

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА МЕДНОГОРСКА**

ул. Советская, д. 37, г. Медногорск, Оренбургская область, 462274

телефон: (8-35379) 3-26-97, факс: (8-35379) 3-26-97

 Аналитическая записка

по отчету об исполнении бюджета муниципального образования

город Мед­ногорск за 9 месяцев 2018 г.

 В соответствии со статьей 46 Положения о бюджетном процессе в му­ниципальном образовании город Медногорск, утвержденного решением Медногорского городского Совета депутатов от 22.10.2013 № 340, финансо­вым отделом администрации в контрольно-счетную палату города Медно­горска представлен отчет об исполнении бюджета муниципального образо­вания город Медногорск за 9 месяцев 2018 года.

 Целью проверки на стадии исполнения местного бюджета является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета муниципального образования город Медногорск за 9 месяцев 2018 года, анализ объективности планирования доходов бюджета.

 Свод нормативных правовых актов муниципального образования город Медногорск, являющийся основой для проведения экспертно-аналитического мероприятия, включает в себя Устав муниципального образования город Медногорск, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Медногорск, утвержденное решением Медногорского городского Совета депутатов от 22.10.2013 № 340, решение Медногорского городского Совета депутатов от 19.12.2017 № 306 «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

 Информационной основой муниципального финансового контроля являются сведения об исполнении бюджета, динамика показателей и сравнительный анализ планируемых, утвержденных и фактических данных.

 В ходе рассмотрения отчета об исполнении местного бюджета осуществлен последующий контроль, который заключается в анализе следующих показателей:

- соответствие объемов доходов и расходов бюджета, указанных в отчете об исполнении бюджета за проверяемый период, объемам доходов и расходов бюджета, утвержденных решением о местном бюджете;

- соответствие фактического размера дефицита местного бюджета принятым решениям о местном бюджете;

-поступление собственных налогов и неналоговых доходов, средств финансовой помощи в местный бюджет;

- поступление доходов местного бюджета, полученных от использования муниципального имущества;

- исполнение расходной части бюджета по функциональной структуре расходов;

 - соответствие отчета об исполнении местного бюджета за отчетный период бюджетному законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления.

 **Общие итоги исполнения бюджета**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Медно­горск утвержден Постановлением администрации муниципального образования от 30.10.2018 № 1559-па. Ошибок в отчете не выявлено.

 Решением Медногорского городского Совета депутатов от 19.12.2017 № 306 «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден бюджет муниципального образования со следующими основными характе­ристиками:

общий объем доходов в сумме 444 779,4 тыс. руб.;

общий объем расходов в сумме 444 779,4 тыс. руб.;

дефицит бюджета в сумме 0,00 руб.

 За 9 месяцев 2018 г. Советом депутатов было принято 6 решений о внесении изменений в решение № 306:

- решение от 27.03.2018 г. № 328, согласно которому бюджет муниципального образования был увеличен по доходам на 1 080,7 тыс. руб., по расходам увеличен на 9 394,7 тыс. руб. Дефицит бюд­жета составил 8 314,0 тыс. руб.;

- решение от 24.04.2018 г. № 339, согласно которому параметры бюджета муниципального образования остались без изменения;

- решение от 29.05.2018 г. № 347, согласно которому бюджет муниципального образования был увеличен по доходам на 17 855,5 тыс. руб., по расходам увеличен на 17 855,5 тыс. руб. Дефицит бюд­жета составил 8 314,0 тыс. руб.;

- решение от 26.06.2018 г. № 354, согласно которому параметры бюджета муниципального образования остались без изменения.

- решение от 24.07.2018 г. № 368, согласно которому бюджет муниципального образования был увеличен по доходам на 12 874,00 тыс. руб., по расходам увеличен на 12 874,0 тыс. руб. Дефицит бюд­жета составил 8 314,0 тыс. руб.;

- решение от 18.09.2018 г. № 374, согласно которому бюджет муниципального образования был увеличен по доходам на 565,8 тыс. руб., по расходам увеличен на 565,8 тыс. руб. Дефицит бюд­жета составил 8 314,0 тыс. руб.

 Таким образом, по состоянию на 01.10.2018 утвержденные решением о бюд­жете уточненные доходы местного бюджета составили 477 155,4 тыс. руб., расходы — 485 469,4 тыс. руб., дефицит бюджета — 8 314,0 тыс. руб.

 Кроме того, в бюджет города за 9 месяцев зачислено 124,8 тыс. руб. дохо­дов, поступивших в бюджет в качестве межбюджетного трансферта для осуществления первичного воинского учета на территории где отсутствуют военные комиссариаты.

 Всего доходы местного бюджета с учетом изменений составляют

477 280,2 тыс. руб.

 В сводную бюджетную роспись внесены изменения по расходам за 9 месяцев 2018 г. Расходы составили 485 594,2 тыс. руб. Включены в отчет по расходам, но не утверждены решением о бюджете, изменения по расходам за счет межбюджетных трансфертов в размере 124,8 тыс. руб.

 Бюджет муниципального образования по доходам за 9 месяцев 2018 года ис­полнен в сумме 348 365,7 тыс. руб., что составляет 47,2 % от уточненных назна­чений на 2018 год (по состоянию на 01.10.2018). Расходы бюджета в отчет­ном периоде исполнены в сумме 334 553,1 тыс. руб. или на 68,9 %. Превышение доходов над расходами составляет 13 812,6 тыс. руб.

  **Исполнение бюджета по доходам**

 В абсолютных цифрах поступление доходов за 9 месяцев 2018 года по срав­нению с аналогичным периодом 2017 года увеличилось на 51 536,2 тыс. руб., том числе за счет увеличения собственных доходов на 12 920,0 тыс. руб., безвозмездные поступления увеличились на 38 616,2 тыс. руб. В процентном исчислении исполнение назначений по доходам выглядит так:

- общий процент исполнения по доходам уменьшился с 66,5 % за 9 месяцев 2017 года до 47,2 % в отчетном периоде (снижение на 19,3 процентных пункта);

- по налоговым и неналоговым доходам процент исполнения увеличился с 73,6 % за 9 месяцев 2017 года до 74,2 % в отчетном периоде (увеличение на 0,6 процентных пункта);

- по безвозмездным поступлениям процент исполнения увеличился с 68,4 % за 9 месяцев 2017 года до 72,1 % в отчетном периоде (увеличение на 3,7 процентных пункта).

 Сравнительный анализ по доходам бюджета в абсолютном и процент - ном от­ношении представлен в таблице. тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов бюд­жета | Исполнено на 01.10.2018г | Исполнено на 01.10.2017г. | Отклонение фактического по­ступления за 9 мес.2018 г. от фак­та 9 мес. 2017 г. (абсо­лютное значен­ие) | Отклонение фактического по­ступления за 9 мес. 2018 г. от фак­та 9 мес. 2017 г. (%) |
| Налог на доходы физических лиц | 105239,1 | 100968,5 | +4270,6 | +4,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продуктам), реализуемым на территории Российской Федерации  | 4221,9 | 3953,2 | +268,7 | +6,8 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщи­ков, выбравших в каче­стве объекта на­логообложения доходы | 4008,8 | 2856,9 | +1151,9 | +40,3 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщи­ков, выбравших в качестве объекта на­логообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | 3576,5 | 4681,9 | -105,4 | -23,6 |
| Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года) | - | -13,7 | +13,7 | +100,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3171,0 | 4091,7 | -920,7 | -22,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 75,8 | 26,8 | +49,0 | +182,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов | 1062,1 | 1138,5 | -76,4 | -6,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 894,5 | 748,5 | +146,0 | +19,5 |
| Земельный налог  | 10981,4 | 8405,4 | +2576,0 | +30,6 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 0,8 | 0,5 | +0,3 | +60,0 |
| Государственная пошлина | 3645,1 | 3024,0 | +621,1 | +20,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | -0,1 | +0,1 |  |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хоз. товариществ или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 24,5 | - | +24,5 | +100,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 2522,9 | 3016,4 | -493,5 | -16,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1423,7 | 1586,3 | -162,6 | -10,3 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2104,0 | 20,2 | +2083,8 | в 103,2 раза |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1905,6 | 4271,9 | -2366,3 | -55,4 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов | 3,2 | 0,6 | +2,6 | в 5,3 раза |
| Доходы от реализации иного имуществ, находящегося в собственности городских округов в части реализации основных средств по указанному имуществу | 7960,4 | 377,2 | +7 583,2 | в 21,1 раза |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 200,7 | 234,9 | -34,2 | -14,6 |
| Штрафы, санкции за возмещение ущерба | 1159,7 | 1829,5 | -669,8 | -36,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 9,3 | 141,9 | -132,6 | -93,4 |
| **Итого налоговых и неналого­вых доходов** | **154281,6** | **141361,0** | **+12920,0** | **+9,1** |
| Безвозмездные поступления | 194084,6 | 155468,4 | +38616,2 | +24,8 |
| **Всего доходов** | **348365,6** | **296829,4** | **+51536,2** | **+17,4** |

 Общее увеличение доходов за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 51 536,2 тыс. руб. произошло как в результате увеличения собственных доходов на 12 920,0 тыс. руб., так и за счет увеличения безвозмездных поступлений на 38 616,2 тыс. руб. Увеличение собственных доходов произошло в основном за счет увеличения поступления налога на доходы физических лиц на 4 270,6 тыс. руб. и земельного налога на 2 576,0 тыс. руб. Значительное перевыполнение единого сельскохозяйственного налога связано с расширением посевных площадей и увеличением поголовья скота крестьянско-фермерскими хозяйствами, зарегистрированными на территории города.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 493,5 тыс. руб. снизилось поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, на 162,6 тыс. руб. снизились доходы от сдачи в аренду имущества. И только учитывая тот факт, что в 2017 году прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (арендные платежи от ПАО «Т Плюс») практически не поступали в бюджет и составили за 2017 год 20,2 тыс. руб., в 2018 году данный вид доходов увеличился на 2 083,8 тыс. руб. Аналогичная ситуация с доходами от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу: учитывая, что данные доходы в 2017 году составили 377,2 тыс. руб., в 2018 году увеличение составило 7 583,2 тыс. руб.

Увеличение безвозмездных поступлений обусловлено увеличением дотации бюджетам муниципальных образований на 14 229,4 тыс. руб., субвенции бюджетам муниципальных образований на 7 741,0 тыс. руб., безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на 100,00 тыс. руб., прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов на 215,0 тыс. руб., увеличения доходов бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет на 392,9 тыс. руб., возвратом остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов городских округов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 18 471,7 тыс. руб.

 За 9 месяцев 2018 года отмечается рост в абсолютных значениях по15 группам доходов.

 Снижение фактических показателей по ряду налогов по сравнению с 2017 годом обусловлено следующими причинами:

- переход части налогоплательщиков на уплату налогов оп патентной системе налогообложения;

- согласно статистической налоговой отчетности постоянно снижается налогооблагаемая база по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения до ходы, уменьшенные на величину расходов и единому налогу на вмененный доход;

- на 2 366,3 тыс. руб. снизилось поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду.

 Всего за 9 месяцев 2018 года поступило 194 084,6 тыс. руб. безвозмездных поступлений, что составляет 72,1 % от утвержденного на 2018 год (в 2017 году —61,1 %), в том числе от других бюджетов бюджетной системы Рос­сийской Федерации 193 374,5 тыс. руб., что составляет 71,9 % (за 9 месяцев 2017 года —68,4 %), из них:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили 55 255,9 тыс. руб. или 82,0 % от утвержденных назначений (9 месяцев 2017 года - 77,5 %);

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) - 15 519,5 или 38,4 % от утвержденных назначений (9 месяцев 2017 года – 40,4 %);

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации -

122 599,1 тыс. руб. или 76,0 % от утвержденных назначений (9 месяцев 2017 года – 73,3 %);

- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 435,4 тыс. руб. (9 месяцев 2017 года – 42,5 тыс. руб.);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет (-40,3) тыс. руб.

 **Исполнение бюджета по расходам**

 Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года, рас­ходы бюджета исполнены в сумме 334 553,1 тыс. руб., что в абсолютном значении больше показателей 9 месяцев 2017 года на 8 740,7 тыс. руб. В про­центном исчислении исполнения годовых назначений по расходам отмечается повышение показателей за 9 месяцев 2018 года в сравнении с 9 месяцами 2017 года с 67,6 % до 68,9 % (на 1,3 процентных пункта). В абсолютном исчислении исполнение расходов увеличилось по 7 разделам бюджета из 10.

 В процентном исчислении исполнения утвержденных годовых назначений по раз­делам отмечается уменьшение показателей по следующим разделам:

«Национальная оборона» на 7,3 процентных пункта;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 17,6 процентных пункта;

«Здравоохранение» на 25,9 процентных пункта;

 Сравнительный анализ по расходам бюджета в абсолютном и процентном отношении представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов бюджета | Исполнено на 01.10.2018г. | Исполнено на 01.10.2017 г. | Отклонение фактического по­ступления за 9 мес. 2018 г. от фак­та 9 мес. 2017 г. (абсо­лютное значен­ие) | Отклонение фактического по­ступления за 9 мес. 2018 г. от фак­та 9 мес. 2017 г. (%) |
| Общегосударственные вопросы | 28051,9 | 26486,9 | +1565,0 | +5,9 |
| Национальная оборона | 801,5 | 730,0 | +71,5 | +9,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятель­ность | 2335,7 | 2742,3 | -406,6 | -14,8 |
| Национальная экономика | 26170,5 | 18590,0 | +7580,5 | +40,8 |
| Жилищно-коммунальное хо­зяйство | 17413,9 | 45829,4 | -28415,5 | -62,0 |
| Охрана окружающей среды | 630,0 | 0,0 | +630,0 |  |
| Образование | 201984,2 | 181279,6 | +20704,6 | +11,4 |
| Культура, кинематография | 28407,3 | 22068,0 | +6339,3 | +28,7 |
| Здравоохранение | 445,5 | 2443,0 | -1997,5 | -81,8  |
| Социальная политика | 25500,6 | 23198,3 | +2302,3 | +9,9 |
| Физическая культура и спорт | 2812,0 | 2444,9 | +367,1 | +15,0 |
| Всего расходов | 334553,1 | 325812,4 | +8740,7 | +2,7 |

 **Выводы**

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Медногорск за 9 месяцев 2018 года утвержден постановлением адми­нистрации муниципального образования от 30.10.2018 № 1559-па «Об итогах исполнения бюджета муници­пального образования город Медногорск за 9 месяцев 2018 года». Ошибок в отчете не выявлено.

 2. Бюджет муниципального образования город Медногорск за 9 месяцев 2018 года по доходам исполнен в сумме 348 365,7 тыс. руб., что составляет 47,2 % от уточнен­ных назначений на 2018 год. Расходы бюджета в отчетном периоде испол­нены в сумме 334 553,1 тыс. руб. или 68,9 % от уточненных годовых назначе­ний. По состоянию на 01.10.2018 превышение доходов над расходами составило 13 812,6 тыс. руб.

 3. Общий процент исполнения по доходам уменьшился с 66,5 % за 9 месяцев 2017 года до 47,2 % в отчетном периоде; исполнение расходных обязательств увеличилось с 67,6 % за 9 месяцев 2017 года до 68,9 % в отчет­ном периоде.

 4. При среднем проценте исполнения годовых назначений 68,9 % процент исполнения ниже среднего по разделам «Общегосударственные вопросы – 67,6 %, «Национальная оборона» - 64,7 %, «Здравоохранение» - 63,6 %.

 **Предложения**:

 Контрольно-счетная палата предлагает администрации города принять меры к исполнению расходных обязательств главными распорядителям бюджетных средств во исполнение бюджетных полномочий, а также усилить контроль за выполнением бюджетных назначений по доходам, администратором которых является комитет по управлению имуществом.

Председатель контрольно-счетной палаты Л.Ф. Новак