**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольного органа на проект решения Думы городского округа Красноуральск «Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2016 год»**

10 мая 2017 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 2016 год», в результате которой установлено следующее.

**1.** Проект решения Думы «Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2016 год» (далее – Проект) поступил в Контрольный орган 02.05.2017.

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 установлено следующее:

2.1. Статьей 1 Проекта предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2016 год (далее – Отчет об исполнении местного бюджета за 2016 год) со следующими основными показателями:

- общий объем доходов – 829 808,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 766 792,7 тыс. руб.;

- профицит – 63 016,1 тыс. рублей.

Основные показатели, предусмотренные в Проекте, согласуются с показателями, содержащимися в отчете об исполнении местного бюджета за 2016 год.

2.2. Исполнение по доходам Проектом предлагается утвердить в сумме 829 808,9 тыс. рублей.

Решением Думы городского округа Красноуральск от 23.12.2015 № 449 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2016 год» (в первоначальной редакции), общий объем доходов местного бюджета установлен в сумме 708 540,8 тыс. рублей. Фактические поступления составили 117,1 % прогнозируемых доходов.

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

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов бюджета** | **Решение Думы от 23.12.2015 №449** | | **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** | **334 536,5** | **47,2** | **319 196,6** | **38,5** | **-15 339,9** | **95,4** |
| - налог на доходы физических лиц | 249 398,5 | 35,2 | 235 520,7 | 28,4 | -13 877,8 | 94,4 |
| -налог на совокупный доход | 9 248,0 | 1,3 | 7 687,0 | 0,9 | -1 561,0 | 83,1 |
| - налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 7 267,0 | 1,0 | 8 247,9 | 1,0 | 980,9 | 113,5 |
| - налог на имущество физических лиц | 2 635,0 | 0,4 | 3 253,5 | 0,4 | 618,5 | 123,5 |
| -земельный налог | 62 923,0 | 8,9 | 61 316,4 | 7,4 | -1 606,6 | 97,4 |
| - государственная пошлина | 3 065,0 | 0,4 | 3 167,2 | 0,4 | 102,2 | 103,3 |
| - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам |  |  | 3,9 | 0,0 | 3,9 |  |
| **Неналоговые доходы, в том числе** | **16 818,0** | **2,4** | **92 944,8** | **11,2** | **76 126,8** | **552,7** |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и аренда земли | 9 120,0 | 1,3 | 7 789,2 | 0,9 | -1 330,8 | 85,4 |
| -доходы от оказания платных услуг |  | 0,0 | 616,9 | 0,1 | 616,9 |  |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 594,0 | 0,1 | 3 171,7 | 0,4 | 2 577,7 | 534,0 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 6 000,0 | 0,8 | 79 171,5 | 9,5 | 73 171,5 | 1319,5 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 104,0 | 0,2 | 2 195,3 | 0,3 | 1 091,3 | 198,8 |
| - иные неналоговые доходы |  | 0,0 | 0,2 | 0,0 | 0,2 |  |
| **Безвозмездные поступления,** | **357 186,3** | **50,4** | **417 667,5** | **50,3** | **60 481,2** | **116,9** |
| **в том числе:** |
| - дотации | 2 007,0 | 0,3 | 2 007,0 | 0,2 | 0,0 | 100,0 |
| - субсидии | 75 148,2 | 10,6 | 104 934,1 | 12,6 | 29 785,9 | 139,6 |
| - субвенции | 280 031,1 | 39,5 | 273 409,8 | 32,9 | -6 621,3 | 97,6 |
| - иные межбюджетные трансферты |  | 0,0 | 42 447,2 | 5,1 | 42 447,2 |  |
| - прочие безвозмездные поступления |  | 0,0 | 1 376,6 | 0,2 | 1 376,6 |  |
| -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 | -6 507,2 | -0,8 | -6 507,2 |  |
| **Итого доходов** | **708 540,8** | **100,0** | **829 808,9** | **100,0** | **121 268,1** | **117,1** |

Установленный первоначальный прогноз по доходам местного бюджета перевыполнен на 121 268,1 тыс. руб., или 17,1 %. Первоначальный прогноз по налоговым доходам не выполнен на 15 339,9 тыс.руб. или на 4,6% и при перевыполнении первоначального прогноза по неналоговым доходам, прогноз по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и аренда земли не выполнен на 1 330,8 тыс. руб. или 14,6 %, безвозмездные поступления из выше стоящих бюджетов превысили первоначальный прогноз на 60 481,2 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджет корректировался 7 раз.

С учетом внесенных изменений решением Думы городского округа Красноуральск от 15.12.2016 №534 «[О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 23.12.2015 № 449 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2016 год»](http://dumakrur.ru/uploads/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B/%D0%A0%D0%B5%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%94%D1%83%D0%BC%D1%8B/2016/12/%D1%80%D0%B5%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%94%D1%83%D0%BC%D1%8B%20534%20%D0%BE%D1%82%2015.12.2016%20%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%81.%20%D0%B8%D0%B7%D0%BC%20.2016.zip) прогноз доходов бюджета установлен в сумме 805 128,8 тыс. рублей. Исполнен бюджет по доходам в сумме 829 808,8 тыс. руб., или 103,1 % (исполнение за 2015год – 97,0%).

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

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов бюджета** | **Решение Думы от 15.12.2016 №534** | | **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** | **317 622,0** | **39,4** | **319 196,6** | **38,5** | **1 574,6** | **100,5** |
| - налог на доходы физических лиц | 232 423,0 | 28,9 | 235 520,7 | 28,4 | 3 097,7 | 101,3 |
| -налог на совокупный доход | 7 944,0 | 1,0 | 7 687,0 | 0,9 | -257,0 | 96,8 |
| - налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 8 525,0 | 1,1 | 8 247,9 | 1,0 | -277,1 | 96,7 |
| - налог на имущество физических лиц | 3 913,0 | 0,5 | 3 253,5 | 0,4 | -659,5 | 83,1 |
| -земельный налог | 61 752,0 | 7,7 | 61 316,4 | 7,4 | -435,6 | 99,3 |
| - государственная пошлина | 3 065,0 | 0,4 | 3 167,2 | 0,4 | 102,2 | 103,3 |
| - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам |  |  | 3,9 | 0,0 | 3,9 |  |
| **Неналоговые доходы, в том числе** | **49 020,2** | **6,1** | **92 944,8** | **11,2** | **43 924,6** | **189,6** |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и аренда земли | 7 399,4 | 0,9 | 7 789,2 | 0,9 | 389,8 | 105,3 |
| -доходы от оказания платных услуг | 150,6 | 0,0 | 616,9 | 0,1 | 466,3 | 409,6 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 140,5 | 0,4 | 3 171,7 | 0,4 | 31,2 | 101,0 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 36 636,8 | 4,6 | 79 171,5 | 9,5 | 42 534,7 | 216,1 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 692,9 | 0,2 | 2 195,3 | 0,3 | 502,4 | 129,7 |
| - иные неналоговые доходы |  | 0,0 | 0,2 | 0,0 | 0,2 |  |
| **Безвозмездные поступления,** | **438 486,5** | **54,5** | **417 667,5** | **50,3** | **-20 819,0** | **95,3** |
| **в том числе:** |
| - дотации | 2 007,0 | 0,2 | 2 007,0 | 0,2 | 0,0 | 100,0 |
| - субсидии | 106 277,7 | 13,2 | 104 934,1 | 12,6 | -1 343,6 | 98,7 |
| - субвенции | 280 331,9 | 34,8 | 273 409,8 | 32,9 | -6 922,1 | 97,5 |
| - иные межбюджетные трансферты | 48 493,3 | 6,0 | 42 447,2 | 5,1 | -6 046,1 | 87,5 |
| - прочие безвозмездные поступления | 1 376,6 | 0,2 | 1 376,6 | 0,2 | 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 | -6 507,2 | -0,8 | -6 507,2 |  |
| **Итого доходов** | **805 128,7** | **100,0** | **829 808,9** | **100,0** | **24 680,2** | **103,1** |

Представленные в Проекте виды доходов соответствуют бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждаются показателями Отчета об исполнении бюджета за 2016 год.

**Налоговые доходы**, на долю которых приходится 38,5% поступлений, исполнены в сумме 319 196,6 тыс. руб., или на 100,5%. В 2015 году сумма исполнения составила 242 490,1 тыс. руб., что на 76 706,5 тыс. руб. меньше уровня исполнения 2016 года. Рост поступлений налоговых доходов за 2016 год по сравнению с 2015 годов произошел в основном в связи с увеличением объема поступлений по налогу на доходы физических лиц и земельному налогу.

В доход бюджета в целом поступило налогов больше, чем прогнозировалось на сумму 1 574,6 тыс. рублей, в том числе за счет:

- налога на доходы физических лиц на 3097,7 тыс. руб.;

- государственной пошлины на 102,2 тыс. руб.;

- поступления задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 3,9 тыс. руб.

Меньше поступило следующих доходов:

-налога на совокупный доход на 257,0 тыс. руб.;

- налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 277,1 тыс. руб.;

- налога на имущество физических лиц на 659,5 тыс. руб.;

-земельного налога на 435,6 тыс. руб.

Администрирование налоговых доходов осуществляли органы государственной власти Российской Федерации.

**Неналоговые доходы**, на долю которых в 2016 году приходится 11,2 % всех поступлений, исполнены в сумме 92 944,8 тыс. руб. или 189,6 %

В 2015 году сумма исполнения составила 40 239,0 тыс. руб., что на 52 705,8 тыс. руб. ниже уровня исполнения 2016 года.

Прогнозные показатели в 2016 году перевыполнены на 43 924,6 тыс. руб. или на 89,6%.

Увеличение наблюдается по всем видам неналоговых доходов.

Администрирование неналоговых доходных источников осуществляли органы государственной власти Свердловской области и органы местного самоуправления.

**Безвозмездные поступления** составили 51,1 % всех доходов бюджета и исполнены в сумме 424 174,7 тыс. руб., или на 96,7 %. В 2015 году сумма исполнения составила 406 517,9 тыс. руб., что на 17 656,8 тыс. руб. меньше уровня исполнения 2016 года.

Дотации при плане 2007,0 тыс. руб. поступили в полном объеме. Объем субсидий составил 104 934,1 тыс. руб. или 98,7 % от плана. Субвенции поступили в сумме 273 409,8 тыс. руб. или 97,5 % от плана. Межбюджетные трансферты исполнены на 87,5 % или 42 447,2 тыс. рублей.

Прогнозные показатели в 2016 году не исполнены на 14 311,8 тыс. руб. или на 3,3%.

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса РФ областной бюджет возвращены средства в сумме 6507,2 тыс. руб., полученных в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Функции главных администраторов безвозмездных поступлений осуществляли Администрация и финансовое управление администрации городского округа Красноуральск.

В Проекте отражены в полном объеме все доходы, поступившие в бюджет городского округа. Исполнение местного бюджета по доходам в сумме 829 808,9 тыс. руб. подтверждается показателями Отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2016 год.

2.3.Проектом исполнение по расходам предлагается утвердить в сумме 766 792,7 тыс. рублей.

Решением Думы городского округа Красноуральск от 23.12.2015 № 449 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2016 год» (в первоначальной редакции), расходы местного бюджета утверждены в сумме 723 135,8 тыс. рублей. Исполнение бюджета по расходам к первоначальному плану составило 106,0%.

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

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела расходов** | **Решение Думы от 23.12.2015 № 449** | | **Проект (исполнение)** | | **Отклонение гр.4-гр.2** | **Исполнение гр.4/гр.2\*100** |
| **40149,2** | **(%)** | **тыс. руб.** | **(%)** | **тыс. руб.** | **(%)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 54 682,2 | 7,6 | 58 647,1 | 7,6 | 3 964,9 | 107,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 665,8 | 0,6 | 4 584,9 | 0,6 | -80,9 | 98,3 |
| Национальная экономика | 31 906,8 | 4,4 | 69 057,5 | 9,0 | 37 150,7 | 216,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 77 163,7 | 10,7 | 69 174,8 | 9,0 | -7 988,9 | 89,6 |
| Охрана окружающей среды | 2 030,0 | 0,3 | 1 620,3 | 0,2 | -409,7 | 79,8 |
| Образование | 420 818,7 | 58,2 | 433 835,6 | 56,6 | 13 016,9 | 103,1 |
| Культура, кинематография | 48 509,2 | 6,7 | 49 370,7 | 6,4 | 861,5 | 101,8 |
| Социальная политика | 60 453,3 | 8,4 | 55 566,3 | 7,2 | -4 887,0 | 91,9 |
| Физическая культура и спорт | 21 771,8 | 3,0 | 23 361,1 | 3,0 | 1 589,3 | 107,3 |
| Средства массовой информации | 1 067,3 | 0,1 | 1 567,3 | 0,2 | 500,0 | 146,8 |
| Обслуживание муниципального долга | 67,0 | 0,0 | 7,1 | 0,0 | -59,9 | 10,6 |
| **Итого расходов** | **723 135,8** | **100,0** | **766 792,7** | **100,0** | **43 656,9** | **106,0** |

Сверх утвержденных бюджетных назначений расходы исполнены на 43 656,9 тыс. руб., или на 6,0 %.

В ходе семи корректировок бюджета в течение финансового года, решением Думы от 15.12.2016 №534 «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 23.12.2015 №449 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2016 год» уточненный план по расходам утвержден в сумме 805 128,7 тыс. руб., исполнение составило 766 792,7 руб. или 95,2 % к утвержденным бюджетным назначениям (исполнение за 2015 год – 96,4%).

Структура расходов соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями Отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год.

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

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела расходов** | **Решение Думы от 15.12.2016 № 534** | | **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 | 60 003,3 | 7,5 | 58 647,1 | 7,6 | -1 356,2 | 97,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 786,7 | 0,6 | 4 584,9 | 0,6 | -201,8 | 95,8 |
| Национальная экономика | 85 021,4 | 10,6 | 69 057,5 | 9,0 | -15 963,9 | 81,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 82 144,5 | 10,2 | 69 174,8 | 9,0 | -12 969,7 | 84,2 |
| Охрана окружающей среды | 1 620,3 | 0,2 | 1 620,3 | 0,2 | 0,0 | 100,0 |
| Образование | 435 998,9 | 54,2 | 433 835,6 | 56,6 | -2 163,3 | 99,5 |
| Культура, кинематография | 49 405,4 | 6,1 | 49 370,7 | 6,4 | -34,7 | 99,9 |
| Социальная политика | 61 042,9 | 7,6 | 55 566,3 | 7,2 | -5 476,6 | 91,0 |
| Физическая культура и спорт | 23 530,0 | 2,9 | 23 361,1 | 3,0 | -168,9 | 99,3 |
| Средства массовой информации | 1 567,3 | 0,2 | 1 567,3 | 0,2 | 0,0 | 100,0 |
| Обслуживание муниципального долга | 8,0 | 0,0 | 7,1 | 0,0 | -0,9 | 88,8 |
| **Итого расходов** | **805 128,7** | **100,0** | **766 792,7** | **100,0** | **-38 336,0** | **95,2** |

Исполнение в сумме 766 792,7 тыс. руб. подтверждается показателями Отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год.

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

В 2016 году сохранилась социальная направленность бюджета – расходы по разделам «Образование» (56,6 %), «Социальная политика» (7,2%), «Культура, кинематография» (6,4 %), «Физическая культура и спорт» (3,0 %), составили 73,3 % расходов бюджета за 2016 год.

Бюджет городского округа за 2016 год исполнен на 95,2%. Не исполнены утвержденные бюджетные назначения в сумме 38 336,0 тыс. рублей.

В 2016 году осуществлялась реализация 15-ти муниципальных программ. На реализацию программных мероприятий направлено 652 164,3 тыс. руб. или 81,0 % от общего объема расходов местного бюджета.

Объем финансирования мероприятий программ на 2016 год запланирован в сумме 683 618,3 тыс. руб., что соответствует ассигнованиям, принятым решением о бюджете на 2016 год.

Фактическое исполнение мероприятий муниципальных программ (далее - МП) составило 95,4 % установленных назначений, (неисполненные назначения составили 31 454,0 тыс. руб.). Анализ исполнения бюджета в рамках муниципальных программ представлен в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п.п | Наименование муниципальной программы | Уточненные годовые назначения (решение Думы от 15.12.2016 №534) | Исполнение | |
| тыс.руб. | % |
| 1 | Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городском округе Красноуральск" на 2015-2020 годы | 751,2 | 744,5 | 99,1 |
| 2 | Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения на территории городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы | 1 385,8 | 1 385,1 | 99,9 |
| 3 | Муниципальная программа "Развитие и обеспечение сохранности сети автомобильных дорог на территории городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы | 76 991,1 | 62 921,1 | 81,7 |
| 4 | Муниципальная программа "Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск на 2015-2020 годы" | 1 615,0 | 271,4 | 16,8 |
| 5 | Муниципальная программа "Управление муниципальной собственностью городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы | 1 141,7 | 1 141,7 | 100,0 |
| 6 | Муниципальная программа "Информационное общество городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы | 1 293,2 | 1 293,1 | 100,0 |
| 7 | Муниципальная программа "Экология и природные ресурсы городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы | 1 807,1 | 1 807,1 | 100,0 |
| 8 | Муниципальная программа "Социальная поддержка населения городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы | 1 355,7 | 1 326,0 | 97,8 |
| 9 | Муниципальная программа "Развитие системы образования в городском округе Красноуральск на 2015-2020 годы" | 405 045,9 | 402 890,6 | 99,5 |
| 10 | Муниципальная программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городском округе Красноуральск" на 2015-2020 годы | 1 356,3 | 1 356,3 | 100,0 |
| 11 | Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городском округе Красноуральск на 2015-2020 годы" | 73 048,5 | 59 614,9 | 81,6 |
| 12 | Муниципальная программа "Управление финансами городского округа Красноуральск на 2015-2020 годы" | 8 179,5 | 8 178,5 | 100,0 |
| 13 | Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни в городском округе Красноуральск на 2015-2020 годы" | 31 787,4 | 31 618,5 | 99,5 |
| 14 | Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы | 73 155,8 | 73 113,2 | 99,9 |
| 15 | Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности населения городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы | 4 704,1 | 4 502,3 | 95,7 |
|  | **Всего** | **683 618,3** | **652 164,3** | 95,4 |

Сто процентное исполнение составляет 5 муниципальных программ:

- "Управление муниципальной собственностью городского округа Красноуральск" на 2015-2020 годы;

- "Информационное общество 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".

Исполнение 7 муниципальных программ осуществлено на уровне от 95,7 % до 99,9 %.

Самый низкий уровень исполнения сложился по МП "Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск на 2015-2020 годы", который составил 16,8% от запланированного объема.

2.4. Местный бюджет за 2016 год исполнен с профицитом в сумме 63 016,1 тыс. руб.

Структура поступлений из источников финансирования дефицита бюджета соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год и отчетом о поступлениях и выбытиях на 01 января 2017 года, представленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Исполнение по видам поступлений из источников финансирования дефицита бюджета представлено в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Источники финансирования дефицита бюджета | Решение Думы от 23.12.2015 № 449 (в редакции от 15.12.2016 № 534) | 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* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Погашение бюджетом городского округа кредитов от кредитных организаций в валюте РФ* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | - 2 995,3 | -2 995,3 | 0,0 |
| *Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетом городского округа в валюте РФ* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Погашение бюджетом городского округа кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ* | *- 2 995,3* | *-2 995,3* | *0,0* |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 2 995,3 | -60 020,8 | -63 016,1 |
| Итого источников финансирования дефицита бюджета | 0,0 | -63 016,1 | -63 016,1 |

Бюджетные кредиты в 2016 году 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.

В Проекте в полном объеме отражены поступления из источников финансирования дефицита бюджета. Исполнение бюджета с профицитом в сумме 63 016,1 тыс. рублей подтверждается показателями Отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год.

2.5. Проектомпредлагается утвердить объем муниципального долга городского округа Красноуральск в сумме 5 085,2 тыс. рублей, в том числе объем долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии городского округа Красноуральск в 2016 году не предоставлялись и не исполнялись. На 01 января 2017 года долг по муниципальным гарантиям отсутствует.

Параметры муниципального долга на 01.01.2017 соответствуют объему верхнего предела муниципального долга, утвержденному решением о бюджете на 2016 год (статья 107 БК РФ).

Структура муниципального долга городского округа Красноуральск соответствует статье 100 БК РФ, и состоит из бюджетных кредитов, привлеченных из вышестоящего бюджета в сумме 5 085,2 тыс. рублей.

При исполнении местного бюджета, объем муниципального долга городского округа Красноуральск не превысил значения предельного объема муниципального долга, установленного решением о бюджете на 2016 год, что соответствует требованиям БК РФ.

2.6. Объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга предлагается утвердить в сумме 7,1 тыс. рублей, что составляет 89,0 % от утвержденных на 2016 год бюджетных назначений в размере 8,0 тыс. рублей. Предлагаемый объем не превысил предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный статьей 111 БК РФ.

2.7. Муниципальные заимствования в 2016 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 2016 году осуществлялась на основе сводной бюджетной росписи, что соответствовало требованиям статьи 215.1 БК РФ.

Показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2016 в сумме 800 780,6 тыс. рублей меньше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на 2016 год (в редакции от 15.12.2016 №534) на 4 348,1 тыс. рублей или на 0,5 %, в связи с поступлением в бюджет городского округа Красноуральск субвенций по постановлению Правительства Свердловской области от 27.12.2016 № 911-ПП на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению отдельным категориям граждан компенсаций расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в размере 21,9 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов на основании постановления Правительства Свердловской области от 22.12.2016 № 893-ПП на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территории Украины, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке и находящихся в пунктах временного размещения на территории Свердловской области в сумме 1 537,6 тыс. рублей, а также в связи с сокращением размера иных межбюджетных трансфертов на 5 907,6 тыс. рублей, предоставляемых на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения по постановлению Правительства Свердловской области от 16.12.2016 № 871-ПП.

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 в сводную бюджетную роспись соответствуют положениям статьи 217 БК РФ и статье 21 решения Думы городского округа Красноуральск от 23.12.2015 № 449 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2016 год».

Исполнение по расходам составило 766 792,7 тыс. рублей или 95,8 %. Общий объем неисполненных расходов местного бюджета, установленных сводной бюджетной росписью (с изменениями), в 2016 году составил 33 987,9 тыс. рублей или 4,2 %.

Показатели исполнения по расходам в ведомственной структуре бюджета представлены в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 786 145,6 | 98,2 | 752 188,3 | 98,1 | -33 957,3 | 95,7 |
| Дума городского округа Красноуральск | 4 752,4 | 0,6 | 4 723,4 | 0,6 | -29,0 | 99,4 |
| Контрольный орган городского округа Красноуральск | 2 125,6 | 0,3 | 2 124,9 | 0,3 | -0,7 | 99,9 |
| Финансовое управление администрации городского округа Красноуральск | 7 757,0 | 1,0 | 7 756,1 | 1,0 | -0,9 | 99,9 |
| **Итого расходов** | **800 780,6** | **100,0** | **766 792,7** | **100,0** | **-33 987,9** | **95,8** |

Анализ информации, полученной в ходе внешней проверки исполнения местного бюджета за 2016 год, показал, что основными причинами неисполнения расходов местного бюджета на сумму 33 987,9 тыс. рублей являлись:

- экономия, сложившаяся по итогам проведения конкурсных процедур, иные средства экономии по расходам, осуществленным в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств – 7 091,8 тыс. рублей;

- поступление бюджетных средств в конце финансового года – 21,9 тыс. рублей;

- невыполнение условий софинансирования, неисполнение условий контрактов – 7 054,7 тыс. рублей;

- продолжительный период проведения конкурсных процедур – 12 388,5 тыс. рублей;

- непроизведенные расходы и выплаты, носящие заявительный характер – 5 826,1 тыс. рублей;

- отсутствие потребности в средствах резервного фонда администрации городского округа Красноуральск – 475,2 тыс. рублей;

- экономия по расходам на обслуживание муниципального долга в связи с оплатой фактически начисленных процентов в соответствии с условиями заключенных соглашений – 0,9 тыс. рублей;

- несвоевременное предоставление документов для расчетов за выполненные работы (услуги) – 1 128,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность местного бюджета на 01.01.2017 составила 35 719,6 тыс. рублей, в состав которой включены расчеты по налоговым доходам, по доходам от собственности, по суммам принудительного изъятия, по доходам от операций с активами, по расчетам с плательщиками прочих доходов отражена задолженность по возврату в бюджет остатка неиспользованной субсидии на иные цели, по выданным авансам.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составила 66 809,8 тыс. рублей.

**3**. Проект решения Думы «Об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за 2016 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 2016 год:

- по доходам в сумме 829 808,8 тыс. рублей;

- по расходам – 766 792,7 тыс. рублей;

- профицит – 63 016,1 тыс. рублей

соответствуют показателям Отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год.

Председатель Контрольного органа О.А.Берстенева

городского округа Красноуральск