

|  |
| --- |
| **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 1 квартал 2017 года**

25.05.2017

Экспертно-аналитическое мероприятие – анализ исполнения бюджета Полысаевского городского округа за 1 квартал 2017 года проведено Контрольно-счетным комитетом Полысаевского городского округа на основании данных бухгалтерской отчетности по исполнению бюджета Полысаевского городского округа за 1 квартал 2017 года, предоставленной финансовым управлением города Полысаево.

Отчет за 1 квартал 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 1 квартал 2017 года Советом народных депутатов Полысаевского городского округа 3 раза, т.е ежемесячно, вносились изменения в решение № 47 (решение № 1 от 26.01.2017, № 11 от 16.02.2017, № 24 от 23.03.2017), согласно которым бюджет округа был уточнен по доходам на 152466,7 тыс. рублей и расходам на 159416,7 тыс.рублей. Таким образом, по состоянию на 01.04.2017 уточненные доходы местного бюджета, утвержденные решениями о бюджете, составили в сумме 1000064,9 тыс. рублей, расходы – 1032084,9 тыс. рублей. Дефицит – 32020,0 тыс. рублей или 10,16 % от объема доходов бюджета Полысаевского городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2017 год.

Согласно представленным отчетным данным бюджет Полысаевского городского округа по доходам за 1 квартал 2017 года исполнен в сумме 216009,3 тыс. рублей, что составляет 21,6 % от уточненных назначений на 2017 год. В сравнение с соответствующим периодом 2016 года доходы бюджета снизились на 10,5%. По основным источникам плановый процент исполнения (20%) 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 | 31610,0 | 17,9 |
| Акцизы | 4353,0 | 1093,0 | 25,1 |
| Налог на совокупный доход | 13701,0 | 2333,0 | 17,0 |
| Налог на имущество физ.лиц | 3015,0 | 135,0 | 4,5 |
| Земельный налог | 49300,0 | 8152,0 | 16,5 |
| Арендная плата за землю до разграничения | 134165,0 | 13091,0 | 9,8 |
| Безвозмездные поступления | 603646,0 | 157009,0 | 26,0 |

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 214956,0 тыс. рублей или на 20,8 % 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 603646,0 тыс.рублей. Всего за 1 квартал 2017 года в бюджет городского округа поступило межбюджетных трансфертов в сумме 157009,0 тыс. рублей (26 % от годового плана).

В результате исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года сложился профицит в сумме 1050,0 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2017 года увеличилась с начала года на 35469,6 тыс.рублей и составила в сумме 80303,6 тыс.рублей. Увеличение дебиторской задолженности произошло за счет авансовых платежей по долевому участию в строительстве (34836,6 тыс.рублей) и выплате пособий (637,2 тыс.рублей).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2017 года увеличилась с начала года на 31297,9 тыс.рублей и составила в сумме 116105,6 тыс.рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года кредиторская задолженность уменьшилась на 26339,6 тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности занимают:

- задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания (49%);

- расходы по строительству жилых домов, сетей, покупка квартир (18%);

- задолженность за теплоснабжение «СУЭК-Кузбасс» (8,3%);

- задолженность по содержанию муниципального имущества (4,6%),

- прочие расходы (5,8%) 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 16 муниципальным программам, перечень муниципальных программ утвержден Постановлением администрации Полысаевского городского округа от 09.09.2016 № 1364. В течение анализируемого периода плановые назначения по муниципальным программам неоднократно корректировались. По состоянию на 01.04.2017 года с учетом внесенных изменений ассигнования по муниципальным программам утверждены в сумме 961853,5тыс.рублей, что составляет 93,2 % в общих расходах бюджета на 2017 год. Бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составляют в сумме 70231,4 тыс.рублей или 6,8 % общих расходов бюджета. Средний процент исполнения бюджетных ассигнований за 1 квартал 2017 года по муниципальным программам составляет 20,5 % от уточненных годовых назначений.

Анализ исполнения муниципальных программ

тыс.руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Уточненный план | Исполнение на 01.07.2015 | %исполнения |
| 1. Дорожная деятельность, благоустройство и жизнеобеспечение
 | 123875,7 | 18356,5 | 14,8 |
| 1. Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории города
 | 3798,0 | 591,3 | 15,6 |
| 1. Капитального ремонта (жилищного и прочего), строительства, ремонта автодорог
 | 188517,9 | 42872,4 | 22,7 |
| 1. Развитие градостроительной деятельности в городском округе
 | 595,0 | 156,0 | 26,2 |
| 1. Молодежь, спорт и туризм Полысаевского городского округа
 | 35997,0 | 5072,1 | 14,1 |
| 1. Полысаевская пресса
 | 6724,0 | 1456,3 | 21,7 |
| 1. Культура
 | 73134,3 | 8938,7 | 12,2 |
| 1. Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра
 | 11878,7 | 3473,3 | 29,2 |
| 1. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами
 | 5394,6 | 631,1 | 11,7 |
| 1. Развитие системы образования
 | 345185,6 | 78496,2 | 22,7 |
| 1. Развитие здравоохранения в Полысаевском городском округе
 | 430,0 | - | - |
| 1. Социальная поддержка населения Полысаевского городского округа
 | 164227,7 | 36964,0 | 22,5 |
| 1. Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту
 | 145,0 | - | - |
| 1. Обеспечение жильем молодых семей
 | 1700,0 | - | - |
| 1. Борьба с преступностью, профилактика правонарушений и обеспечение безопасности дорожного движения Полысаевского городского округа
 | 50,0 | - | - |
| 1. Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Полысаевском городском округе
 | 200,0 | - | - |
| **Итого по муниципальным программам:** | **961853,5** | **197007,9** | **20,5** |
| Непрограммное направление деятельности | 70231,4 | 17951,0 | 25,6 |
| **Всего:**  | **1032084,9** | **214958,9** | **20,8** |

В течение 1 квартала 2017 года из 16 утвержденных муниципальных программ не финансировались мероприятия по 5 муниципальным программам, в т.ч:

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

- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» при утвержденных лимитах в сумме 145,0 тыс.рублей;

- «Обеспечение жильем молодых семей» при утвержденных лимитах в сумме 1700,0 тыс.рублей;

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

- «Борьба с преступностью, профилактика правонарушений и обеспечение безопасности дорожного движения Полысаевского городского округа» при утвержденных лимитах в сумме 50,0 тыс.рублей.

Процент исполнения ниже планового (20%) имеют муниципальные программаы:

- «Дорожная деятельность, благоустройство и жизнеобеспечение» - 14,8%;

- «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории города» - 15,6%;

- «Молодежь, спорт и туризм Полысаевского городского округа» - 14,1%;

- «Культура» - 12,2%;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» - 11,7%.

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 01.04.2017 размер резервного фонда утвержден в сумме 622,3 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 01.04.2017 внутренний долг составил в сумме 40551,0 тыс.рублей. По состоянию на 01.04.2017 обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование кредитом) составило в сумме 13,3 тыс.рублей или 6,4% от плановых назначений.

Выводы:

Бюджет Полысаевского городского округа по доходам за 1 квартал 2017 года исполнен в сумме 216009,3 тыс. рублей, что составляет 21,6 % от уточненных назначений на 2017 год. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 214958,9тыс. рублей или на 20,8 % от уточненных годовых назначений. По состоянию на 01.04.2017 профицит бюджета составил в сумме 1050,0 тыс. рублей. В разрезе муниципальных программ бюджет Полысаевского городского округа исполнен на 20,5%. Плановый процент исполнения бюджета за 1 квартал 2017 г (20%) 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