583,8 тыс.руб., Управлению образования – 2 110,6 тыс.руб., Комитету по спорту – 1 915,4 тыс.руб.;

- по оплате коммунальных услуг – 91 792,0 тыс.руб. или 20,1% от общего объема кредиторской задолженности. По сравнению с началом 2018 года

наблюдается рост кредиторской задолженности на сумму 38 161,4 тыс.руб. или на 71,2% (не оплата принятых денежных обязательств в рамках энергосервисного контракта, заключенного Комитетом по ЖКК на обеспечение уличного освещения);

– по оплате работ, услуг по содержанию имущества – 45 874,6 тыс.руб. или 10,0 % от общего объема кредиторской задолженности. По сравнению с началом 2018 года наблюдается снижение суммы задолженности на 44 431,1 тыс.руб. или на 49,2%;

- по оплате прочих работ, услуг – 13 107,5 тыс.руб. или 2,9% от общего объема кредиторской задолженности. По сравнению с началом 2018 года наблюдается снижение суммы задолженности на 6 748,2 тыс.руб. или на 34,0%;

– по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям – 58 257,2 тыс.руб. или 12,7 %, что обусловлено не исполнением со стороны ГРБС в лице Управления образования, Комитета по спорту, Управления культуры, выполняющих функции и полномочия учредителей, обязательств по предоставлению субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений социальной сферы.

При фактическом наличии кредиторской задолженности у муниципальных учреждений социальной сферы за 2018 год в сумме 16 544,3 тыс.руб. ГРБС, в лице Управления образования, Комитета по спорту, Управления культуры, выполняющих функции и полномочия учредителей, необоснованно приняты решения о снижении обязательств путем искусственного уменьшения в соглашениях на предоставление объема субсидий на выполнение муниципального задания, заключенных в 2018 году;

– по прочим расходам – 55 444,2 тыс.руб. или 12,1 % от общего объема кредиторской задолженности. По сравнению с началом 2018 года наблюдается значительный рост кредиторской задолженности на сумму 16 070,8 тыс.руб. или на 40,8%, что обусловлено увеличением обязательств по судебным решениям и иным требованиям соответствующих органов по оплате судебных издержек, государственной пошлины, пеней, штрафов и иных платежей за несвоевременную оплату обязательств по муниципальным контрактам (договорам), по взносам по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников;

- по оплате за формирование объектов основных средств в сумме 52 780,9 тыс.руб., что обусловлено не оплатой принятых обязательств по реконструкции автомобильной дороги по ул.Промышленная в рамках реализации основного мероприятия «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Промышленная» муниципальной программы «Строительство улиц и автодорог в городе Димитровграде Ульяновской области» по причине фактического поступления в бюджет города межбюджетных трансфертов в конце 2018 года (29.12.2018);

– по оплате за поставку материальных запасов – 21 454,5 тыс.руб. или 4,7% от общего объема задолженности. Уровень задолженности соответствует уровню, числящемуся на начало 2018 года, поскольку наблюдается

незначительное снижение задолженности на 1 315,3 тыс.руб. или на 5,8%. В основном наличие задолженности обусловлено не оплатой принятых обязательств на поставку ГСМ и запасных частей для МКУ «Городские дороги».

Таблица 10

Сведения о кредиторской задолженности бюджета города на 01.01.2019 в разрезе ГРБС по годам

тыс.руб.

Наименование ГРБС	итого	в том числе по годам				
		2014	2015	2016	2017	2018
Городская Дума	196,2			196,1		
Управление финансов	8,3					8,3
Комитет по управлению имуществом	6 848,1		3,0	119,0	906,8	5 819,2
Администрация города	150 265,1	623,0	5 603,7	11 319,0	8 428,5	124 290,9
Комитет по ЖКК	192 074,0	381,1	178,7	33 450,1	62 390,8	95 673,3
Управление Культуры	1 934,6			1 160,1	577,3	197,2
Управление образования	59 290,0		4,5	55 907,9	38,8	3 338,9
Комитет по спорту	4 278,4		291,2	446,3	2 354,1	1 186,8
Итого	414 894,7	1 004,1	6 081,0	102 598,6	74 696,2	230 514,6

Из представленного в таблице 10 анализа установлено, что объем кредиторской задолженности сложился начиная с 2014 года. В разрезе по ГРБС сумма кредиторской задолженности составила 414 894,7 тыс.руб. (без учета суммы задолженности по налоговому органу по налоговым доходам в сумме 42 185,8 тыс.руб.). Структура кредиторской задолженности по годам:

- за 2014 год - 1 004,1 тыс.руб. или 0,2% ;
- за 2015 год – 6 081,0 тыс.руб. или 1,5%;
- за 2016 год – 102 598,6 тыс.руб. или 24,7%;
- за 2017 год – 74 696,2 тыс.руб. 18,0%;
- за 2018 год - 230 514,6 тыс.руб. 55,6%

В разрезе ГРБС наибольший объем кредиторской задолженности сложился:

- Администрация города в сумме 150 220,1 тыс.руб. или 36,2%.
- Комитет по ЖКК в сумме 192 074,0 тыс.руб. или 46,3%.

Наличие значительного объема кредиторской задолженности по ГРБС Администрация города обусловлено поступлением межбюджетных трансфертов в объеме 52 780,9 тыс.руб. на единый счет бюджета города в конце 2018 года. В результате, на конец 2018 года сумма кредиторской задолженности по данному обстоятельству составила 105 561,8 тыс.руб.

Наличие значительного объема кредиторской задолженности по ГРБС Комитет по ЖКК обусловлено не финансированием оказанных в рамках энергосервисного контракта услуг (уличное освещение), в результате общая

сумма задолженности на конец 2018 года составила 91 786,7 тыс.руб., в том числе по годам:

- 2016 год - 12 604,0 тыс.руб.;
- 2017 год – 39 766,1 тыс.руб.;
- 2018 год – 39 416,6 тыс.руб.

4.8.2. Дебиторская задолженность бюджета города

Объём дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 составил 789 167,5 тыс.руб.

Наибольший объем дебиторской задолженности в общей структуре дебиторской задолженности занимают обязательства:

- по налоговым доходам – 46 298,0 тыс.руб. (5,9%);
- по доходам от собственности – 730 725,3 тыс.руб. (92,6%) (преимущественно доходы от операционной аренды – 603 600,2 тыс.руб. (76,5%), платежи при пользовании природными ресурсами – 85 194,6 тыс.руб. (10,8%), доходы от финансовой аренды – 37 166,3 тыс.руб. (4,7%).

В связи с применением с 01.01.2018 федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Аренда», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №258н, предусматривающего единовременный учёт арендных платежей за весь период действия договоров аренды при их заключении, было изменено (увеличено) значение показателя дебиторской задолженности по доходам на начало 2018 года на 630 847,5 тыс.руб.

Анализ структуры дебиторской задолженности бюджета города по статьям и подстатьям КОСГУ на 01.01.2019 представлен в таблице 11.

Таблица 11

Структура дебиторской задолженности бюджета города по статьям и подстатьям КОСГУ на 01.01.2019

тыс.руб.

КОСГУ	Наименование статей, подстатей КОСГУ	Дебиторская задолженность на 01.01.2018	Дебиторская задолженность на 01.01.2019	Изменение, (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
110	Налоговые доходы	59 889,8	46 298,0	-13 591,8
120	Доходы от собственности	686 750,5	730 725,3	43 974,8
121	Доходы от операционной аренды	0,00	603 600,2	603 600,2
122	Доходы от финансовой аренды	0,00	37 166,3	37 166,3
123	Платежи при пользовании природными ресурсами	0,00	85 194,6	85 194,6
127	Дивиденды от объектов инвестирования	0,00	931,1	931,1
129	Иные доходы от собственности	0,00	3 833,0	3 833,0
130	Доходы от оказания платных услуг	57,1	97,8	40,7
131	Доходы от оказания платных услуг (работ)	0,00	94,9	94,9
134	Доходы от компенсации затрат	0,00	2,9	2,9
140	Суммы принудительного изъятия	1 509,2	1 888,1	378,9
141	Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение	0,00	175,6	175,6

	условий контрактов (договоров)			
144	Возмещение ущерба (за исключением страховых возмещений)	0,00	90,0	90,0
145	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия*	0,00	1 622,5	1 622,5
172	Доходы от реализации активов	84,1	84,1	0,0
180	Прочие доходы	7 736,0	7 695,5	-40,5
182	Доходы от безвозмездного права пользования	0,00	6 843,5	6 843,5
189	Иные доходы	0,00	852,0	852,0
211	Заработная плата	122,6	61,7	-60,9
212	Прочие выплаты	43,2	2,2	-41,0
213	Начисления на выплаты по оплате труда	136,7	134,8	-1,9
221	Услуги связи	19,8	70,2	50,4
223	Коммунальные услуги	48,1	8,0	-40,1
226	Прочие работы, услуги	61,2	63,2	2,0
241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	9 528,2	786,4	-8 741,8
262	Пособия по социальной помощи населению	49,2	0,4	-48,8
290	Прочие расходы	36,6	80,2	43,6
291	Налоги, пошлины и сборы	0,00	42,1	42,1
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	0,00	12,1	12,1
296	Иные расходы	0,00	25,9	25,9
410	Уменьшение стоимости основных средств	1 095,5	1 168,8	73,3
430	Уменьшение стоимости произведенных активов	93,7	2,7	-91,0
	ИТОГО	767 261,5	789 167,5	21 906,0

По сравнению с дебиторской задолженностью по состоянию на 01.01.2018, по состоянию на 01.01.2019 отмечается её увеличение на 21 906,0 тыс.руб. (2,9%) за счёт увеличения дебиторской задолженности по доходам от собственности (обусловлено преимущественно увеличением задолженности по доходам, получаемые в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, в том числе в связи с применением норм федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Аренда», а также доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов).

4.9. Содержание органов местного самоуправления муниципального образования и созданных ими казенных учреждений

Соотношение расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования и сумм налоговых доходов, неналоговых доходов, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования отражено в таблице 12.

Соотношения расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования и сумм налоговых доходов, неналоговых доходов, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования

Год	Сумма налоговых, неналоговых доходов, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования, тыс.руб.	Расходы бюджета города на содержание органов местного самоуправления, тыс.руб.	Соотношения расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования и сумм налоговых доходов, неналоговых доходов, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования
2010	889 727,3	91 845,1	0,1032
2011	968 893,6	110 183,9	0,1137
2012	870 722,9	118 811,7	0,1365
2013	961 737,1	126 869,2	0,1319
2014	797 371,8	115 321,8	0,1446
2015	764 024,8	107 692,7	0,1410
2016	792 635,5	98 877,2	0,1247
2017	827 832,3	87 581,6	0,1058
2018	875 854,0	105 766,8	0,1208

С учетом части 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления города Димитровграда Ульяновской области на 2018 год Правительством Ульяновской области не устанавливался.

Расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казенных учреждениях в 2018 году при плане в сумме 271 034,8 тыс.руб. составили 268 778,4 тыс.руб. или 99,2 % от плана. По сравнению с 2017 годом расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казенных учреждениях в абсолютном выражении возросли на 26,1 %. По состоянию на 01.01.2019 в бюджетной отчетности участников бюджетного процесса объем неисполненных денежных обязательств по оплате труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казенных учреждениях отражен в сумме 17 769,1 тыс.руб., в том числе по взносам по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работникам муниципальных органов и работникам учреждений – в сумме 17 763,4 тыс.руб.

Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2018 году при плане в сумме 410 658,8 тыс.руб. составили 387 120,2 тыс.руб. или 94,3 %. По сравнению с 2017 годом расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в абсолютном выражении возросли

на 35,0 %. По состоянию на 01.01.2019 в бюджетной отчетности участников бюджетного процесса объем неисполненных денежных обязательств на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд отражен в сумме 160 106,4 тыс.руб.

В нарушение статьи 13, части 4 статьи 14 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон № 402-ФЗ) (с учётом норм статьи 7 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 2 пункта 5 постановления Правительства Российской Федерации от 07.04.2004 №185 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации», Приказа Минфина №259н) Отчёт о расходах и численности работников органов местного самоуправления по состоянию на 01.01.2019 (форма 14 МО, код 0503075) содержит недостоверную информацию о расходах на заработную плату работников органов местного самоуправления: искажены значения ряда показателей, в том числе выраженных в денежном измерении не менее, чем на 10% (табл. 16).

Так, занижены значения показателя «Итого расходов на заработную плату работников органа местного самоуправления» за 2018 год по всему муниципальному образованию «город Димитровград» Ульяновской области преимущественно за счёт Управления образования, Управления культуры и Комитета по спорту (в общем по трём указанным ГРБС на сумму 8 841,0 тыс.руб.).

Таблица 13

Искажённые значения выраженных в денежном измерении показателей Отчёта о расходах и численности работников органов местного самоуправления по состоянию на 01.01.2019

№ п/п	Итого расходов на заработную плату работников органа местного самоуправления (код строки 050)	Согласно данным отчёта по форме 14 МО		Фактически (в соответствии с данными бюджетной отчётности)		Отклонение «Утверждено»		Отклонение «Фактически начислено»	
		Утверждено (предусмотрено) на год	Фактически начислено за отчётный период	Утверждено (предусмотрено) на год	Фактически начислено за отчётный период	тыс. руб., (гр.3 – -гр.5)	%, (гр.7/гр.5* *100)	тыс. руб., (гр.4 – -гр.6)	%, (гр.9/гр.6* *100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Всего	76 788	76 051	85 893	-	-9 105	-10,6	-	-
2.	ОБРАЗОВАНИЕ	3 641	3 575	8 076	7 848	-4 435	-54,9	-4 273	-54,4
3.	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	2 099	2 062	4 741	4 679	-2 642	-55,7	-2 617	-55,9
4.	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	2 776	2 669	4 797	4 620	-2 021	-42,1	-1 951	-42,2

4.10. 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 2018 году 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 при плане 12 861,6 тыс.руб. составили 12 809,8 тыс.руб. или 99,6 % от плана. По сравнению с 2017 годом 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 возросли на 54,0 %. По состоянию на 01.01.2019 в бюджетной отчетности участников бюджетного процесса объем неисполненных денежных обязательств 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 отражен в сумме 55 226,8 тыс.руб.

4.11. Осуществление инвестиций в объекты капитального строительства

В 2018 году расходы бюджета города на осуществление инвестиций в объекты капитального строительства при плане 128 890,4 тыс.руб. составили 68 327,1 тыс.руб. или 53,0 % от плана. По сравнению с 2017 годом расходы бюджета города на осуществление инвестиций в объекты капитального строительства в абсолютном выражении снизились на 64,1 %. По состоянию на 01.01.2019 в бюджетной отчетности участников бюджетного процесса объем неисполненных денежных обязательств на осуществление инвестиций в объекты капитального строительства отражен в сумме 52 906,7 тыс.руб.

4.12. Анализ состояния незавершённого строительства муниципального образования

По состоянию на 01.01.2019 объём вложений муниципального образования в нефинансовые активы уменьшился по сравнению с объёмом по состоянию на 01.01.2018 (672 326,8 тыс.руб.) и составил 302 764,4 тыс.руб., в том числе по объектам:

– магистральный водопровод от насосной станции №208А до микрорайона №9 Западного района города – 33 887,5 тыс.руб. (сметная

стоимость на отчётную дату – 33 887,5 тыс.руб.) (не определена эксплуатирующая организация);

– реконструкция автомобильной дороги по ул. Промышленной – 141 144,6 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 141 144,6 тыс.руб.) (не определена эксплуатирующая организация);

– объекты инженерной инфраструктуры «Городской парк культуры и отдыха» – 650,0 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 650,0 тыс.руб.) (не определена эксплуатирующая организация);

– распределительный пункт 6 Кв (РП-4) с питающими кабельными линиями от проектируемой ГПП до микрорайона №9 – 2 514,0 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 2 514,0 тыс.руб.) (не определена эксплуатирующая организация);

– благоустройство территории «Аллея учителей» – 12 932,4 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 12 932,4 тыс.руб.) (не определена эксплуатирующая организация);

– благоустройство территории «Дубовая роща» – 14 828,6 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 14 828,6 тыс.руб.) (не определена эксплуатирующая организация);

– автодорога от Федерального высокотехнологического центра медицинской радиологии Федерального медико-биологического агентства России (ФВЦМР ФМБА России) до автотрассы Ульяновск – Димитровград – 14 903,6 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 139 634,3 тыс.руб.);

– строительство транспортной развязки ул. Промышленная – ул. Жуковского с расширением автомобильной дороги по ул. Свирская – ул. Жуковского – 1 750,0 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 16 750,0 тыс.руб.);

– капитальный ремонт строительных конструкций здания и сетей инженерно-технического обеспечения здания МБОУ СШ№10 – 27 360,9 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 92 490,0 тыс.руб.);

– капитальный ремонт здания МБОУ СШ№22 имени Габдуллы Тукая – 100,0 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 4 158,9 тыс.руб.);

– здание дошкольной образовательной организации на 240 мест по пр. Автостроителей, 31А – 2 999,9 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 187 051,6 тыс.руб.);

– ледовый дворец по ул. Курчатова – 9 800,6 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 650 000,0 тыс.руб.);

– крытый плавательный бассейн по ул. Курчатова – 8 254,1 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 519 585,2 тыс.руб.);

– дорога к памятнику Ватутина (от ул. Гоголя до ул. Коммунальная) – 2 000,0 тыс.руб.;

– автомобильная дорога по ул. Братская (от жилого дома №21 по ул. Братская до ул. Ангарская) – 1 350,0 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 33 000,0 тыс.руб.);

- автомобильная дорога по ул. Восточная – 1 184,5 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 110 000,0 тыс.руб.);
- автомобильная дорога по ул. Тараканова – 1 000,7 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 70 000,0 тыс.руб.);
- автомобильная дорога по ул. Черемшанская – 641,8 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 3 200,0 тыс.руб.);
- автомобильная дорога по ул. Менделеева – 420,4 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 8 600,0 тыс.руб.);
- обеспечение инженерной инфраструктурой земельного участка по ул. Восточная – 2 435,0 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 4 045,1 тыс.руб.);
- обеспечение инженерной инфраструктурой земельного участка по ул. Менделеева – 2 128,1 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 6 098,5 тыс.руб.);
- обеспечение инженерной инфраструктурой земельного участка по ул. Тараканова – 2 479,5 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 15 818,7 тыс.руб.);
- обеспечение инженерной инфраструктурой земельного участка по ул. Черемшанская – 1 189,5 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 8 500,0 тыс.руб.);
- реконструкция здания бывшего детского сада №7 по ул. Гончарова, 11а - 946,7 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 12 000,0 тыс.руб.);
- реконструкция здания спортивной школы со строительством пристройки по ул. Строителей, 21А – 512,9 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 12 184,8 тыс.руб.);
- реконструкция футбольного поля с искусственным покрытием на стадионе «Строитель» - 6 164,9 тыс.руб.;
- строительство нового кладбища – 2 507,4 тыс.руб.;
- благоустройство территории «Парк Духовности» – 4 637,5 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 20 703,8 тыс.руб.);
- водопровод напорный и пожарные гидранты по ул. Советской – 98,9 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 2 698,9 тыс.руб.);
- водопроводные сети с пожарным гидрантом по ул. Шишкина, ул. Луговая – 80,4 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 1 880,4 тыс.руб.);
- сети наружного освещения по ул. Гагарина, ул. Масленникова, ул. Куйбышева, ул. Ангарская – 310,0 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 26 000,0 тыс.руб.);
- другие вложения в нефинансовые активы, в том числе в объекты движимого имущества – 1 550,0 тыс.руб.

Существенное снижение объёма вложений муниципального образования в нефинансовые активы по сравнению с объёмом по состоянию на 01.01.2018 обусловлено вводом и передачей в эксплуатацию следующих объектов:

– расширение на водозабора «Горка» – 126 100,8 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 126 100,8 тыс.руб.);

– магистральный водопровод от водозабора «Горка» до насосной станции №208А по Мулловскому шоссе в Западном районе города - 199 876,3 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 199 873,3 тыс.руб.);

– детский сад по ул. Восточной, 18 – 193 566,4 тыс.руб. (сметная стоимость на отчётную дату – 193 486,4 тыс.руб.).

В противоречие Порядку ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утверждённому Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 №424, данные Реестра муниципальной собственности города Димитровграда Ульяновской области по состоянию на 01.01.2019 не включают информацию о 3 объектах незавершённого строительства, общей стоимостью 489,3 тыс.руб. (водопровод напорный и пожарные гидранты по ул. Советской - 98,9 тыс.руб.; водопроводные сети с пожарным гидрантом по ул. Шишкина, ул. Луговая – 80,4 тыс.руб.; сети наружного освещения по ул. Гагарина, ул. Масленникова, ул. Куйбышева, ул. Ангарская – 310,0 тыс.руб.), тогда как согласно данным бюджетной отчётности ГРБС, ГАДБ, ГАИФДБ фактически соответствующие объекты отражены в бюджетном учёте.

5. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЁННЫХ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЁТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ ДОХОДОВ, ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ СРЕДСТВ, ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ ИСТОЧНИКОВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДА ЗА 2018 ГОД

В соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в рамках осуществления внешней проверки Отчёта об исполнении бюджета города за 2018 год проведено 9 внешних проверок бюджетной отчётности ГРБС, ГАДБ, ГАИФДБ.

В нарушение статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 73 Устава муниципального образования «город Димитровград» Ульяновской области, утверждённого решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 29.06.2016 №46/556 (ред. от 29.08.2018), такой ГРБС как ТИК бюджетную отчётность для осуществления внешней проверки в КСП города Димитровграда не представил.

По результатам контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения и недостатки при исполнении бюджета города за 2018 год, составлении и представлении годовой бюджетной отчётности:

1. Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности:

1.1. Нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности,

утверждённых уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации (часть 1 статьи 30 Закона №402-ФЗ, Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённая Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее - Инструкция №191н):

1.1.1. Не отражение в пояснительной записке (ф.0503160) информации о том, что ряд форм не составлен ввиду того, что все их показатели не имеют числовых значений:

- Комитет по спорту;
- Управление образования.

1.1.2. Не отражение необходимой информации в ряде разделов пояснительной записки (ф.0503160):

- Городская Дума;
- Комитет по управлению имуществом.

1.1.3. Текстовая часть пояснительной записки (ф.0503160) составлена без структурирования ее в разрезе соответствующих разделов:

- Комитет по ЖКК;
- Управление образования;
- Управление культуры;
- Комитет по спорту.

1.2. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учёта, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов:

1.2.1. Управление образования, в представленной в составе бюджетной отчетности форме бюджетной отчетности «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) не отражены числовые показатели в разделе 3 "Сведения о бюджетных обязательствах принятых сверх утвержденных бюджетных назначений" на сумму 44 446,51075 тыс.руб.;

1.2.2. Комитет по спорту, недостоверное отражение (занижение) итогового показателя в графе 8 бюджетной отчетности «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) на сумму 37,7 тыс.руб. в результате необоснованного не отражения по строке «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд 451 1101 18001 00199 244» указанной формы размера бюджетного обязательства, принятого подведомственным учреждением МКУ СШ «Нейтрон» по муниципальному контракту, заключенному на предмет оказания услуг по проведению периодического медосмотра сотрудников.

В результате, в графе 8 бюджетной отчетности «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128):

- по строке «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд 451 1101 18001 00199 244» вместо показателя 37,7 тыс.руб., показатель не отражен, а указан прочерк, искажение числового показателя составило сумму

37,7 тыс.руб. или 100,0%;

- по строке «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового) года по расходам, всего:» вместо показателя 602,6 тыс.руб., указан показатель 564,9 тыс.руб., искажение (занижение) числового показателя составило 37,6 тыс.руб. или 6,2% (менее 10,0%);

- по строке «Итого» вместо показателя 602,6 тыс.руб., указан показатель 564,9 тыс.руб., искажение (занижение) числового показателя составило 37,6 тыс.руб. или 6,2% (менее 10,0%).

1.3. При наличии положительной отметки финансового органа по результатам камеральной проверки годовой бюджетной отчетности Управления образования и Комитета по спорту, (включающей межформенную взаимоувязку показателей), бюджетная отчетность указанных ГРБС не в полной мере соответствует установленным требованиям по ее формированию и представлению, что говорит о ненадлежащем (формальном) подходе со стороны финансового органа к исполнению функции по проведению камеральной проверки бюджетной отчетности.

6. ВЫВОДЫ

На основании результатов внешней проверки отчёта об исполнении бюджета города за 2018 год Контрольно-счётная палата делает следующие выводы:

6.1. Отчет об исполнении бюджета города за 2018 год по комплектности и составу показателей соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, муниципальных правовых актов города Димитровграда Ульяновской области.

6.2. Общие параметры исполнения бюджета города за 2018 год:

- 1) общий объём доходов бюджета города 2 446 098,9 тыс.руб.;
- 2) общий объём расходов бюджета города 2 409 255,5 тыс.руб.;
- 3) профицит бюджета города 36 843,4 тыс.руб.

6.3. Решением о бюджете города общий объём доходов бюджета города на 2018 год первоначально был утвержден в сумме 1 785 561,7 тыс.руб. В течение 2018 года в данное решение внесены изменения, касающиеся доходной части бюджета города, на общую сумму 707 264,9 тыс.руб. Исполнение бюджета города по доходам составило 98,1% к уточнённому плану, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 826 212,7 тыс.руб. или 96,6% к уточнённому плану, недовыполнение плановых показателей составило 29 432,4 тыс.руб.;

- безвозмездные поступления – 1 619 886,2 тыс.руб. или 98,9% к уточнённому плану, недовыполнение плановых показателей составило 17 295,3 тыс.руб.

По отношению к первоначальному плану исполнение бюджета города по доходам составило 137,0%, в том числе:

– налоговые и неналоговые доходы – 102,0% (перевыполнение на 15 995,8 тыс.руб.);

– безвозмездные поступления – 166,1% (перевыполнение на 644 541,4 тыс.руб.).

6.4. Решением о бюджете города общий объем расходов бюджета города на 2018 год первоначально был утвержден в сумме 1 785 561,7 тыс.руб. В течение 2018 года в данное решение внесено 13 изменений на общую сумму на общую сумму 730 561,4 тыс.руб. Уточненный план 2 516 123,1 тыс.руб. Исполнение бюджета города по расходам по отношению к уточненному плану составило 2 409 255,5 тыс.руб. или 95,8 % к уточненному плану.

На конец года не исполнено принятых бюджетных обязательств на сумму 360 676,6 тыс.руб.

Не исполнено денежных обязательств на сумму 344 578,7 тыс.руб.

6.5. Бюджет города в 2018 году исполнен с профицитом в сумме 36 843,4 тыс.руб.

6.6. Объем муниципального долга города Димитровграда Ульяновской области при исполнении бюджета города за 2018 год (511 039,2 тыс.руб.) не превышал утвержденного предельного объема (1 015 816,4 тыс.руб.). Вместе с тем, сам предельный объем муниципального долга был утвержден с превышением утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (855 645,1 тыс.руб.) на 160 171,3 тыс.руб.

По итогам исполнения бюджета города за 2018 год объем муниципального долга не превысил установленный верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2019 года (511 039,2 тыс.руб.).

Установленные предельные объемы расходов на обслуживание муниципального долга также не превышены.

6.7. Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 составил 457 080,5 тыс.руб., включая кредиторскую задолженность по налоговым доходам налогового органа в сумме 42 185,8 тыс.руб.

Ввиду объективных причин (наличия на конец 2018 года остатка неиспользованных межбюджетных трансфертов в объеме 52 780,9 тыс.руб. на едином счете бюджета ввиду позднего их поступления в бюджет города, а так же, в связи с этим, наличия не исполненных обязательств (кредиторской задолженности) в этом же объеме, за работы по реконструкции автомобильной дороги по ул.Промышленная) на фоне нарастания объема кредиторской задолженности в целом установлено снижение кредиторской задолженности на 28 864,6 тыс.руб. или на 8,2 %, числящейся по состоянию на 01.01.2019 в сумме 351 518,7 тыс.руб. по сравнению с объемом кредиторской задолженности, числящейся по состоянию на 01.01.2018 в сумме 380 383,3 тыс. руб.

6.8. Объем дебиторской задолженности по состоянию 01.01.2019 составил 789 167,5 тыс.руб.

Наибольший объем дебиторской задолженности в общей структуре дебиторской задолженности занимают обязательства:

- по налоговым доходам – 46 298,0 тыс.руб.;
- по доходам от собственности – 730 725,3 тыс.руб.

6.9. Объем вложений муниципального образования в нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2019 уменьшился по сравнению с прошлым годом на 55,0% и составил 302 764,4 тыс.руб.

6.10. 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 составили 12 809,8 тыс.руб., увеличившись по сравнению с 2017 годом на 54,0 %. По состоянию на 01.01.2019 в бюджетной отчетности участников бюджетного процесса объем неисполненных денежных обязательств по данному направлению расходов отражен в сумме 55 226,8 тыс.руб. Данные расходы, опираясь на нормы статьи 34 бюджетного кодекса Российской Федерации, части 2 Методики определения суммы неэффективного использования средств, утвержденной Коллегией Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 №22/2017, являются неэффективными (безрезультатными).

6.11. Существующая система внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не обеспечивает выполнения поставленных перед ними задач по своевременному выявлению допущенных отклонений от установленных стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными получателями бюджетных средств: в бюджетной отчетности участников бюджетного процесса за 2018 год допущено искажение сумм принятых бюджетных обязательств, сумм бюджетных обязательств, принятых в отчетном периоде сверх утвержденных бюджетных назначений, сумм расходов на заработную плату работников органов местного самоуправления.

6.12. Определение Управлением культуры, Управлением образования, Комитетом по спорту объема финансового обеспечения выполнения муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципального задания осуществлено в отсутствии утвержденных и согласованных с финансовым органом базовых нормативов затрат, включающих в себя базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги и базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды.

7. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

7.1. Предлагается по итогам исполнения бюджета города за 2018 год рекомендовать Администрации города принять меры:

- 1) направленные на погашение просроченной кредиторской задолженности бюджета города;

2) направленные на уменьшение объёма дебиторской задолженности бюджета города, в том числе путем своевременного взыскания задолженности по неналоговым платежам по доходам от использования имущества;

3) направленные на снижение объёмов незавершённого строительства муниципального образования и повышение достоверности данных Реестра муниципальной собственности города Димитровграда Ульяновской области, в частности отразить в Реестре информацию о 3 не обозначенных в нём объектах незавершённого строительства, общей стоимостью 489,3 тыс.руб.;

4) направленные на соблюдение порядка ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности (в том числе привести в соответствие с данными бюджетной отчётности Отчёт о расходах и численности работников органов местного самоуправления по состоянию на 01.01.2019 (форма 14 МО, код 0503075) в части отражения информации о расходах на заработную плату работников органов местного самоуправления, а именно Управления образования, Управления культуры и Комитета по спорту);

5) направленные на повышение эффективности системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

6) рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц допустивших составление и утверждение недостоверных отчетов о реализации муниципальных программ;

7) по финансовому обеспечению выполнения муниципальными бюджетным и автономными учреждениями социальной сферы муниципального задания в строгом соответствии с требованиями абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», частей 10, 36 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 26.10.2015 №3541;

8) по расчету и установлению учредителями Управлением образования, Управлением культуры, Комитетом по спорту обоснованного базового норматива затрат в целях обоснованного расчета финансового обеспечения выполнения муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципального задания на выполнение муниципальных услуг в соответствии с требованиями частями 13, 14, 15 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 26.10.2015 №3541;

9) по обеспечению текущей сбалансированности бюджета города на стадии его исполнения, в том числе путем своевременного отзыва не обеспеченных доходами бюджета города лимитов бюджетных обязательств, сдерживания принятия новых финансово необеспеченных бюджетных обязательств.

7.2. Отчет об исполнении бюджета города за 2018 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, препятствий для его утверждения Городской Думой города Димитровграда Ульяновской области не имеется.

Председатель

Г.Г. Казакова