

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольного управления Качканарского городского округа на проект решения Думы Качканарского городского округа «Об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2017 год»

г. Качканар

04 мая 2018 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, Контрольным управлением проведена экспертиза проекта решения Думы Качканарского городского округа «Об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2017 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 2017 год.

Пунктом 1 Проекта решения Думы предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2017 год (далее – Отчет) со следующими основными показателями:

- общий объем доходов – 1 078 294,7 тыс. рублей;
- общий объем расходов – 1 097 689,4 тыс. рублей;
- превышение расходов над доходами (дефицит) – 19 394,7 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 2017 год и плановый период 2018-2019 годы» (с изменениями) (далее – Решение о бюджете) общий объем доходов местного бюджета установлен в сумме 1 102 420,4 тыс. рублей.

Согласно Отчету доходы местного бюджета составили 1 078 294,7 тыс. рублей, что на 24 125,7 тыс. рублей или 2,2 % 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 29.12.2016 № 91 (с изменениями)		Отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год		Проект решения Думы		Отклонение показателей от решения Думы № 91 (с изм.)		Исполнение	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%		%
Налоговые доходы	254 793,4	23,1	236 082,9	21,9	236 082,9	21,9	- 18 710,5		92,7	
НДФЛ	126 491,8	11,5	128 196,4	11,9	128 196,4	11,9	1 704,6		101,3	
Акцизы	5 858,6	< 1	5 892,7	< 1	5 892,7	< 1	34,1		100,6	
ЕНВД	16 012,0	1,5	14 563,2	1,4	14 563,2	1,4	- 1 448,8		91,0	
земельный налог	82 592,5	7,5	62 583,2	5,8	62 583,2	5,8	- 20 009,3		75,8	
налог на имущество	12 876,5	1,2	13 535,3	1,3	13 535,3	1,3	658,8		105,1	
другие виды	10 962,0	1,0	11 312,1	1,0	11 312,1	1,0	350,1		103,2	
Неналоговые доходы	61 609,4	5,6	58 031,7	5,4	58 031,7	5,4	- 3 577,7		94,2	
Доходы от использования имущества	12 111,8	1,1	11 551,4	1,1	11 551,4	1,1	- 560,4		95,4	
Платежи при пользовании природными ресурсами	32 722,5	3,0	30 018,0	2,8	30 018,0	2,8	- 2 704,5		91,7	
Доходы от продажи имущества	9 392,4	< 1	9 399,0	< 1	9 399,0	< 1	6,6		100,1	
Другие виды	7 382,8	< 1	7 063,3	< 1	7 063,3	< 1	- 319,5		95,7	
Безвозмездные поступления, из них:	786 017,6	71,3	784 180,2	72,7	784 180,2	72,7	- 1 837,4		99,8	
Дотации	4 722,0	< 1	4 722,0	< 1	4 722,0	< 1	--		100,0	
Субсидии	288 421,8	26,2	288 160,0	26,7	288 160,0	26,7	- 261,8		99,9	
Субвенции	492 310,5	44,7	490 858,1	45,5	490 858,1	45,5	- 1 725,4		99,6	
Иные трансферты	10 470,2	< 1	10 470,2	< 1	10 470,2	< 1	--		100,0	
Возврат трансфертов	- 9 941,0	-	- 10 064,3	-	- 10 064,3	-	--		--	
Итого	1 102 420,4	100,0	1 078 294,7	100,0	1 078 294,7	100,0	- 24 125,7		97,8	

Налоговые доходы исполнены на 92,7 % и на их долю приходится 21,9 % всех доходов бюджета. Процент исполнения выше показателя предыдущего отчетного периода (91,5 %), однако, в абсолютном выражении объем налоговых доходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом сократился как в плановых, так и в отчетных показателях. Плановые назначения не исполнены по ЕНВД и земельному налогу в сумме 21 458,1 тыс. рублей. Данные виды доходов составляют 39% всех налоговых доходов бюджета. План незначительно перевыполнен по НДФЛ, акцизам, налогу на имущество физических лиц и прочим поступлениям, в результате чего в бюджет поступило сверх утвержденных назначений 2 747,6 тыс. рублей.

Неналоговые доходы исполнены на 94,2 %. Недовыполнение плана составило 3 577,7 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом поступления неналоговых доходов снизились на 11 474,2 тыс. рублей или 16,5 %, основной причиной чего является сокращение доходов от оказания платных услуг (родительская плата за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях) в связи со сменой типа учреждений. Также произошло сокращение поступления доходов от использования муниципального имущества и доходов от продажи муниципального имущества на 2 355,7 тыс. рублей и 3 164,6 тыс. рублей соответственно.

Безвозмездные поступления исполнены на 99,8 %, недовыполнение плана составило 1 837,4 тыс. рублей, основной объем из которых приходится на субвенции для осуществления отдельных государственных полномочий.

3. Проектом решения Думы исполнение по расходам предлагается утвердить в сумме 1 097 689,4 тыс. рублей, что на 27 555,0 тыс. рублей или 2,4 % 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 29.12.2016 № 91 (с изменениями)		Сводная бюджетная роспись на 30.12.2017 года		Отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год (Проект решения Думы)		Отклонение показателей от сводной бюджетной росписи		Исполнение	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
Общегосударственные вопросы	68 108,6	6,1	66 859,1	5,9	64 053,1	5,8	- 2 806,0		95,8	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 296,6	< 1	10 376,6	< 1	9 199,9	< 1	- 1 176,7		88,7	
Национальная экономика	54 170,5	4,8	74 379,0	6,6	71 722,0	6,5	- 2 657,0		96,4	
Жилищно-коммунальное хозяйство	75 630,1	6,7	75 829,9	6,7	71 355,0	6,5	- 4 474,9		94,1	
Охрана окружающей среды	482,2	< 1	482,2	< 1	470,8	< 1	- 11,4		97,6	
Образование	712 599,4	63,3	692 879,4	61,4	683 928,0	62,3	- 8 951,4		98,7	
Культура, кинематография	36 613,4	3,3	36 635,5	3,2	35 669,1	3,2	- 966,4		97,4	
Социальная политика	141 239,7	12,6	144 447,3	12,8	135 583,2	12,4	- 8 864,1		93,9	
Физическая культура и спорт	24 591,0	2,2	24 591,0	2,2	24 198,5	2,2	- 392,5		98,4	
Средства массовой информации	968,9	< 1	968,9	< 1	968,9	< 1	0,0		100,0	
Обслуживание государственного и муниципального долга	544,0	< 1	544,0	< 1	540,2	< 1	- 3,8		99,3	
Итого расходов	1 125 244,4	100,0	1 127 993,0	100,0	1 097 689,4	100,0	- 30 243,6		97,3	

Местный бюджет по расходам исполнен на 97,3% по отношению к сводной бюджетной росписи. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 30 243,6 тыс. рублей, основные из них:

- 8 951,4 тыс. рублей – расходы в сфере образования, в том числе: 5 002,6 тыс. рублей – дошкольное образование; 3 579,1 тыс. рублей – общее образование;
- 8 864,1 тыс. рублей – выплаты и компенсации социальной направленности, носящие заявительный характер;
- 4 474,9 тыс. рублей – расходы на жилищно-коммунальное хозяйство;
- 2 472,1 тыс. рублей – бюджетные ассигнования дорожного фонда Качканарского городского округа, в том числе: 1 974,4 тыс. рублей на разработку ПСД по объекту «Реконструкция автодороги по ул. Энтузиастов в городе Качканар» с обязательным проведением государственной экспертизы».

Решением о бюджете в Приложении 5 «Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2017 год» бюджетные ассигнования распределены по 6 главным распорядителям средств местного бюджета. Организация исполнения местного бюджета в 2017 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 2017 год (форма 0503117) показано в Таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Главные распорядители	Решение о бюджете от 29.12.2016 № 91 (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 30.12.2017 года	Отчет об исполнении бюджета ГРБС (форма 0503127)		Отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год (форма 0503117)	
			Утверждено бюджетных назначений	Исполнено	Утверждено бюджетных назначений	Исполнено
1	2	3	4	5	6	7
Администрация Качканарского городского округа	399 259,0	421 727,6	421 727,6	402 559,7	421 727,6	402 559,7
Комитет по управлению муниципальным имуществом Качканарского городского округа	9 382,1	9 382,1	9 382,1	7 498,0	9 382,1	7 498,0
Управление образованием Качканарского городского округа	699 112,1	679 392,1	679 392,1	670 612,5	679 392,1	670 612,5
Дума Качканарского городского округа	3 978,0	3 978,0	3 978,0	3 680,7	3 978,0	3 680,7
Контрольное управление Качканарского городского округа	2 176,4	2 176,4	2 176,4	2 055,0	2 176,4	2 055,0
Финансовое управление Администрации Качканарского городского округа	11 336,8	11 336,8	11 336,8	11 283,4	11 336,8	11 283,4
Итого:	1 125 244,4	1 127 993,0	1 127 993,0	1 097 689,4	1 127 993,0	1 097 689,4

У главных распорядителей средств местного бюджета: Администрации Качканарского городского округа и Управления образованием Качканарского городского округа утвержденные Решением о бюджете назначения не соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи. Данный факт обусловлен перераспределением бюджетных ассигнований в ходе исполнения бюджета по решениям начальника Финансового управления. Указанные расхождения соответствуют положениям статьи 217 БК РФ и статье 19 Положения о бюджетном процессе.

Согласно отчету, расходы местного бюджета исполнены в сумме 1 097 689,4 тыс. рублей, что на 27 555,0 тыс. руб., или на 2,4 % меньше утвержденных Решением о бюджете объемов, и на 30 303,6 тыс. рублей, или на 2,7 % меньше назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписью. Исполнение в сумме 1 097 689,4 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 (с изменениями и дополнениями).

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 14 317,8 тыс. рублей до 22 824,0 тыс. рублей.

Местный бюджет за 2017 год исполнен с дефицитом в размере 19 394,7 тыс. рублей.

Структура поступлений из источников финансирования дефицита соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год.

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

Таблица 4.

Источники финансирования дефицита бюджета	Решение Думы от 29.12.2016 № 91 (с изменениями)	Исполнение (Проект решения Думы)	Отклонение показателей от решения Думы от 29.12.2016 № 91 (с изменениями)
Бюджетные кредиты	9 838,7	14 888,3	+ 5 049,6
Изменение остатков средств бюджета	12 985,3	4 506,4	- 8 478,9
Итого источников финансирования дефицита бюджета	22 824,0	19 394,7	- 3 429,3

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 20 800,0 тыс. рублей, что составило менее половины от запланированной суммы (45 984,7 тыс. рублей).

5. Проектом решения Думы предлагается утвердить объем расходов, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 121 072,8 тыс. рублей или 96,8 % 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 01.01.2018 года предлагается утвердить в размере 44 776,3 тыс. рублей, который состоит из основного долга по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет.

Муниципальный долг увеличился по отношению к началу отчетного периода на 1 551,7 тыс. рублей или на 3,5 %, 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 544,0 тыс. рублей или 100,0% 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 2017 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 2017 год рекомендуется утвердить.

Председатель
Контрольного управления

А.В. Ильинский