

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Контрольного управления Качканарского городского округа на проект решения Думы Качканарского городского округа «Об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2015 год»**

г. Качканар

04 мая 2016 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 2015 год» (далее – Проект решения Думы), внесенного Главой Качканарского городского округа, по результатам которой подготовлено настоящее заключение.

Проект решения Думы и перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ. Документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения Думы, в полной мере соответствуют перечню, установленному статьей 23 Положения о бюджетном процессе.

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 2015 год.

Пунктом 1 Проекта решения Думы предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2015 год со следующими основными показателями:

- общий объем доходов – 987 650,7 тыс. рублей;
- общий объем расходов – 1 007 418,5 тыс. рублей;
- превышение расходов над доходами (дефицит) – 19 767,7 тыс. рублей.

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

Исполнение по доходам Проектом решения Думы предлагается утвердить в сумме 987 650,7 тыс. рублей, что на 3 342,3 тыс. рублей или 0,3 % меньше утвержденных назначений. Представленные виды доходов соответствуют бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждаются показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год и отчетом по

поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области.

Данные об исполнении доходов местного бюджета представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование доходов бюджета	Решение Думы от 17.12.2014 № 114 (с изменениями)		Отчет об исполнении местного бюджета за 2015 год		Проект решения Думы		Отклонение показателей от решения Думы № 114 (с изм.)	Исполнение
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
<b>Налоговые доходы</b>	<b>272 620,8</b>	<b>27,5</b>	<b>269 556,5</b>	<b>27,3</b>	<b>269 556,5</b>	<b>27,3</b>	<b>- 3 064,3</b>	<b>98,9</b>
НДФЛ	166 117,0	16,8	158 038,7	16,0	158 038,7	16,0	- 8 078,3	95,1
Акцизы	4 913,0	0,5	5 543,7	0,6	5 543,7	0,6	630,7	112,8
ЕНВД	20 839,5	2,1	19 959,9	2,0	19 959,9	2,0	- 879,6	95,8
земельный налог	68 162,1	6,9	71 628,0	7,3	71 628,0	7,3	3 465,9	105,1
налог на имущество	8 272,0	0,8	9 439,8	1,0	9 439,8	1,0	1 167,8	114,1
другие виды	4 317,2	0,4	4 946,4	0,5	4 946,4	0,5	632,2	114,6
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>63 400,4</b>	<b>6,4</b>	<b>62 294,5</b>	<b>6,3</b>	<b>62 294,5</b>	<b>6,3</b>	<b>- 1 105,9</b>	<b>98,3</b>
<b>Безвозмездные поступления, из них:</b>	<b>654 971,8</b>	<b>66,1</b>	<b>655 799,7</b>	<b>66,4</b>	<b>655 799,7</b>	<b>66,4</b>	<b>827,9</b>	<b>100,1</b>
Дотации	6 382,0	0,6	6 382,0	0,6	6 382,0	0,6	-	100,0
Субсидии	255 343,9	25,8	254 784,4	25,8	254 784,4	25,8	- 559,5	99,8
Субвенции	397 363,2	40,1	398 730,8	40,4	398 730,8	40,4	1 367,6	100,3
Иные трансферты	510,1	0,1	532,7	0,1	532,7	0,1	22,6	104,4
Возврат трансфертов	- 4 627,4	-	4 630,2	-	4 630,2	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>990 993,0</b>	<b>100,0</b>	<b>987 650,7</b>	<b>100,0</b>	<b>987 650,7</b>	<b>100,0</b>	<b>- 26 759,8</b>	<b>99,7</b>

Налоговые доходы исполнены на 98,9 % и на их долю приходится 27,3 % всех доходов. Процент исполнения превышает показатель предыдущего отчетного периода (96,1 %). Плановые назначения не исполнены по НДФЛ и ЕНВД, составляющие 69% всех налоговых доходов. План перевыполнен по акцизам, налогу на имущество физических лиц, земельному налогу и госпошлине, в результате чего в бюджет поступило сверх утвержденных назначений 5 779,6 тыс. рублей.

Неналоговые доходы исполнены на 98,3 %. Невыполнение плана вызвано недопоступлением платежей при пользовании природными ресурсами.

Безвозмездные поступления исполнены на 100,1 %. Перевыполнение обусловлено поступлением сверх плана субвенций на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению отдельным категориям граждан компенсаций расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

3. Проектом решения Думы исполнение по расходам предлагается утвердить в сумме 1 007 418,4 тыс. рублей, что на 61 404,0 тыс. рублей или 5,7 % меньше утвержденных Думой Качканарского городского округа назначений. Структура расходов соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год и отчетом по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области.

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

Таблица 2

Наименование раздела расходов	Решение Думы от 17.12.2014 № 114 (с изменениями)		Отчет об исполнении местного бюджета за 2015 год		Проект решения Думы		Отклонение показателей от решения Думы №114 (с изм.) тыс. рублей	Исполнение %
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%		
Общегосударственные вопросы	68 366,7	6,4	67 950,0	6,7	67 950,0	6,7	- 416,7	99,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 759,7	< 1	4 625,3	< 1	4 625,3	< 1	- 134,4	97,2
Национальная экономика	82 168,0	7,7	49 322,2	4,9	49 322,2	4,9	- 32 845,8	60,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	64 789,7	6,1	60 527,1	6,0	60 527,1	6,0	- 4 262,6	93,4
Охрана окружающей среды	474,9	< 1	334,3	< 1	334,3	< 1	- 140,6	70,4
Образование	655 093,0	61,3	639 930,1	63,5	639 930,1	63,5	- 15 162,9	97,7
Культура, кинематография	40 463,9	3,8	38 214,5	3,8	38 214,5	3,8	- 2 249,4	94,4
Социальная политика	127 732,0	12,0	128 010,8	12,7	128 010,8	12,7	278,8	100,2
Физическая культура и спорт	22 765,5	2,1	21 194,2	2,1	21 194,2	2,1	- 1 571,3	93,1
Средства массовой информации	976,0	< 1	955,4	< 1	955,4	< 1	- 20,6	97,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 233,0	< 1	1 206,6	< 1	1 206,6	< 1	- 26,4	97,9
<b>Итого расходов</b>	<b>1 068 822,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1 007 418,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1 007 418,4</b>	<b>100,0</b>	<b>- 61 404,0</b>	<b>94,3</b>

Местный бюджет по расходам исполнен на 94,3 %. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 61 404,0 тыс. рублей, основные из них:

- 31 356,7 тыс. рублей – средства на реконструкцию автодорог по ул. Гикалова, ул. Свердлова;

- 3 440,2 тыс. рублей – выплаты и компенсации социальной направленности, носящие заявительный характер.

Также значительная сумма неисполненных назначений сложилась в результате утверждения Финуправлением администрации объемов оплаты денежных обязательств в меньшем размере, чем доведенные бюджетные ассигнования. 15 239,8 тыс. рублей.

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 19 582,3 тыс. рублей до 77 829,4 тыс. рублей.

Местный бюджет за 2015 год исполнен с дефицитом в сумме 19 767,7 тыс. рублей.

Структура поступлений из источников финансирования дефицита соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год и отчетом по поступлениям и выбытиям, представленным Отделом по городу Качканару Управления федерального казначейства по Свердловской области.

Исполнение по видам поступлений из источников финансирования дефицита бюджета представлено в таблице 3.

Таблица 3.

Источники финансирования дефицита бюджета	Решение Думы от 17.12.2014 № 114 (с изменениями)	Исполнение (Проект решения Думы)	Отклонение показателей от решения Думы от 17.12.2014 № 114 (с изменениями)
Банковские кредиты	- 10 000,0	- 10 000,0	0,0
Бюджетные кредиты	27 174,7	2 647,3	- 24 527,4
Изменение остатков средств бюджета	60 654,7	27 120,4	- 33 534,3
Итого источников финансирования дефицита бюджета	77 829,4	19 767,7	- 58 061,7

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 5 000,0 тыс. рублей, что составило 12,6% от запланированной суммы.

5. Проектом решения Думы предлагается утвердить объем расходов, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 108 664,4 тыс. рублей или 96,7 % 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 предлагается утвердить в размере 30 527,2 тыс. рублей, который состоит из:

- основного долга по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет в размере 20 527,2 тыс. рублей;
- основного долга по кредиту, полученному в коммерческом банке в размере 10 000,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг не превышает предельного объема, установленного статьей 107 БК РФ.

Предусмотренный в Проекте решения Думы объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга Качканарского городского округа составил 1 206,6 тыс. рублей или 97,9% 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 2015 году не предоставлялись.

8. 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.

## **Предложения**

Замечания к Проекту решения Думы отсутствуют, отчет об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2015 год рекомендуется утвердить.

Председатель  
Контрольного управления

А.В. Ильинский