

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ****ПОЛЫСАЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** |
| 652560 Кемеровская обл., г.Полысаево, ул.Космонавтов, д.57 тел. (38456) 4-36-83 |
|  |

**А Н А Л И Т И Ч Е С К А Я З А П И С К А**

**о ходе исполнения бюджета Полысаевского городского округа**

**за 9 месяцев 2017 года**

16.11.2017

Экспертно-аналитическое мероприятие – анализ исполнения бюджета Полысаевского городского округа за 9 месяцев 2017 года проведено Контрольно-счетным комитетом Полысаевского городского округа на основании данных бухгалтерской отчетности по исполнению бюджета Полысаевского городского округа за 9 месяцев 2017 года, предоставленной финансовым управлением города Полысаево.

Отчет за 9 месяцев 2017 года утвержден Главой Полысаевского городского округа, к отчету составлена пояснительная записка в разрезе разделов.

Общие итоги исполнения бюджета Полысаевского городского округа:

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 22.12.2016 № 47 «О бюджете Полысаевского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – решение № 47) утвержден бюджет Полысаевского городского округа на 2017 год по доходам в сумме 847598,2 тыс. рублей, расходам в сумме 872668,2 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 25070,0 тыс. рублей, или 10% от объема доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Указанным решением утвержден перечень и коды главных администраторов доходов бюджета Полысаевского городского округа (приложение № 1); перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (приложение № 2); распределение бюджетных ассигнований бюджета по целевым статьям, группам и подгруппам видов классификации расходов бюджета (приложение № 3); распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета (приложение № 4); ведомственная структура расходов бюджета (приложение № 5).

За 9 месяцев 2017 года Советом народных депутатов Полысаевского городского округа 8 раз вносились изменения в решение № 47 (решения № 1 от 26.01.2017, № 11 от 16.02.2017, № 24 от 23.03.2017, № 29 от 27.04.2017, № 42 от 26.05.2017, № 59 от 29.06.2017, № 77 от 07.09.2017, № 86 от 28.09.2017), согласно которым бюджет округа был уточнен по доходам на 216604,1 тыс. рублей и расходам на 223481,1 тыс.рублей. Таким образом, по состоянию на 01.10.2017 уточненные доходы местного бюджета, утвержденные решениями о бюджете, составили в сумме 1064202,3 тыс. рублей, расходы – 1096149,3 тыс. рублей.

Согласно представленным отчетным данным бюджет Полысаевского городского округа по доходам за 9 месяцев 2017 года исполнен в сумме 660295,1 тыс. рублей, что составляет 62,1 % от уточненных назначений на 2017 год. В сравнение с соответствующим периодом 2016 года доходы бюджета снизились на 13,8%. По основным источникам плановый процент исполнения (70%) не достигнут. Данные представлены в таблице.

Риски неосвоения плановых назначений по видам доходов

тыс.руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Уточненный плантыс.руб. | Исполненотыс.руб. | % исполнения |
| Налог на доходы физических лиц  | 177040,0 | 57163,0 | 32,3 |
| Земельный налог  | 49300,0 | 23550,0 | 47,8 |
| Налог на совокупный доход | 13701,0 | 7916,0 | 57,8 |
| Налог на имущество физ.лиц | 3015,0 | 611,0 | 20,3 |
| Транспортный налог | 1023,0 | 409,0 | 40,0 |
| Арендная плата за землю до разграничения | 133505,0 | 40471,0 | 30,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 780,0 | 339,0 | 43,5 |
| Прочие доходы от использования имущества | 1320,0 | 142,0 | 10,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2600,0 | 1236,0 | 47,5 |

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 663331,0 тыс. рублей или на 60,5 % от уточненных годовых назначений.

Объем межбюджетных трансфертов, утвержденный решением о бюджете от 22.12.2016 № 47 на 2017 год, с учетом внесенных изменений составляет в сумме 665839,3 тыс.рублей. Всего за 9 месяцев 2017 года в бюджет городского округа поступило межбюджетных трансфертов в сумме 516609,5 тыс. рублей (79,2 % от годового плана).

В результате исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года дефицит составил в сумме 3036,0 тыс.рублей или 2,7 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2017 года уменьшилась с начала года на 47515,8 тыс.рублей и составила в сумме 3318,3 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2017 года увеличилась с начала года на 80254,2 тыс.рублей и составила в сумме 164896,3 тыс.рублей. Основная причина увеличения задолженности – недостаточность средств на едином счете бюджета для осуществления кассовых выплат.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности занимают:

- задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания (31,7%);

- расходы по строительству жилых домов, сетей, проездов и т.д (22,7%);

- задолженность за теплоснабжение «СУЭК-Кузбасс» (16,2%);

- задолженность по содержанию муниципального имущества (16,6%),

- задолженность по прочим расходам (5,2%) и др.

Муниципальные программы

Бюджет Полысаевского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019гг сформирован в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2017 год утверждены ассигнования по 17 муниципальным программам, перечень муниципальных программ утвержден Постановлением администрации Полысаевского городского округа от 09.09.2016 № 1364 (с изменениями). В течение анализируемого периода плановые назначения по муниципальным программам неоднократно корректировались. По состоянию на 01.10.2017 года с учетом внесенных изменений ассигнования по муниципальным программам утверждены в сумме 1023312,3тыс.рублей, что составляет 93,3 % в общих расходах бюджета на 2017 год. Бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составляют в сумме 72837,5 тыс.рублей или 6,7 % общих расходов бюджета. Средний процент исполнения бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2017 года по муниципальным программам составляет 42,8 % от уточненных годовых назначений.

Анализ исполнения муниципальных программ

тыс.руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Уточненный план | Исполнение на 01.10.2017 | %исполнения |
| 1. Дорожная деятельность, благоустройство и жизнеобеспечение
 | 163474,5 | 69736,3 | 42,7 |
| 1. Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории города
 | 3798,0 | 1832,3 | 48,2 |
| 1. Капитального ремонта (жилищного и прочего), строительства, ремонта автодорог
 | 193634,8 | 116708,6 | 60,3 |
| 1. Развитие градостроительной деятельности в городском округе
 | 726,0 | 156,0 | 21,5 |
| 1. Молодежь, спорт и туризм Полысаевского городского округа
 | 35007,3 | 16746,6 | 47,8 |
| 1. Полысаевская пресса
 | 6724,0 | 4836,2 | 71,9 |
| 1. Культура
 | 76484,9 | 28050,8 | 36,7 |
| 1. Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра
 | 11878,7 | 8260,9 | 69,5 |
| 1. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами
 | 5593,0 | 2227,0 | 39,8 |
| 1. Развитие системы образования
 | 355766,7 | 247832,7 | 69,7 |
| 1. Развитие здравоохранения в Полысаевском городском округе
 | 430,0 | - | - |
| 1. Социальная поддержка населения Полысаевского городского округа
 | 165059,4 | 114553,9 | 69,4 |
| 1. Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту
 | 145,0 | 130,0 | 89,7 |
| 1. Обеспечение жильем молодых семей
 | 4056,4 | 4056,5 | 100 |
| 1. Борьба с преступностью, профилактика правонарушений и обеспечение безопасности дорожного движения Полысаевского городского округа
 | 50,0 | 1,0 | 2 |
| 1. Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Полысаевском городском округе
 | 200,0 | - | - |
| 1. Повышение устойчивости жилых домов
 | 283,3 | - | - |
| **Итого по муниципальным программам:** | **1023312,3** | **616128,9** | **60,2** |
| Непрограммное направление деятельности | 72837,0 | 47202,1 | 59,8 |
| **Всего:**  | **1096149,3** | **663331,0** | **60,5** |

В течение 9 месяцев 2017 года из 17 утвержденных муниципальных программ не финансировались мероприятия по 3 муниципальным программам, в т.ч:

- «Развитие здравоохранения в Полысаевском городском округе» при утвержденных лимитах в сумме 430,0 тыс.рублей;

- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства» при утвержденных лимитах в сумме 200,0 тыс.рублей;

- «Реализация мероприятий федеральной программы «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах РФ» при утвержденных лимитах в сумме 283,3 тыс.рублей

Процент исполнения ниже планового (70%) имеют муниципальные программы:

- «Дорожная деятельность, благоустройство и жизнеобеспечение» - 42,7%;

- «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории города» - 48,2%;

- «Развитие градостроительной деятельности» - 21,5%;

- «Молодежь, спорт и туризм Полысаевского городского округа» - 47,8%;

- «Культура» - 36,7%;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» - 39,8%.

Расходование средств резервного фонда

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 22.12.2016 № 47 год ассигнования на резервный фонд в текущем году утверждены в сумме 500,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2017 размер резервного фонда утвержден в сумме 522,3 тыс.рублей. В анализируемом периоде расходования средств резервного фонда не производилось.

Муниципальный долг

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 22.12.2016 № 47 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 2017 год в сумме 65621,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2017 внутренний долг составил в сумме 40551,0 тыс.рублей. По состоянию на 01.10.2017 обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование кредитом) составило в сумме 33,7 тыс.рублей или 23,3% от плановых назначений.

Выводы:

Бюджет Полысаевского городского округа по доходам за 9 месяцев 2017 года исполнен в сумме 660295,1 тыс. рублей, что составляет 62,1 % от уточненных назначений на 2017 год. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 663331,0 тыс. рублей или на 60,5 % от уточненных годовых назначений. По состоянию на 01.10.2017 дефицит бюджета составил в сумме 3036,0 тыс.рублей или 2,7 %.

. В разрезе муниципальных программ бюджет Полысаевского городского округа исполнен на 60,2%. Плановый процент исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 г (70%) не достигнут.

**Проведенный анализ показал, что для достижения целей, установленных муниципальными программами, бюджету Полысаевского городского округа следует сохранить положительную динамику исполнения по доходам и расходам.**

Председатель Контрольно-счетного комитета

Полысаевского городского округа Т.Г.Захарченко