



**Муниципальное образование «Город Биробиджан»
Еврейской автономной области
КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

Заключение № 53

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе
исполнения бюджета муниципального образования «Город
Биробиджан» Еврейской автономной области за 9 месяцев 2017 года**

«13» ноября 2017 года

г. Биробиджан

Контрольно-счетная палата осуществляет оперативный контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области, поступлением доходов, состоянием муниципального долга, фактическим расходованием бюджетных ассигнований в сравнении с утвержденными назначениями.

Оперативный контроль за ходом исполнения бюджета города за 9 месяцев 2017 года осуществлен контрольно-счетной палатой в соответствии с пунктом 1.3 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2017 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты от 30.12.2016 № 26.

Информация подготовлена на основе отчета утвержденного постановлением мэрии города от 02.11.2017 № 3266 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области за 9 месяцев 2017 года», муниципальной долговой книги.

Решением Городской Думы муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области от 16.12.2016 г. № 348 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Решение о бюджете) утверждены основные характеристики городского бюджета на 2017 год:

— общий объем доходов городского бюджета в сумме 1487331,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 686579,4 тыс. рублей;

— общий объем расходов городского бюджета в сумме 1521475,4 тыс. рублей;

— бюджет принят с дефицитом 34144,0 тыс. рублей.

С учетом изменений и дополнений, внесенных решениями городской Думы от 26.01.2017 № 362, от 02.02.2017 № 370, от 16.02.2017 № 373, от 03.04.2017 № 399, от 26.04.2017 № 402, от 25.05.2017 № 410, от 07.06.2017 № 416, от 18.07.2017 № 432, от 27.09.2017 № 445 «О внесении изменений в решение городской Думы от 16.12.2016 № 348 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», основные параметры местного бюджета на 2017 год характеризуются следующим образом:

— общий объем доходов городского бюджета в сумме 1647967,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 844145,6 тыс. рублей;

— общий объем расходов городского бюджета в сумме 1799703,4 тыс. рублей;

— бюджет принят с дефицитом 151735,8 тыс. рублей, что превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На 01.10.2017 плановые показатели по доходам бюджета городского округа по сравнению с первоначальным планом увеличены на 160636,2 тыс. рублей, по расходам - на 278228,0 тыс. рублей, планируемый размер дефицита бюджета составил 151735,8 тыс. рублей, в том числе: плановый дефицит 75313,4 тыс. рублей, остатки средств на счете на 01.01.2017 в сумме 76422,4 тыс. рублей, при первоначальном дефиците 34144,0 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 136951,7 тыс. рублей.

Кассовый план за 9 месяцев по доходам исполнен на 94,7 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 96,2 %, по безвозмездным поступлениям на 93,5 %. Недовыполнение плана доходов составило 66701,0 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам 19806,8 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям 46894,2 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года по данным отчета в местный бюджет поступило доходов 1185660,2 тыс. рублей это 71,9 % к утвержденным годовым назначениям (1647967,6 тыс. рублей).

Поступления по налоговым и неналоговым доходам составили 506682,2 тыс. рублей или 63,0 % к утвержденным годовым доходам (803822,0 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления на 01.10.2017 года составили 678978,0 тыс. рублей или 80,4 % к утвержденным годовым безвозмездным поступлениям (844145,6 тыс. рублей).

Доходы				
(тыс. руб.)				
Код бюджетной классификации	Наименование	Годовой план	Исполнено на 01.10.2017	% исполнения

1	2	3	4	5
1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	803822,0	506682,2	63,0%
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	495546,0	312639,5	63,1%
1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2809,0	2239,9	79,7%
1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	91044,0	59718,6	65,6%
1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	45269,0	21175,2	46,8%
1 07 00000 00 0000 000	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами		802,7	
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	20303,0	12060,7	59,4%
1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам		0,04822	
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	84210,0	56123,1	66,6%
1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	3536,0	1183,7	33,5%
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2125,0	1546,6	72,8%
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	37800,0	23550,9	62,3%
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12496,0	8937,5	71,5%

1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	8684,0	6703,7	77,2%
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	844145,6	678978,0	80,4%
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	844145,6	681395,6	80,7%
2 02 20000 00 0000 151	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	301478,4	261392,8	86,7%
2 02 30000 00 0000 151	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	542567,2	419902,8	77,4%
2 02 40000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	100,0	100,0	100,0%
2 19 00000 040000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов		-2417,6	
	ВСЕГО:	1647967,6	1185660,2	71,9%
	в том числе собственные доходы	1105400,4	765757,4	69,3%



За период на 01.10.2017 года расходы бюджетных средств исполнены в сумме 1322611,9 тыс. рублей или 73,5 % к утвержденным плановым назначениям, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

— муниципальное казенное учреждение «Финансовое управление мэрии города муниципального образования «Город Биробиджан» ЕАО – 8930,2 тыс. рублей (89,9%);

— муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом мэрии города муниципального образования «Город Биробиджан» ЕАО – 99823,3 тыс. рублей (86,1%);

— городская Дума муниципального образования «Город Биробиджан» ЕАО – 8976,1 тыс. рублей (74,1%);

— мэрия города муниципального образования «Город Биробиджан» ЕАО – 893692,1 тыс. рублей (74,8%);

— контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Биробиджан» ЕАО – 2310,7 тыс. рублей (67,5,0%);

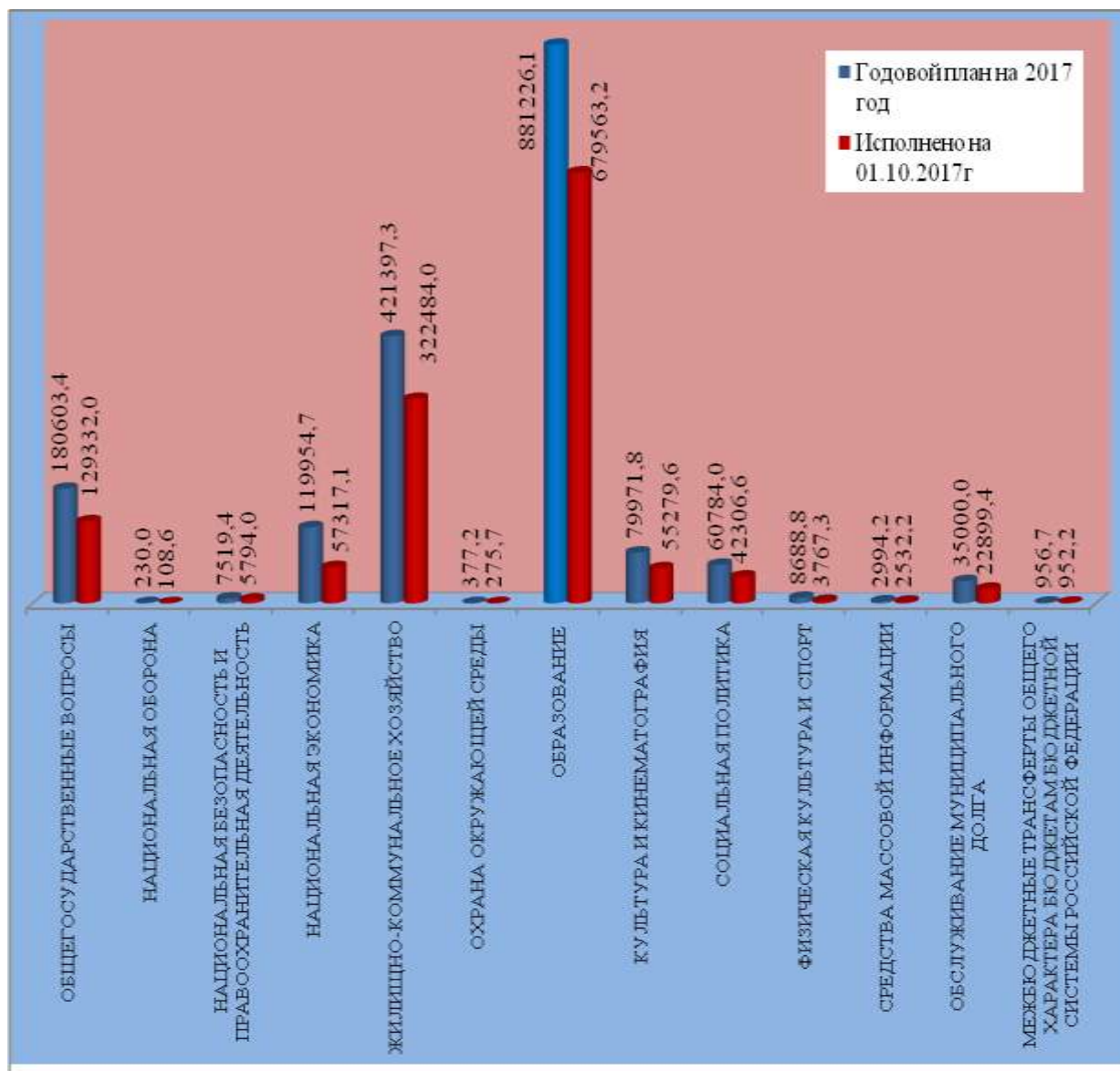
— муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства мэрии города муниципального образования «Город Биробиджан» ЕАО – 186268,6 тыс. рублей (54,6%);

— муниципальное казенное учреждение «Управление транспорта, автомобильных дорог и благоустройства мэрии города муниципального образования «Город Биробиджан» ЕАО – 122610,9 тыс. рублей (100,0%).

Ниже представлена информация об исполнении расходов бюджета за 9 месяцев 2017 года в разрезе разделов КБК:

РАСХОДЫ				
(тыс. руб.)				
Код бюджетной классификации	Наименование	Годовой план на 2017 год	Исполнено на 01.10.2017г	% исполнения
01 00	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	180603,4	129332,0	71,6%
02 00	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	230,0	108,6	47,2%
03 00	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	7519,4	5794,0	77,1%
04 00	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	119954,7	57317,1	47,8%
05 00	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	421397,3	322484,0	76,5%
06 00	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	377,2	275,7	73,1%
07 00	ОБРАЗОВАНИЕ	881226,1	679563,2	77,1%
08 00	КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	79971,8	55279,6	69,1%
10 00	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	60784,0	42306,6	69,6%
11 00	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	8688,8	3767,3	43,4%

12 00	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2994,2	2532,2	84,6%
13 00	ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	35000,0	22899,4	65,4%
14 00	МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	956,7	952,2	99,5%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1799703,6	1322611,9	73,5%



Структура фактических расходов городского бюджета отражает социальную направленность городского бюджета, определенной бюджетной и налоговой политикой городского округа.

Далее представлена информация по исполнению муниципальных программ на 01.10.2017 года:

(тыс. руб.)

Наименование программы	План на 2017 год	Исполнение на 01.10.2017	% исполнения
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в муниципальном образовании «Город Биробиджан» Еврейской автономной области в 2017 – 2019 годах»	8267,9	6003,4	72,6
Муниципальная программа «Развитие культуры, искусства и библиотечной системы на территории муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области в 2016-2018 годах»	99948,0	71043,0	71,1
Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании «Город Биробиджан» Еврейской автономной области в 2016-2018 годах»	867493,5	665299,5	76,7
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества в муниципальном образовании "Город Биробиджан" Еврейской автономной области в 2017-2019 годах"	12001,0	9235,8	77,0
Муниципальная программа «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры на территории муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области в 2016-2018 годах»	715,5	0,0	0,0
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на территории муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области в 2016 году и плановом периоде 2017-2018 годов»	3216,7	1907,2	59,3
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Город Биробиджан» Еврейской автономной области в 2016-2018 годах»	25010,8	16023,2	64,1
Муниципальная программа "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальном образовании "Город Биробиджан" Еврейской автономной области в 2017-2019 годах"	9849,8	6213,7	63,1
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании «Город Биробиджан» Еврейской автономной области на 2016-2018 годы»	100365,7	61467,9	61,2
Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в муниципальном образовании «Город Биробиджан» Еврейской автономной области на 2013-2017 годы	279919,8	230337,1	82,3
Муниципальная программа «Создание условий для развития предпринимательства и туризма на территории муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области в 2017-2019 годах»	665,0	263,2	39,6
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании "Город Биробиджан" Еврейской автономной области в 2017-2019 годах"	400,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Капитальный ремонт жилищного фонда в муниципальном образовании «Город Биробиджан» Еврейской автономной области в 2017-2019 годах»	4087,4	1843,2	45,1

Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности и охраны окружающей среды в муниципальном образовании "Город Биробиджан" Еврейской автономной области в 2017-2019 годах"	41269,4	14269,0	34,6
Муниципальная программа «Благоустройство территории в муниципальном образовании «Город Биробиджан» Еврейской автономной области в 2017-2019 годах»	121907,6	79606,3	65,3
Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании «Город Биробиджан» Еврейской автономной области в 2017-2019 годах»	643,8	0,0	0,0
Муниципальная программа «Информатизация и защита информации муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области в 2017-2019 годах»	2928,0	2369,2	80,9
Итого	1578689,9	1165881,7	73,9

Анализ муниципального долга

Муниципальный долг на 01.10.2017 года составил 326609,1 тыс. рублей по сравнению с аналогичным показателем на 01.07.2017 (315036,4 тыс. рублей) произошло увеличение на 11572,7 тыс. рублей.

Плановые показатели по расходам на обслуживание муниципального долга в 2017 году утверждены в размере 35000,0 тыс. рублей, что не превышает предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга, установленного статьей 111 Бюджетного Кодекса РФ. За 9 месяцев 2017 года расходы на обслуживание муниципального долга составляют 22899,4 тыс. рублей (65,4 % к годовому плану).

Программа муниципальных заимствований увеличена по сравнению с первоначальной на 41169,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения средств резервного фонда

В соответствии с условиями установленными статьёй 81 Бюджетного Кодекса РФ на 2017 год Решением о бюджете с учетом внесенных в него изменений размер резервного фонда мэрии города был утверждён в сумме 500,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом в отчетном периоде из средств резервного фонда было выделено 135,3 тыс. рублей.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года позволяет сделать следующие **ВЫВОДЫ**:

1. По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 136951,7 тыс. рублей;
2. В отчетном периоде в бюджет города поступили доходы в объеме 1185660,2 тыс. рублей или 71,9 % от планового годового показателя, в том числе:
 - по группе «Налоговые и неналоговые доходы» - 506682,2 тыс. рублей или 63,0 % от утвержденных годовых назначений;

— по группе «Безвозмездные поступления» - 678978,0 тыс. рублей или 80,4 % от утвержденных годовых назначений.

Кассовый план за 9 месяцев по доходам исполнен на 94,7 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 96,2 %, по безвозмездным поступлениям на 93,5%.

Недовыполнение плана доходов за 9 месяцев по налоговым и неналоговым доходам составило 19806,8 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям 46894,2 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета городского округа за отчетный период составили 1322611,9 тыс. рублей или 73,5 % от годовых назначений.

Расходы по исполнению муниципальных программ составляют 1165881,7 тыс. рублей или 73,9 % от годового плана.

4. Отчет подготовлен в рамках полномочий мэрии города, исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с утвержденными назначениями решением городской Думы от 16.12.2016 № 348 (в ред. решений городской Думы от 26.01.2017 № 362, от 02.02.2017 № 370, от 16.02.2017 № 373, от 03.04.2017 № 399, от 26.04.2017 № 402, от 25.05.2017 № 410, от 07.06.2017 № 416, от 18.07.2017 № 432, от 27.09.2017 № 445 «О внесении изменений в решение городской Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»).

Инспектор
контрольно-счетной палаты



А.И. Антоненко