

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения внешней проверки Отчета об исполнении бюджета города Дивногорска за 2017 год.

г. Дивногорск

08 мая 2018 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно - счетного органа – Ревизионной комиссии муниципального образования город Дивногорск (далее - КСО) на годовой отчет об исполнении бюджета за 2017 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Дивногорского городского Совета депутатов о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск, согласно распоряжению Дивногорского городского Совета депутатов «О проведении проверки годового отчета исполнения бюджета города Дивногорска за 2017 год», п. п. 3.1, 3.2 плана работы Ревизионной комиссии на 2018 год.

При подготовке заключения использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, проведенных в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ); результаты мониторинга исполнения местного бюджета; материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Ревизионной комиссией.

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2017 год представлен администрацией города Дивногорска в Ревизионную комиссию 21.03.2018 года, что соответствует срокам его представления, установленным частью 3 статьи 264.4. БК РФ и статьи 65 решения городского Совета депутатов о бюджетном процессе.

Годовой отчет об исполнении бюджета города за 2017 год составлен финансовым управлением администрации в автоматизированной системе управления бюджетным процессом путем суммирования данных отчетов, представленных главными администраторами бюджетных средств. Отчет составлен в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

2. Общая характеристика исполнения бюджета за 2017 год.

2.1. Стратегическое планирование.

Согласно Федеральному закону от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», статьи 90 Устава Красноярского края был принят Закон Красноярского края от 24.12.2015 № 9-4112 «О

стратегическом планировании в Красноярском крае», устанавливающий порядок осуществления стратегического планирования в Красноярском крае и регулирующий отношения, возникающие между участниками стратегического планирования в процессе целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования социально-экономического развития Красноярского края, а также мониторинга и контроля реализации документов стратегического планирования. Формирование и исполнение бюджета города Дивногорска в 2017 году происходило в отсутствие основополагающего документа стратегического планирования муниципального образования – утвержденной «Стратегии социально-экономического развития города Дивногорска». Во исполнение положений федерального и краевого законодательства о стратегическом планировании администрацией Дивногорска разработан проект «Стратегия социально-экономического развития муниципального образования город Дивногорск на период до 2030 года», которой в настоящее время проходит стадию доработки. Документами, определяющими основные ориентиры социально - экономического развития в соответствующих сферах, являлись муниципальные программы Дивногорска.

2.2. Анализ исполнения основных параметров бюджета Дивногорска.

Основные параметры бюджета на 2017 год, утвержденные Решением Дивногорского городского Совета депутатов от 20.12.2016 № 12-128-ГС (в редакции от 19.12.2017 № 23-190-ГС) и их исполнение в 2017 году представлены в следующей таблице:

наименование показателя	решения о бюджете		отклонения от первоначальной редакции решения о бюджете		исполнено	отклонения +/-	% исполнения
	В ред. от 20.12.16 № 12-128-ГС	В ред. от 19.12.17 № 23-190 - ГС	сумма	%			
Доходы	705,4	924,2	218,8	31,0	918,8	-5,4	99,4
Расходы	705,4	959,1	253,7	36,0	941,2	-17,9	98,1
Дефицит	0	34,9	34,9	0	22,4	-12,5	64,2

Необходимо отметить, что в первоначальной редакции проект бюджета города Дивногорска на 2017 и плановый период 2018 - 2019 годы сформирован с учетом равенства расходов с доходами.

В течение года основные параметры бюджета законодательно корректировались. В результате объем доходов был увеличен на 218,8 млн. рублей (31,0%), расходы бюджета возросли на 253,7 млн. рублей (36,0%). Дефицит бюджета составил 34,9 млн. рублей и не превысил ограничения в пределах сумм поступления и снижения остатков средств на счетах, что соответствует п.3 ст. 92.1 БК РФ.

Корректировки утвержденного бюджета в течение года были связаны с необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета муниципального образования полученных межбюджетных трансфертов, а также поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от ранее запланированных показателей.

2.3. Оценка полноты и достоверности отчета об исполнении городского бюджета и годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год.

Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов выборочной внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год.

Состав годовой отчетности утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. Объем проверенных средств составил 1 860,0 млн. рублей, в том числе по доходной части 918,8 млн. рублей, по расходной части бюджета 941,2 млн. рублей. Это доходы и расходы десяти распорядителей бюджетных средств муниципального образования по форме 0503317 «Отчет об исполнении консолидируемого бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда».

КСО была выборочно произведена сверка показателей бюджетной отчетности администраторов (распорядителей) бюджетных средств с данными бюджетного учета, отраженными в Главной книге, бюджетной росписи, а также проверена увязка форм годового отчета и соответствия данных, отраженных в бюджете и Отчете об исполнении бюджета за 2017 год.

Проверка осуществлялась в форме экспертно-аналитических мероприятий выборочным способом с оформлением результатов проверок в виде заключений по администраторам (распорядителям) бюджетных средств.

При проверке соответствия бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств (по основным параметрам: доходы, расходы, дебиторская и кредиторская задолженность) данным сводного годового отчета по состоянию на 01.01.2018, сформированного финансовым органом, расхождений не выявлено. Сводный годовой отчет соответствует информации, содержащейся в автоматизированной системе управления бюджетным процессом «АЦК-финансы».

В целом представленную к проверке бюджетную отчетность администраторов (распорядителей) бюджетных средств за 2017 год следует признать объективной, достоверной и представленной в полном объеме.

3. Анализ исполнения доходов

Формирование доходной части бюджета на 2017 год осуществлялось в соответствии с требованиями статей 61, 62 Бюджетного Кодекса РФ.

Исполнение бюджета по доходам в 2017 году составило 918 836,1 тыс. рублей, или 99,4 % от плана, в том числе:

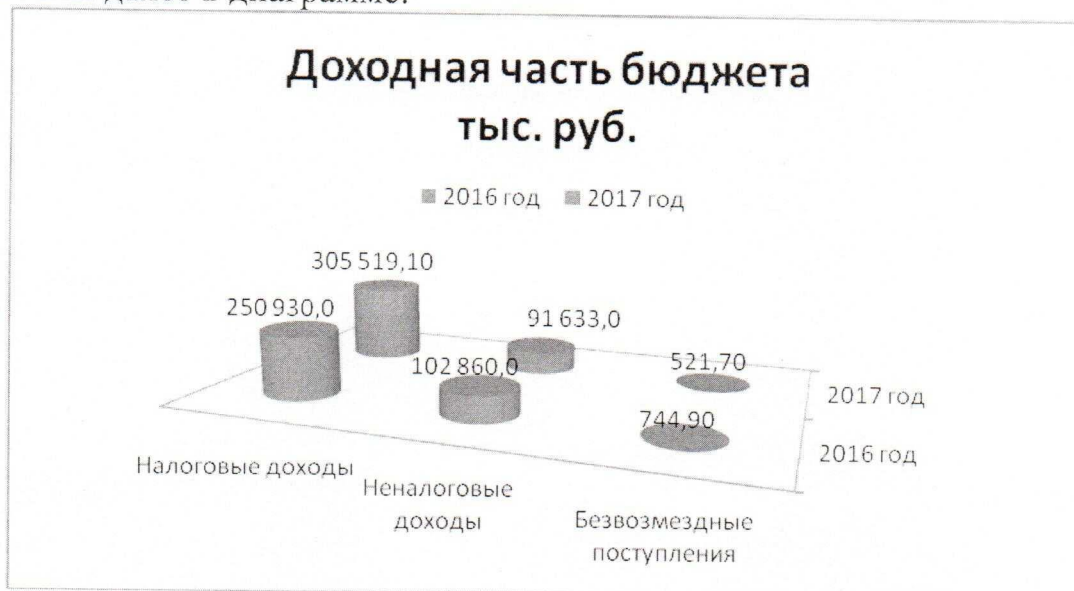
- налоговые доходы – 305 519,1 тыс. рублей, или 103,4 %;
- неналоговые доходы – 91 633,0 тыс. рублей, или 96,7 %;
- безвозмездные поступления – 521,7 тыс. рублей или 97,4 %.

Анализ структуры доходной части местного бюджета по сравнению с предыдущим годом показал, что в целом поступление налоговых и неналоговых

доходов увеличилось на 43 357,3 тыс. рублей, или на 12,3 %. При этом, по налоговым доходам увеличение составило 54 590,1 тыс. рублей (21,8 %), по неналоговым доходам произошло снижение на 11 232,8 тыс. рублей (10,9 %).

Безвозмездных поступлений по сравнению с предыдущим финансовым годом поступило меньше на 210 558,2 тыс. рублей (28,3%).

Данные доходной части бюджета 2017 года в сравнении с 2016 годом отражены далее в диаграмме:



По итогам 2017 года основными доходобразующими источниками являются налог на доходы физических лиц, это порядка 32 % доходов, налог на прибыль организаций в размере 29 % и доходы от аренды имущества – 15%. Для сравнения: в 2016 году основным источником доходов являлся налог на доходы физических лиц – 30 %, налог на прибыль составил 24 %, аренда имущества – 15%.

Более детальная информация о доходах бюджета в 2016 - 2017 годах отражена в приведенной далее таблице:

Наименование	2016 год			2017 год		
	План	Исполнено	% исполнен ия	План	Исполнен о	% исполнен ия
Доходы						
Налог на прибыль	97 302,0	86 239,2	88,6%	119 783,0	128 037,1	106,9%
Налог на доходы физических лиц	103 854,0	106 969,6	103,0%	112 800,0	114 863,2	101,8%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 586,8	1 665,7	105,0%	1 333,4	1 192,8	89,5%
Налоги на совокупный доход	9 084,0	9 121,7	100,4%	9 445,0	9 249,9	97,9%
Налоги на имущество	44 432,0	40 877,5	92,0%	47 343,0	47 129,3	99,5%
Государственная пошлина	5 710,0	6 054,0	106,0%	4 880,0	5 046,2	103,4%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	1,0	1,3	130,0%	0,6	0,6	100,0%
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	49 318,4	53 078,7	107,6%	62 608,3	61 169,8	97,7%

Платежи при пользовании природными ресурсами	273,0	279,0	102,2%	1 020,4	1 060,7	103,9%
Доходы от оказания платных услуги компенсации затрат государства	20 378,0	20 441,0	100,3%	2 953,0	3 176,4	107,6%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 934,8	18 335,8	122,8%	19 559,4	19 218,8	98,3%
Административные платежи и сборы	70,0	44,7	63,9%	63,0	58,5	92,9%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 534,0	1 683,2	109,7%	1 870,0	1 922,7	102,8%
Прочие неналоговые доходы	10 789,0	9 003,4	83,4%	6 666,8	5 026,1	75,4%
Безвозмездные поступления	752 192,8	744 928,5	99,0%	534 370,3	521 684,0	97,6%
Всего доходов:	1 111 459,8	1 098 723,3	98,9%	924 696,2	918 836,1	99,4%

Снижение налоговых поступлений обусловлено, главным образом, уменьшением норматива отчислений по налогу на прибыль в местный бюджет с 10% до 5% и изменением операционной структуры АО «Красноярская ГЭС».

Вместе с тем, снизился объем безвозмездных поступлений по субвенции, на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги. Низкий процент исполнения объясняется отсутствием потребности в средствах. Управляющим компаниям и ТСЖ перечислены средства на основании предъявленных отчетов за 9 месяцев 2017 года и плановых показателей 4 квартала 2017 года.

3.1 Налоговые доходы

В структуре доходов местного бюджета за 2017 год налоговые доходы составили 33 % и были исполнены в сумме 305 519,0 тыс. рублей, или 103,4%.

Основной удельный вес в структуре налоговых доходов занимают: налог на доходы физических лиц (38%), налог на прибыль организаций (42%) и налог на имущество (15%).

Бюджетные назначения **по налогу на доходы физических лиц** исполнены в сумме 114 863,2 тыс. рублей, или 101,8%.

Около 40% поступлений налога на доходы физических лиц формирует производственный сектор, бюджетная сфера – 60%.

Рост поступлений по налогу в 2017 году по сравнению с 2016 годом вызван повышением заработной платы в промышленном секторе и плановой индексацией в бюджетной сфере. Среднемесячная начисленная заработная плата в целом по городу в 2017 году увеличилась на 7,8% и по прогнозным данным составила 34,5 тыс. рублей.

Среднемесячная заработная распорядителей бюджетных средств за отчетный период составила:

- отрасль «Образование» - 21,4 тыс. рублей, в дошкольных учреждениях – 17,9 тыс. рублей, по образовательным учреждениям – 26,8 тыс. рублей, по учреждениям дополнительного образования детей – 17,1 тыс. рублей.
- отрасль «Культура» - 23,6 тыс. рублей, по учреждениям дополнительного образования – 25,4 тыс. рублей.

- отрасль «Физическая культура и спорт» - 16,6 тыс. рублей, по учреждению дополнительного образования – 18,1 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по **налогу на прибыль организаций** исполнены в сумме 128 037,1 тыс. рублей, или 106,9%.

Основной объем поступлений налога на прибыль организаций формируют АО «Красноярская ГЭС» и АО «ЕвроСибЭнерго», платежи которых от общих поступлений налога в 2017 году составили 98%.

Бюджетные назначения **по налогам на имущество** исполнены в сумме 47 129,3 тыс. рублей, или 99,5 % (в 2016 году – 40 877,5 тыс. рублей).

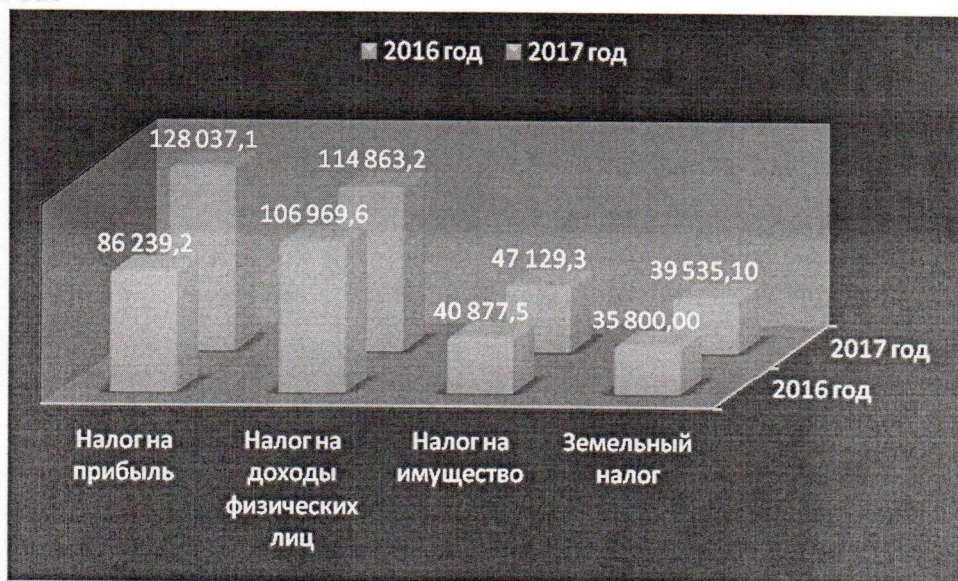
Исполнение по земельному налогу составило 39 535,1 тыс. рублей или 99% от планового. Основным плательщиком налога является Красноярская железная дорога, платежи которой в 2017 году в общих поступлениях налога составили 42,1%. Учетная недоимка в бюджет города составила 99 138,0 тыс. рублей, в том числе:

- 29 561,0 тыс. руб. – недоимка по земельному налогу и налогу на доходы физических лиц;

- 69 577,0 тыс. руб. – недоимка по арендной плате за землю;

В результате осуществленной администрацией города Дивногорска претензионно - исковой работы погашена задолженность в размере 7 776,0 тыс. рублей.

На диаграмме представлена динамика поступлений по основным видам налогов.



3.2 Неналоговые доходы

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов составила 10,0 %. Бюджетные назначения исполнены в сумме 91 633,1 тыс. рублей, или 96,7%. В 2016 году исполнение по неналоговым доходам составило 102 800,0 тыс. рублей или 105,7 % от планового.

Сумма перевыполненных бюджетных назначений в 2017 году составила 3 107,8 тыс. рублей и связана с увеличением доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. Основной удельный вес в структуре

неналоговых доходов занимают: аренда земли (62%), доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (15%).

Ниже представлена информация по задолженности в разрезе основных неналоговых доходов.

Наименование	Утверждено на 2017 год с учетом корректировок	Начисление по факту	Фактическое исполнение за 2017 год	тыс. рублей
				Разница между начисленными доходами и фактическим поступлением
Аренда земли	60 882,6	62 131,4	57 043,3	- 5 088,1
Доходы от реализации имущества	13 300,0	12 173,8	13 338,9	+ 1 216,1
Доходы от продажи земельных участков	6 259,4	5 624,3	5 880,0	+ 255,7

КСО был проведен анализ формирования и поступления в бюджет доходов **от аренды земли** в 2017 году. По результатам было отмечено, что поступления в бюджет увеличились на 7,3 млн. рублей или 14,7% по отношению к 2016 году, задолженность снизилась на 5,9 млн. рублей или на 53,6% по отношению к прошедшему периоду.

Доходы **от реализации имущества**, находящегося в собственности городских округов запланированы в размере 13 300,0 тыс. рублей при начислении в 12 173,8 тыс. рублей. Исполнение составило 13 338,9 тыс. рублей или 109,6% от начислений.

Доходы **от продажи земельных участков** запланированы в размере 6 259,4 тыс. рублей, фактически начислено за 2017 год 5 264,3 тыс. рублей. Поступило в доход бюджета 5 880,0 тыс. рублей, что составляет 104,5% от начислений.

Исполнение **по штрафам, санкциям, возмещению ущерба** составляет 102,8 % от планового.

3.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления составляют 57% доходной части бюджета Дивногорска. По сравнению с предыдущим годом произошло снижение поступлений на 223 244,5 тыс. рублей или на 30%.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям исполнены в сумме 521 684,0 тыс. рублей, или на 97,4 %. В 2016 году исполнение по безвозмездным поступлениям в бюджет Дивногорска составило 744 928,5 тыс. рублей или 99,0 %.

Основной удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции – 69,0 %. Доля субсидий – 30,0 %, дотаций – 1%.

Бюджетные назначения по **субсидиям** исполнены в сумме 158 580,4 тыс. рублей, или на 98,9% (в 2016 году – 401 960,2 тыс. рублей).

Снижение объема субсидий за 2017 год по отношению к 2016 году составило 60,5% и связано с уменьшением субсидий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Бюджетные назначения по **субвенциям** исполнены в сумме 365 061,4 тыс. рублей, или на 96,7% (в 2016 году – 344 014,9 тыс. рублей). В основном это субвенции на выполнение передаваемых полномочий, в частности на получение общедоступного и бесплатного образования.

3.4 Информация о задолженности и переплате по налогам, сборам и иным обязательным платежам.

Общая сумма задолженности по уплате налоговых и неналоговых платежей, включая, пени и штрафы на 01.01.2018 составила 112 465,0 тыс. рублей, в том числе задолженность текущего года – 7 796,4 тыс. рублей.

Наименование показателя	(тыс. рублей)	
	На 01.01.2017	На 01.01.2018
Недоимка всего, в т.ч.	90 961,8	99 138,0
- Налоговые доходы, из них:	27 240,1	29 561,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	4 458,5	5 119,0
<i>Земельный налог</i>	20 082,4	21 974,0
<i>Прочие налоги</i>	2 699,2	2 468,0
- Неналоговые доходы, из них:	63 721,7	69 577,0
<i>Аренда земли</i>	50 060,6	55 148,0
<i>Аренда помещений, имущества</i>	4 633,9	5 126,0
<i>5% от прибыли МУП</i>	2 378,9	4 620,0
<i>Прочие доходы</i>	6 648,3	4 683,0
Пени, штрафы	13 706,8	13 387,0
Задолженность всего:	104 668,6	112 465,0

За 2017 год структура задолженности осталась на том же уровне, но общая сумма задолженности увеличилась на 7,4%. Основные объемы недоимки сосредоточены в сфере землепользования. При этом наиболее «уязвимыми» доходными потоками являются налог на имущество физических лиц, доходы от аренды земли и доходы от прибыли унитарных предприятий. Отмечен рост задолженности по неналоговым платежам, администрируемыми органами администрации, который за отчетный период по отношению к предыдущему году увеличился на 5 855,3 тыс. рублей (9,2%) и составил 69 577,0 тыс. рублей.

Удельный вес общей задолженности по уплате налогов, сборов, платежей и начисленной пени по ним в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на конец года составил 12,2%. Данное соотношение показывает уровень «потерь» местного бюджета и свидетельствует о наличии рисков неисполнения социальных обязательств. Таким образом, налоговая политика Дивногорска подтверждает необходимость включения в ее приоритетные направления – администрирование неналоговых доходов.

Так, например, сумма недопоставивших платежей и пени по ним за 2017 год (112 465,0 тыс. рублей) сопоставима с фактическими расходами местного бюджета на реализацию муниципальной программы "Культура муниципального образования город Дивногорск" (102 180,5 рублей).

В целях исполнения плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики Дивногорска в 2017 году осуществлял работу Координационный Совет, созданный администрацией в 2009 году.

В ходе проводимых 4 заседаний Координационного Совета принимались меры по ликвидации недоимки по налогам и сборам, задолженности по иным обязательных платежам и обеспечению своевременного поступления налогов и платежей в местный бюджет. По итогам работы снижена задолженность по платежам в бюджет на сумму 2,56 млн. рублей.

По результатам работы Координационного Совета сумма, поступившая в бюджет города, составила 946,0 тыс. рублей, в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ более 4 000,0 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения расходов

Исполнение расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с кодами бюджетной классификации по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов РФ, согласно ведомственной структуре расходов муниципального образования. Классификация расходов бюджета соответствует требованиям ст.21 БК РФ.

Финансирование расходов осуществлялось за счет собственных доходов, а также средств, полученных из федерального и краевого бюджетов в виде межбюджетных трансфертов.

4.1. Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов

Расходы местного бюджета за 2017 год исполнены в сумме 941 236,1 тыс. рублей, по сравнению с 2016 годом уменьшились на 200 635,4 тыс. рублей или 17,6 %.

Анализ исполнения расходов бюджета за 2017 год по разделам классификации расходов бюджета приведен ниже в таблице.

Наименование направления расходов	тыс. рублей		
	План	Факт	% исполнения
Общегосударственные вопросы	38623,0	38043,7	98,5
Национальная оборона	2476,9	2476,7	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2593,2	2238,2	86,3
Национальная экономика	57423,3	55681,5	97,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	172770,6	161750,4	93,6
Образование	523682,0	520803,8	99,5
Культура и кинематография	89735,2	88542,1	98,7
Здравоохранение	185,7	185,7	100,0
Социальная политика	61478,6	60871,8	99,0
Физическая культура и спорт	10654,7	10642,2	99,9
ВСЕГО	959623,2	941236,1	98,1

Исполнение расходов бюджета составило 98,1 % от бюджетных назначений. Не исполнены расходы в сумме 18 387,1 тыс. рублей или 1,9 % (в 2016 году не исполнено 41 763,0 тыс. рублей).

Низкий процент исполнения составил раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 86,3%. Не в полном объеме исполнены расходы на частичное финансирование расходов на содержание

единых дежурно – диспетчерских служб за счет позднего приема на работу сотрудников.

4.2. Анализ исполнения расходов бюджета по ведомственной структуре

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Дивногорска на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования 10 распорядителям бюджетных средств.

Наименование распорядителей бюджетных средств	тыс. рублей		
	Утверждено	Исполнено	% в общем объеме
Дивногорский городской Совет депутатов	3 192,7	3 192,2	0,3
Администрация города Дивногорска	47 394,0	46 708,1	5,0
Муниципальное казенное учреждение «Городское хозяйство» города Дивногорска	160 847,7	148 348,4	15,8
Муниципальное казенное учреждение «Архитектурно - планировочное бюро»	70 009,5	69 391,1	7,4
Управление социальной защиты населения администрации города Дивногорска	35 786,2	35 742,2	3,8
Отдел культуры администрации города Дивногорска	109 833,9	108 635,9	11,5
Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города Дивногорска	34 451,0	34 373,6	3,7
Отдел образования администрации города Дивногорска	476 275,8	473 102,5	50,3
Муниципальное специализированное казенное учреждение по ведению бюджетного учета «Межведомственная централизованная бухгалтерия»	15 372,5	15 337,8	1,6
Финансовое управление администрации города Дивногорска	6 459,9	6 404,3	0,7
ИТОГО	959 623,2	941 236,1	100,0

Приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета (порядка 60%) остается социальная сфера, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренным БК РФ и бюджетным Посланием Президента РФ.

4.3. Анализ исполнения программных и непрограммных расходов бюджета.

Исполнение расходов бюджета в 2017 году осуществлялось по 10 муниципальным программам города Дивногорска, на долю которых приходится 906 653,3 тыс. рублей или 96,3% общих исполненных расходов бюджета. Доля непрограммных расходов составила 34 582,8 тыс. рублей или 3,7%.

Исполнение по муниципальным программам города составило 98,3% от плановых назначений, по непрограммным расходам местного бюджета 98,5%.

Наиболее часто встречающимися в годовых отчетах причинами неполного освоения бюджетных средств являются: экономия по результатам конкурсных процедур; отсутствие фактической потребности; неисполнение подрядчиками обязательств по заключенным контрактам.

В результате в 2017 году по расходной части бюджета не освоено **18 387,0 тыс. рублей**, из которых:

- 352,8 тыс. рублей – недовыполнение плановых расходов на частичное финансирование расходов на содержание единых дежурно – диспетчерских служб за счет позднего приема на работу сотрудников;

- 523,0 тыс. рублей – экономия в результате конкурсных процедур (отлов безнадзорных животных);

- 10 344,2 тыс. рублей – фактическая потребность на реализацию Закона края «О наделении органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов отдельными государственными полномочиями Красноярского края по реализации мер дополнительной поддержки населения, направленных на соблюдение размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги» ниже плановой;

В 2017 году администрацией города была продолжена работа в части реализации мероприятий по оптимизации расходов средств местного бюджета. Это утверждение нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, проведение оптимизация бюджетной сети и органов местного самоуправления, исключение авансирования капитальных расходов.

4.4. Анализ исполнения расходов бюджета по государственным контрактам на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд

Исполнение бюджета города происходило в рамках реализации Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проведенный мониторинг в сфере закупок указал, что основная доля закупок приходится на контракты, заключенные с единственным поставщиком, что увеличивает риск наличия коррупционной составляющей. Так же были выявлены факты нарушений самого законодательства о контрактной системе. Основные причины это: недостатки в организации процесса закупок; недостаточное кадровое обеспечение; слабый ведомственный контроль.

4.5. Анализ использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели

Согласно данным бюджетной отчетности общее количество бюджетных и автономных учреждений, полномочия учредителей которых осуществляют главные администраторы бюджетных средств, составило 44 учреждения, из них: казенных – 6, бюджетных – 27, автономных – 4. Ввиду реструктуризации сети учреждений культуры, создано муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности учреждений культуры».

Бюджетным и автономным учреждениям предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели.

Информация о предоставленных субсидиях из местного бюджета бюджетным и автономным учреждениям представлена в таблице.

Тыс. рублей

код вида расхода	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено 2017 год	Не исполнено	% исполнения
611; 621	Субсидии на муниципальное задание	530 239,0	528 386,1	1 852,9	99,7
612; 622	Субсидии на иные цели	55 943,7	55 480,4	463,3	99,2
Итого		586 182,7	583 866,5	2 316,2	99,6

Доля вышеуказанных субсидий в общем объеме расходов бюджета за 2017 год составила 56% и увеличилась по отношению к 2016 году на 4,7%.

5. Использование средств резервного фонда

В соответствии со статьей 81 БК РФ, статьи 16 Решения Дивногорского городского Совета депутатов от 20.12.2016 № 12-128-ГС «О бюджете города Дивногорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» установлен размер резервного фонда администрации города в сумме 4 000,0 тыс. рублей. На основании решения Дивногорского городского Совета депутатов от 19.12.2017 № 23-190-ГС размер резервного фонда снижен до нуля, что не противоречит ст.81 БК РФ.

6. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Дивногорска.

На территории муниципального образования город Дивногорск утверждено 10 муниципальных программ, мероприятия которых запланированы к исполнению в 2017 году с финансированием за счет средств федерального, краевого и местного бюджетов в размере 906 653,2 тыс. рублей. Доля расходов на финансирование муниципальных программ составила 96,3%.

По сравнению с 2016 годом программные расходы местного бюджета в отчетном году уменьшились на 198,06 тыс. рублей или на 17,9%.

Не исполнены расходы в сумме 17 863,9 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов в разрезе муниципальных программ приведена в таблице.

Тыс. рублей

Наименование	План	Исполнено	% исполнения
Муниципальная программа города Дивногорска «Система образования города Дивногорска»	500 828,20	497 457,00	99,3%
Муниципальная программа города Дивногорска «Социальная поддержка населения муниципального образования город Дивногорск»	35 786,20	35 742,20	99,9%
Муниципальная программа города Дивногорска «Культура муниципального образования город Дивногорск»	109 833,90	108 635,90	98,9%
Муниципальная программа города Дивногорска «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск»	34 451,00	34 373,60	99,8%
Муниципальная программа города Дивногорска «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск»	75 660,30	75 042,50	99,2%
Муниципальная программа города Дивногорска «Содействие развитию местного самоуправления»	1 116,10	1 116,10	100,0%
Муниципальная программа города Дивногорска «Транспортная система муниципального образования город Дивногорск»	54 462,50	53 243,80	97,8%
Муниципальная программа города Дивногорска «Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск»	106 385,10	95 104,50	89,4%
Муниципальная программа города Дивногорска «Управление муниципальными финансами»	5 853,80	5 798,20	99,1%
Муниципальная программа города Дивногорска «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск»	140,00	139,40	99,6%
Непрограммные мероприятия	35 106,10	34 582,90	98,5%
Всего расходов:	959 623,20	941 236,10	98,1%

В полном объеме (или в диапазоне от 99% до 100%) исполнены 7 муниципальных программ. Остальные 3 муниципальных программы реализованы на 84,9% - 98,9%.

Согласно п. 2 ст.157 БК РФ к полномочиям КСО относится экспертиза государственных (муниципальных) программ. В 2017 году в КСО муниципальные программы для проведения экспертизы не предоставлялись.

6.1. Муниципальная программа города Дивногорска " Система образования города Дивногорска " утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №152п (в ред. пост. № 244п от 21.12.2017).

В рамках муниципальной программы исполнение расходов составило 521 227,5 тыс. рублей или 99,3% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- краевой бюджет – 99,4% от принятых бюджетных назначений;
- местный бюджет – 99,3%;
- внебюджетные источники – выполнены в полном объеме.

Неисполнение сложилось за счет отклонения фактической посещаемости детей от плановой, наличия дебиторской задолженности по родительской плате, экономии по торгам и недофинансирования средств местного бюджета. Данная муниципальная программа признана высокоэффективной.

6.2. Муниципальная программа города Дивногорска "Социальная поддержка населения муниципального образования город Дивногорск" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №150п (в ред. пост. № 06п от 23.01.2018).

В рамках данной муниципальной программы исполнение расходов составило 36 776,5 тыс. рублей или 99,9% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- краевой бюджет – 99,9% от принятых бюджетных назначений;
- местный бюджет – 99,5%;
- внебюджетные источники – выполнены в полном объеме.

Отклонения при реализации программы обусловлены уменьшением среднего размера доплаты к пенсии муниципальных служащих, в связи с индексацией пенсии по старости. Целевые показатели и показатели результативности достигнуты в полном объеме. Данная муниципальная программа признана высокоэффективной.

6.3. Муниципальная программа города Дивногорска "Культура муниципального образования город Дивногорск" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №148п (в ред. пост. № 07п от 23.01.2018).

В рамках данной муниципальной программы исполнение расходов составило 117 160,7 тыс. рублей, или 98,7% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- федеральный бюджет - выполнен в полном объеме;
- краевой бюджет – 97,8% от принятых бюджетных назначений;
- местный бюджет – 99,1%;
- внебюджетные источники – 96,7%.

Целевые показатели и показатели результативности достигнуты в полном объеме. Данная муниципальная программа признана высокоэффективной.

6.4. «Муниципальная программа города Дивногорска "Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании

город Дивногорск» утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №149п (в ред. пост. № 08п от 23.01.2018).

В рамках данной муниципальной программы исполнение расходов составило 37 890,1 тыс. рублей, или 99,5% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- краевой бюджет – 100% от принятых бюджетных назначений;
- местный бюджет – 99,7%;
- внебюджетные источники – 96,5%.

По количеству присвоенных баллов и оценки эффективности реализации программы данная муниципальная программа признана высокоэффективной.

6.5. Муниципальная программа города Дивногорска " Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск»» утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №151п (в ред. пост. № 250п от 22.12.2017).

В рамках данной муниципальной программы исполнение расходов составило 75 042,6 тыс. рублей, или 99,2% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- федеральный бюджет – 100% от принятых бюджетных назначений;
- краевой бюджет – 100% от принятых бюджетных назначений;
- местный бюджет – 96,0%.

В рамках реализации адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2017 году был введен в эксплуатацию 9-ти этажный жилой дом по адресу ул. Чкалова,84. Подготовлен к вводу в эксплуатацию объект «Объекты электроснабжения на земельном участке за индивидуальным поселком».

В отчетном году проводился сбор материалов для участия в конкурсном отборе на получение субсидии на подготовку документов для внесения изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования территории МО г. Дивногорск на 2018 год. Отклонения при реализации программы обусловлены отсутствием финансирования по подпрограмме № 1.

По количеству присвоенных баллов и оценки эффективности реализации программы данная муниципальная программа признана высокоэффективной.

6.6. Муниципальная программа города Дивногорска "Содействие развитию местного самоуправления" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №146п (в ред. пост. № 210п от 29.11.2017).

В рамках данной муниципальной программы исполнение расходов составило 1 116,1 тыс. рублей. Средства направлены на финансовую поддержку субъектов малого и среднего бизнеса и освоены в полном объеме.

По количеству присвоенных баллов и оценки эффективности реализации программы данная муниципальная программа признана высокоэффективной.

6.7. Муниципальная программа города Дивногорска "Транспортная система муниципального образования город Дивногорск" утверждена

постановлением администрации от 30.09.2015 №155п (в ред. пост. № 03п от 19.01.2018).

В рамках данной муниципальной программы исполнение расходов составило 53 243,8 тыс. рублей, или 97,8% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- краевой бюджет – 97,0%;
- местный бюджет – 99,3%.

Оценить программу по количеству присвоенных баллов и оценки эффективности реализации не предоставляется возможным, ввиду отсутствия отчета по данной муниципальной программе за 2017 год, что говорит о низкой исполнительской дисциплине.

6.8. Муниципальная программа города Дивногорска "Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №154п (в ред. пост. № 199п от 07.11.2017).

В рамках данной муниципальной программы исполнение расходов по данным финансового управления составило 95 104,6 тыс. рублей, или 89,4% от уточненной бюджетной росписи. Причиной не освоения предусмотренных ассигнований послужила экономия в результате конкурсных процедур по мероприятию 15 «Отлов, учет и содержание безнадзорных домашних животных», по мероприятию 20 «Реализация временных мер поддержки населения в целях обеспечения коммунальных услуг» фактически начисленные выпадающие доходы были меньше запланированных.

По количеству присвоенных баллов и оценки эффективности реализации программы данная муниципальная программа признана эффективной. Пояснительная записка к отчету за 2017 год по данной программе не предоставлена, что говорит о низкой исполнительской дисциплине исполнителя данной муниципальной программы.

6.9. Муниципальная программа города Дивногорска "Управление муниципальными финансами" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №147п (в ред. пост. № 255п от 25.12.2017).

В рамках данной муниципальной программы исполнение расходов составило 5 798,1 тыс. рублей, или 99,0% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- краевой бюджет – 100% от принятых бюджетных назначений;
- местный бюджет – 99,0%.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2018 года составил 5 900,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям Бюджетного кодекса РФ. Высокий процент исполнения по доходам и расходам, отсутствие задолженности по заработной плате позволяют оценить программу как высокоэффективную.

6.10. Муниципальная программа города Дивногорска "Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №153п (в ред. пост. № 267п от 28.12.2017).

В рамках данной муниципальной программы исполнение составило 139,4 тыс. рублей или 99,6% от уточненной бюджетной росписи.

Значения целевых показателей и показателей результативности по подготовке технической, землеустроительной документации на муниципальное имущество, выполнению кадастровых работ в отношении земельных участков не достигнуто по причине невозможности внесения изменений в программу в части сокращения объемов финансирования (Постановление города Дивногорска от 28.12.2017 № 267п).

По количеству присвоенных баллов и оценки эффективности реализации программы данная муниципальная программа признана высокоэффективной.

7. Анализ бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства

Решением Дивногорского городского Совета депутатов в 2017 году предусмотрено направление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в размере 4 387,1 тыс. рублей за счет средств местного бюджета. Инвестиции освоены в объеме 3 791,9 тыс. рублей или 86,4%.

Расходы на выполнение работ по проектированию объекта «Пять многоэтажных, многоквартирных жилых домов, с инженерным обеспечением, в г. Дивногорске», в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в муниципальном образовании город Дивногорск» муниципальной программы города Дивногорска «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» было направлено 595,2 тыс. рублей. Данные расходы не были произведены ввиду отсутствия денежных обязательств по заключенному контракту.

Расходы на прохождение государственной экспертизы проекта «Пять многоэтажных, многоквартирных жилых домов, с инженерным обеспечением, в г. Дивногорске», в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в муниципальном образовании город Дивногорск» муниципальной программы города Дивногорска «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» было направлено 3 791,9 тыс. рублей. Данные расходы исполнены в полном объеме.

8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

По конец отчетного года дебиторская задолженность увеличилась на 7,3% и составила 148 523,7 тыс. рублей. Задолженность по доходам составила 112 957,1 тыс. рублей, из них 68 644,7 тыс. рублей это задолженность от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в т.ч. просроченная 62 578,8 тыс. рублей). Авансовые платежи составили 35 285,8 тыс. рублей, из

них 31 234,8 тыс. рублей – просроченная задолженность ООО «Вектор-95» по региональной адресной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Красноярском крае на 2013-2015 годы» (решение Арбитражного суда от 02.09.2015 дело А33-5912-12/2015). Задолженность по расчетам по платежам в бюджет составила 280,8 тыс. рублей, из них 279,6 тыс. рублей – перерасход по оплате пособий ФСС.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 года уменьшилась на 31,8% и составила 30 321,1 тыс. рублей. Из них 7 178,9 тыс. рублей – расчеты по принятым обязательствам, 93,3 тыс. рублей – платежи в бюджет, 23 048,8 тыс. рублей – авансовые платежи по доходам.

9. Результат исполнения бюджета. Анализ исполнения дефицита городского бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

Политика в области муниципального долга города Дивногорска в 2017 году была направлена на обеспечение финансирования дефицита бюджета города и обеспечение устойчивого и бесперебойного финансирования принятых местным бюджетом расходных обязательств.

Бюджет города Дивногорска в 2017 году сложился с дефицитом **22 400,0 тыс. рублей**. Источниками покрытия дефицита явилось изменение остатков бюджетных средств в размере **16 500,0 тыс. рублей** и бюджетный кредит, полученный из краевого бюджета в размере **5 900,0 тыс. рублей**. По состоянию на 01.01.2018 года на едином счете Финансового управления, открытом в Управлении федерального казначейства, остаток средств составил **14 379,8 тыс. рублей**, в т. ч. **12 526,9 тыс. рублей** - это остаток свободных и целевых средств бюджета, **1 852,9 тыс. рублей** - остатки на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений по муниципальному заданию и платным услугам и средства, находящиеся во временном распоряжении. Муниципальные гарантии не выдавались.

10. ВЫВОДЫ

1. В целом в 2017 году работа главных администраторов по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями Бюджетного законодательства, положений, инструкций и рекомендаций, действующих нормативно - правовых актов. Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности позволяет сделать вывод о достоверности бюджетной отчетности.

2. В отсутствие утвержденной Стратегии социально-экономического развития города Дивногорска муниципальные программы, как и в предыдущем периоде при формировании бюджета, являлись основными документами, определяющими ориентиры развития города в соответствующих сферах.

3. Доходы бюджета Дивногорска исполнены в размере 918 836,1 тыс. рублей. Анализ структуры доходной части местного бюджета показал, что в целом, поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 12,3%, при этом по налоговым доходам увеличение составило 21,8%, по неналоговым

доходам произошло снижение на 10,9%. Также произошло снижение поступлений по безвозмездным поступлениям на 28,3%.

4. Как и в предыдущие годы, основными доходообразующим налогами являются: налог на доходы физических лиц – 32%, налог на прибыль организаций - 29% и доходы от аренды имущества – 15%.

5. Увеличение объема задолженности и недоимки по налогам, сборам и иным обязательным платежам свидетельствуют о необходимости усиления работы по взысканию недопоступивших доходов бюджета Дивногорска.

7. Расходы местного бюджета за 2017 год исполнены в сумме 941 236,1 тыс. рублей. Приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета продолжает оставаться социальная сфера.

8. По итогам 2017 года бюджет города исполнен с дефицитом 22 400,0 тыс. рублей. В том числе за счет бюджетного кредита – 5 900,0 тыс. рублей, за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 16 500,0 тыс. рублей.

9. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года уменьшилась на 31,8% и составила 30 321,1 тыс. рублей.

10. Дебиторская задолженность увеличилась на 7,3% и составила 148 523,7 тыс. рублей.

11. Администрацией города в 2017 году реализованы мероприятия по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики города. Проведена работа по снижению задолженности по платежам в бюджет, оптимизирована структура органов исполнительной власти, и сети бюджетных учреждений, утверждены нормативы затрат на оказание муниципальных услуг.

11. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По итогам рассмотрения Контрольно - счетным органом годового отчета об исполнении бюджета города Дивногорска за 2017 год сформулированы следующие предложения.

1. Дивногорскому городскому Совету депутатов:

Утвердить отчет об исполнении бюджета города Дивногорска за 2017 год.

2. Администрации г. Дивногорска:

Продолжить работу по формированию Стратегии социально-экономического развития города Дивногорска до 2030 года.

Для увеличения доходного потенциала бюджета продолжить работу по сокращению недоимки по налоговым сборам и платежам в бюджет и по повышению эффективности использования муниципального имущества.

Продолжить работу по выявлению внутренних резервов сокращения расходов бюджета и не допущению неэффективного использования бюджетных средств.

Усилить контроль над ходом разработки, исполнения и мониторинга муниципальных программ, а также своевременностью направления в КСО для проведения экспертизы.

3. Получателям бюджетных средств:

Производить исполнение бюджетных ассигнований с использованием принципа эффективности использования бюджетных средств, не допускать нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств.

Не допускать роста дебиторской и кредиторской задолженностей.

Повысить ответственность исполнителей муниципальных программ при их формировании, реализации и отчетности.

Продолжать претензионную работу по взысканию задолженности с неплательщиков.

Председатель



Т.Н.Студеникина