

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам проведения внешней проверки Отчета об исполнении
бюджета города Дивногорска за 2018 год.

г. Дивногорск

13 мая 2019 год

1. Общие положения

Заключение контрольно - счетного органа муниципального образования город Дивногорск (далее - КСО) на годовой отчет об исполнении бюджета за 2018 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Дивногорского городского Совета депутатов о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск, согласно пунктов 3.1, 3.2 плана работы контрольно-счетного органа МО г.Дивногорск на 2019 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 контрольно-счетным органом.

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2018 год представлен администрацией города Дивногорска в КСО 29.03.2019 года, что соответствует срокам его представления, установленным частью 3 статьи 264.4. Бюджетного Кодекса РФ и статьи 65 Решения городского Совета депутатов от 21.04.2016 № 6-65-ГС (в ред. от 29.03.2018 № 26-207-ГС) «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск».

Годовой отчет об исполнении бюджета города за 2018 год составлен финансовым управлением администрации в автоматизированной системе управления бюджетным процессом путем суммирования данных отчетов, представленных главными администраторами бюджетных средств. Отчет составлен в соответствии Приказу от 28 декабря 2010 г. (ред. от 28.02.2019) N 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2.Общая характеристика исполнения бюджета за 2018 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 2018 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 и согласован с Министерством экономики и регионального развития Красноярского края проект «Стратегия социально-экономического развития муниципального образования город Дивногорск на период до 2030 года», которой в настоящее время проходит стадию утверждения. 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 2018 год, утвержденные Решением Дивногорского городского Совета депутатов от 19.12.2017 № 23-191-ГС «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в редакции решений от 30.01.2018 № 24-201-ГС, от 29-03-2018 № 26-206-ГС, от 31.05.2018 № 28-219-ГС, от 28.06.2018 № 29-225-ГС, от 04.09.2018 № 29-225-ГС, от 25.09.2018 № 32-232-ГС, от 20.11.2018 № 33-240-ГС, от 18.12.2018 № 34-248-ГС, от 26.12.2018 № 35-255-ГС) и их исполнение в 2018 году представлены в следующей таблице:

Таблица № 1.
(млн. рублей)

наименование показателя	Утверждено решением о бюджете		Отклонения от первоначальной редакции решения о бюджете		Исполнено (форма 0503317)	Отклонения исполнения от уточненного плана +/-	% исполнения
	Первоначальная редакция от 19.12.17 № 23-191-ГС	Последняя редакция от 26.12.18 № 35-255 - ГС	сумма	%			
Доходы	783,9	943,7	159,8	20,4	924,4	-19,3	97,9
Расходы	783,9	975,2	191,3	24,4	949,8	-25,4	97,4
Дефицит	0	-31,5			-25,4		
Источники финансирования дефицита, в том числе:		31,5			25,4		
остатки бюджетных средств		12,6			6,5		
бюджетный кредит		18,9			18,9		

Необходимо отметить, что в первоначальной редакции проект бюджета города Дивногорска на 2018 и плановый период 2019 - 2020 годы сформирован с учетом равенства расходов с доходами.

В течение года основные параметры бюджета законодательно корректировались. В результате объем доходов был увеличен на 159,8 млн. рублей (20,4%), расходы бюджета возросли на 191,3 млн. рублей (24,4%). Дефицит бюджета по итогам исполнения составил 25,4 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.

Дефицит бюджета города по итогам исполнения за 2018 год сложился в размере 25 453,0 тыс. рублей. Источниками покрытия дефицита являются остатки бюджетных средств на 01.01.2018 и бюджетный кредит, полученный из краевого бюджета в размере 18 900,0 тыс. рублей.

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 2018 год.

Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов выборочной внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год.

Состав форм годовой отчетности утвержден Приказом от 28 декабря 2010 г. (ред. от 28.02.2019) N 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и Приказом Минфина России от 25.03.2011(в ред. от 28.02.2019) № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Объем проверенных средств составил 1 918,9 млн. рублей, в том числе по доходной части 943,7 млн. рублей, по расходной части бюджета 975,2 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 формах годовой отчетности, а также проверена увязка форм годового отчета и соответствия данных, отраженных Отчете об исполнении бюджета за 2018 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 01.01.2019, 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 2018 год следует признать объективной, достоверной и представленной в полном объеме.

3. Исполнение доходной части бюджета

Формирование доходной части бюджета на 2018 год осуществлялось в соответствии с требованиями статей 61, 62 Бюджетного Кодекса РФ.

Исполнение бюджета по доходам в 2018 году составило 924 386,8 тыс. рублей, или 97,9 % от плана, в том числе:

- налоговые доходы – 262 699,6 тыс. рублей, или 100,0 %;
- неналоговые доходы – 87 039,5 тыс. рублей, или 79,6%;
- безвозмездные поступления – 574 647,7 тыс. рублей или 100,5 %.

3.1 Налоговые доходы

В структуре доходов местного бюджета за 2018 год налоговые доходы составили 28,4 % и были исполнены в сумме 262 699,6 тыс. рублей, или 100,0%.

Основной удельный вес в структуре налоговых доходов занимают: налог на доходы физических лиц (37%), налог на прибыль организаций (22%). Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц исполнены в сумме 128 839,5 тыс. рублей, или 98,7%.

Бюджетные назначения по налогу на прибыль организаций исполнены в сумме 76 982,8 тыс. рублей, или 106,3%.

3.2 Неналоговые доходы

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов составила 9,4%. Бюджетные назначения исполнены в сумме 87 039,5 тыс. рублей, или 79,6%.

Ниже представлена информация по задолженности в разрезе основных неналоговых доходов.

Таблица № 2.
тыс. рублей

Наименование	Утверждено на 2018 год с учетом корректировок	Начисление по факту	Фактическое исполнение за 2018 год	Разница между начисленными доходами и фактическим поступлением
Аренда земли	62 877,0	70 396,0	63 650,0	-6 746,0
Аренда имущества,	1 300,0	1 515,0	1 482,8	-32,2

составляющего казну городских округов, за исключением земельных участков				
Итого аренда	64 177,0	71 911,0	65 132,8	-6 778,2
Доходы от реализации имущества	23 004,0	6,0	6,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков:	5 750,0	4 438,0	5 665,4	
недоимка на 01.01.2018		1 139,0	1 139,0	0
Итого доходы от продажи земельных участков		5 577,0	5 665,4	+87,4

Доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества запланированы в размере 64 177,0 тыс. рублей, при начислении 71 911,0 тыс. рублей. Исполнение составило 65 132,8 тыс. рублей или 90,6% от начислений. **Доходы от реализации имущества**, находящегося в собственности городских округов запланированы в размере 23 004,0 тыс. рублей при начислении в 6,0 тыс. рублей. Исполнение составило 6,0 тыс. рублей или 100,0% от начислений.

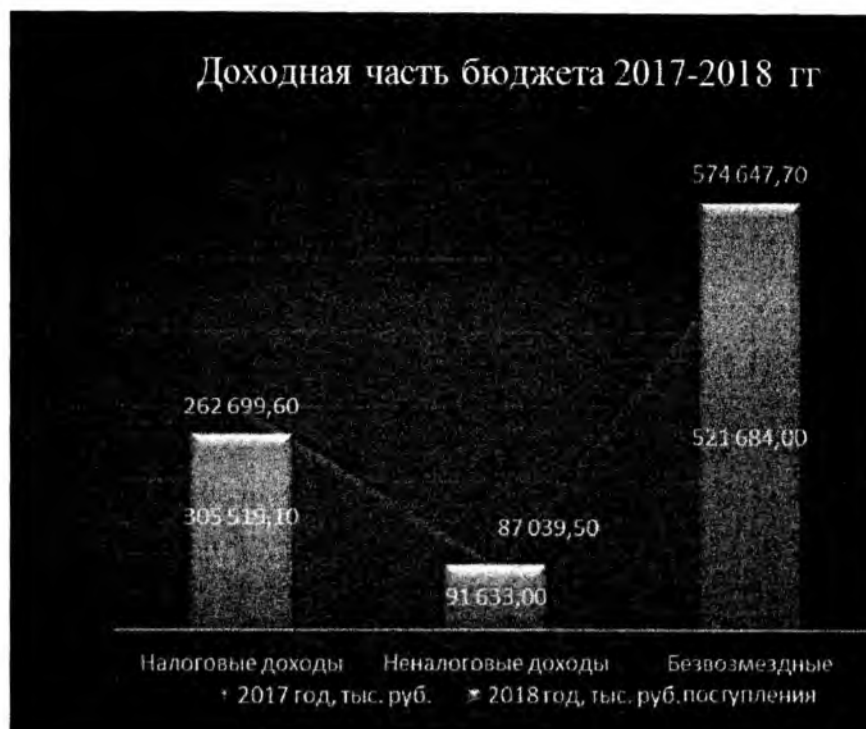
Доходы от продажи земельных участков запланированы в размере 5 750,0 тыс. рублей, фактически начислено 5 577,0 тыс. рублей с учетом недоимки на 01.01.2018 – 1 139,0 тыс. рублей. Поступило в доход бюджета 5 665,4 тыс. рублей, что составляет 101,6% от начислений.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составили 1 244,4 тыс. рублей или 92,5% от планового.

Анализ структуры доходной части местного бюджета по сравнению с предыдущим годом показал, что в целом поступление налоговых и неналоговых доходов уменьшилось на 47 412,9 тыс. рублей, или на 11,9 %. При этом, по налоговым доходам уменьшение составило 42 819,4 тыс. рублей (14,0 %), по неналоговым доходам снижение составило 4 593,5 тыс. рублей (5,0 %). Невыполнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам за 2018 год составило 22 250,8 тыс. рублей. Планировалась продажа объектов с земельным участком, расположенным по адресу: Красноярский край, город Дивногорск, пос. Усть-Мана, 3-й километр автодороги Усть-Мана – Манский с оценочной стоимостью 23 001,0 тыс. рублей. По причине отсутствия заявителя торги признаны несостоявшимися.

Безвозмездных поступлений по сравнению с предыдущим финансовым годом исполнено больше на 52 963,7 тыс. рублей (10,2%).

Данные доходной части бюджета 2018 года в сравнении с 2017 годом отражены далее в диаграмме:



По итогам 2018 года основными доходобразующими источниками являются:

- налог на доходы физических лиц, удельный вес которого в 2018 году составил 36,8 % в сумме налоговых и неналоговых доходов (2017 год - 29%), рост данного вида доходов обусловлен увеличением фонда оплаты труда;

- налог на прибыль организаций, удельный вес которого в 2018 году составил 22 % (2017 год – 32%), снижение обусловлено уменьшением платежей от ОА «Красноярская ГЭС» и АО «ЕвроСибЭнерго»;

- аренда земли, удельный вес в сумме налоговых и неналоговых доходов в 2018 году составил 18,2% (2017 год – 14%);

- прочие платежи, удельный вес в сумме налоговых и неналоговых доходов в 2018 году составил 12,8% (2017 год – 15%);

- земельный налог, удельный вес в сумме налоговых и неналоговых доходов в 2018 году составил 10,2% (2017 год – 10,0%).

На представленной далее гистограмме представлена динамика поступлений по основным видам налоговых и неналоговых доходов.



Сведения об исполнении доходной части бюджета в 2017 - 2018 годах отражены в приведенной далее таблице:

Таблица № 2.
тыс. руб.

Наименование	2017 год			2018 год		
	Уточненный план	Исполнено	% исполнения	Уточненный план	Исполнено	% исполнения
Налог на прибыль	119 783,0	128 037,1	106,9%	72 453,0	76 982,8	106,3%
Налог на доходы физических лиц	112 800,0	114 863,2	101,8%	130 588,0	128 839,5	98,7%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 333,4	1 192,8	89,5%	1 194,0	1 290,9	108,1%
Налоги на совокупный доход	9 445,0	9 249,9	97,9%	7 513,2	7 321,9	97,5%
Налоги на имущество	47 343,0	47 129,3	99,5%	45 421,9	42 802,2	94,2%
Государственная пошлина	4 880,0	5 046,2	103,4%	5 535,0	5 462,4	98,7%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	0,6	0,6	100,0%	0,0	0,0	0,0%
Доходы от использования	62 608,3	61 169,8	97,7%	70 742,4	71 748,7	101,4%

имущества, находящегося в муниципальной собственности						
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 020,4	1 060,7	103,9%	808,5	806,1	99,7%
Доходы от оказания платных услуги компенсации затрат государства	2 953,0	3 176,4	107,6%	7 025,9	6 922,9	98,5%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19 559,4	19 218,8	98,3%	28 754,0	5 671,4	19,7%
Административные платежи и сборы	63,0	58,5	92,9%	25,0	19,5	78,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 870,0	1 922,7	102,8%	1 345,5	1 244,4	92,5%
Прочие неналоговые доходы	6 666,8	5 026,1	75,4%	583,5	626,5	107,4%
Безвозмездные поступления	534 370,3	521 684,0	97,6%	571 752,5	574 647,7	100,5%
Всего доходов:	924 696,2	918 836,1	99,4%	943 742,4	924 386,9	97,9%

3.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления составляют 62,2% доходной части бюджета Дивногорска. По сравнению с предыдущим годом произошло увеличение поступлений на 52 963,7 тыс. рублей или на 10,2%.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям исполнены в сумме 571 748,0 тыс. рублей, или на 99,6 %. В 2017 году исполнение по безвозмездным поступлениям в бюджет Дивногорска составило 521 684,0 тыс. рублей или 97,6 %.

Основной удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции – 69,0 %. Доля субсидий – 30,2 %, дотаций – 0,8%.

Бюджетные назначения по **субсидиям** исполнены в сумме 172 737,7 тыс. рублей, или на 99,2%.

Бюджетные назначения по **субвенциям** исполнены в сумме 394 195,0 тыс. рублей, или на 99,7%

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 01.01.2019 составила 109 146,0 тыс. рублей, в том числе задолженность текущего года – 3 319,0 тыс. рублей.

Таблица № 3.

тыс. рублей

Наименование показателя	На 01.01.2018	На 01.01.2019
Недоимка всего, в т.ч.	99 138,0	98 370,0
- Налоговые доходы, из них:	29 561,0	24 169,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	5 119,0	4 103,0
<i>Земельный налог</i>	21 974,0	17 579,0
<i>Прочие налоги</i>	2 468,0	2 487,0
- Неналоговые доходы, из них:	69 577,0	74 201,0

Аренда земли	55 148,0	63 693,0
Аренда помещений, имущества	5 126,0	5 159,0
5% от прибыли МУП	4 620,0	0
Прочие доходы	4 683,0	5 349,0
Пени, штрафы	13 387,0	10 776,0
Задолженность всего:	112 465,0	109 146,0

За 2018 год структура задолженности не претерпела изменений, общая сумма задолженности уменьшилась на 3,0%. Основные объемы недоимки сосредоточены в сфере землепользования. При этом наиболее «уязвимыми» доходными потоками являются налог на имущество физических лиц, доходы от аренды земли и прочие доходы. Отмечен рост задолженности по неналоговым платежам, администрируемые органами администрации, который за отчетный период по отношению к предыдущему году увеличился на 4 624,0 тыс. рублей (6,6%) и составил 74 201,0 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 31,2%. 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.

Учтенная недоимка по платежам в бюджет города составила 98 370,0 тыс. рублей, в том числе:

- 24 169,0 тыс. руб. – недоимка по платежам, администрирование которых осуществляют налоговые органы (21 682,0 тыс. рублей или 89,7% - недоимка по земельному налогу и налогу на доходы физических лиц);

- 74 201,0 тыс. руб. – недоимка по платежам, администрирование которых осуществляют органы администрации города (63 693,0 тыс. рублей или 85,8% - недоимка по арендной плате за землю);

В целях исполнения плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики Дивногорска в 2018 году осуществлял работу Координационный Совет, созданный администрацией города в 2009 году.

В результате осуществленной администрацией города Дивногорска претензионно - исковой работы погашена задолженность в размере 3 970,0 тыс. рублей. По результатам работы Координационного Совета сумма, поступившая во все уровни бюджетной системы Российской Федерации в счет погашения задолженности, составила 8 000,0 тыс. рублей, в бюджет города поступила 741,0 тыс. рублей.

Основными плательщиками налогов и сборов в бюджет города по итогам исполнения за 2018 год являлись:

- АО «Красноярская ГЭС» - удельный вес, от которой в налоговых и неналоговых доходах бюджета города составил 24,8%;
- АО «ЕвроСибЭнерго» - 12,3%;
- «Красноярская железная дорога» - 4,9%;
- ООО «Литейно – механический завод СКАД» - 4,8%.

4. Исполнение расходной части бюджета

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 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

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

4.1. Исполнение расходов бюджета по разделам классификации расходов

Расходы местного бюджета за 2018 год исполнены в сумме 948 840,1 тыс. рублей, по сравнению с 2017 годом увеличились на 8 604,0 тыс. рублей или 0,9 %.

Анализ исполнения расходов бюджета за 2018 год по разделам классификации расходов бюджета приведен далее в таблице.

Таблица № 4.
тыс. рублей

Наименование показателя бюджетной классификации	Раздел, подраздел	Утверждено	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
Общегосударственные вопросы	0100	59 246,9	51 332,7	-7 914,2	86,6
Национальная оборона	0200	2 795,5	2 795,5	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	3 639,8	3 509,6	-130,2	96,4
Национальная экономика	0400	60 054,6	58 475,6	-1 579,0	97,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	115 415,0	108 430,8	-6 984,2	93,9
Образование	0700	535 329,7	530 172,9	-5 156,8	99,0
Культура и кинематография	0800	91 702,5	89 882,0	-1 820,5	98,0
Здравоохранение	0900	154,3	154,3	0,0	100,0
Социальная политика	1000	74 484,3	73 687,5	-796,8	98,9
Физическая культура и спорт	1100	32 330,0	31 389,6	-940,4	97,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	16,7	9,6	-7,1	57,5
ВСЕГО		975 169,3	949 840,1	-25 329,2	97,4

Исполнение расходов бюджета составило 97,4 % от бюджетных назначений. Не исполнены расходы в размере 25 329,2 тыс. рублей или 2,6 % (в 2017 году не исполнено назначений 18 387,1 тыс. рублей).

Низкий процент исполнения составил раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» – 86,6%. Не были исполнены запланированные расходы резервного фонда.

4.2. Исполнение расходов бюджета по ведомственной структуре

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Дивногорска на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования 10 распорядителям бюджетных средств.

Таблица № 5.
тыс. рублей

Наименование распорядителей бюджетных средств	Утверждено	Исполнено	% исполнения	% в общем объеме
Дивногорский городской Совет депутатов	3 436,9	3 435,1	99,9	0,4
Администрация города Дивногорска	69 586,2	61 658,8	88,6	6,5
Муниципальное казенное учреждение «Городское хозяйство» города Дивногорска	162 260,3	153 920,8	94,9	16,2
Муниципальное казенное учреждение «Архитектурно - планировочное бюро»	14 124,3	13 693,9	97,0	1,4
Управление социальной защиты населения администрации города Дивногорска	45 153,6	45 093,2	99,9	4,7
Отдел культуры администрации города Дивногорска	114 473,2	112 384,5	98,2	11,8
Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города Дивногорска	43 587,4	42 220,0	96,9	4,4
Отдел образования администрации города Дивногорска	498 058,9	493 137,9	99,0	51,9
Муниципальное специализированное казенное учреждение по ведению бюджетного учета «Межведомственная централизованная бухгалтерия»	15 995,1	15 962,6	99,8	1,7
Финансовое управление администрации города Дивногорска	8 493,4	8 333,3	98,1	0,9
ИТОГО	975 169,3	949 840,1	97,4	100,0

Приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета (порядка 70%) остается социальная сфера, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренным Бюджетного Кодекса Российской Федерации и бюджетным Посланием Президента РФ.

4.3. Исполнение программных и непрограммных расходов бюджета

На территории муниципального образования город Дивногорск утверждено 11 муниципальных программ, мероприятия которых запланированы к исполнению в 2018 году с финансированием за счет средств федерального, краевого и местного бюджетов в размере 902 572,3 тыс. рублей. Доля расходов на финансирование муниципальных программ составила 95,0%. Не исполнены расходы в сумме 17 602,0 тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов составила 47 267,8 тыс. рублей или 5,0%.

Информация об исполнении расходов в разрезе муниципальных программ и непрограммных мероприятий приведена далее в таблице.

Таблица № 6.
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Утверждено	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
Муниципальная программа города Дивногорска «Система образования города Дивногорска»	524 295,9	519 098,0	-5 197,9	99,0%
Муниципальная программа города Дивногорска «Социальная поддержка населения муниципального образования город Дивногорск»	45 153,5	45 093,2	-60,3	99,9%
Муниципальная программа города Дивногорска «Культура муниципального образования город Дивногорск»	114 473,2	112 384,6	-2 088,6	98,2%
Муниципальная программа города Дивногорска «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск»	43 587,4	42 220,0	-1 367,4	96,9%
Муниципальная программа города Дивногорска «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск»	20 975,2	20 834,2	-141,0	99,3%
Муниципальная программа города Дивногорска «Содействие развитию местного самоуправления»	1 759,7	1 759,7	0,0	100,0%
Муниципальная программа города Дивногорска «Транспортная система муниципального образования город Дивногорск»	55 607,6	54 316,9	-1 290,7	97,7%
Муниципальная программа города Дивногорска «Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск»	86 340,3	79 346,5	-6 993,8	91,9%
Муниципальная программа города Дивногорска «Управление муниципальными финансами»	6 858,5	6 745,1	-113,4	98,3%
Муниципальная программа города Дивногорска «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск»	810,6	516,7	-293,9	63,7%

Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск	20 312,4	20 257,4	-55,0	99,7%
Непрограммные мероприятия	54 995,0	47 267,8	-7 727,2	85,9%
Всего расходов:	975 169,3	949 840,1	-25 329,2	97,4%

В полном объеме (или в диапазоне от 99% до 100%) исполнено 5 муниципальных программ. Остальные 6 муниципальных программ реализованы в диапазоне от 63,7% до 98,3%.

Исполнение по муниципальным программам города составило 98,1% от плановых назначений, по непрограммным расходам местного бюджета 85,9%.

Наиболее часто встречающимися в годовых отчетах причинами неполного освоения бюджетных средств являются: экономия по результатам конкурсных процедур; отсутствие фактической потребности; отсутствие финансирования.

В результате в 2018 году по расходной части бюджета не освоено 25 329,2,0 тыс. рублей.

4.3.1. Муниципальная программа города Дивногорска " Система образования города Дивногорска " утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №152п (в ред. пост. № 28п от 13.02.2019).

В рамках муниципальной программы исполнение расходов составило 542 566,8 тыс. рублей или 98,8% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- краевой бюджет – 99,6% от уточненных плановых назначений;
- местный бюджет – 98,0% от уточненных плановых назначений;
- внебюджетные источники – 93,7% от уточненных плановых назначений.

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.

4.3.2. Муниципальная программа "Социальная поддержка населения муниципального образования город Дивногорск" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №150п (в ред. пост. № 31п от 21.02.2019).

В рамках данной муниципальной программы исполнение расходов составило 46 556,9 тыс. рублей или 99,9% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- краевой бюджет – 99,9% от уточненных плановых назначений;
- местный бюджет – 99,7% от уточненных плановых назначений;
- 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.

4.3.3. Муниципальная программа "Культура муниципального образования город Дивногорск" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №148п (в ред. пост. № 20п от 29.01.2019).

В рамках данной муниципальной программы исполнение расходов составило 117 948,3 тыс. рублей, или 98,1% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- федеральный бюджет - выполнен в полном объеме;
- краевой бюджет – выполнен в полном объеме;
- местный бюджет – 97,8% от уточненных плановых назначений;
- внебюджетные источники – 97,2% от уточненных плановых назначений.

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

Отделу культуры города Дивногорска рекомендуется актуализировать данные Паспорта муниципальной программы «Культура муниципального образования город Дивногорск» (в ред. пост. № 20п от 29.01.2019) в части объемов финансирования.

4.3.4. «Муниципальная программа "Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск» утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №149п (в ред. пост. № 19п от 29.01.2019).

В рамках данной муниципальной программы исполнение расходов составило 47 960,6 тыс. рублей, или 97,1% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- краевой бюджет – 100% от уточненных плановых назначений;
- местный бюджет – 95,9% от уточненных плановых назначений;
- внебюджетные источники – 98,6% от уточненных плановых назначений.

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

4.3.5. Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск»» утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №151п (в ред. пост. № 12п от 18.01.2019).

В рамках данной муниципальной программы исполнение расходов составило 20 834,2 тыс. рублей, или 99,3% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- краевой бюджет – 100% от уточненных плановых назначений;
- местный бюджет – 99,1% от уточненных плановых назначений.

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

Отдел архитектуры и градостроительства администрации города рекомендуется привести в соответствие Приложение № 8 к отчету об исполнении муниципальной программы за 2018 год.

4.3.6. Муниципальная программа "Содействие развитию местного самоуправления" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №146п (в ред. пост. № 15п от 28.01.2019).

В рамках данной муниципальной программы исполнение расходов составило 1759,8 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.

4.3.7. Муниципальная программа "Транспортная система муниципального образования город Дивногорск" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №155п (в ред. пост. № 184п от 14.11.2018).

В рамках данной муниципальной программы исполнение расходов составило 54 317,0 тыс. рублей, или 97,7% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- краевой бюджет – 97,0% от уточненных плановых назначений;
- местный бюджет – 99,1% от уточненных плановых назначений.

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

МКУ «Городское хозяйство» города Дивногорска актуализировать данные об объемах финансирования в Паспорте муниципальной программы.

4.3.8. Муниципальная программа "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. № 17п от 29.01.2019).

В рамках данной муниципальной программы исполнение расходов по данным финансового управления составило 79 346,5 тыс. рублей, или 92,0% от уточненной бюджетной росписи. Низкий процент освоения отмечается по подпрограмме 1 «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства» мероприятие 14 «Содержание и благоустройство мест захоронений, ремонт сторожки кладбище село Овсянка» - 63%, мероприятие 17 «Субсидии на возмещение убытков государственным муниципальным организациям, предоставляющим услуги общественных бань населению МО города Дивногорска» - 26,5%.

По количеству присвоенных баллов и оценки эффективности реализации программы данная муниципальная программа признана эффективной. Пояснительная записка к отчету за 2018 год по данной программе не содержит причины отклонений. В Приложениях № 8, № 9 к отчету о ходе реализации муниципальной программы отсутствуют данные по подпрограмме 3, отражена подпрограмма 6, которая выведена в отдельную муниципальную программу, что указывает на недостоверность представленных данных и низкую исполнительскую дисциплину исполнителя данной муниципальной программы.

МКУ «Городское хозяйство» города Дивногорска рекомендуется внести изменения и актуализировать данные Постановления администрации города Дивногорска «Об утверждении муниципальной программы "Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск" (в ред. пост. № 17п от 29.01.2019).

4.3.9. Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №147п (в ред. пост. № 14п от 28.01.2019).

В рамках данной муниципальной программы исполнение расходов составило 6 745,1 тыс. рублей, или 98,3% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- краевой бюджет – 100% от уточненных плановых назначений;
- местный бюджет – 98,2% от уточненных плановых назначений.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2019 года составил 24 800,0 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.

4.3.10. Муниципальная программа "Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №153п (в ред. пост. № 11п от 18.01.2019).

В рамках данной муниципальной программы исполнение составило 516,7 тыс. рублей или 63,7% 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 эффективной.

4.3.11. Муниципальная программа "Формирование комфортной городской (сельской) среды в муниципальном образовании город Дивногорск" утверждена постановлением администрации от 01.11.2017 №196п (в ред. пост. № 109п от 14.06.2018).

В рамках данной муниципальной программы исполнение составило 20 257,4 тыс. рублей или 99,7% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- краевой бюджет – 100% от уточненных плановых назначений;
- местный бюджет – 90% от уточненных плановых назначений;
- федеральный бюджет – 100% от уточненных плановых назначений.

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

МКУ «Городское хозяйство» города Дивногорска рекомендуется актуализировать данные об объемах финансирования в Паспорте муниципальной программы "Формирование комфортной городской (сельской) среды в муниципальном образовании город Дивногорск" (в ред. пост. № 109п от 14.06.2018) и внести изменения в годовой отчет об исполнении муниципальной программы в части источников финансирования.

Согласно п. 2 ст.157 Бюджетного Кодекса РФ к полномочиям КСО относится экспертиза государственных (муниципальных) программ. В 2018 году в КСО муниципальные программы для проведения экспертизы не предоставлялись.

5. Использование 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 38 учреждения, из них: казенных – 6, бюджетных – 28, автономных – 4. 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 далее в таблице.

Таблица № 7.
тыс. рублей

код вида расхода	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено 2018 год	Не исполнено	% исполнения
611; 621	Субсидии на муниципальное задание	563 626,0	557 361,7	6 264,3	98,9
612; 622	Субсидии на иные цели	49 565,1	48 629,8	935,3	98,1
Итого		613 191,1	605 991,5	7 199,6	98,8

Доля вышеуказанных субсидий в общем объеме расходов бюджета за 2018 год составила 63,8% с незначительным увеличением по отношению к 2017 году на 2,3%.

6. Использование средств резервного фонда

В соответствии со статьей 81 Бюджетного Кодекса РФ, статьи 16 Решения Дивногорского городского Совета депутатов от 19.12.2017 № 23-191-ГС «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» установлен размер резервного фонда администрации города в сумме 3 000,0 тыс. рублей. На основании решения Дивногорского городского Совета депутатов от 19.12.2017 № 23-191-ГС (в ред. от 26.12.2018 № 35-255-ГС) размер резервного

фонда увеличен до 6 867,1 тыс. рублей, что не противоречит ст.81 Бюджетного Кодекса РФ. Средства резервного фонда за 2018 год исполнены не были.

7. Исполнение бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства

Решением Дивногорского городского Совета депутатов в 2018 году предусмотрено направление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства на строительство объектов, обеспечивающих разработку проектно-сметной и разрешительной документации.

Расходы по проектированию реконструкции цеха обезвоживания сточных вод в рамках подпрограммы «Чистая вода» муниципальной программы города Дивногорска «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства» утверждены в размере 2 339,6 тыс. рублей, освоены в объеме 747,4 тыс. рублей или 31,9%.

Расходы на приобретение в собственность муниципального образования город Дивногорск жилых помещений в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» были освоены в размере 2 171,4 тыс. рублей или 100%.

Расходы на выполнение работ по проектированию многоэтажных, многоквартирных жилых домов, с инженерным обеспечением, в городе Дивногорск, в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» освоены в размере 1 962,7 тыс. рублей или 100%.

8. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность по консолидируемому бюджету составила 977 512,3 тыс. рублей. В том числе задолженность по доходам составила 945 704,0 тыс. рублей, из них 910 591,7 тыс. рублей это задолженность от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в т.ч. просроченная 70 898,2 тыс. рублей); 29 564,7 тыс. рублей – задолженность по налоговым доходам, представленная налоговым органом; 3 355,7 тыс. рублей - текущая задолженность по денежным взысканиям за несоблюдение муниципальных правовых актов (административная комиссия, комиссия по делам несовершеннолетних); 1 927,7 тыс. рублей – задолженность ОАО «ДЖКХ» по выпадающим доходам (предприятие в стадии банкротства); 238,5 тыс. рублей – текущая задолженность за оказанные услуги (арендные платежи); 25,7 тыс. рублей – просроченная задолженность плательщиков от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов. Авансовые платежи составили 31 591,8 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 216,5 тыс. рублей, из них 163,0 тыс. рублей – перерасход по оплате пособий ФСС.

Дебиторская задолженность по доходам автономных и бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2019 составила 7 274,7 тыс. рублей, в том числе начисленная субсидия на выполнение муниципального задания – 6 319,8 тыс. рублей, переплата по родительской плате – 890,9 тыс. рублей, задолженность по арендным платежам – 64,1 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по расходам по выданным авансам за оказанные услуги составила – 397,0 тыс. рублей, по платежам в бюджет (переплата во внебюджетные и налоговые органы) составила 810,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года по консолидируемому бюджету составила 40 283,4 тыс. рублей. Из них 27 247,0 тыс. рублей – задолженность по налоговым доходам, по прочим доходам, 12 965,3 тыс. рублей – расчеты по принятым обязательствам, 71,1 тыс. рублей – платежи в бюджет (задолженность во внебюджетные фонды и налоговые органы).

Кредиторская задолженность по доходам автономных и бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2019 составила 1 343,5 тыс. рублей, в том числе переплата по родительской плате – 1 312,4 тыс. рублей, 14,4 тыс. рублей – переплата по арендным платежам, 10,9 тыс. рублей – остаток неиспользованной субсидии на иные цели.

Кредиторская задолженность по расходам автономных и бюджетных учреждений на 01.01.2019 составила 2 649,1 тыс. рублей, в том числе 2 630,6 тыс. рублей это расчеты по принятым обязательствам (оказанные работы и услуги), 18,5 тыс. рублей – платежи в бюджет.

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

Политика в области муниципального долга города Дивногорска в 2018 году была направлена на обеспечение финансирования дефицита бюджета города и обеспечение устойчивого и бесперебойного финансирования принятых местным бюджетом расходных обязательств.

Бюджет города Дивногорска в 2018 году сложился с дефицитом **25 453,0 тыс. рублей**. Источниками покрытия дефицита явилось изменение остатков бюджетных средств в размере **6 553,0 тыс. рублей** и бюджетный кредит, полученный из краевого бюджета в размере **18 900,0 тыс. рублей**. По состоянию на 01.01.2019 года на едином счете, открытом в Управлении федерального казначейства, остатки средств составили **5 973,7 тыс. рублей**, **2 501,6 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 2018 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 924 386,8 тыс. рублей. Анализ структуры доходной части местного бюджета показал, что в целом, поступление налоговых и неналоговых доходов уменьшилось на 11,9%, при этом по налоговым доходам уменьшение составило 14,0%, по неналоговым доходам произошло снижение на 5,0%. Безвозмездные поступления по сравнению с предыдущим финансовым годом исполнены больше на 10,2%.

4. Основными доходобразующими налогами являются:

- налог на доходы физических лиц, удельный вес которого в 2018 году составил 36,8 % в сумме налоговых и неналоговых доходов;

- налог на прибыль организаций, удельный вес которого в 2018 году составил 22 %;

- аренда земли, удельный вес в сумме налоговых и неналоговых доходов в 2018 году составил 18,2%;

- прочие платежи, удельный вес в сумме налоговых и неналоговых доходов в 2018 году составил 12,8%;

- земельный налог, удельный вес в сумме налоговых и неналоговых доходов в 2018 году составил 10,2%.

5. В целом, произошло снижение на 3% задолженности по уплате налоговых и неналоговых платежей, включая пени и штрафы. При этом отмечен рост на 6,6% задолженности по неналоговым доходам, администрируемыми органами администрации. Увеличение объема задолженности свидетельствуют о необходимости усиления работы по взысканию недопоступивших доходов бюджета Дивногорска.

6. Расходы местного бюджета за 2018 год исполнены в размере 949 840,1 тыс. рублей. Приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета продолжает оставаться социальная сфера.

8. По итогам 2018 года бюджет города исполнен с дефицитом 25 453,0 тыс. рублей. Источниками покрытия дефицита являются остатки бюджетных средств на 01.01.2018 в размере 6 553,0 тыс. рублей и бюджетный кредит, полученный из краевого бюджета в размере 18 900,0 тыс. рублей.

9. Дебиторская задолженность по консолидируемому бюджету составила 977 512,3 тыс. рублей, в том числе задолженность по доходам составила 945 704,0 тыс. рублей. Авансовые платежи составили 31 591,8 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 31 234,8 тыс. рублей

Дебиторская задолженность по доходам автономных и бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2019 года составила 7 274,7 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выданным авансам и по платежам в бюджет автономных и бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2019 года составила 1 207,8 тыс. рублей

10. Кредиторская задолженность по консолидируемому бюджету составила 40 283,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по доходам автономных и бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2019 года составила 1 343,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расходам автономных и бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2019 года составила 2 649,1 тыс. рублей.

11. Администрацией города в 2018 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, утверждены нормативы затрат на оказание муниципальных услуг.

11. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По итогам рассмотрения контрольно - счетным органом годового отчета об исполнении бюджета города Дивногорска за 2018 год сформулированы следующие предложения.

1. Дивногорскому городскому Совету депутатов:

Утвердить отчет об исполнении бюджета города Дивногорска за 2018 год.

2. Администрации города Дивногорска:

Продолжить работу по разработке и утверждению 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 в бюджет города.

Председатель КСО
МО город Дивногорск



Т.Н.Студеникина