**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольного органа на проект решения Думы городского округа Красноуральск «Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2015 год»**

06 мая 2016 года г. Красноуральск

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 47 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуральск, утвержденном решением Думы городского округа Красноуральск от 29.08.2014 № 302 (с изменениями), пункта 8 Положения о Контрольном органе городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 04.12.2014 № 335 (с изменениями), Контрольным органом городского округа Красноуральск (далее – Контрольный орган) проведена экспертиза проекта решения Думы городского округа Красноуральск (далее – Дума) «Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2015год», в результате которой установлено следующее.

1. Проект решения Думы «Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2015 год» (далее – Проект) поступил в Контрольный орган 29.04.2016.

Проект и приложения к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ, статье 47 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуральск, утвержденном решением Думы от 29.08.2014 №302 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Документы и материалы, представленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2015 год, соответствуют перечню, установленному п.4 ст. 47 Положения о бюджетном процессе.

2. В ходе экспертизы Контрольным органом рассмотрены вопросы, определенные статьей 47 Положения о бюджетном процессе.

2.1. Статьей 1 Проекта предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2015 год (далее – Отчет об исполнении местного бюджета за 2015 год) со следующими основными показателями:

- общий объем доходов – 689 247,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 733 345,8 тыс. руб.;

- дефицит – 44 098,7 тыс. рублей.

Основные показатели, предусмотренные в Проекте, согласуются с показателями, содержащимися в отчете об исполнении местного бюджета за 2015 год.

2.2. Исполнение по доходам Проектом предлагается утвердить в сумме 689 247,1 тыс. рублей.

Решением Думы городского округа Красноуральск от 19.12.2014 № 341 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (в первоначальной редакции), общий объем доходов местного бюджета установлен в сумме 664 186,4 тыс. рублей. Фактические поступления составили 103,8 % прогнозируемых доходов.

Показатели исполнения доходов бюджета к первоначальному прогнозу представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов бюджета** | **Решение Думы от 19.12.2014 №341** | | **Проект решения Думы (исполнение)** | | **Отклонение гр.4-гр2** | **Исполнение гр.4/гр.2 \* 100** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые доходы, в том числе** | **235 491,2** | **35,5** | **242 490,1** | **35,2** | **6 998,9** | **103,0** |
| - налог на доходы физических лиц | 168 855,2 | 25,4 | 175 468,1 | 25,5 | 6 612,9 | 103,9 |
| -налог на совокупный доход | 7 750,0 | 1,2 | 6 490,1 | 0,9 | -1 259,9 | 83,7 |
| - налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4 872,0 | 0,7 | 5 959,5 | 0,9 | 1 087,5 | 122,3 |
| - налог на имущество физических лиц | 3 069,0 | 0,5 | 4 151,9 | 0,6 | 1 082,9 | 135,3 |
| -земельный налог | 48 001,0 | 7,2 | 47 408,9 | 6,9 | -592,1 | 98,8 |
| - государственная пошлина | 2 944,0 | 0,4 | 3 011,6 | 0,4 | 67,6 | 102,3 |
| **Неналоговые доходы, в том числе** | **29 696,0** | **4,5** | **40 239,0** | **5,8** | **10 543,0** | **135,5** |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и аренда земли | 6 402,0 | 1,0 | 7 042,6 | 1,0 | 640,6 | 110,0 |
| -доходы от оказания платных услуг |  | 0,0 | 4 721,0 | 0,7 | 4 721,0 |  |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 372,0 | 0,2 | 4 083,5 | 0,6 | 2 711,5 | 297,6 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 20 764,0 | 3,1 | 22 283,7 | 3,2 | 1 519,7 | 107,3 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 158,0 | 0,2 | 2 109,1 | 0,3 | 951,1 | 182,1 |
| - иные неналоговые доходы |  | 0,0 | -0,9 | 0,0 | -0,9 |  |
| **Безвозмездные поступления,** | **398 999,2** | **60,1** | **406 517,9** | **59,0** | **7 518,7** | **101,9** |
| **в том числе:** |
| - дотации | 4 359,0 | 0,7 | 4 359,0 | 0,6 | 0,0 | 100,0 |
| - субсидии | 170 470,2 | 25,7 | 177 123,0 | 25,7 | 6 652,8 | 103,9 |
| - субвенции | 224 170,0 | 33,8 | 227 236,4 | 33,0 | 3 066,4 | 101,4 |
| - иные межбюджетные трансферты |  | 0,0 | 16 792,0 | 2,4 | 16 792,0 |  |
| - прочие безвозмездные поступления |  | 0,0 | 452,6 | 0,1 | 452,6 |  |
| -доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата органи-зациями остатков субсидий прошлых лет |  | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 |  |
| - возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет |  | 0,0 | -19 445,1 | -2,8 | -19 445,1 |  |
| **Итого доходов** | **664 186,4** | **100,0** | **689 247,0** | **100,0** | **25 060,6** | **103,8** |

Сверх установленного первоначального прогноза поступило в бюджет округа 25 060,6 тыс. руб., или 3,8 %, из них налоговые и неналоговые доходы – 282 729,1 тыс. руб., безвозмездные поступления – 406 517,9 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов превысило прогнозные показатели по большинству видов доходных источников, за исключением земельного налога и налога на совокупный доход.

В ходе исполнения бюджет корректировался 5 раз.

С учетом внесенных изменений решением Думы о бюджете на 2015 год прогноз доходов бюджета установлен в сумме 710 590,2 тыс. рублей. Исполнен бюджет по доходам в сумме 689 247,0 тыс. руб., или 97,0 % (исполнение за 2014 год – 93,7%).

Показатели исполнения доходов бюджета к уточнённому прогнозу представлены в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов бюджета** | **Решение Думы от 15.12.2015 №438** | | **Проект решения Думы (исполнение)** | | **Отклонение гр.4-гр2** | **Исполнение гр.4/гр.2 \* 100** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые доходы, в том числе** | **240 383,4** | **33,8** | **242 490,1** | **35,2** | **2 106,7** | **100,9** |
| - налог на доходы физических лиц | 171 216,8 | 24,1 | 175 468,1 | 25,5 | 4 251,3 | 102,5 |
| -налог на совокупный доход | 7 750,0 | 1,1 | 6 490,1 | 0,9 | -1 259,9 | 83,7 |
| - налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 6 748,6 | 0,9 | 5 959,5 | 0,9 | -789,1 | 88,3 |
| - налог на имущество физических лиц | 3 769,0 | 0,5 | 4 151,9 | 0,6 | 382,9 | 110,2 |
| -земельный налог | 47 955,0 | 6,7 | 47 408,9 | 6,9 | -546,1 | 98,9 |
| - государственная пошлина | 2 944,0 | 0,4 | 3 011,6 | 0,4 | 67,6 | 102,3 |
| **Неналоговые доходы, в том числе** | **34 683,3** | **4,9** | **40 239,0** | **5,8** | **5 555,7** | **116,0** |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и аренда земли | 7 000,8 | 1,0 | 7 042,6 | 1,0 | 41,8 | 100,6 |
| -доходы от оказания платных услуг |  | 0,0 | 4 721,0 | 0,7 | 4 721,0 |  |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 454,9 | 0,5 | 4 083,5 | 0,6 | 628,6 | 118,2 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 22 268,0 | 3,1 | 22 283,7 | 3,2 | 15,7 | 100,1 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 959,6 | 0,3 | 2 109,1 | 0,3 | 149,5 | 107,6 |
| - иные неналоговые доходы |  | 0,0 | -0,9 | 0,0 | -0,9 |  |
| **Безвозмездные поступления,** | **435 523,5** | **61,3** | **406 517,9** | **59,0** | **-29 005,6** | **93,3** |
| **в том числе:** |
| - дотации | 4 359,0 | 0,6 | 4 359,0 | 0,6 | 0,0 | 100,0 |
| - субсидии | 183 065,7 | 25,8 | 177 123,0 | 25,7 | -5 942,7 | 96,8 |
| - субвенции | 230 817,6 | 32,5 | 227 236,4 | 33,0 | -3 581,2 | 98,4 |
| - иные межбюджетные трансферты | 16 828,6 | 2,4 | 16 792,0 | 2,4 | -36,6 | 99,8 |
| - прочие безвозмездные поступления | 452,6 | 0,1 | 452,6 | 0,1 | 0,0 |  |
| -доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата органи-зациями остатков субсидий прошлых лет |  | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 |  |
| - возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет |  | 0,0 | -19 445,1 | -2,8 | -19 445,1 |  |
| **Итого доходов** | **710 590,2** | **100,0** | **689 247,0** | **100,0** | **-21 343,2** | **97,0** |

Представленные в Проекте виды доходов соответствуют бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждаются показателями Отчета об исполнении бюджета за 2015 год.

**Налоговые доходы**, на долю которых приходится 35,2% поступлений, исполнены в сумме 242 490,1 тыс. руб., или на 100,9 %.

В 2014 году сумма исполнения составила 189 924,0 тыс. руб., что на 52  566,1 тыс. руб. меньше уровня исполнения 2015 года в основном за счет большего исполнения налога на доходы физических лиц и земельного налога в 2015 году.

В доход бюджета в целом поступило налогов больше, чем прогнозировалось на сумму 2 106,7 тыс. рублей.

Земельного налога поступило 47 408,9 тыс. руб. или 98,9% , что на 546,1 тыс. руб. меньше, чем планировалось. В 2014 году по данному виду налога поступило 33 234,0 тыс. руб., что на 14 174,9 тыс. руб. меньше уровня 2015 года. Это связано с увеличением кадастровой стоимости земельных участков на ОАО «Святогор».

Доходов от акцизов поступило 5 959,5 тыс.руб., что на 5 662,9 тыс. руб. больше, чем поступило за 12 месяцев 2014 года. Исполнение плановых показателей за 2015 года составило 88,3%, невыполнение плана показателей произошло в связи со снижением реализации дизельного топлива. Рост поступления в 2015 году связан с увеличением протяженности дорог местного значения в городском округе и увеличением норматива отчисления в местный бюджет от акцизов.

Меньше поступило доходов от единого налога на вмененный доход на 1 259,9 тыс.руб. Исполнение составило 6 490,1 тыс. руб., или 83,7% плана.

По всем остальным налогам наблюдается перевыполнение прогнозных показателей, в том числе

- налог на доходы физических лиц исполнен на 102,5% и составил 175 468,1 тыс. руб. (перевыполнение составило 4 251,3 тыс. руб.);

- налога на имущество физических лиц поступило на 382,9 тыс. руб. больше прогноза и исполнение составило 4 151,9 тыс. руб., или 110,2% плана.

В сумме прочих налогов:

- государственной пошлины поступило 3 011,6 тыс.руб., или 102,3 % прогнозного показателя, за счет увеличения количества обращений в суды общей юрисдикции.

**Неналоговые доходы**, на долю которых приходится 5,8 % всех поступлений, исполнены в сумме 40 239,0 тыс. руб., или на 116,0 %. Прогнозные показатели перевыполнены на 5 555,7 тыс. рублей.

В 2014 году сумма исполнения составила 43 030,0 тыс. руб., что на 2 791,0 тыс. руб. больше уровня исполнения 2015 года. Снижение поступлений в сравнении с 2014 годом произошло по следующим причинам:

1) снижение поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на 4531,7 тыс.руб. произошло в связи с уменьшением начислений по АОА «Святогор» по причине получения данным предприятием разрешения на выбросы в Департаменте природопользования по Свердловской области;

2) снижение поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов по сравнению с 2014 годом на 3 025,4 тыс.руб. связано уменьшением количества договоров (на 6 договоров меньше по сравнению с 2014 годом) с рассрочкой на 5 лет в связи с их завершением, а также с уменьшением количества договоров купли-продажи земельных участков и выкупной стоимости отдельных категорий земельных участков.

Средства от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили в сумме 7042,6 тыс. руб., или 100,6 %. Перевыполнение на 41,8 тыс. руб. связано с увеличением тарифов с 01.01.2015 года.

Доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет в сумме 4 721,0 тыс. рублей. На 2015 год данные доходы запланированы не были. Поступила дебиторская задолженность прошлых лет по льготам, также возвращены остатки субсидий прошлых лет, в связи с тем, что работы в 2014 году не были выполнены подрядчиками.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 4083,5 тыс. руб. или 118,2 %. Перевыполнение составило 628,6 тыс. рублей.

В сумме прочих доходов:

- платежи за негативное воздействие на окружающую среду поступили в сумме 22 283,7 тыс. руб., или 100,1 %;

- поступления от штрафных санкций составили 2109,1 тыс. руб. или 107,6 %, перевыполнение составило 149,5 тыс. рублей. Рост доходов произошел в связи с поступлением прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты городских округов, а также в связи с перечислением штрафных санкций по исполнительному листку в связи с взысканием неустойки по контракту по ремонту внутридворовых дорог.

Недоимка на конец отчетного периода по налоговым и неналоговым платежам сложилась в размере 40 326 тыс. руб. (по данным финансового управления администрации городского округа Красноуральск), в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 16 392,0 тыс.руб.;

- по земельному налогу в сумме 9 932,0 тыс. руб.;

- по налогу на имущество физических лиц в сумме 5 175 тыс. руб. и т.д.

**Безвозмездные поступления** составили 59,03 % всех доходов бюджета и исполнены в сумме 406 517,9 тыс. руб., или на 93,3 %.

В 2014 году сумма исполнения составила 437 636,2 тыс. руб., что на 31 118,3 тыс. руб. больше уровня исполнения 2015 года в основном за счет меньшего исполнения в 2015 году субсидий из областного бюджета и прочих безвозмездных поступлений.

Дотации при плане 4 359,0 тыс. руб. поступили в полном объеме. Объем субсидий составил 177 123 тыс. руб. или 96,8 % от плана. Субвенции поступили в сумме 227 236,4 тыс. руб. или 98,4 % от плана. Межбюджетные трансферты исполнены на 99,8 % или 16 792,0 тыс. рублей.

В Проекте отражены в полном объеме все доходы, поступившие в бюджет городского округа. Исполнение местного бюджета по доходам в сумме 689 247,0 тыс. руб. подтверждается показателями Отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2015 год.

2.3.Проектом исполнение по расходам предлагается утвердить в сумме 733 345,8 тыс. рублей.

Решением Думы городского округа Красноуральск от 19.12.2014 № 341 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (в первоначальной редакции), расходы местного бюджета утверждены в сумме 674 186,4 тыс. рублей. Исполнение бюджета по расходам к первоначальному плану составило108,8 %.

Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации расходов к первоначальному плану представлено в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела расходов** | **Решение Думы от 19.12.2014 № 341** | | **Проект (исполнение)** | | **Отклонение гр.4-гр.2** | **Исполнение гр.4/гр.2\*100** |
| **тыс. руб.** | **(%)** | **тыс. руб.** | **(%)** | **тыс. руб.** | **(%)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 62 551,3 | 9,3 | 71 754,9 | 9,8 | 9 203,6 | 114,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 635,1 | 0,7 | 3 996,6 | 0,5 | -638,5 | 86,2 |
| Национальная экономика | 32 658,4 | 4,8 | 27 765,9 | 3,8 | -4 892,5 | 85,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 49 776,2 | 7,4 | 96 226,5 | 13,1 | 46 450,3 | 193,3 |
| Охрана окружающей среды | 2 702,0 | 0,4 | 1 035,0 | 0,1 | -1 667,0 | 38,3 |
| Образование | 387 583,1 | 57,5 | 405 054,3 | 55,2 | 17 471,2 | 104,5 |
| Культура, кинематография | 47 822,4 | 7,1 | 48 321,1 | 6,6 | 498,7 | 101,0 |
| Социальная политика | 65 054,0 | 9,6 | 56 889,4 | 7,8 | -8 164,6 | 87,4 |
| Физическая культура и спорт | 20 171,9 | 3,0 | 20 396,3 | 2,8 | 224,4 | 101,1 |
| Средства массовой информации | 1 169,0 | 0,2 | 1 837,4 | 0,3 | 668,6 | 157,2 |
| Обслуживание муниципального долга | 63,0 | 0,0 | 68,3 | 0,0 | 5,3 | 108,4 |
| **Итого расходов** | **674 186,4** | **100,0** | **733 345,7** | **100,0** | **59 159,5** | **108,8** |

Сверх утвержденных бюджетных назначений расходы исполнены на 59 159,4 тыс. руб., или на 8,8 %.

В ходе пяти корректировок бюджета в течение финансового года, решением Думы от 15.12.2015 №438 «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 19.12.2014 №341 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» уточненный план по расходам утвержден в сумме 760 905,7 тыс. руб., исполнение составило 733 345,8 тыс. руб., или 96,4 % к утвержденным бюджетным назначениям (исполнение за 2014 год – 86,6%).

Структура расходов соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями Отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год.

Показатели исполнения расходов по разделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела расходов** | **Решение Думы от 15.12.2015 № 438** | | **Проект (исполнение)** | | **Отклонение гр.4-гр.2** | **Исполнение гр.4/гр.2\*100** |
| **тыс. руб.** | **(%)** | **тыс. руб.** | **(%)** | **тыс. руб.** | **(%)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 74 658,0 | 9,8 | 71 754,9 | 9,8 | -2 903,1 | 96,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 153,5 | 0,5 | 3 996,6 | 0,5 | -156,9 | 96,2 |
| Национальная экономика | 29 923,4 | 3,9 | 27 765,9 | 3,8 | -2 157,5 | 92,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 105 659,0 | 13,9 | 96 226,5 | 13,1 | -9 432,5 | 91,1 |
| Охрана окружающей среды | 1 035,1 | 0,1 | 1 035,0 | 0,1 | -0,1 | 100,0 |
| Образование | 413 845,7 | 54,4 | 405 054,3 | 55,2 | -8 791,4 | 97,9 |
| Культура, кинематография | 48 658,7 | 6,4 | 48 321,1 | 6,6 | -337,6 | 99,3 |
| Социальная политика | 60 591,8 | 8,0 | 56 889,4 | 7,8 | -3 702,4 | 93,9 |
| Физическая культура и спорт | 20 474,8 | 2,7 | 20 396,3 | 2,8 | -78,5 | 99,6 |
| Средства массовой информации | 1 837,4 | 0,2 | 1 837,4 | 0,3 | 0,0 | 100,0 |
| Обслуживание муниципального долга | 68,3 | 0,0 | 68,3 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Итого расходов** | **760 905,7** | **100,0** | **733 345,7** | **100,0** | **-27 560,0** | **96,4** |

Исполнение в сумме 733 345,7 тыс. руб. подтверждается показателями Отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год.

Расходы местного бюджета в полном объеме не исполнены по всем разделам, за исключением расходов по разделу «Средства массовой информации» и «Обслуживание муниципального долга», исполнение которых составляет 100%.

В 2015 году сохранилась социальная направленность бюджета – расходы по разделам «Образование» (55,2 %), «Социальная политика» (7,8%), «Культура, кинематография» (6,6 %), «Физическая культура и спорт» (2,8 %), составили 72,4 % расходов бюджета за 2015 год.

Бюджет городского округа за 2015 год исполнен на 96,4%. Не исполнены утвержденные бюджетные назначения в сумме 27560,0 тыс. рублей.

Общая сумма превышения утвержденных бюджетных назначений, отраженных в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» годовой бюджетной отчетности за 2015 год над законодательно утвержденными бюджетными объемами составила 501,2 тыс. рублей. В конце года поступили межбюджетные трансферты из областного бюджета по распоряжению Правительства Свердловской области от 24.12.2015 № 1478 – РП «О выделении средств из резервного фонда Правительства Свердловской области». В соответствии со статьей 217 БК РФ, приказом финансового управления администрации городского округа Красноуральск от 30.12.2015 № 70 на данную сумму были внесены изменения в сводную бюджетную роспись.

Объем плановых назначений согласно утвержденной Сводной бюджетной росписью составляет 761 406,9 тыс. руб., исполнение по расходам составило 96,3 %.

Не исполнены утвержденные Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения в сумме 28 061,2 тыс. рублей.

Показатели исполнения по расходам в ведомственной структуре бюджета представлены в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела расходов** | **Утверждено (уточненная сводная бюджетная роспись)** | | **Проект (исполнение)** | | **Отклонение гр.4-гр.2** | **Исполнение гр.4/гр.2\*100** |
| **тыс. руб.** | **(%)** | **тыс. руб.** | **(%)** | **тыс. руб.** | **(%)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Администрация городского округа Красноуральск | 121 072,2 | 15,9 | 110 775,1 | 15,1 | -10 297,1 | 91,5 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление жилищно-коммунального хозяйства и энергетики" городского округа Красноуральск | 140 284,1 | 18,4 | 131 748,9 | 18,0 | -8 535,2 | 93,9 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление образования городского округа Красноуральск" | 381 332,8 | 50,1 | 373 995,1 | 51,0 | -7 337,7 | 98,1 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление культуры городского округа Красноуральск" | 73 985,7 | 9,7 | 73 276,5 | 10,0 | -709,2 | 99,0 |
| Дума городского округа Красноуральск | 4 583,0 | 0,6 | 4 563,4 | 0,6 | -19,6 | 99,6 |
| Контрольный орган городского округа Красноуральск | 2 090,8 | 0,3 | 2 090,2 | 0,3 | -0,6 | 100,0 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление физической культуры и спорта городского округа Красноуральск" | 30 775,0 | 4,0 | 29 613,2 | 4,0 | -1 161,8 | 96,2 |
| Финансовое управление администрации городского округа Красноуральск | 7 283,4 | 1,0 | 7 283,4 | 1,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Итого расходов** | **761 407,0** | **100,0** | **733 345,8** | **100,0** | **-28 061,2** | **96,3** |
|  |  |  |  |  |  |  |

Наибольшее неисполнение - у 3-х главных распорядителей бюджетных средств, на долю которых пришлось 93,3 % всех неисполненных расходов:

- Администрация городского округа Красноуральск – 10 297,1 тыс.руб. (36,7%);

-Муниципальное казенное учреждение "Управление жилищно-коммунального хозяйства и энергетики" городского округа Красноуральск – 8 535,2 тыс. руб. (30,4%);

-Муниципальное казенное учреждение "Управление образования городского округа Красноуральск" – 7 337,7 тыс. руб. (26,2%).

В 2015 году осуществлялась реализация 15-ти муниципальных программ. На реализацию программных мероприятий направлено 591 954,3 тыс.руб. или 80,7 % от общего объема расходов местного бюджета, при запланированном уровне – 80,2 %. Фактический объем финансирования мероприятий муниципальных программ (далее - МП) составил 97 % установленных назначений, (неисполненные назначения составили 18 411,7 тыс. руб.). Анализ исполнения бюджета в рамках муниципальных программ представлен в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п.п | Наименование муниципальной программы | Уточненные годовые назначения | Исполнение | |
| тыс.руб. | % |
| 1 | Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городском округе Красноуральск" на 2015-2020 годы | 759,2 | 750,3 | 98,8 |
| 2 | Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения на территории городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы | 956,3 | 933,6 | 97,6 |
| 3 | Муниципальная программа "Развитие и обеспечение сохранности сети автомобильных дорог на территории городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы | 22 485,1 | 22 485,1 | 100,0 |
| 4 | Муниципальная программа "Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск на 2015-2020 годы" | 1 515,5 | 199,8 | 13,2 |
| 5 | Муниципальная программа "Управление муниципальной собственностью городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы | 2 655,1 | 1 638,2 | 61,7 |
| 6 | Муниципальная программа "Информационное общество городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы | 1 684,0 | 1 682,9 | 99,9 |
| 7 | Муниципальная программа "Экология и природные ресурсы городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы | 1 104,4 | 1 104,1 | 100,0 |
| 8 | Муниципальная программа "Социальная поддержка населения городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы | 1 169,2 | 1 141,4 | 97,6 |
| 9 | Муниципальная программа "Развитие системы образования в городском округе Красноуральск на 2015-2020 годы" | 381 480,9 | 374 136,4 | 98,1 |
| 10 | Муниципальная программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городском округе Красноуральск" на 2015-2020 годы | 584,8 | 584,8 | 100,0 |
| 11 | Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городском округе Красноуральск на 2015-2020 годы" | 81 560,7 | 74 906,8 | 91,8 |
| 12 | Муниципальная программа "Управление финансами городского округа Красноуральск на 2015-2020 годы" | 7 283,4 | 7 283,4 | 100,0 |
| 13 | Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни в городском округе Красноуральск на 2015-2020 годы" | 30 302,9 | 29 144,8 | 96,2 |
| 14 | Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы | 72 848,8 | 72 143,9 | 99,0 |
| 15 | Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности населения городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы | 3 975,7 | 3 818,8 | 96,1 |
|  | **Всего** | **610 366,0** | **591 954,3** | 97,0 |

На уровне 100% профинансированы 4 муниципальные программы:

- "Развитие и обеспечение сохранности сети автомобильных дорог на территории городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы

- "Экология и природные ресурсы городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы

- "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городском округе Красноуральск" на 2015-2020 годы

- "Управление финансами городского округа Красноуральск на 2015-2020 годы"

Финансирование мероприятий 9 муниципальных программ осуществлено на уровне от 91,8 % до 99,9 %.

Самый низкий уровень финансирования сложился по МП "Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск на 2015-2020 годы", который составил 13,2% от запланированного объема.

2.4. Местный бюджет за 2015 год исполнен с дефицитом в сумме 44 098,7 тыс. руб., при планируемом показателе – 50 816,7 тыс. рублей.

Структура поступлений из источников финансирования дефицита бюджета соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год и отчетом о поступлениях и выбытиях на 01 января 2016 года, представленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Исполнение по видам поступлений из источников финансирования дефицита бюджета представлено в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Источники финансирования дефицита бюджета | Решение Думы от 19.12.2014 № 341 (в редакции от 15.12.2015 № 438) | Проект | Отклонения |
| 1 | 3 | 4 | 5 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом городского округа в валюте РФ* | *5 000,0* | *0,0* | *-5 000,0* |
| *Погашение бюджетом городского округа кредитов от кредитных организаций в валюте РФ* | *- 5 000,0* | *0,0* | *5 000,0* |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | - 2 995,3 | -2995,3 | 0,0 |
| *Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетом городского округа в валюте РФ* | *20 000,0* | *0,0* | *-20 000,0* |
| *Погашение бюджетом городского округа кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ* | *- 22 995,3* | *-2995,3* | *20 000,0* |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 53 310,9 | 47 094,0 | -6 216,9 |
| Итого источников финансирования дефицита бюджета | 50 315,6 | 44 098,7 | -6 216,9 |

Бюджетные кредиты в планируемом объеме не привлекались в связи с отсутствием необходимости в заемных средствах.

В соответствии с графиком платежей осуществлено погашение бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета в 2008 – 2009 годах, в сумме 2 995,3 тыс. рублей. Погашение производилось в соответствии с заключенными Соглашениями о реструктуризации задолженности городского округа по бюджетным кредитам, представленным из областного бюджета Министерством финансов Свердловской области, а именно:

- от 27.11.2008 № 1 - 1 018,0 тыс. рублей;

- от 27.11.2008 № 31 - 941,0 тыс. рублей;

- от 27.02.2009 № 7 – 825,0 тыс. рублей;

- от 27.02.2015 № 9 – 211,3 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных гарантий за счет средств местного бюджета осуществлено в сумме 10 000,0 рублей.

В Проекте отражены в полном объеме поступления из источников финансирования дефицита бюджета.

2.5. Проектомпредлагается утвердить объем муниципального внутреннего долга городского округа Красноуральск в сумме 8 080,5 тыс. рублей. На 01 января 2016 года долг по муниципальным гарантиям отсутствует.

Параметры муниципального долга соответствуют объему верхнего предела муниципального долга, утвержденного решением о бюджете на 2015 год (статья 107 БК РФ).

Структура муниципального долга городского округа Красноуральск на 31.12.2015 соответствует статье 99 БК РФ, и состоит из бюджетных кредитов, привлеченных из вышестоящего бюджета в сумме 8080,5 тыс. рублей.

Предусмотренный в Проекте объем муниципального долга городского округа Красноуральск не превысил предельное значение предельного объема муниципального долга, установленного БК РФ.

2.6. Объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга предлагается утвердить в сумме 68,3 тыс. руб., что составляет 100 % от утвержденных назначений. Предлагаемый объем не превысил предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный статьей 111 БК РФ.

2.7. Муниципальные заимствования в 2015 году не производились.

2.8. Иные вопросы, связанные с экономической и (или) правовой оценкой Проекта.

2.8.1. Анализ качества управления муниципальными финансами.

Организация исполнения местного бюджета в 2015 году осуществлялась на основе сводной бюджетной росписи, что соответствовало требованиям статьи 215.1 БК РФ.

Показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12 2015 в сумме 761 406,9 тыс. руб. превысили бюджетные ассигнования, утвержденные решением о бюджете на 2015 год (в редакции от 15.12.2015 №438) на 501,2 тыс. руб., или 0,06 %, и на 87 220,5 тыс. руб., или 11,5 % к первоначальным значениям бюджета.

В ходе исполнения бюджета, осуществлялось перераспределение бюджетных ассигнований в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главным распорядителям бюджетных средств на текущий финансовый год.

Основания для внесения изменений сводной бюджетной росписи соответствуют положениям статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 22 решения Думы городского округа Красноуральск от 19.12.2014 № 341 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы».

Общий объем неисполненных расходов местного бюджета, установленных сводной бюджетной росписью (с изменениями), в 2015 году составил 28 061,2 тыс. руб., или 3,8 %, что на 81 380,1 тыс. руб. меньше, чем в 2014 году (109 441,3 тыс. руб. или 13,5%).

Анализ информации, полученной в ходе внешней проверки исполнения местного бюджета за 2015 год, показал, что основными причинами неисполнения расходов местного бюджета на сумму 28 061,2 тыс. руб. являлись:

- невыполнение условий софинансирования, неисполнение условий контрактов– 8997,7 тыс. рублей;

- продолжительный период проведения конкурсных процедур, оптимизация расходов, иные причины, приведшие к экономии бюджетных средств – 8239,3 тыс. рублей;

- неисполнение расходов по выплате субсидий отдельным категориям граждан на оплату жилищно-коммунальных услуг, носящие заявительный характер -3466,6 тыс. рублей;

- отсутствие потребности в средствах резервного фонда администрации городского округа Красноуральск – 446,2 тыс. рублей;

- по исполнительному листу подано исковое заявление в Арбитражный суд Свердловской области о предоставлении отсрочки платежа – 634,3 тыс.рублей;

- в остальных случаях причиной неполного исполнения плановых назначений в 2015 году указано на несвоевременное предоставление актов выполненных работ на оплату и т.д.

3. Проект решения Думы «Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2015 год» содержит все положения, которые в соответствии со статьей 264.6 БК РФ, статьей 47 Положения о бюджетном процессе должны содержаться в проекте решения Думы об исполнении местного бюджета.

Числовые показатели Проекта об исполнении местного бюджета за 2015 год:

- по доходам в сумме 689 247,1 тыс. руб.;

- по расходам – 733 345,8 тыс. руб.;

- с дефицитом – 44 098,7 тыс. руб.

соответствуют показателям Отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год.

Председатель Контрольного органа О.А.Берстенева

городского округа Красноуральск