

|  |
| --- |
| **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 2018 года**

08.11.2017

Экспертно-аналитическое мероприятие – анализ исполнения бюджета Полысаевского городского округа за 9 месяцев 2018 года проведено Контрольно-счетным комитетом Полысаевского городского округа на основании данных бухгалтерской отчетности по исполнению бюджета Полысаевского городского округа за 9 месяцев 2018 года, предоставленной финансовым управлением города Полысаево.

Отчет за 9 месяцев 2018 года утвержден Главой Полысаевского городского округа, к отчету составлена пояснительная записка.

Общие итоги исполнения бюджета Полысаевского городского округа:

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 21.12.2017 № 118 «О бюджете Полысаевского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение № 118) утвержден бюджет Полысаевского городского округа на 2018 год по доходам в сумме 890765,5 тыс. рублей, расходам в сумме 914328,5 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 23563,0 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 2018 года Советом народных депутатов Полысаевского городского округа 7 раз вносились изменения в решение № 118 (решения № 5 от 25.01.2018, № 20 от 27.02.2018, № 27 от 22.03.2018, № 37 от 26.04.2018, № 52 от 24.05.2018, № 63 от 28.06.2018, № 95 от 27.09.2018), согласно которым бюджет округа был уточнен по доходам на 235284,5 тыс. рублей и расходам на 237963,5 тыс.рублей. Таким образом, по состоянию на 01.10.2018 уточненные доходы местного бюджета, утвержденные решениями о бюджете, составили в сумме 1126050,0 тыс. рублей, расходы – 1152292,0 тыс. рублей, дефицит бюджета Полысаевского городского округа утвержден в размере 26242 тыс. рублей, или 8,31процента.

Согласно представленным отчетным данным бюджет Полысаевского городского округа по доходам за 9 месяцев 2018 года исполнен в сумме 787026,3 тыс. рублей, что составляет 70 % от уточненных назначений на 2018 год. В сравнение с соответствующим периодом 2017 года доходы бюджета увеличились на 19,2%. Положительная динамика наблюдается:

в разрезе налоговых доходов:

- в 3,2 раза наибольший рост отмечается по налогу на доходы физических лиц за счет оплаты задолженности прошлого года АО «шахта Заречная»,

- на 7,9% по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты за счет увеличения дифференцированного норматива отчислений,

- на 59,6% по налогам на совокупный доход за счет роста налогооблагаемой базы по единому налогу на вмененный доход и зачислению в бюджет городского округа налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,

- на 29,6% по госпошлинам в связи с увеличением количества обращений.

в разрезе неналоговых поступлений:

- на 20,7% наибольший рост отмечается по доходам от арендной платы на землю за счет заключения новых договоров,

- в 2,1 раза по доходам от сдачи в аренду имущества за счет заключения новых договоров,

- в 7,9 раза по прочим поступлениям от использования муниципального имущества за счет своевременной оплаты в текущем году,

- на 72,9% по плате за негативное воздействие на окружающую среду за счет увеличения размера платежей,

- в 4,6 раза по доходам от продажи муниципального имущества в связи с реализацией земельных участков и муниципального имущества.

По следующим источникам плановый процент исполнения (70%) не достигнут. Данные представлены в таблице.

Риски неосвоения плановых назначений по видам доходов

тыс.руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Уточненный план  тыс.руб. | Исполнено  тыс.руб. | %  исполнения |
| Земельный налог | 40254,0 | 23080,0 | 57,3 |
| Налог на имущество физ.лиц | 1890,0 | 497,0 | 26,3 |
| Транспортный налог | 1015,0 | 304,0 | 30,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 4801,0 | 3233,0 | 67,3 |
| Арендная плата за землю до разграничения | 147471,0 | 48833,0 | 33,1 |
| Доходы от продажи матер. активов | 12668,0 | 6267,0 | 49,5 |
| Административные платежи и сборы | 442,0 | 161,0 | 36,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1397,0 | 796,0 | 57,0 |

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 736557,9 тыс. рублей или на 63,9 % от уточненных годовых назначений.

Объем межбюджетных трансфертов, утвержденный решением о бюджете от 21.12.2017 № 118 на 2018 год, с учетом внесенных изменений составляет в сумме 672723,0 тыс.рублей. Всего за 9 месяцев 2018 года в бюджет городского округа поступило межбюджетных трансфертов в сумме 499905,4 тыс. рублей (74,3 % от годового плана).

В результате исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года сложился профицит в сумме 50468,3 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 года увеличилась с начала года на 822215,6 тыс.рублей и составила в сумме 4675,7 тыс.рублей. в составе дебиторской задолженности числятся авансовые платежи по услугам связи, энергоснабжения и др.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 года сократилась с начала года на 28364,8 тыс.рублей и составила в сумме 149256,6 тыс.рублей. Основная причина сохранения кредиторской 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 (28,1%);

- расходы по строительству жилых домов, сетей, проездов и т.д (12,7%);

- задолженность за теплоснабжение «СУЭК-Кузбасс» (4,4%);

- задолженность по содержанию муниципального имущества (25,3%),

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

Муниципальные программы

Бюджет Полысаевского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020гг сформирован в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2018 год утверждены ассигнования по 17 муниципальным программам, перечень муниципальных программ утвержден Постановлением администрации Полысаевского городского округа от 18.08.2017 № 1139. В течение анализируемого периода плановые назначения по муниципальным программам неоднократно корректировались. По состоянию на 01.10.2018 года с учетом внесенных изменений ассигнования по муниципальным программам утверждены в сумме 1062007,0 тыс.рублей, что составляет 92,3 % в общих расходах бюджета на 2018 год. Бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составляют в сумме 90285,0 тыс.рублей или 7,8 % общих расходов бюджета. Средний процент исполнения бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2018 года по муниципальным программам составляет 63,4 % от уточненных годовых назначений.

Анализ исполнения муниципальных программ

тыс.руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Уточненный  план | Исполнение на 01.10.2018 | %  исполнения |
| 1. Дорожная деятельность, благоустройство и жизнеобеспечение | 167857,5 | 82763,5 | 49,3 |
| 1. Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории города | 3396,8 | 2462,0 | 72,5 |
| 1. Капитального ремонта (жилищного и прочего), строительства, ремонта автодорог | 98772,0 | 43588,9 | 44,1 |
| 1. Развитие градостроительной деятельности в городском округе | 1395,0 | 570,0 | 40,9 |
| 1. Молодежь, спорт и туризм Полысаевского городского округа | 43015,6 | 33141,0 | 77,0 |
| 1. Полысаевская пресса | 9049,8 | 6843,3 | 75,6 |
| 1. Культура | 80022,8 | 53250,4 | 66,5 |
| 1. Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра | 10742,1 | 8135,0 | 75,7 |
| 1. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами | 10379,8 | 6930,5 | 66,8 |
| 1. Развитие системы образования | 443403,2 | 306843,2 | 69,2 |
| 1. Развитие здравоохранения в Полысаевском городском округе | 10364,3 | - | - |
| 1. Социальная поддержка населения Полысаевского городского округа | 178631,5 | 124479,3 | 69,7 |
| 1. Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 145,0 | 130,0 | 89,7 |
| 1. Обеспечение жильем молодых семей | 4581,7 | 4581,7 | 100 |
| 1. Борьба с преступностью, профилактика правонарушений и обеспечение безопасности дорожного движения Полысаевского городского округа | 46,0 | 1,0 | 2,2 |
| 1. Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Полысаевском городском округе | 200,0 | - | - |
| 1. Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Полысаевского городского округа | 4,0 | - | - |
| **Итого по муниципальным программам:** | **1062007,0** | **673719,8** | **63,4** |
| Непрограммное направление деятельности | 90285,0 | 62838,7 | 69,6 |
| **Всего:** | **1152292,0** | **736558,0** | **63,9** |

В течение 9 месяцев 2018 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 10364,3 тыс.рублей;

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

- «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Полысаевского городского округа» при утвержденных лимитах в сумме 4,0 тыс.рублей.

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

- «Дорожная деятельность, благоустройство и жизнеобеспечение» - 49,3%;

- «Капитального ремонта (жилищного и прочего), строительства, ремонта автодорог» - 44,1%;

- «Развитие градостроительной деятельности» - 40,9%;

- «Культура» - 66,5%;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» - 66,8%;

- «Борьба с преступностью, профилактика правонарушений и обеспечение безопасности дорожного движения Полысаевского городского округа» - 2,2 тыс.рублей.

Расходование средств резервного фонда

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 21.12.2017 № 118 год ассигнования на резервный фонд в текущем году утверждены в сумме 500,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2018 размер резервного фонда не изменялся. В анализируемом периоде расходования средств резервного фонда не производилось.

Муниципальный долг

Решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 21.12.2017 № 118 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 2018 год в сумме 23937,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2018 внутренний долг составил в сумме 229,5 тыс.рублей. По состоянию на 01.10.2018 обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование кредитом) составило в сумме 0,2 тыс.рублей или 0,2% от плановых назначений.

Выводы:

Бюджет Полысаевского городского округа по доходам за 9 месяцев 2018 года исполнен в сумме 787026,3 тыс. рублей, что составляет 70 % от уточненных назначений на 2018 год. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 736558,0 тыс. рублей или на 63,9 % от уточненных годовых назначений. По состоянию на 01.10.2018 профицит бюджета составил в сумме 50468,3 тыс.рублей.

В разрезе муниципальных программ бюджет Полысаевского городского округа исполнен на 63,4%. Плановый процент исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 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