

**Контрольно-счетная палата**

**города Фокино**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты город Фокино на годовой отчет об исполнении городского бюджета за 2017 финансовый год.**

**Š**

**г.Фокино апрель 2018 года**

***Совет народных депутатов***

***города Фокино***

***Администрация города Фокино***

**Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты города Фокино на отчет об исполнении муниципального бюджета за 2017 год подготовлено в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Отчет «Об исполнении бюджета г. Фокино за 2017 год» был направлен в Контрольно-счетную палату города главой муниципального образования город Фокино в срок, установленный Бюджетным кодексом и нормативными документами муниципального образования город Фокино. В то же время пункт 3 главы 4 «Осуществление внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Фокино», положения «О порядке рассмотрении и утверждения проекта бюджета городского округа «город Фокино» и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» которое утверждено Советом народных депутатов города 28.02.2014 года № 5-146.(с учетом дополнений и изменений) предусматривает такое направление администрацией города.

Муниципальное образование город Фокино наделено статусом городской округ в соответствии с абзацем 4 части 3 статьи 84 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131- ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» - редакция Закона Брянской области 28.12.2007 № 178-З.

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение бюджета городского округа возложено на финансовое управление администрации города Фокино (далее – финансовый орган).

Исполнение бюджета организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана (статьи 217 и статьи 217.1 БК РФ). Бюджет исполнялся на основе принципов подведомственности расходов и единства кассы (статьи 38.1 – 38.2 БК РФ). Финансовым органом городского округа ведется реестр расходных обязательств муниципального образования городской округ «город Фокино».

Базой для проведения проверки послужили следующие нормативные документы:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее БК РФ);

Устав муниципального образования город Фокино;

Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. 191н об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).

Положением «О порядке рассмотрении и утверждения проекта бюджета городского округа «город Фокино» и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» которое утверждено Советом народных депутатов города 28.02.2014 года № 5-146.(с учетом дополнений и изменений).

Решения Совета народных депутатов города Фокино от 22.12. 2016 года № 5-540 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом дополнений и изменений).

**Основные показатели исполнения бюджета**

Бюджет городского округа принятый решением Совета народных депутатов от 22.12.16 г. № 5-740 опубликован в газете «Фокинский Вестник» от 30.12 2016 года № 47(546). Это свидетельствует о соблюдении сроков официального опубликования решения о бюджете, установленных п.2 ст. БК РФ (не позднее 10 дней после подписания решения о бюджете), а также соблюдения принципа прозрачности (открытости), предусмотренных ст. 36 БК РФ.

В решение о городском бюджете на 2017 8 раз (2016 год 7 раз, 2015год 9 раз, 2014 год 8 раз) вносились изменения, причем все изменения касались основных характеристик (доходы, расходы, предельный размер дефицита).

-доходы городского бюджета утвержденные решением Совета народных депутатов города Фокино решением от 22.12. 2016 года № 5-740 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» должны были составить 176820511,0 рублей с учетом вносимых изменений в течение 2017 финансового года плановый показатель по доходам городского бюджета составил 211422634 рублей и вырос на 34602123 рублей или 119,6 процента первоначально утвержденного. При этом фактически исполнены доходы на 207623621 рублей или на 3799013 рублей меньше это 98,2 процентов планового поступления доходов.

Таблица № 1

**Основные характеристики планирования и исполнения местного бюджета за 2017 финансовый год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено решением СНДГФ от 22.12.16 №5-740,  тыс. руб. | Утвержденные бюджетные  назначения с учетом изменений, тыс. руб. | Изменение показателей от утвержденных первоначально | | Исполнение | | |
| % | Отклонение,  +,- | Факт исполнения,  тыс. руб. | % исполнения, отклонение по отношению к утвержденным назначениям с учетом изменений | |
| % | +,- тыс.руб. |
| Общий объем доходов | 176820,511 | 211422,634 | 119,6 | 34602,123 | 207623,621 | 98,20 | -3799,013 |
| Общий объем расходов | 164309,511 | 201603,252 | 122,7 | 37293,741 | 197032,265 | 97,73 | -4570,987 |
| Дефицит- профицит+ бюджета | 12511,0 | 9819,4 |  |  | 10590,971 |  |  |
| Остаток задолженности по муниципальному долгу на 01.01.18 | 21402,0 |  |  |  | 21356,5 |  |  |

Таблица № 2

**Основные характеристики планирования и исполнения местного бюджета за 2016 финансовый год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено решением СНДГФ от 18.12.15 №5-533,  тыс. руб. | Утвержденные бюджетные  назначения с учетом изменений, тыс. руб. | Изменение показателей от утвержденных первоначально | | Исполнение | | |
| % | Отклонение,  +,- | Факт исполнения,  тыс. руб. | % исполнения, отклонение по отношению к утвержденным назначениям с учетом изменений | |
| % | +,- тыс.руб. |
| Общий объем доходов | 169870,129 | 182429,949 | 107,4 | 12559,82 | 183134,186 | 100,4 | +704,237 |
| Общий объем расходов | 169870,129 | 182429,949 | 107,4 | 12559,82 | 180439,057 | 98,91 | - 1990,892 |
| Дефицит- профицит+ бюджета |  |  |  |  | 2695,125 |  |  |
| Остаток задолженности по муниципальному долгу на 01.01.17. | 35400,0 |  |  |  | 33913,0 |  | -1487,0 |

- остаток задолженности по муниципальному долгу по состоянию на 01.01.2018 года составил 21 356 500 рублей, что на 12 556 500 рублей меньше, чем аналогичный период прошлого года на 01.01.2017 года.

Общий объем расходов утвержденные решением Совета народных депутатов города Фокино решением от 22.12. 2016 года № 5-740 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» должен был составить 164309511 рублей с учетом изменений и дополнений плановые утвержденные показатели составили 201603252 рублей увеличение составило 122,7 процентов или на 37293741 рубль. Фактически исполнены расходы на сумму 197032265 рублей это 97,73 процента запланированного или 4570987 рублей.

Следует подчеркнуть, что изменения бюджета города производились в сторону увеличения, что только положительным образом влияло на состояние в городской социальной сфере и экономике.

Необходимо отметить, что не слишком оптимистические показатели первоначально утвержденного бюджета не сбылись. Фактически доходы и расходы бюджета оказались гораздо выше первоначальных прогнозов

Решением от 28.03.2018г. № 5-992 «О назначении публичного слушания по проекту отчета об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» за 2017 год». Публичные слушания по проекту отчета об исполнении бюджета городского округа « город Фокино» за 2017 г. назначены на 18 апреля 2017 года в 14-00 часов в зале заседаний Совета народных депутатов (г. Фокино, ул. Ленина, 13.).

**Исполнение доходной части бюджета.**

Виды налогов и сборов, нормативы отчисления от федеральных и налогов и сборов, налогов и сборов субъекта РФ, в том числе налогов, предусмотренных, специальными налоговыми режимами установлены в соответствии со статьей 61.2 БК РФ.

Формирование доходной части бюджета городского округа за 2016 осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации и в соответствии с Федеральным законом от 06 октября 2003 года 131 –ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Представленная диаграмма наглядным образом показывает падение собственных доходов городского бюджета, и рост безвозмездных поступлений в основном из бюджетов вышестоящего уровня которые за 2017 год составили почти в два раза больше.

При анализе таблицы № 3 просматривается четкая зависимость собственных доходов бюджета от одного источника – на прибыль и доходы (налог на доходы физических лиц) этот показатель в собственных доходах занимает 58 процентов. Первоначальные доходы по этому источнику были завышены и в целом не выполнены, однако после корректировки плановых доходов имеется перевыполнение на 101,6 процентов или 639,9 тыс. рублей.

На рост доходов сказалось замедление темпов роста заработной платы по городскому округу в целом и на градообразующем предприятии «Мальцовский портландцемент» в частности, что отрицательно влияет на основной доходный источник доход от налога на доходы физических лиц.

Постепенно из года в год этот доходный источник (налог на доходы физических лиц) теряет свои позиции в бюджете городского округа и требует своего пересмотра.

Поступления в бюджет городского округа от налога на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы) по первоначальному утвержденному бюджету рассчитаны в оптимальных размерах и не потребовали серьезной корректировки в течении 2017 года. Утверждено первоначально утвержденном бюджетом поступления на сумму 1349,8 тыс. рублей, которые скорректированы до 1453,2 тыс.рублей фактически поступило 1449,9 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход не потребовали корректировки в течении года и поступлении осуществилось почти плановом объеме. Было спланировано поступление на уровне 3992,0 тыс. рублей фактически поступило 3883,6 тыс. рублей или 97,3 процентов.

Первоначальное плановое поступление от налога на имущество в дальнейшем скорректировано более чем на четверть 126,0 процентов- планировалось поступление в сумме 15642,0 рублей скорректировано до 19710,0 рублей. Фактически же поступило доходов от этого источника осуществлено на уровне первоначально запланированного 15524,5 тыс. рублей и ошибка в корректировки говорит о не поступлении доходов на 4185,5 тыс. рублей и выполнении планов 78,76 процентов.

Таблица № 3

**Анализ доходной части городского бюджета**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено решением СНДГФ от 22.12.16 №5-740,  тыс. руб. | Утвержденные бюджетные  назначения с учетом изменений, тыс. руб. | Изменение показателей от утвержденных первоначально | | Исполнение | | |
| % | Отклонение,  +,- | Факт исполнения,  тыс. руб. | % исполнения, отклонение по отношению к утвержденным назначениям с учетом изменений | |
| % | +,- тыс.руб. |
| 1.налог на прибыль, доходы | 43435,0 | 40914,1 | 94,2 | -2520,9 | 41554,0 | 101,6 | 639,9 |
| 2. налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ(акцизы) | 1349,8 | 1453,2 | 107,7 | 103,2 | 1449,9 | 99,8 | -3,3 |
| 3. налоги на совокупный доход | 3992,0 | 3992,0 | 100,0 | - | 3883,6 | 97,3 | - 108,4 |
| 4. налоги на имущество | 15642,0 | 19710,0 | 126,0 | 4068,0 | 15524,5 | 78,76 | -4185,5 |
| 5. земельный налог | 14937,0 | 18280,0 | 122,4 | 3343,0 | 14091,8 | 77,09 | -4188,2 |
| 6. государственная пошлина | 4,0 | 35,4 | 8,8 раз | 31,4 | 35,5 | 100,2 | 0,1 |
| 7. доходы от использования имущества | 5220,0 | 6133,0 | 117,5 | 913,0 | 6129,4 | 99,94 | 3,6 |
| 8. платежи при использовании природными ресурсами | 1928,2 | 319,3 | 17,5 | -1508,9 | 318,4 | 99,73 | 0,9 |
| 9. доходы от оказания платных услуг (работ) компенсация затрат государства | - | 1000,0 | - | - | 1000,0 | 100,0 | - |
| 10. доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 760,0 | 884,4 | 116,4 | 124,4 | 884,3 | 99,99 | -0,1 |
| 11. штрафы, санкции, возмещения ущерба | 45,4 | 112,6 | 2,5 раз | 67,2 | 59,8 | 53,08 | 52,8 |
| 12. прочие неналоговые доходы | - | 52,0 |  |  | 78,3 | 150,7 | 26,3 |
| 13. безвозмездные поступления | 104444,1 | 137714,9 | 131,8 | 33270,8 | 136706,0 | 99,92 | 1008,9 |
| Итого доходов | 176820,5 | 211422,6 | 119,6 | 34602,1 | 207623,6 | 98,2 | -3799,0 |
|  | | | | | | | |

Первоначальное плановое поступление земельного налога в дальнейшем скорректировано 122,4 процентов - планировалось поступление в сумме 14937,0 тыс. рублей скорректировано до 18280,0 тыс. рублей. Фактически же поступило доходов от этого источника осуществлено на уровне первоначально запланированного 14091,8 тыс. рублей и ошибка в корректировки говорит о не поступлении доходов на 4188,2 тыс. рублей и выполнении планов 77,09 процентов.

Поступление доходов от государственной пошлины в бюджет города не оказывает существенное влияние, однако корректировка этих доходов произведено на увеличение в 8,8 раз – первоначально планировалось, что поступит 4,0 тыс. рублей скорректировано до 35,4 тыс. рублей фактически поступило 35,5 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности в первоначально утвержденном бюджете были несколько занижены, а именно на 913,0 тыс. рублей или 117,5 процентов. Первоначально планировалось получить таких доходов 5220,0 тыс. рублей с учетом уточнений план составил 6133,0 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов от использования имущества составило 6129,4 тыс. рублей, следовательно, план выполнен на 99,94 процентов и он не исполнен всего 3,6 тыс. рублей.

Планы поступления платежей при использовании природными ресурсами в первоначально утвержденном бюджете были завышены более чем шесть раз и должны были составить 1928,2 тыс. рублей с учетом уточнений планы составили 319,3 тыс. рублей. Фактическое поступление составило 318,4 тыс. рублей выполнение составило 99,73 процента и не выполнение составило 0,9 процентов.

Доходы от оказания платных услуг (работ) компенсация затрат государства такие поступления в первоначальном бюджете не планировались с учетом изменения плана они составили 1000,0 тыс. рублей и фактически столько их поступило за 2017 финансовый год.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в первоначально утвержденном бюджете планировалось получить в сумме 760,0 тыс. рублей, затем план был увеличен до 884,4 тыс. рублей плановое увеличение составило 116,4 процентов или 124,4 тыс. рублей. Фактически поступило таких доходов 884,3 тыс. рублей выполнение составило 99,99 процентов и не дополучено доходов 0,1 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба. От них изначально планировалось получить доходов 45,4 тыс. рублей, затем план был увеличен в 2,5 раза и составил 112,6 тыс. рублей, но он был выполнен всего на 53,08 процентов, выполнение составило 59,8 тыс. рублей.

В первоначально утвержденном бюджете не планировалось поступление от прочих неналоговых доходов, затем запланировано поступление на уровне 52,0 тыс. рублей, фактически поступило 78,3 тыс. рублей выполнение составило 150,7 процентов или на 26,3 тыс. рублей.

Существенное влияние на доходную часть бюджета оказали безвозмездные, поступление от вышестоящих бюджетов плановые показатели по которым увеличились 33270,8 тыс. рублей или 131,8 процентов. Они увеличились с 104444,1 тыс. рублей до 137714,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 136706,0 тыс. рублей или 99,92 процентов плановое не до поступление составило 1008,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что в доходной части бюджета появилась отрицательная строка – возврат субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 1 000 175 рублей 00 копеек.

**Исполнение расходной части бюджета 2017 года.**

Уточненным планом 2017 финансового года предусмотрены расходы в сумме 201603251,95 рублей, а фактически осуществлены на сумму 197032265,15рублей.

Расходная часть бюджета города за 2017 год исполнена, на 97,73% не удалось реализовать запланированных расходов на сумму 4570986,8 рублей. А отклонение от первоначально утвержденных расходов составили 32722,7 тыс. рублей.

Таблица №4

**Анализ расходной части городского бюджета**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено решением СНДГФ от 22.12.16 №5-740,  тыс. руб | Утвержденные бюджетные  расходы с учетом изменений, тыс. руб. | Изменение показателей от утвержденных первоначально | | Исполнение | | |
| % | Отклонение,  +,- | Факт исполнения,  тыс. руб. | % исполнения, отклонение по отношению к утвержденным назначениям с учетом изменений | |
| % | +,- тыс.руб. |
| Общегосударственные вопросы | 19488,0 | 19980,4 | 102,5 | 492,4 | 19291,1 | 96,5 | -689,3 |
| Национальная оборона | 444,0 | 444,4 | 100 | - | 440,9 | 99,2 | -3,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1194,0 | 1169,7 | 98,0 | -24,3 | 1126,3 | 96,3 | -43,4 |
| Национальная экономика | 3884,0 | 10446,1 | 268,9 | 6562,1 | 8040,6 | 77,0 | -2405,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5409,0 | 22925,3 | 423,8 | 17516,3 | 22411,8 | 97,8 | -513,5 |
| Образование | 104453,0 | 114945,8 | 110,0 | 10492,8 | 114471,3 | 99,6 | -474,5 |
| Культура и кинематография | 6606,0 | 8687,6 | 115,0 | -1133,6 | 8644,4 | 99,5 | -43,2 |
| Социальная политика | 7554,0 | 7418,1 | 98,2 | -135,9 | 7050,8 | 95,0 | -367,3 |
| Физическая культура и спорт | 11971,0 | 12243,7 | 102,3 | 272,7 | 12213,7 | 99,7 | -30,0 |
| Средства массовой информации | 561,0 | 773,9 | 137,9 | 212,9 | 773,2 | 99,9 | -0,7 |
| Обслуживание муниципального долга | 2744,0 | 2568,1 | 93,6 | -175,9 | 2568,1 | 100,0 | - |
| ИТОГО | 164309,0 | 201603,2 | 122,7 | 37293,7 | 197032,3 | 97,7 | 4571,0 |

В таблице №4 показано, что первоначально ориентированный социальный бюджет, который был утвержден решением Совета народных депутатов города Фокино от 22.12. 2016 года № 5-540 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» оправдал себя. Утвержденные плановые расходы по образованию, культуре и кинематографии, социальной политики, а так по физической культуре и спорту не потребовали слишком серьезной плановой корректировке.

В значительной степени пришлось корректировать плановые расходы на национальную экономика, планы изменились на 268,9 процентов или 6562,1 тыс. рублей, на 423,8 процентов изменились планы в жилищно-коммунальном хозяйстве 17516,3 тыс. рублей. Все изменения на увеличения расходов связаны с вышестоящим бюджетом субъекта федерации (областным бюджетом), участием в программах или дополнительным поступлением.

Положительную оценку исполненный бюджет заслуживает за снижение плановых расходов по обслуживанию муниципального долга, первоначально на эти цели планировалось израсходовать 2744,0 тыс. рублей с учетом исполнения планы снизились на 93,6 процентов до 2568,1 тыс. рублей и сократились на 175,9 тыс. рублей. Исполнены же расходы по обслуживанию муниципального долга 2568,1 тыс. рублей, что равно уточненным планом. Однако расходы по обслуживанию муниципального долга продолжают быть значительными и без помощи субъекта (области) – бюджетных кредитов это снижение крайне проблематично исходя из поступления собственных доходов.

При расходовании средств по направлениям расходов в городском округе необходимо отметить, что после уточнения на 100 процентов выполнены только одни утвержденные расходы – обслуживание муниципального долга. По всем остальным утвержденным расходом расходам исполнение ниже ста процентов наибольшее не исполнение составляет по разделу национальная экономика 77,0 процентов, они не исполнены 2405,5 тыс. рублей. Общегосударственные расходы бюджета городского округа после уточнений исполнены на 96,5 процентов или 689,3 тыс. рублей, на 95,0 процентов исполнены расходы по социальной политике сумму не исполнения утвержденных расходов 367,3 тыс. рублей.

Проверкой отчетов главных распорядителей и получателей бюджетных средств городского округа, установлено следующие исполнение плановых назначений, которые представлены в таблице № 5, что согласно требованиям Бюджетного Кодекса РФ ст. 264 бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, поступившая в адрес Контрольно-счетной палаты представлена в полном объеме. Она включает в себя отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств и пояснительная записка.

Необходимо отметить, что уточненный план расходов не выполнен ни одним главным распорядителем бюджетных средств ниже среднего он в Совете народных депутатов и комитете по управлению муниципальным имуществом.

Таблица № 5

**Анализ расходования средств по главным распорядителям кредитов.**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено  бюджетом  на 2017 год  перво-  начально | Плановые  назначения  в 2017  году | Фактически  Исполнено  в 2017  году | Процент  исполнен.  за 2017 год | 2017 г.  факт  % к  2017 г.  перв.  утв. |
| Совет народных депутатов | 492,3 | 553,3 | 533,2 | 96,36 | 108,3 |
| Администрация | 154224,3 | 192140,9 | 187984,2 | 97,84 | 121,9 |
| Финансовое управление | 6275,2 | 6048,2 | 6028,2 | 99,67 | 96,1 |
| Контрольно-счетная палата | 743,8 | 724,8 | 706,1 | 98,17 | 94,9 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 2223,9 | 2136,0 | 1780,7 | 83,36 | 80,1 |
| ИТОГО: | 164309,0 | 201603,2 | 197032,3 | 97,73 | 119,9 |

Тогда как выше первоначально установленных расходов расходы по Совету народных депутатов и администрации города.

В ходе проводимых в 2017 финансовом году Контрольно-счетной палатой города проверок отмечалось неэффективность расходов в сфере общегосударственных расходов и обслуживание государственного долга.

**Исполнение городских программ.**

В 2017 году бюджет городского округа был составлен по программно-целевому методу бюджетного планирования. Плановый объем программной части бюджета городского округа на 2017 финансовый год планировать осуществить на сумму 200205,1 тыс. рублей фактически исполнено 195698,0 тыс. рублей процент исполнения 97,7.

Фактически в городе нет программ, так как по всем пяти программам расходы равны тому, или иному городскому учреждению (главному распорядителю бюджетных средств).

Таблица №6

**Перечень муниципальных программ**

**городского округа «город Фокино» (2017-2019годы)**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование муниципальных программ | План  2017г | Факт  2017г | % исполнения |
| 1 | Реализация полномочий исполнительного органа власти городского округа "город Фокино" (2017 год) | 192 020,9 | 187 889,2 | 97,8 |
| 2 | Управление муниципальными финансами городского округа «город Фокино» (2017 год) | 6 048,1 | 6 028,159 | 99,7 |
| 3 | Управление муниципальной собственностью городского округа "город Фокино" (2017 год) | 2 136,0 | 1 780,673 | 83,4 |
|  | ИТОГО | 200 205,1 | 195 698,0 | 97,7 |

По программе «Реализация полномочий исполнительного органа власти городского округа «город Фокино»(2017год) – это расходы главного распорядителя бюджетных средств – администрации города без расходов резервного фонда. Они исполнены 97,8 процентов при плане 192020,9 тыс. рублей фактически они исполнены на 187889,2 тыс. рублей.

По программе «Управление муниципальными финансами городского округа «город Фокино» (2017 год) – это расходы главного распорядителя бюджетных средств – финансового управления администрации города. Они исполнены 99,7 процентов при плане 6048,1 тыс. рублей фактически они исполнены на 6028,2 тыс. рублей.

По программе «Управление муниципальной собственностью городского округа «город Фокино» (2017 год) – это расходы комитета по управлению имуществом администрации города. Они исполнены на 83,4 процента при плане 2136,0 тыс. рублей фактически они исполнены на 1780,7 тыс. рублей.

Совсем не понятно деление основной программы «Реализация полномочий исполнительного органа власти городского округа «город Фокино»(2017год) на восемь подпрограмм сроки действий которых гораздо длиннее – 2017 – 2019 годы.

Необходимо отметить, что подпрограмма «Формирование современной городской среды» на 2017 год должна быть сформирована как отдельная программа с необходимостью рассмотрения и утверждения в законодательном органе городского округа Совете народных депутатов, однако она была сформирована исполнительным органом администрацией города на основании постановление администрации от 23 мая 2017 года № 420-П.

Часть подпрограмм это так же расходы бюджетных учреждений городского округа.

Таблица № 7

Перечень подпрограмм, входящих в состав муниципальной программы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | План, тыс.руб. | Факт, тыс.руб. | % исполнения |
| 1 | «Выполнение функций администрации города Фокино, реализация переданных полномочий» (2017-2019годы) | 18 869,7 | 16 412,2 | 87,0 |
| 2 | «Дорожное хозяйство» (2017-2019годы) | 7 212,9 | 6 960,1 | 96,5 |
| 3 | «Формирование современной городской среды» на 2017год | 16 260,9 | 16 260,6 | 100 |
| 4 | «Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства» (2017-2019годы) | 6 664,4 | 6 151,2 | 92,3 |
| 5 | «Реализация образовательных программ в городском округе «город Фокино» (2017-2019годы) | 117 029,5 | 116 553,5 | 99,6 |
| 6 | «Реализация мероприятий социальной политики» (2017-2019годы) | 5 977,2 | 5 616,9 | 94,0 |
| 7 | «Осуществление мероприятий в области культуры» (2017-2019годы) | 7 762,7 | 7 721,0 | 99,5 |
| 8 | «Физическая культура и спорт и молодёжная политика» (2017-2019годы) | 12 243,7 | 12 213,7 | 99,8 |

Следовательно, городские программы есть не, что как производственные планы конкретных учреждений, да и пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» за 2017 составлена без учета исполнения городских программ.

**Дебиторская и кредиторская задолженности.**

Сумма кредиторской задолженности, представленная в форме 0503369БК, на конец, 2017 года сложилась в сумме 21 688 894 рублей 71 копейка. В том числе на сумму 1462998 рублей 24 копейки - по остаткам областных средств, на сумму 48493 рубля 15 копеек – по расчетам с подотчетными лицами, на суму 14225 рублей 22 копейки – по заработной плате по срокам выплаты 10.01.18, на сумму 25059 рублей 43 копейки – по услугам связи, на сумму 174692 рублей 53 копейки - по коммунальным услугам, на сумму 662499 рублей 12 копеек – по градостроительному плану, на сумму 276220 рублей 95 копеек по взносам в различные фонды, на сумму 117750рублей 58 копеек – компенсация родительской платы на содержание детей в детских дошкольных учреждениях.

Сумма дебиторской задолженности, наконец, 2017 года показанная по форме 0503369 БД сложилась в сумме 1801007 рублей 48 копеек. В том числе на сумму 1779280 рублей 48 копеек – по расчетам с плательщиками налоговых платежей, на сумму 3883 рублей 12 копеек – по услугам на содержание имущества, на сумму 4805 рублей 40 копеек - по услугам связи, на сумму 130 рублей 00 копеек - по материалам, на сумму 7162 рубля 58 копеек – в результате хищения оргтехники, на сумму 5745 рублей 90 копеек – переплата в фонд социального страхования.

**Дефицит (профицит) бюджета, источники его покрытия (состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание).**

При исполненных расходах городского бюджета на сумму 197,0 млн. рублей его муниципальных долг на 01.01.2018 года составил 21,4 млн. рублей, что на 12,6 млн. рублей меньше, чем за аналогичный период времени прошлого года.

В том числе: - кредиты кредитных организаций на сумму 16400000,00 рублей.

- бюджетные кредиты на сумму 4956500,00 рублей.

Таким образом, основным и единственным источником по ликвидации дефицита бюджета являлись кредиты кредитных организаций.

Первоначальный профицит бюджета планировался на 2017 год на уровне 12511,0 тыс. рублей, утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений 9819,4 тыс. рублей, фактически он составил 10591,0 тыс. рублей.

Политика по ликвидации дефицита бюджета и изысканию источников его покрытия в городском округе за 2017 год строилась по принципу обеспечения принятых на себя обязательств.

**Выводы**

В целом работа главных администраторов бюджета в 2017 году по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями Бюджетного законодательства, положений, инструкций и рекомендаций действующих нормативно-правовых актов.

Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2017 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности ГРБС.

Вместе с тем, получатели бюджетных средств, в отношении которых были проведены контрольные мероприятия, при составлении годовой бюджетной отчетности не в полном объеме выполнялись требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона о бухгалтерском учете, и бюджетных инструкций.

Вышеуказанные нарушения и недостатки при составлении Бюджетной отчетности не оказали влияние на достоверность данных годового отчета об исполнении местного бюджета.

Так, в ходе проверки полноты и порядка составления отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета нарушений не выявлено.

Классификация доходов и расходов местного бюджета соответствует статьям 20 и 21 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса РФ кассовый план поступлений в бюджет и выплат из бюджета имеется.

Таким образом, проведенная проверка позволяет сделать вывод о достоверности отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главных администраторов и главных распорядителях бюджетных средств.

На основании вышеизложенного, представляется возможным признать годовой отчет бюджета городского округа за 2017 год по основным параметрам достоверным и полным.

**Замечания и предложения.**

1. Принять меры по повышению качества планирования доходов и расходов городского бюджета, исключив большие расхождения при его первоначальном планировании с итоговым исполнением
2. Исключить в дальнейшем отрицательную корректировку доходов при возврате субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.
3. В дальнейшем не допускать не до использование имеющихся доходов, направлять их на снижение дефицита городского бюджета.
4. Отделу имущественных отношений администрации города принять меры по взысканию задолженности по арендной плате в бюджет города.
5. Исходя из того основной собственный доходный источник налог на доходы постоянно падает, считать приоритетом работу по пересмотру его отчислений в городской бюджет.
6. Повысить качество муниципальных программ и не допускать не рассмотрения их в законодательном органе городского округа Совете народных депутатов.
7. Учреждениям и организациям городского округа повысить качество планирования сметных назначений.
8. Обратить внимание на исполнение плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности на территории городского округа.
9. В виду того, что использование бюджетных кредитов резко снижает долговую нагрузку городского округа всячески стараться вытеснять коммерческие кредиты из долговых обязательств городского округа, необходимо осуществлять более сдержанную долговую политику с соблюдением ограничений.
10. Принять меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

11. Ликвидировать дебиторскую задолженность, образовавшуюся в результате хищения, которая имеется на протяжении ряда лет.

12. Предлагаемый отчет «Об исполнении бюджета за 2017 год» принять к утверждению с учетом замечаний и предложений.

Председатель Н.С.Сычев