

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольного управления Качканарского городского округа на проект решения Думы Качканарского городского округа «Об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2016 год»

г. Качканар

02 мая 2017 года

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 24 Положения о бюджетном процессе в Качканарском городском округе, утвержденного решением Думы Качканарского городского округа от 28.02.2013 № 15 (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о Контрольном управлении Качканарского городского округа, утвержденного Решением Думы Качканарского городского округа от 22.09.2011 № 67 (далее – Положение о Контрольном управлении) Контрольным управлением проведена экспертиза проекта решения Думы Качканарского городского округа «Об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2016 год» (далее – Проект решения Думы), внесенного Главой Качканарского городского округа, по результатам которой подготовлено настоящее заключение.

Проанализировав Проект решения Думы и прилагаемые к нему документы, Контрольное управление отмечает следующее.

1. Основные показатели, предусмотренные в Проекте решения Думы, согласуются с показателями, содержащимися в отчете об исполнении местного бюджета за 2016 год.

Пунктом 1 Проекта решения Думы предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2016 год (далее – Отчет) со следующими основными показателями:

- общий объем доходов – 993 071,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов – 1 026 317,6 тыс. рублей;
- превышение расходов над доходами (дефицит) – 33 246,4 тыс. рублей.

2. В Проекте решения Думы отражены в полном объеме все доходы, поступившие в местный бюджет.

Решением Думы Качканарского городского округа от 16.12.2015 № 125 «О бюджете Качканарского городского округа на 2016 год» (с изменениями) (далее – Решение о бюджете) общий объем доходов местного бюджета установлен в сумме 1 038 397,6 тыс. рублей.

Согласно Отчету доходы местного бюджета составили 993 071,2 тыс. рублей, что на 45 326,4 тыс. рублей или 4,4 % меньше бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете.

Данные об исполнении доходов местного бюджета представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование доходов бюджета	Решение Думы от 16.12.2015 № 125 (с изменениями)		Отчет об исполнении местного бюджета за 2016 год		Проект решения Думы		Отклонение показателей от решения Думы № 125 (с изм.)	Исполнение
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
Налоговые доходы	261 388,2	25,2	239 097,0	24,1	239 097,0	24,1	- 22 291,2	91,5
НДФЛ	133 639,2	12,9	131 258,4	13,2	131 258,4	13,2	- 2 380,8	98,2
Акцизы	7 013,8	< 1	7 763,0	< 1	7 763,0	< 1	749,2	110,7
ЕНВД	21 505,9	2,1	16 183,0	1,6	16 183,0	1,6	- 5 322,9	75,2
земельный налог	79 051,0	7,6	62 871,4	6,3	62 871,4	6,3	- 16 179,6	79,5
налог на имущество	9 028,5	< 1	10 686,6	1,1	10 686,6	1,1	1 658,1	118,4
другие виды	11 149,8	1,1	10 334,6	1,0	10 334,6	1,0	- 815,2	92,7
Неналоговые доходы	66 396,7	6,4	69 505,9	7,0	69 505,9	7,0	3 109,2	104,7
Безвозмездные поступления, из них:	710 567,5	68,4	684 518,3	68,9	684 518,3	68,9	- 26 049,2	96,4
Дотации	4 722,2	< 1	4 722,2	< 1	4 722,2	< 1	-	100,0
Субсидии	198 750,6	19,1	195 526,5	19,7	195 526,5	19,7	- 3 224,1	98,4
Субвенции	487 823,6	47,0	484 998,4	48,8	484 998,4	48,8	- 2 217,0	99,4
Иные трансферты	20 215,4	1,9	215,4	< 1	215,4	< 1	- 20 000,0	1,1
Возврат трансфертов	- 2 532,0	-	- 2 532,0	-	- 2 532,0	-	-	-
Итого	1 038 397,6	100,0	993 071,2	100,0	993 071,2	100,0	- 45 326,4	95,6

Налоговые доходы исполнены на 91,5 % и на их долю приходится 24,1 % всех доходов. Процент исполнения ниже показателя предыдущего отчетного периода (98,9 %). Плановые назначения не исполнены по НДФЛ, ЕНВД, земельному налогу составляющие 88% всех налоговых доходов. План перевыполнен по акцизам и налогу на имущество физических лиц, в результате чего в бюджет поступило сверх утвержденных назначений 2 407,3 тыс. рублей.

Неналоговые доходы исполнены на 104,7 %. Перевыполнение плана обеспечено дополнительным поступлением доходов от продажи муниципального имущества.

Безвозмездные поступления исполнены на 96,3 %. Невыполнение плановых назначений в основном вызвано не поступлением иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 20 000,0 тыс. рублей, администратором которых является Администрация Качканарского городского округа.

3. Проектом решения Думы исполнение по расходам предлагается утвердить в сумме 1 026 317,6 тыс. рублей, что на 68 653,2 тыс. рублей или 6,3 % меньше утвержденных Решением о бюджете назначений. Структура расходов соответствует бюджетной классификации Российской Федерации.

Данные об исполнении расходов по разделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование раздела расходов	Решение Думы от 16.12.2015 № 125 (с изменениями)		Отчет об исполнении местного бюджета за 2016 год		Проект решения Думы		Отклонение показателей от решения Думы №125 (с изм.)	Исполнение
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%		
Общегосударственные вопросы	60 780,4	5,6	58 729,4	5,7	58 729,4	5,7	- 2 051,0	96,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 145,4	< 1	6 269,5	< 1	6 269,5	< 1	- 875,9	87,7
Национальная экономика	94 063,7	8,6	62 046,9	6,0	62 046,9	6,0	- 32 016,8	66,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	61 126,1	5,6	56 792,3	5,5	56 792,3	5,5	- 4 333,8	92,9
Охрана окружающей среды	642,2	< 1	593,2	< 1	593,2	< 1	- 49,0	92,4
Образование	685 414,3	62,6	659 690,0	64,3	659 690,0	64,3	- 25 724,3	96,2
Культура, кинематография	30 261,4	2,8	29 938,3	2,9	29 938,3	2,9	- 323,1	98,9
Социальная политика	131 411,5	12,0	129 360,6	12,6	129 360,6	12,6	- 2 050,9	14,7
Физическая культура и спорт	22 999,5	2,1	21 711,7	2,1	21 771,7	2,1	- 1 688,0	92,7
Средства массовой информации	961,3	< 1	961,3	< 1	961,3	< 1	-	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	165,0	< 1	164,5	< 1	164,5	< 1	- 0,5	99,7
Итого расходов	1 094 970,8	100,0	1 026 317,6	100,0	1 026 317,6	100,0	- 68 653,2	93,7

Местный бюджет по расходам исполнен на 93,7 %. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 68 653,2 тыс. рублей, основные из них:

- 31 247,0 тыс. рублей – бюджетные ассигнования дорожного фонда Качканарского городского округа, в том числе: 1 820,0 тыс. рублей – мероприятия по повышению безопасности дорожного движения и содержанию автодорог на территории Качканарского городского округа; 29 427,0 – мероприятия по реконструкции автодорог по ул. Гикалова, ул. Свердлова и разработке ПСД по ул. Энтузиастов.

- 22 050,6 тыс. рублей – расходы в сфере образования, в том числе: 14 158,2 тыс. рублей – дошкольное образование; 6 476,5 тыс. рублей – общее образование; 1 415,9 тыс. рублей – организация отдыха детей в каникулярное время.

- 2 579,2 тыс. рублей – выплаты и компенсации социальной направленности, носящие заявительный характер.

Решением о бюджете в Приложении 5 «Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2016 год» бюджетные ассигнования распределены по 6 главным распорядителям средств местного бюджета. Организация исполнения местного бюджета в 2016 году осуществлялась на основе Сводной бюджетной росписи. Соотношение показателей отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей средств местного бюджета (форма 0503127), Решения о бюджете, Сводной бюджетной росписи, Отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год (форма 0503117) показано в Таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Главные распорядители	Решение о бюджете от 16.12.2015 № 125 (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 30.12.2016 года	Отчет об исполнении бюджета ГРБС (форма 0503127)		Отчет об исполнении местного бюджета за 2016 год (форма 0503117)	
			Утверждено бюджетных назначений	Исполнено	Утверждено бюджетных назначений	Исполнено
1	2	3	4	5	6	7
Администрация Качканарского городского округа	397 519,5	398 637,1	398 637,1	354 879,9	398 637,1	354 879,9
Комитет по управлению муниципальным имуществом Качканарского городского округа	4 916,3	4 916,3	4 916,3	4 806,5	4 916,3	4 806,5
Управление образованием Качканарского городского округа	676 000,4	676 000,4	676 000,4	650 504,7	676 000,4	650 504,7
Дума Качканарского городского округа	3 780,2	3 780,2	3 780,2	3 688,3	3 780,2	3 688,3
Контрольное управление Качканарского городского округа	2 165,6	2 165,6	2 165,6	2 039,6	2 165,6	2 039,6
Финансовое управление Администрации Качканарского городского округа	10 588,8	10 588,8	10 588,8	10 398,6	10 588,8	10 398,6
Итого:	1 094 970,8	1 096 088,4	1 096 088,4	1 026 317,6	1 096 088,4	1 026 317,6

У главного распорядителя средств местного бюджета – Администрации Качканарского городского округа утвержденные решением о бюджете назначения не соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи. Данный факт обусловлен перераспределением бюджетных средств в ходе исполнения бюджета по решениям начальника Финансового управления. Указанные расходы соответствуют положениям статьи 217 БК РФ и статье 19 Положения о бюджетном процессе.

Согласно отчету, расходы местного бюджета исполнены в сумме 1 026 317,6 тыс. рублей, что на 68 653,2 тыс. руб., или на 6,3 % меньше утвержденных Решением о бюджете объемов, и на 69 770,8 тыс. рублей, или на 6,4 % меньше назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписью. Исполнение в сумме 1 026 317,6 тыс. рублей соответствует суммарным показателям Отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей бюджетных средств, что свидетельствует о формировании Финансовым управлением Отчета в соответствии с пунктом 137 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

4. В Проекте решения Думы отражены в полном объеме поступления из источников финансирования дефицита бюджета.

В течение отчетного периода предусмотренный в местном бюджете дефицит вырос от первоначально утвержденного размера 29 922,9 тыс. рублей до 56 573,2 тыс. рублей.

Местный бюджет за 2016 год исполнен с дефицитом в сумме 33 246,4 тыс. рублей.

Структура поступлений из источников финансирования дефицита соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год.

Исполнение по видам поступлений из источников финансирования дефицита бюджета представлено в таблице 4.

Таблица 4.

Источники финансирования дефицита бюджета	Решение Думы от 16.12.2015 № 125 (с изменениями)	Исполнение (Проект решения Думы)	Отклонение показателей от решения Думы от 16.12.2015 № 125 (с изменениями)
Банковские кредиты	- 10 000,0	- 10 000,0	0,0
Бюджетные кредиты	33 038,8	22 697,3	- 10 341,5
Изменение остатков средств бюджета	33 534,4	20 549,1	- 12 985,3
Итого источников финансирования дефицита бюджета	56 573,2	33 246,4	- 23 326,8

Привлечение кредитов от кредитных организаций в целях финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде не осуществлялось. Привлечение бюджетных кредитов из бюджета Свердловской области выполнено в размере 26 700,0 тыс. рублей, что составило 39,8% от запланированной суммы.

5. Проектом решения Думы предлагается утвердить объем расходов, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 118 826,8 тыс. рублей или 98,2 % от утвержденных назначений. Неисполнение в полном объеме бюджетных назначений вызвано тем, что социальные выплаты и компенсации, включенные в состав публичных нормативных обязательств, носят заявительный характер.

6. Муниципальный долг на 01.01.2017 года предлагается утвердить в размере 43 224,6 тыс. рублей, который состоит из основного долга по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет.

Муниципальный долг увеличился по отношению к началу отчетного периода на 12 697,4 тыс. рублей или на 41,6 %, и не превысит предельного объема, установленного статьей 107 БК РФ.

Предусмотренный в Проекте решения Думы объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга Качканарского городского округа составил 164,5 тыс. рублей или 99,7% от запланированной суммы и не превысил предельного значения, установленного БК РФ.

7. Бюджетные кредиты и бюджетные инвестиции юридическим лицам из бюджета Качканарского городского округа в 2016 году не предоставлялись.

Выводы

Проект решения Думы содержит все положения, которые в соответствии со статьей 264.6 БК РФ, статьей 23 Положения о бюджетном процессе должны содержаться в проекте решения об исполнении местного бюджета.

Замечания к Проекту решения Думы отсутствуют, отчет об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2016 год рекомендуется утвердить.

Председатель
Контрольного управления

А.В. Ильинский