



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОД МИНУСИНСК
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА МИНУСИНСКА**

**Заключение
на проект решения Минусинского городского Совета депутатов
«Об утверждении годового отчета об исполнении городского
бюджета за 2017 год»**

Содержание

Социально-экономические условия исполнения бюджета города Минусинска в 2017 году	4
Анализ основных параметров городского бюджета на 2017 год.....	6
Исполнение доходной части городского бюджета	9
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	13
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	13
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба.....</i>	14
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	14
Безвозмездные поступления.....	15
Анализ исполнения расходной части городского бюджета.....	16
Исполнение бюджета по расходам в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации	19
Исполнение муниципальных программ в 2017 году.....	28
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности	34
Дорожный фонд.....	35
Эффективность использования муниципального имущества	36
Анализ исполнения программы муниципальных заимствований	36
Анализ дебиторской и кредиторской задолженности городского бюджета	37
Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.....	38
Выводы	38
Предложения	40

Заключение

27 апреля 2018 года

г. Минусинск

Контрольно-счетной комиссией города Минусинска проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2017 год, по итогам которой подготовлено настоящее заключение.

Цель мероприятия: определение полноты и достоверности показателей отчета об исполнении бюджета за 2017 год, анализ исполнения бюджета.

Заключение Контрольно-счетной комиссии г. Минусинска на проект решения Минусинского городского Совета депутатов об исполнении бюджета города за 2017 год подготовлено на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной комиссии города Минусинска.

При подготовке заключения использовались результаты проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности 9 главных администраторов средств бюджета города за 2017 год, иные документы, относящиеся к исполнению городского бюджета в 2017 году, в том числе материалы экспертно-аналитической и контрольной деятельности Контрольно-счетной комиссии, проведенной в 2017 году и в I квартале 2018 года.

Годовой отчет об исполнении бюджета, а так же проект решения Минусинского городского Совета депутатов об исполнении бюджета поступили в Контрольно-счетную комиссию города Минусинска 29 марта 2018 года, что соответствует сроку их представления, установленного статьей 67 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Минусинск, утвержденного решением Минусинского городского Совета депутатов от 25.12.2013 № 13-122р (далее – Положение о бюджетном процессе).

Документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета и представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, соответствуют требованиям статьи 66 Положения о бюджетном процессе.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2017 год включает анализ, оценку и сопоставление показателей с данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных.

Социально-экономические условия исполнения бюджета города Минусинска в 2017 году

Исполнение бюджета города Минусинска в 2017 году проходило в условиях стабилизации общероссийской экономики. По итогам 2017 года отмечается рост отдельных макроэкономических показателей, снижение уровня инфляции.

Динамика итоговых показателей социально-экономического развития города Минусинска за 2017 год по сравнению с 2016 годом представлена в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста, %
1	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в обрабатывающих производствах	96,3
2	Объем ввода жилых домов в эксплуатацию	58,9
3	Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	144,9
4	Сводный индекс потребительских цен (декабрь 2017 года к декабрю 2016)	101,6
5	Численность официально зарегистрированных безработных	97,1
6	Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата	107,1
7	Реальная заработная плата, с учетом индекса потребительских цен	110,4
8	Объем оборота розничной торговли в действующих ценах	103,5

По итогам 2017 года по сравнению с 2016 годом отмечается снижение объема отгруженных товаров собственного производства на 3,7% или 49,1 млн. рублей. Показатель объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами крупными и средними предприятиями за 2017 год составил 98,9% к 2016 году.

За 2017 год организациями всех форм собственности введено в эксплуатацию жилых домов общей площадью 20,56 тыс. кв.м., что на 41,1% ниже показателя 2016 года.

Объем инвестиций в основной капитал (без субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) за 2017 год составил 370,27 млн. рублей или на 44,9% больше, чем за 2016 год (255,46 млн. рублей), что свидетельствует об улучшении инвестиционной активности. Рост инвестиций в основной капитал во многом обусловлен реализацией инвестиционных проектов в сфере обрабатывающих производств, в сфере производства и распределения электроэнергии, газа и воды, а также строительно-монтажных работ на муниципальных объектах.

Показатели объема платных услуг, оказанных в 2017 году населению города Минусинска (359,7 млн. рублей в действующих ценах) ниже аналогичного показателя 2016 года более чем в 3 раза или на 624,1 млн. рублей, что связано с изменением методологии статистического наблюдения платных услуг.

Сводный индекс потребительских цен в декабре 2017 года составил 101,6% к декабрю 2016 года.

Номинальная среднемесячная заработная плата, приходящаяся на одного работника города, за 2017 год составила 30 091,40 рублей, что на 35% ниже

среднекраевого показателя (по краю – 46 186,3 рублей). По сравнению с 2016 годом она увеличилась на 7,1%.

Реальная заработная плата за 2017 год, рассчитанная с учетом индекса потребительских цен, составила 110,4 % к началу 2017 года (29 617,54 рублей).

Положительным фактором социально-экономического развития городского округа является то, что по состоянию на 01.01.2018 на крупных и средних предприятиях и организациях просроченная задолженность по заработной плате отсутствует (по краю - 71,4 млн. рублей).

По состоянию на 01.01.2018 численность безработных граждан, состоящих на учете, составила 440 человек. По сравнению с началом 2017 года (453 человек) произошло уменьшение численности безработных граждан на 13 человек или на 2,9%.

По данным статистики в 2017 году оборот розничной торговли по городу составил 13 189,2 млн. рублей, что на 447,88 млн. рублей или 3,5% выше показателя предыдущего года.

Контрольно-счетной комиссией проведен анализ динамики основных макроэкономических показателей социально-экономического развития городского округа за 2016 и 2017 год и их влияние на исполнение доходных статей бюджета и отмечает следующее:

1. В соответствии с итогами социально-экономического развития города Минусинска за 2017 год по отношению к 2016 году рост реальной заработной платы, рассчитанной с учетом индекса потребительских цен, составил 110,4%, рост номинальной среднемесячной заработной платы составил 107,1%, число официально зарегистрированных безработных на 01.01.2018 по сравнению с их числом на 01.01.2017 снизилось на 2,9%, что соответствует росту поступления налога на доходы физических лиц за 2017 год по сравнению с поступлением указанного налога за 2016 год на 7,0%.

2. Снижение объема ввода жилых домов в эксплуатацию по отношению к 2016 году составило 41,1% . Вместе с тем в отчетном году наблюдается увеличение налоговой базы по налогу на имущество физических и юридических лиц по вновь введенным в эксплуатацию объектам недвижимости. При этом рост налога на имущество физических лиц в 2017 году по сравнению с 2016 годом составил 33 %.

3. Снижение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в обрабатывающих производствах в стоимостном выражении за 2017 год по отношению к аналогичному показателю 2016 года составило 3,7%

4. Рост объема оборота розничной торговли в действующих ценах по итогам 2017 года составляет 110,7% по сравнению с аналогичным показателем 2016 года. Рост поступлений по данному доходному источнику налоговых доходов за 2016 год составляет 109,4%.

Показатели объема отгруженных товаров и розничной торговли не оказывают прямого влияния на формирование доходных источников городского бюджета,

вместе с тем данные показатели влияют на обеспечение собственных доходов бюджета, таких как налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, налоги совокупный доход, в соответствии с законом Красноярского края о межбюджетных отношениях.

Анализ основных параметров городского бюджета на 2017 год

Бюджет города Минусинска на 2017 год утвержден решением Минусинского городского Совета депутатов от 23.12.2016 № 44-318р. В течение 2017 года в бюджет города внесено 7 изменений, утвержденных решениями Минусинского городского Совета.

Бюджет был сформирован с дефицитом в размере 9 689,68 тыс. рублей, фактически в отчетном периоде дефицит составил 24 299,20 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

наименование	решение Совета от 23.12.2016 № 44-317р	решение Совета от 25.12.2017 № 5-30р	отчет
Доходы, в том числе:	1568302,4	1986380,01	1916013,68
безвозмездные поступления	904696,1	1288081,28	1209977,37
доходы без учета безвозмездных поступлений	414788,7	698298,73	706036,31
Расходы	1577992,08	2024208,47	1940312,88
Дефицит (-)/Профицит (+)	-9689,68	-37828,46	-24299,20
Доля дефицита от доходной части бюджета без учета безвозмездных поступлений	0	5,4	3,4

Внесение изменений в Решение о бюджете на 2017 год в основном связано с корректировкой налоговых и неналоговых доходов, а так же поступлением из бюджетов других уровней в течение отчетного финансового года, необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями, получателями средств городского бюджета и между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

Расходная часть бюджета в течение года увеличена на 446 216,79 тыс. рублей, изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование функциональной статьи	решение Совета от 23.12.2016 № 44-317р	решение Совета от 25.12.2017 № 5-30р	Отклонение последнего решения городского Совета от первоначального	
			в сумме	%
Общегосударственные вопросы	83640,25	106455,27	22815,02	27%
Национальная оборона	261,90	266,60	4,7	2%

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2813,17	4773,11	1959,94	70%
Национальная экономика	94618,68	211773,97	117 155,29	124%
Жилищно-коммунальное хозяйство	65450,74	105118,51	39 667,77	61%
Охрана окружающей среды	0	5200,48	5200,48	
Образование	1070426,55	1165300,02	94 873,47	9%
Культура и кинематография	95245,19	166362,44	71 117,25	75%
Здравоохранение	44,80	44,8	0	0
Социальная политика	135346,83	225068,11	89 721,28	66%
Физическая культура и спорт	29718,97	33840,43	4 121,46	14%
Обслуживание государственного и муниципального долга	425,00	4,72	-420,28	99%
Итого	1577992,08	2024208,87	446216,38	28%

Наибольший рост бюджетных назначений по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом произошел в сферах:

- национальной экономики на сумму 117 155,29 тыс. рублей (124%), в том числе за счет увеличения объема финансирования по МП «Социально-экономическая поддержка интересов населения города Минусинска» за счет субсидии из краевого бюджета – 5 000,0 тыс. рублей; МП «Обеспечение транспортной инфраструктуры муниципального образования город Минусинск» - 106 602,6 тыс. рублей (за счет средств краевого и городского бюджетов) на ремонт и содержание автомобильных дорог; МП «Обеспечение жизнедеятельности территории», в связи с предоставлением субсидии на мероприятия в области обеспечения капитального ремонта, реконструкции и строительства гидротехнических сооружений в сумме 3 036,2 тыс. рублей;

- культура и кинематография на сумму 71 117,25 тыс. рублей (75%), в основном за счет за счет увеличения объема финансирования по МП «Культура города Минусинска» по субсидии бюджету муниципального образования город Минусинск на выполнение работ по сохранению объекта культурного наследия регионального значения «Комплекс музея им. Мартыанова Н.М. Второй корпус», 1900-1901гг, 1951-1952 гг, г. Минусинск, ул. Ленина, 60 пом. 2» (63 547,90 тыс. рублей), средств на повышение размера оплаты труда основного персонала библиотек и музеев (2 110,0 тыс. рублей), субсидии на повышение размеров оплаты труда основного и административно-управленческого персонала учреждений культуры (8 672,80 тыс. рублей);

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на сумму 1 959,94 тыс. рублей (70%), в связи с предоставлением субсидии на частичное финансирование (возмещение) расходов на содержание единых дежурно-диспетчерских служб муниципального образования (1 608,4 тыс. рублей), а так же выделением средств на те же цели из городского бюджета (204,3 тыс. рублей);

- социальная политика на сумму 89 721,28 тыс. рублей (66%), за счет субсидии на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья (1 320,5 тыс. рублей), субвенции на обеспечение жильем

помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (79 200,0 тыс. рублей), предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных учреждений социального обслуживания (повышение оплаты труда работников социальной сферы) (8 270,8 тыс. рублей);

- жилищно-коммунальное хозяйство на сумму 39 667,77 (61%) за счет увеличения объема финансирования по МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Минусинск» в связи с предоставлением субсидии городу Минусинску на финансирование расходов по капитальному ремонту, реконструкции находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, источников тепловой энергии и тепловых сетей, объектов электросетевого хозяйства и источников электрической энергии, а также на приобретение технологического оборудования, спецтехники для обеспечения функционирования систем теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод (10 200,0 тыс. рублей); предоставленной субсидии на реализацию мероприятий по благоустройству, направленных на формирование современной городской среды (26 151,3 тыс. рублей); субсидии на реализацию мероприятий по поддержке обустройства мест массового отдыха населения (5 740,0 тыс. рублей);

- общегосударственные вопросы на сумму 22 815,02 (27%) в связи с выделением средств из городского бюджета на приобретение 10 квартир в городе Минусинске в целях формирования служебного жилья для медицинских работников (15 984,0 тыс. рублей); на проведение ремонта, находящегося в муниципальной собственности здания, в котором расположен Минусинский территориальный отдел агентства ЗАГС Красноярского края (4 300,0 тыс. рублей); на подготовку и проведение выборов в органы местного самоуправления (1 84,8 тыс. рублей);

- образование на сумму 94 873,47 тыс. рублей (9%), за счет увеличения объема субсидий на проведение реконструкции (капитального ремонта) зданий муниципальных общеобразовательных организаций, находящихся в аварийном состоянии (5 976,3 тыс. рублей); на финансирование (возмещение) расходов, направленных на сохранение и развитие материально-технической базы муниципальных загородных оздоровительных лагерей (3 636,4 тыс. рублей); на осуществление (возмещение) расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение их качества (5 001,3 тыс. рублей), на развитие инфраструктуры общеобразовательных учреждений (3 101,7 тыс. рублей).

Кроме того увеличились суммы субвенции в связи с расширением сети учреждений и изменением численности детей в течение года (28 221,2 тыс. рублей).

Таким образом, большая часть бюджетных назначений, корректируемых в течение года, приходится на расходные обязательства, финансируемые в рамках муниципальных программ.

Исполнение доходной части городского бюджета

В 2017 году в бюджет города Минусинска поступило 1 916 013,68 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 70 366,33 тыс. рублей или на 3,5 %.

Данные по исполнению доходной части бюджета города Минусинска представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Группы доходов	Бюджет 2017	Отчет 2017	Отклонение	% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы	379 338,38	384 122,80	4 787,42	101,3
-налоговые доходы	310 817,16	315 596,77	4 779,61	101,5
-неналоговые доходы	68 521,22	68 526,03	4,81	100,0
Безвозмездные поступления	1 607 041,63	1 531 890,88	- 75 150,75	95,3
Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней*	1 607 315,17	1 532 164,42	-75 150,75	95,3
Всего доходов	1 986 380,01	1 916 013,68	-70 366,33	96,5

* без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет по плановым показателям в сумме 273,54 тыс. рублей, фактическое исполнение 273,54 тыс. рублей или 100%

Следует отметить, что по сравнению с 2016 годом доля налоговых доходов уменьшилась с 17,9% до 16,5%, доля безвозмездных поступлений увеличилась с 77,5% до 79,9%.

Данные по исполнению доходной части бюджета за 2017 год в сравнении с 2016 годом представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Группа доходов	Отчет 2016 года	Структура доходов 2016 год	Отчет 2017 года	Структура доходов 2017 год	Отклонение	Темп роста
Налоговые и неналоговые доходы	385 894,95	22,5%	384 122,80	20,1%	-1 772,15	99,5
-налоговые доходы	307 617,63	17,9%	315 596,77	16,5%	7 979,14	102,6
-неналоговые доходы	78 277,32	4,6%	68 526,03	3,6%	-9 751,29	87,5
Безвозмездные поступления	1 329 345,46	77,5%	1 531 890,88	79,9%	202 545,42	115,2
Всего доходов	1 715 240,4	100%	1 916 013,68	100%	200 773,27	111,7

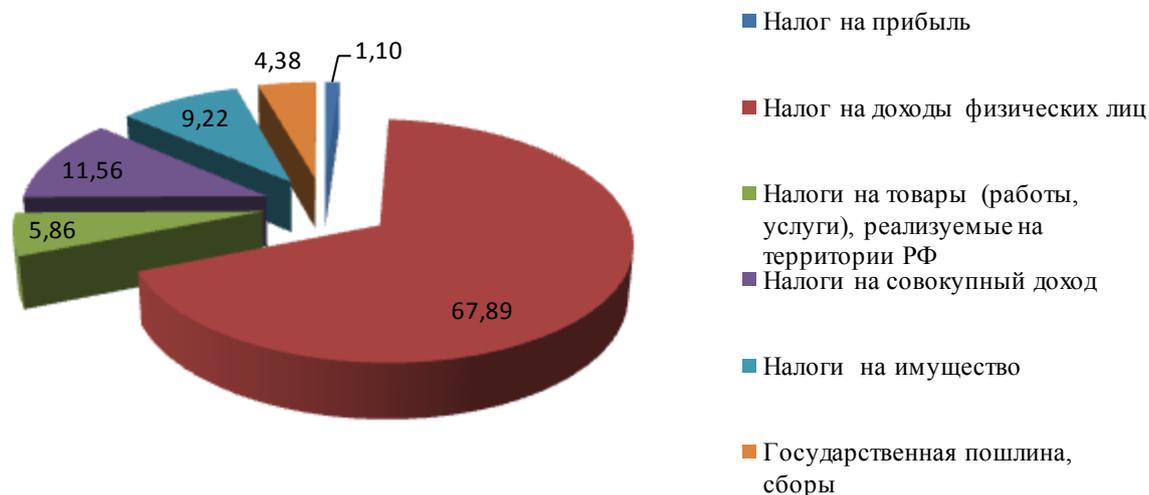
В целом доходная часть бюджета города Минусинска по отношению к 2016 году увеличилась на 200 773,27 тыс. рублей в основном за счет безвозмездных поступлений в виде предоставленных субвенций, субсидий из бюджета Красноярского края.

Показатели неналоговых доходов уменьшились на 9 751,29 тыс. рублей, в связи со снижением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

По сравнению с 2016 годом налоговые доходы в 2017 году выросли на 4,2 процентных пункта. В 2017 году в бюджет города Минусинска налоговые доходы поступили в сумме 315 596,77 тыс. рублей, что больше утвержденных бюджетных назначений на 4 779,61 тыс. рублей или 1,5%.

Данные по исполнению утвержденных бюджетных назначений по налоговым доходам в 2017 году приведены в диаграмме:

Диаграмма 1



В структуре налоговых доходов основную долю занимают налог на доходы физических лиц (67,9%), налоги на совокупный доход (11,6%), налог на имущество (9,2%), налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (5,9%),

Налоговые доходы по сравнению с 2016 годом увеличились на 7 979,14 тыс. рублей или 2,6 %.

Основное увеличение произошло по **налогу на имущество** (налог на имущество физических лиц, земельный налог) на 19,4 % за счет увеличения количества объектов у налогоплательщиков (данные пояснительной записки). Бюджетные назначения исполнены в объеме 29 106,32 тыс. рублей или 112,7 %, перевыполнение составило – 3 279,62 тыс. рублей (в том числе налог на имущество физических лиц - 2 349,47 тыс. рублей, земельный налог – 930,15 тыс. рублей).

Бюджетные назначения по **налогу на доходы физических лиц** исполнены в объеме 214 245,12 тыс. рублей или 100,4% перевыполнение составило – 943,56 тыс. рублей. По данным пояснительной записки в отчетном периоде бюджетные назначения перевыполнены за счет перечисления текущих платежей за 2017 год по выставленным требованиям налоговым органом (в результате их проверок) и увеличения количества иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму.

Бюджетные назначения по **налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории** (доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, акцизы на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, акцизы на автомобильный бензин, акцизы на прямогонный бензин) исполнены в объеме 18 479,75 тыс. рублей или на 101,2% перевыполнение составило

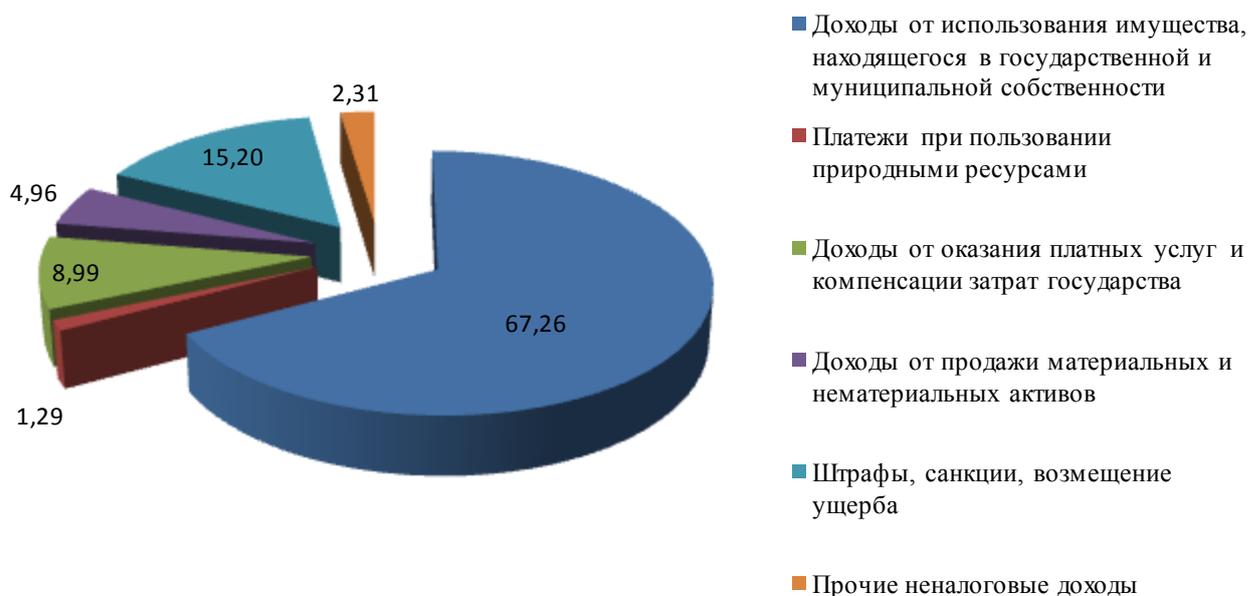
220,75 тыс. рублей. По данным пояснительной записки бюджетные назначения перевыполнены за счет оценки налоговой базы по прямогонному бензину.

Бюджетные назначения по **налогам на совокупный доход** исполнены в сумме 36 478,29 тыс. рублей, неисполнение составило – 913,21 тыс. рублей. Не исполнение установлено по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 1 053,79 тыс. рублей, за счет роста недоимки и несвоевременным направлением уведомлений об уплате налога налогоплательщикам. По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, наблюдается перевыполнение на 120,04 тыс. рублей (10%). Перевыполнение произошло за счет увеличения количества выданных патентов.

По отношению к бюджетным назначениям неналоговые поступления в 2017 году составили 100% или 68 526,03 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по неналоговым доходам в 2017 году, приведены в диаграмме.

Диаграмма 2



В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 67,3%, штрафы, санкции, возмещение ущерба - 15,2% и доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 8,9%.

Из 6 источников дохода превышение объема поступления неналоговых доходов в 2017 году относительно утвержденных бюджетных назначений, отмечается по 3 (штрафы, санкции, возмещение ущерба, доход от оказания платных услуг и компенсации затрат государства и прочие неналоговые доходы), что составило 3 544,58 тыс. рублей.

Вместе с тем по сравнению с 2016 годом произошло снижение неналоговых доходов почти на 12,5%. Кроме того контрольно-счетным органом отмечено снижение по неналоговым доходам с 2015 года на 16,5 %, что свидетельствует о недостаточной эффективности реализуемых администраторами доходов мероприятий по мобилизации доходов бюджета и принятых мер по погашению задолженности плательщиками.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2017 году составило 46 092,25 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 2 327,47 тыс. рублей или 4,8%.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 2017 год бюджетные назначения исполнены по 4 подгруппам доходов (доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ; доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки; доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий; прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности) и составили – 28 783,25 тыс. рублей, что на 8,4% выше плановых назначений. Увеличение доходов, полученных в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, связано с активной претензионно-исковой работой (в 2017 году по искам взыскано 5 777,43 тыс. рублей). Кроме того на перевыполнение данного показателя оказали влияние авансовые платежи, внесенные арендаторами в течение ноября-декабря 2017 года за I квартал 2018 года.

При наличии выполненного показателя по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, в ходе внешней проверки годового отчета контрольно-счетным органом установлено, что муниципальным унитарным предприятием «Городской водоканал» часть прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 62,5 тыс. рублей в установленном порядке в бюджет города не поступили, что является нарушением части 2, 2.1 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Следует отметить, что указанная сумма администратором доходов в 2017 году не запланирована. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий Методикой прогнозирования поступлений главного администратора бюджетных средств не закреплены.

Неисполнение по 2 подгруппам доходов (доходы, полученные в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного

и муниципального имущества, доходы от сдачи в аренду имущества) составило - 8 055,76 тыс. рублей или 13% от плана. Недопоступление обусловлено возникновением задолженности свыше 3-х месяцев по договорам аренды имущества, а также в связи с расторжением ряда договоров в конце 2016 года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

В 2017 году по подгруппе доходов «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» поступило 6 157,36 тыс. рублей с превышением утвержденных бюджетных назначений на 56,46 тыс. рублей или 0,9%. Превышение плановых назначений по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства связано с возвратом субсидий, предоставленных отдельным категориям граждан мер социальной поддержки, установленных Законом Красноярского края от 09.12.2010 № 11-5397, для оплаты жилья и коммунальных услуг в сумме 56,46 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Данные об исполнении утвержденных бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Источники доходов	Бюджет	Отчет	Доля	Отклоне- ние	%
	2017	2017			выполн ения
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	4540,77	3399,27	100	-1141,5	74,9
-доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	60,21	103,56	3,1	43,35	172,0
-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу	2130,56	335,42	9,9	-1795,14	15,7
-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	2350,0	2960,29	87,1	610,29	126,0

В целом плановые показатели по доходам от продажи материальных и нематериальных активов за отчетный период не исполнены на 1 141,5 тыс. рублей или 74,9%.

По 2 подгруппам доходов наблюдается перевыполнение плановых назначений на 653,64 тыс. рублей из них:

- доходов от реализации квартир в сумме 43,35 тыс. рублей по причине погашения задолженности в отчетном году в полном объеме по договору мены;

- доходов от продажи земельных участков в сумме 610,29 тыс. рублей (администратором является муниципальное казенное учреждение «Землеустройство и градостроительство») за счет увеличения количества договоров купли-продажи земельных участков.

Доходы городского бюджета от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в соответствии с Прогнозным планом приватизации на 2017 год, утвержденным решением Минусинского городского Совета депутатов от 17.05.2017 № 47-334р планировались в сумме 45 275,93 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету неисполнение Прогнозного плана обусловлено отсутствием заявок на участие в торгах на право приобретения муниципального имущества.

Фактическое исполнение доходного источника составило 335,42 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что перевыполнение либо неисполнение показателей по данному источнику доходов может свидетельствовать о недостаточном качестве планирования.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Превышение объема поступления по 13 подгруппам доходов в 2017 году относительно утвержденных бюджетных назначений отмечается практически по всем видам доходов (за исключением поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов) и составило в целом 2 169,1 тыс. рублей или на 26,3%. Сумма поступления 10 413,10 тыс. рублей.

Перевыполнение плановых назначений обусловлено в основном увеличением количества выявленных нарушений и соответственно количества штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях.

Отмечаем, что контрольно-счетным органом в ходе проведения мониторинга формирования и использования средств дорожного фонда муниципального образования город Минусинск в 2017 году установлено, что в доход бюджета города Минусинска не перечислены неустойки (пени, штрафы), предъявленные подрядчикам по муниципальным контрактам в сумме 863,5 тыс. рублей, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении администратором доходов полномочий, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

Прочие неналоговые доходы

По подгруппе доходов «Прочие неналоговые доходы» в 2017 году поступило 1 581,35 тыс. рублей, при планировании бюджетных назначений 262,33 тыс. рублей за счет:

- денежных средств, поступивших в качестве обеспечения исполнения по муниципальному контракту на ремонт автомобильных дорог в сумме 1 068,35 тыс. рублей;

- возврата субсидий и субвенций прошлых лет в краевой бюджет на сумму 24,81 тыс. рублей;

- платы на право заключения муниципальных контрактов в сумме 199,6 тыс. рублей;

-возврат денежных средств по исполнительным производствам за 2016 год в сумме 16,54 тыс. рублей;

- возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 4,44 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Первоначально утвержденные Решением о бюджете на 2017 год безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 1 180 879,40 тыс. рублей. В течение отчетного периода бюджетные ассигнования увеличены на 426 162,23 тыс. рублей. В ходе исполнения городского бюджета за 2017 год безвозмездные поступления составили 1 531 890,88 тыс. рублей или 95,3% от плановых назначений.

Данные о безвозмездных поступлениях по источникам приведены в таблице:

Источник доходов	Бюджет 2017	Отчет 2017	Доля	Отклонения	(тыс. рублей)
					% выполнения
Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований	319 233,9	319 233,9	20,8	0	100
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	328 398,77	258 387,04	16,9	-70 011,73	78,7
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации муниципальных образований	959 682,5	954 543,48	62,3	-5 139,02	99,5
Иные межбюджетные трансферты	0	0	0	0	0
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-273,54	-273,54	-0,02	0	100,0
Всего безвозмездных поступлений	1 607 041,63	1 531 890,88	100,0	-75 150,75	95,3

В структуре безвозмездных поступлений отчетного периода основную долю (62,3%) составляют субвенции, 20,8 % - дотации от бюджета Красноярского края 16,9% поступлений приходится на субсидии.

Неисполнение бюджетных назначений по группе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» составило 75 150,75 тыс. рублей, основные суммы отклонений сложились по:

- субсидии на выполнение работ по сохранению объекта культурного наследия «Комплекс музея им. Н.М. Мартьянова второй корпус» в сумме 63 547,90 тыс. рублей;
- субсидии на мероприятия в области обеспечения капитального ремонта, реконструкции и строительства гидротехнических сооружений в сумме 1 100,75 тыс. рублей;
- субсидии на осуществление дорожной деятельности с привлечением внебюджетных источников за счет средств дорожного фонда Красноярского края в сумме 3 004,38 тыс. рублей;
- субсидии на подготовку документов территориального планирования и градостроительного зонирования (внесение в них изменений), на разработку документации по планировке территории в сумме 1 695,00 тыс. рублей;
- субвенции на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги в сумме 1 900,0 тыс. рублей;
- субвенции на выплату и доставку компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях края, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 2 215,63 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части городского бюджета

Бюджетной росписью на 2017 год утверждены расходы в сумме 2 024 208,47 тыс. рублей, исполнение составило 1 940 312,88 тыс. рублей (95,9%).

По сравнению с 2016 годом расходы бюджета увеличились на 215 645,00 тыс. рублей или на 12,5 процента. Исполнение расходов по функциональной структуре за последние три года представлено в таблице:

Наименование	Исполнение за 2015 год	Доля (%)	Исполнение за 2016 год	Доля (%)	Исполнение за 2017 год	Доля (%)	Отклонение	
							2017/2016	
							в сумме	%
Общегосударственные вопросы	65 992,40	3,6	84 158,49	4,9	105 687,31	5,5	21 528,82	25,6
Национальная оборона	235,30	0,01	269,1	0,02	253,25	0,01	-15,85	-5,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 026,90	0,1	2 669,28	0,2	4 771,06	0,3	2 101,78	78,7
Национальная экономика	122 611,70	6,6	113 160,25	6,6	203 244,09	10,5	90 083,84	79,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	279 499,90	15,1	59 618,91	3,5	100 515,67	5,2	40 896,76	68,6
Охрана окружающей среды					5 200,48	0,3	5 200,48	-
Образование	1 045 900,20	56,4	1 115 504,12	64,7	1 164 467,01	60,0	48 962,89	4,4
Культура и кинематография	166 447,70	9,0	186 946,93	10,8	100 749,28	5,2	-86 197,65	-46,1
Здравоохранение	44,80	0	44,8	0	44,8	0	0,00	0
Социальная	136 798,70	7,4	129 513,38	7,5	221 538,17	11,4	92 024,79	71,1

политика								
Физическая культура и спорт	35 557,10	1,9	32 726,81	1,9	33 837,04	1,7	1 110,23	3,4
Обслуживание муниципального долга	11,60	0	55,81	0	4,72	0	-51,09	-91,5
Итого	1 855 126,30	100	1 724 667,88	100	1 940 312,88	100	215 645,00	12,5

При проведении анализа исполнения расходов бюджета по годам установлено, что по сравнению с 2016 годом расходы бюджета городского округа в 2017 году увеличились на сумму 215 645,00 тыс. рублей или на 12,5%.

Наибольшее увеличение объемов расходов наблюдается по разделам: «Национальная экономика» на 90 083,84 тыс. рублей (79,6%), «Социальная политика» на 92 024,79 тыс. рублей (71,1%).

Сокращение расходов произошло по разделам «Национальная оборона» на 5,89% и «Культура и кинематография» на 46,11%.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились на сумму 51,09 тыс. рублей или на 91,5 %.

Структура расходов по отраслям представлена в следующей диаграмме:

Структура отраслей в общей сумме расходов за 2016 год



Структура отраслей в общей сумме расходов за 2017 год



Как видно из вышеприведенных диаграмм, распределение расходов по отраслям в общей сумме расходов за 2017 год в сравнении с 2016 годом осталось практически на прежнем уровне с сохранением общих объемов на приоритетных направлениях.

При увеличении общей суммы расходов по сравнению с 2016 годом на 12,5%, финансирование социально-культурной сферы увеличилось на 3,8% или на сумму 55 900,26 тыс. рублей.

На финансирование расходов социально-культурной сферы в 2017 году приходится 78% (в 2015 – 75%, в 2016 – 85%). Доля финансирования социально-культурной сферы в общем объеме расходов бюджета в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 7%.

(тыс. рублей)

Наименование	Исполнение за 2016 год	Доля (%)	Исполнение за 2017 год	Доля (%)
Образование	1 115 504,12	64,7	1 164 467,01	60,0

Культура и кинематография	186 946,93	10,8	100 749,28	5,2
Здравоохранение	44,80	0	44,80	0
Социальная политика	129 513,38	7,5	221 538,17	11,4
Физическая культура и спорт	32 726,81	1,9	33 837,04	1,7
Всего социальных расходов	1 464 736,04	84,9	1 520 636,30	78,4
Итого расходов бюджета	1 724 667,88	100,00	1 940 312,88	100,00

Исполнение бюджета по расходам за отчетный период в разрезе функциональной структуры приведено в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2017	Исполнение за 2017 год	Отклонение	% выполнения
Общегосударственные вопросы	106 455,27	105 687,31	-767,96	99,3
Национальная оборона	266,60	253,25	-13,35	95,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 773,11	4 771,06	-2,05	99,96
Национальная экономика	211 773,97	203 244,09	-8 529,88	96,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	105 118,51	100 515,67	-4 602,84	95,6
Охрана окружающей среды	5 200,48	5 200,48	0,00	100,00
Образование	1 165 300,03	1 164 467,01	-833,02	99,9
Культура и кинематография	166 362,44	100 749,28	-65 613,16	60,6
Здравоохранение	44,80	44,80	0,00	100
Социальная политика	225 068,11	221 538,17	-3 529,94	98,4
Физическая культура и спорт	33 840,43	33 837,04	-3,39	99,99
Обслуживание муниципального долга	4,72	4,72	0,00	100
Итого	2 024 208,47	1 940 312,88	-83 895,59	95,86

Исполнение менее 95% сложилось по разделам «Национальная оборона» и «Культура и кинематография».

Расходы бюджета в разрезе главных распорядителей за 2017 год в сравнении с расходами 2016 года, а также суммы неисполненных лимитов бюджетных обязательств, представлены в таблице.

Наименование	Исполнение за 2016 год	Бюджет 2017	Исполнение за 2017 год	Отклонение исполнения за 2017 год в сравнении с 2016 годом	Не исполнено за 2017 год	% исполнения
Минусинский городской Совет депутатов	5 723,30	5 870,85	5 749,02	25,72	121,83	97,9
Администрация города Минусинска	314 269,92	589 211,25	509 485,05	195 215,13	79 726,20	86,5
Финансовое управление администрации города Минусинска	8 732,91	8 871,01	8 831,57	98,66	39,44	99,6
Территориальный отдел по вопросам жизнедеятельности городского посёлка Зелёный Бор администрации города Минусинска	2 364,64	2 368,70	2 355,35	-9,29	13,35	99,4

Комитет по управлению муниципальным имуществом города Минусинска	30 996,32	117,16	117,16	-30 879,16	0,00	100
Отдел спорта и молодежной политики администрации города Минусинска	68 786,70	71 938,80	71 720,07	2 933,37	218,73	99,7
Отдел культуры администрации города Минусинска	145 711,98	141 951,40	141 951,40	-3 760,58	0,00	100
Управление образования администрации города Минусинска	1 073 206,15	1 117 996,78	1 114 252,37	41 046,22	3 744,41	99,7
Управление социальной защиты населения администрации города Минусинска	74 875,98	85 882,51	85 850,89	10 974,91	31,62	99,96
Итого	1 724 667,90	2 024 208,46	1 940 312,88	215 644,98	83 895,58	95,9

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наименьший показатель исполнения бюджета по расходам за отчетный финансовый год сложился по Администрации города Минусинска – 86,5% или 79 726,20 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета городского округа осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета.

В бюджете городского округа на 2017 год с учетом внесенных изменений и дополнений расходы на реализацию муниципальных программ планировались в сумме 1 973 033,02 тыс. рублей. Исполнение бюджета за 2017 год по расходам, направленным на реализацию муниципальных программ, составило 1 889 860,12 тыс. рублей или 95,8% от уточненных плановых бюджетных ассигнований.

Непрограммные мероприятия включают в себя расходы на обеспечение деятельности представительного, контрольного, исполнительного и муниципального органов и на 2017 год в бюджете городского округа планировались в сумме 51 175,44 тыс. рублей, исполнение за 2017 год составило 50 452,76 тыс. рублей или 98,6% от уточненных бюджетных ассигнований.

Исполнение бюджета по расходам в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации

Контрольно-счетной комиссией города Минусинска проведен анализ исполнения в 2017 году бюджета по расходам в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации.

В результате проведенного анализа исполнения расходной части бюджета установлено:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В бюджете городского округа первоначально утверждены бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 83 640,25 тыс. рублей. С учетом

внесенных изменений и дополнений уточненный план составил 106 455,27 тыс. рублей.

Средства на финансирование общегосударственных вопросов израсходованы в сумме 105 687,31 тыс. рублей, исполнение составило 99,3% к уточненному плану, в том числе по подразделам:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 1 245,95 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных ассигнований;

- функционирование представительного органа муниципального образования – 3 786,85 тыс. рублей или 96,9% от уточненных бюджетных ассигнований;

- функционирование местной администрации – 35369,27 тыс. рублей или 99,2% от уточненных бюджетных ассигнований;

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – 10 682,83 тыс. рублей или 99,6% от уточненных бюджетных ассигнований;

- обеспечение проведения выборов и референдумов – 2 674,8 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных ассигнований.

- другие общегосударственные вопросы – 51 927,6 тыс.руб. или 99,4% от уточненных бюджетных ассигнований.

Расходы, направленные на выполнение мероприятий муниципальных программ, составили 58 097,8 тыс. рублей или 99,9% от уточненных плановых бюджетных ассигнований (58 156,44 тыс. рублей), в том числе на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Обеспечение жизнедеятельности территории» в сумме 4 674,33 тыс. рублей;

- «Управление муниципальными финансами» в сумме 31 448,10 тыс. рублей;

- «Эффективное управление муниципальным имуществом города Минусинска» в сумме 17 379,41 тыс. рублей;

- «Развитие архивного дела в городе Минусинске» в сумме 4 595,96 тыс. рублей;

В рамках непрограммного направления деятельности расходы направлялись на следующие цели:

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (в том числе на ликвидационные мероприятия Комитета по управлению муниципальным имуществом города Минусинска), а также обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений в сумме 35 997,61 тыс. рублей;

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования в сумме 1 245,95 тыс. рублей;

- функционирование представительного органа муниципального образования в сумме 3 786,85 тыс. рублей;

- функционирование Контрольно-счетной комиссии города Минусинска 1 962,16 тыс. рублей;

- осуществление полномочий по уведомительной регистрации коллективных договоров и территориальных соглашений и контроля за их выполнением за счет средств субвенций из краевого бюджета в сумме 67,10 тыс. рублей;
- подготовку и проведение выборов в органы местного самоуправления в сумме 2 674,80 тыс. рублей;
- осуществление полномочий по созданию и обеспечению деятельности административной комиссии за счет средств субвенций из краевого бюджета в сумме 522,70 тыс. рублей;
- осуществление полномочий Красноярского края в сфере организации работы комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав за счет средств субвенции из краевого бюджета в сумме 1 000,40 тыс. рублей;
- исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию о возмещении вреда в сумме 106,17 тыс. рублей;
- оплату государственной пошлины, обжалование судебных актов по искам к Администрации города Минусинска в сумме 225,77 тыс. рублей.

Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2017 год по данному разделу составили 767,96 тыс. рублей, основными причинами неисполнения являются сокращение количества служебных командировок, экономия по услугам связи (обслуживание сотовой связи), а так же в связи с подачей заявления об отмене заочного решения суда, отсутствие потребности в расходовании бюджетных средств.

В 2017 году в сравнении с 2016 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 21 528,82 тыс. рублей или на 25,58% (расходы за 2016 год – 84 158,49 тыс. рублей).

Раздел 0200 «Национальная оборона»

В бюджете городского округа первоначально утверждены бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 261,90 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и дополнений уточненный план составил 266,60 тыс. рублей.

Исполнение за 2017 год составило 253,25 тыс. рублей или 95%, неисполнение составило 13,35 тыс. рублей и связано с экономией фонда на выплату персоналу муниципальных органов.

В 2017 году в сравнении с 2016 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на сумму 15,85 тыс. рублей или на 5,9% (расходы за 2016 год – 269,10 тыс. рублей).

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В бюджете городского округа первоначально утверждены бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 2 813,17 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и дополнений уточненный план составил 4 773,11 тыс. рублей.

Средства на финансирование национальной безопасности и правоохранительной деятельности израсходованы в сумме 4 771,06 тыс. рублей или исполнение составило 99,96% к уточненному плану, в том числе по подразделам:

– защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона – 4 698,23 тыс. рублей или 99,96% от уточненных бюджетных ассигнований;

– обеспечение пожарной безопасности – 67,83 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных ассигнований;

– другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 5,0 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных ассигнований.

Расходы, осуществлялись по следующим муниципальным программам:

– «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Минусинск» в сумме 4 698,23 тыс. рублей;

– «Безопасный город» в сумме 5,0 тыс. рублей;

– «Обеспечение жизнедеятельности территории» в сумме 67,83 тыс. рублей.

Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2017 год по данному разделу составили 2,05 тыс. рублей по муниципальной программе «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Минусинск», в связи с полученной экономией по результатам конкурсных процедур.

В 2017 году в сравнении с 2016 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 2 101,78 тыс. рублей или на 78,7% (расходы за 2016 год – 2 669,28 тыс. рублей).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

В бюджете городского округа первоначально утверждены бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 94 618,68 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений и дополнений уточненный план составил 211 773,97 тыс. рублей.

Исполнение расходов по данному разделу за 2017 год составило 203 244,09 тыс. рублей или 95,97% к уточненному плану, в том числе:

– водное хозяйство – 2 550,00 тыс. рублей или 63,8% от уточненных плановых ассигнований;

– транспорт – 15 226,36 тыс. рублей или 99,99% от уточненных плановых ассигнований;

– дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 138 878,12 тыс. рублей или 96,42% от уточненных плановых ассигнований;

– другие вопросы в области национальной экономики – 46 589,6 тыс. рублей или 96,0% от уточненных плановых ассигнований.

В 2017 году в сравнении с 2016 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 90 083,84 тыс. рублей или на 79,6% (расходы за 2016 год – 113 160,25 тыс. рублей).

Расходы направлены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Обеспечение жизнедеятельности территории» в сумме 5 149,97 тыс. рублей;
- «Обеспечение транспортной инфраструктуры муниципального образования город Минусинск» в сумме 154 104,48 тыс. рублей;
- «Эффективное управление муниципальным имуществом города Минусинска» в сумме 28 926,36 тыс. рублей;
- «Социально-экономическая поддержка интересов населения города Минусинска» в сумме 5 500,00 тыс. рублей;
- «Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Минусинска» в сумме 9 563,27 тыс. рублей.

Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2017 год по данному разделу составили 8 529,88 тыс. рублей, в том числе по муниципальным программам «Обеспечение жизнедеятельности территории» на сумму 3 371,44 тыс. рублей и «Обеспечение транспортной инфраструктуры муниципального образования город Минусинск» на сумму 5 153,70 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета неисполнение связано с экономией по результатам проведенных конкурсных процедур, неполным выполнением работ по контрактам, не принятыми работами, выполненными с ненадлежащим качеством, нарушением сроков выполнения работ и применением штрафных санкций к подрядчикам.

Главным распорядителем бюджетных средств по данному разделу в 2017 году являлась Администрация города Минусинска.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

На содержание жилищно-коммунального хозяйства в бюджете городского округа первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 65 450,74 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений и дополнений - 105 118,51 тыс. рублей. Исполнение составило 100 515,67 тыс. рублей или 95,6% к уточненным бюджетным ассигнованиям, в том числе:

- жилищное хозяйство – 854,81 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных ассигнований;
- коммунальное хозяйство – 10 528,42 тыс. рублей или 70,2% от уточненных бюджетных ассигнований;
- благоустройство – 55 016,01 тыс. рублей или 99,8% от уточненных бюджетных ассигнований;
- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства – 34 116,44 тыс. рублей или 99,98% от уточненных бюджетных ассигнований.

В 2017 году в сравнении с 2016 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 40 896,76 тыс. рублей или на 68,6% (расходы за 2016 год – 59 618,91 тыс. рублей).

Расходы, направленные на выполнение мероприятий муниципальных программ, составили 97 213,89 тыс. рублей или 95,5% от уточненных плановых бюджетных ассигнований (101 816,72 тыс. рублей), в том числе на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Минусинск» в сумме 36 400,48 тыс. рублей;
- «Благоустройство территории муниципального образования город Минусинск» в сумме 38 607,16 тыс. рублей;
- «Обеспечение жизнедеятельности территории» в сумме 22 902,75 тыс. рублей.

Расходы на непрограммные направления деятельности в 2017 году составили 2 605,29 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований. Данные расходы направлены на оплату иска к муниципальному казенному учреждению «Управление городского хозяйства» (ООО УК «Минусинскводстрой»).

Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2017 год по данному разделу составили 4 602,84 тыс. рублей, в том числе по муниципальной программе «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Минусинск» в сумме 4 477,45 тыс. рублей в связи с экономией по результатам проведенных конкурсных процедур, отсутствием потребности в средствах для оплаты технических условий на технологическое присоединение, экономией по заработной плате. Фактическое исполнение субвенции на реализацию временных мер поддержки населения в целях обеспечения доступности коммунальных услуг составило 63,9% по причине отклонения фактических объемов потребления коммунальных услуг населением от запланированных объемов.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования по данному разделу утверждены Решением о бюджете Минусинского городского Совета депутатов от 20.10.2017 № 2-3р в сумме 5 200,48 тыс. рублей и направлены на организацию (строительство) площадок временного накопления отходов потребления и контейнерных площадок в рамках муниципальной программы «Обеспечение жизнедеятельности территории». Исполнение за 2017 год составило 5 200,48 тыс. рублей или 100%.

Раздел 0700 «Образование»

В бюджете городского округа первоначально утверждены бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 1 070 426,55 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений и дополнений уточненный план составил 1 165 300,02 тыс. рублей.

Исполнение расходов по данному разделу за 2017 год составило 1 164 467,00 тыс. рублей или 99,9% к уточненному плану, в том числе:

– дошкольное образование – 447 173,85 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований;

– общее образование – 522 345,72 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований;

– дополнительное образование детей – 104 483,91 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований;

– молодежная политика – 39 971,38 тыс. рублей или 98,2% от уточненных плановых ассигнований;

– другие вопросы в области образования – 50 492,14 тыс. рублей или 99,8% от уточненных плановых ассигнований.

В 2017 году в сравнении с 2016 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 48 962,88 тыс. рублей или на 4,4% (расходы за 2016 год – 1 115 504,12 тыс. рублей).

Расходы направлены на реализацию следующих муниципальных программ:

– «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании город Минусинск» в сумме 20 139,43 тыс. рублей;

– «Молодежь Минусинска» в сумме 18 341,90 тыс. рублей;

– «Культура города Минусинска» в сумме 41 414,22 тыс. рублей;

– «Развитие образования города Минусинска» в сумме 1 084 571,45 тыс. рублей.

Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2017 год по данному разделу составили 833,02 тыс. рублей, в том числе по муниципальным программам «Молодежь Минусинска» в сумме 215,34 тыс. рублей (экономия по заключенному контракту) и «Развитие образования города Минусинска» в сумме 617,68 тыс. рублей (экономия по заключенному контракту, отсутствие основания для установления доплаты врачу (без высшей категории), обслуживающего МБУ ДСОЛ «Елочка» за счет средств субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время).

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В бюджете городского округа первоначально утверждены бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 95 245,19 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений и дополнений уточненный план составил 166 362,44 тыс. рублей.

Исполнение расходов по данному разделу за 2017 год осуществлялось в рамках муниципальной программы «Культура города Минусинска» и составило 100 749,28 тыс. рублей или 60,6% к уточненному плану.

Неисполненные бюджетные ассигнования сложились по главному распорядителю бюджетных средств Администрация города Минусинска в сумме 65 613,16 тыс. рублей в связи с приостановлением работ по сохранению объекта

культурного наследия регионального значения «Комплекс музея им. Мартьянова Н.М. Второй корпус».

В 2017 году в сравнении с 2016 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на сумму 86 197,65 тыс. рублей или на 46,1% (расходы за 2016 год – 186 946,93 тыс. рублей).

Раздел 0900 «Здравоохранение»

На здравоохранение в бюджете городского округа первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 44,80 тыс. рублей, в течение 2017 года ассигнования не изменялись. Расходы осуществлялись на организацию и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения в рамках муниципальной программы «Обеспечение жизнедеятельности территории» и составили 44,80 тыс. рублей или 100% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

В 2017 году в сравнении с 2016 годом исполнение расходов по данному разделу не изменилось.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В бюджете городского округа первоначально утверждены бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 135 346,83 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений и дополнений уточненный план составил 225 068,11 тыс. рублей.

Исполнение расходов по данному разделу за 2017 год составило 221 538,16 тыс. рублей или 98,4% к уточненному плану, в том числе:

- пенсионное обеспечение – 1 113,06 тыс. рублей или 99,6% от уточненных плановых ассигнований;
- социальное обслуживание населения – 56 495,80 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований;
- социальное обеспечение населения – 26 379,94 тыс. рублей или 96,7% от уточненных плановых ассигнований;
- охрана семьи и детства – 110 610,44 тыс. рублей или 97,7% от уточненных плановых ассигнований;
- другие вопросы в области социальной политики – 26 938,93 тыс. рублей или 99,9% от уточненных плановых ассигнований.

В 2017 году в сравнении с 2016 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 92 024,78 тыс. рублей или на 71,1% (расходы за 2016 год – 129 513,38 тыс. рублей).

Расходы направлены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Молодежь Минусинска» в сумме 2 167,20 тыс. рублей;
- «Эффективное управление муниципальным имуществом города Минусинска» в сумме 105 410,12 тыс. рублей;
- «Развитие образования города Минусинска» в сумме 29 347,7 тыс. рублей;

- «Система социальной защиты граждан города Минусинска» в сумме 83 500,13 тыс. рублей;
- «Социально-экономическая поддержка интересов населения города Минусинска» в сумме 1 113,06 тыс. рублей.

Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2017 год по данному разделу составили 3 529,95 тыс. рублей, в том числе по муниципальным программам:

- «Эффективное управление муниципальным имуществом города Минусинска» в сумме 371,59 тыс. рублей в связи с экономией по заключенным контрактам на приобретение жилья;
- «Развитие образования города Минусинска» в сумме 3 126,74 тыс. рублей по обеспечению питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, без взимания платы по фактическому посещению детей, выплатам компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми по фактическому обращению;
- «Система социальной защиты граждан города Минусинска» в сумме 26,67 тыс. рублей в связи с экономией по фонду оплаты труда за счет больничных листов и фактической потребностью на обеспечение бесплатным проездом детей;
- «Социально-экономическая поддержка интересов населения города Минусинска» в сумме 4,94 тыс. рублей по расходам на выплату, доставку и пересылку пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

На физическую культуру и спорт в бюджете городского округа первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 29 718,97 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений и дополнений уточненный план составил 33 840,43 тыс. рублей.

Исполнение расходов по данному разделу за 2017 год составило 33 837,04 тыс. рублей или 99,99% к уточненному плану, в том числе:

- физическая культура – 26 939,11 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований;
- массовый спорт – 3 842,43 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований;
- другие вопросы в области физической культуры и спорта – 3 055,50 тыс. рублей или 99,89% от уточненных плановых ассигнований.

В 2017 году в сравнении с 2016 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 1 110,23 тыс. рублей или на 3,4% (расходы за 2016 год – 32 726,81 тыс. рублей).

Расходы направлены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании город Минусинск» в сумме 33 238,74 тыс. рублей;
- «Развитие образования города Минусинска» в сумме 598,3 тыс. рублей.

Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2017 год по данному разделу составили 3,37 тыс. рублей по муниципальной программе «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании город Минусинск» в связи с оплатой командировочных по факту представленных документов.

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 425,00 тыс. рублей. С учетом изменений и дополнений бюджетные ассигнования утверждены в сумме 4,72 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статьи 111 Бюджетного кодекса РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать 15% объема расходов муниципального бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По данным отчета об исполнении бюджета за 2017 год расходы на обслуживание муниципального долга составили 4,72 тыс. рублей, что не противоречит требованиям, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом исполнение по данному разделу уменьшилось на сумму 51,09 тыс. руб. или на 91,5% (расходы за 2016 год – 55,81 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ в 2017 году

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета городского округа используется программный метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение бюджета городского округа осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Утвержденные Решением о бюджете на 2017 год расходы на реализацию муниципальных программ составляют 97,47% от общей суммы расходов бюджета.

Решением о бюджете на 2017 год на реализацию муниципальных программ первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 530 114,41 тыс. рублей, в том числе:

- средства федерального бюджета в сумме 557,23 тыс. рублей;
- средства краевого бюджета в сумме 860 162,17 тыс. рублей;
- средства бюджета городского округа в сумме 669 395,01 тыс. рублей.

В течение 2017 года по 13-ти муниципальным программам увеличены первоначальные объемы финансирования, в основном за счет средств федерального и краевого бюджетов на общую сумму 443 346,22 тыс. рублей.

По двум программам первоначально утвержденные бюджетные ассигнования уменьшены на общую сумму 427,58 тыс. рублей, в том числе: МП «Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Минусинска» на 402,58 тыс. рублей и МП «Безопасный город» на 25,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных в течение 2017 года изменений и дополнений, уточненный план финансирования программ городского округа на 2017 год утвержден в сумме 1 973 033,05 тыс. рублей. Исполнение муниципальных программ составило в сумме 1 889 860,12 тыс. рублей или 95,8% к уточненному плану и представлено в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование бюджета	Утверждено на 2017 год	структура	Исполнено в 2017 году	структура	Отклонение	% выполнения
Федеральный бюджет	19 743,70	1,00	19 743,70	1,04	0,00	100,00
Краевой бюджет	1 201 013,19	60,87	1 122 965,48	59,43	78 047,71	93,50
Городской бюджет	752 276,16	38,13	747 150,94	39,53	5 125,22	99,32
Итого:	1 973 033,05	100,00	1 889 860,12	100,00	83 172,93	95,78

Общее неисполнение программных расходов в 2017 году составило 83 172,93 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что на показатель исполнения программ в первую очередь повлияло неиспользование средств краевого бюджета в сумме 78 047,71 тыс. рублей (исполнение 93,5%). Неисполненные бюджетные ассигнования в сумме 65 613,16 тыс. рублей связаны с приостановлением работ по сохранению объекта культурного наследия регионального значения «Комплекс музея им. Мартьянова Н.М. Второй корпус».

Программные мероприятия, финансируемые из бюджета городского округа, исполнены с достаточно высоким показателем (99,3%). Не использовано средств местного бюджета в сумме 5 125,22 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных программ с указанием ответственных исполнителей представлено в таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Наименование ГРБС	Бюджет	Исполнено	% выполнения
1	Система социальной защиты населения города Минусинска	УСЗН	83 526,80	83 500,13	99,97
2	Культура города Минусинска	отдел культуры	141 686,35	141 686,35	100,00
		администрация	66 090,30	477,15	0,72
		итого	207 776,65	142 163,50	68,42
3	Физическая культура и спорт в муниципальном образовании город Минусинск	отдел спорта	53 381,57	53 378,17	99,99
4	Развитие образования города Минусинска	отдел культуры	265,05	265,05	100,00
		управление образования	1 117 996,78	1 114 252,37	99,67
		итого	1 118 261,83	1 114 517,42	99,67

5	Молодёжь Минусинска	отдел спорта	18 557,24	18 341,90	98,84
		администрация	2 167,20	2 167,20	100,00
		итого	20 724,44	20 509,10	98,96
6	Обеспечение жизнедеятельности территории	администрация	41 420,23	37 972,33	91,68
		ТО (Зеленый Бор)	67,83	67,83	100,00
		итого	41 488,06	38 040,16	91,69
7	Благоустройство территории муниципального образования город Минусинск	администрация	38 656,08	38 607,16	99,87
8	Управление муниципальными финансами	финансовое управление	8 760,11	8 720,67	99,55
		администрация	22 746,62	22 727,43	99,92
		итого	31 506,73	31 448,10	99,81
9	Эффективное управление муниципальным имуществом города Минусинска	администрация	150 849,77	150 478,18	99,75
		УСЗН	1 237,71	1 237,71	100,00
		итого	152 087,48	151 715,89	99,76
10	Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Минусинска	администрация	9 566,37	9 563,27	99,97
11	Развитие архивного дела в городе Минусинске	администрация	4 595,96	4 595,96	100,00
12	Обеспечение транспортной инфраструктуры муниципального образования город Минусинск	администрация	159 259,82	154 104,48	96,76
13	Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Минусинск	администрация	45 578,21	41 098,71	90,17
14	Социально-экономическая поддержка интересов населения города Минусинска	администрация	5 500,00	5 500,00	100,00
		УСЗН	1 118,00	1 113,06	99,56
		итого	6 618,00	6 613,06	99,93
15	Безопасный город	администрация	5,00	5,00	100,00
Итого:			1 973 033,00	1 889 860,11	95,78

Как видно из таблицы, в отчетном году отмечается высокий процент выполнения по 12-ти муниципальным программам (от 96,7% до 100%). Неисполнение бюджетных ассигнований, реализуемых в рамках муниципальных программ, менее 95% от годовых бюджетных назначений 2017 года, отмечается по МП «Культура города Минусинска» (68,4%), МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Минусинск» (90,2%) и МП «Обеспечение жизнедеятельности территории» (91,7%).

Оценка эффективности реализации муниципальных программ за отчетный период осуществлялась по Методике, утвержденной постановлением администрации города Минусинска от 25.06.2015 № АГ-1169-п «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Минусинск».

Оценка эффективности реализации муниципальных программ проводится с использованием следующих критериев:

- достижение целевых показателей муниципальной программы;
- достижение показателей результативности муниципальной программы;
- достижение показателей результативности по подпрограммам муниципальной программы и (или) отдельным мероприятиям муниципальной программы.

В представленном сводном годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ указано, что с высокой эффективностью реализовано 9 программ, с умеренной – 5 программ, со средней – 2 программы.

При этом, согласно количеству баллов, указанных в таблице к сводному отчету, реализовано с высокой эффективностью 8 муниципальных программ, с умеренной – 4 программы, со средней – 3 программы, по одной программе оценка не проводилась.

Максимальное количество баллов (28) присвоено следующим муниципальным программам:

- Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Минусинск;
- Обеспечение транспортной инфраструктуры муниципального образования город Минусинск;
- Обеспечение жизнедеятельности территории;
- Благоустройство территории муниципального образования город Минусинск;
- Физическая культура и спорт в муниципальном образовании город Минусинск;
- Социально-экономическая поддержка интересов населения города Минусинска;
- Развитие образования города Минусинска;
- Развитие архивного дела в городе Минусинске.

Анализ исполнения 167 целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ (далее – показатели), имеющих числовые значения, показал следующее:

– 10 показателей, или 6% не выполнены, наибольшее количество недостигнутых показателей отмечено по муниципальной программе «Культура города Минусинска» (5 показателей);

– 26 показатель, или 15,6% перевыполнены, наибольшее количество перевыполненных показателей выявлено по муниципальным программам «Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Минусинска» (8 показателей) и «Культура города Минусинска» (6 показателей). Исполнение большинства показателей превышает нормальное значение и может свидетельствовать о низком качестве планирования показателей, а также о необходимости уточнения показателей муниципальных программ на 2018 год.

Невыполнение показателей установлено по следующим муниципальным программам:

- Молодежь Минусинска;
- Культура города Минусинска;
- Система социальной защиты населения города Минусинска;
- Развитие образования города Минусинска;
- Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Минусинска;
- Эффективное управление муниципальным имуществом города Минусинска.

Следует отметить, что причины отклонений значение целевого индикатора и показателя результативности не указаны по 15-ти показателям, что составляет 41,7% от общего количества отклонений.

Фактическое исполнение и перевыполнение следующих показателей вызывает сомнение:

1. По МП «Эффективное управление муниципальным имуществом города Минусинска» количество приобретенных квартир на начало и конец года указано 60 единиц, фактическое выполнение показателя составило 95 квартир. При этом, Решением Минусинского городского Совета депутатов от 17.05.2017 № 47-333р «О внесении изменений в решение Минусинского городского Совета депутатов от 23.12.2016 № 44-317р «О бюджете города Минусинска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот увеличены на 30 624,0 тыс. рублей и утверждены в сумме 104 544,0 тыс. рублей, что составляет стоимость более 90 квартир. Неоткорректированные значения целевых индикаторов и показателей результативности муниципальной программы привели к перевыполнению указанного показателя и недостоверности сведений о достижении плановых значений.

2. По МП «Обеспечение жизнедеятельности территории» показатель результативности «Наличие актуального генерального плана города Минусинска» выполнен, при этом изменения в генеральный план, разработанные в 2017 году до настоящего времени не утверждены.

Ряд показателей не характеризуют эффективность расходования средств, направленных на реализацию муниципальных программ, например:

1. МП «Обеспечение транспортной инфраструктуры муниципального образования город Минусинск» предусмотрен показатель результативности «Доля протяженности автомобильных дорог, на которой проведены работы по ремонту и капитальному ремонту в общей протяженности сети» не характеризует и не учитывает качество выполненных работ по ремонту автомобильных дорог. По результатам экспертизы программы Контрольно-счетная комиссия города Минусинска неоднократно указывала на отсутствие информации в ресурсном обеспечении программы о средствах дорожного фонда муниципального образования города Минусинск на 2017 год. Кроме того, в отчете по показателю «Установка

дорожных знаков» значение не запланировано, при этом, по данным пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности Администрации города Минусинска, в 2017 году дорожные знаки устанавливались.

2. МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Минусинск» предусмотрен показатель результативности «Объем внебюджетных средств, используемых для финансирования мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, в общем объеме финансирования подпрограммы» (при плане 36%, выполнение 35%), при этом, на 2017 год финансирование подпрограммы 3 не планировалось.

3. Муниципальной программой «Развитие образования города Минусинска» предусмотрены следующие целевые показатели:

- доля выпускников общеобразовательных учреждений, не сдавших единый государственный экзамен» выполнен на 4,5% при запланированном показателе 0,5%, причина перевыполнения показателя «увеличение количества выпускников, сдавших ЕГЭ»;

- доля обучающихся, освоивших основную общеобразовательную программу основного общего образования и получивших документы государственного образца об освоении образовательных программ основного общего образования выполнен на 95% при запланированном показателе 100%, причина невыполнения показателя «увеличение количества выпускников, сдавших ЕГЭ»;

- доля бюджетных учреждений от общего числа общеобразовательных учреждений;

- объем привлеченных средств из краевого бюджета в виде субсидий и субвенций.

4. МП «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании город Минусинск» предусмотрен показатель «наличие нарушений, выявленных в ходе проведения ведомственных контрольных мероприятий», который в отчетном периоде выполнен на 5 баллов из пяти. При этом, за 2017 год Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности Отдела спорта, по результатам которой установлено отсутствие ведомственного контроля. Показатели «оценка качества планирования бюджетных ассигнований», «своевременность утверждения муниципальных заданий подведомственным учреждениям», «своевременность утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений» выполнены на 5 баллов из 5 возможных. При этом данные для оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств городского бюджета, предоставляются в финансовое управление до 15 марта, а отчеты о реализации муниципальных программ предоставляются до 28 февраля, что не позволяет провести оценку выполнения данных показателей.

5. МП «Культура города Минусинска» предусмотрен показатель увеличение численности участников культурно-досуговых мероприятий с отрицательным

плановым значением. Показатель увеличение посещаемости музейных учреждений на 2017 год запланирован меньше, чем фактически выполнен в 2016 году.

Кроме того, установлены отдельные замечания по заполнению отчетов об использовании бюджетных ассигнований:

– МП «Развитие образования» указаны причины отклонения «расходы произведены согласно фактической потребности в пределах лимитов 12 месяцев», в пояснительной записке к годовому бюджетному отчету Управления образования администрации города Минусинска, причина неисполнения бюджетных ассигнований указана «экономия по контрактам»;

– в отчете об использовании бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств по МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Минусинск» бюджетные ассигнования на конец года (40 954,68 тыс. рублей) не соответствуют бюджетным ассигнованиям в отчете об использовании бюджетных ассигнований по источникам финансирования (45 578,21 тыс. рублей).

Как указано выше, по результатам оценки эффективности, муниципальным программам «Обеспечение жизнедеятельности территории», «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Минусинск», «Обеспечение транспортной инфраструктуры муниципального образования город Минусинск», «Развитие образования города Минусинска», «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании город Минусинск» присвоено максимальное количество баллов.

Контрольно-счетная комиссия при подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета за 2016 год обращала внимание на аналогичные недостатки в муниципальных программах. Таким образом, возникают риски недостижения запланированных показателей при исполнении муниципальных программ.

Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности

В бюджете города на 2017 год предусмотрены капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности (далее - капитальные вложения) в сумме 190 944,24 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 190 569,81 тыс. рублей (99,8%). По сравнению с 2016 годом плановые показатели капитальных вложений выросли в 7,2 раза или на 164 454,24 тыс. рублей.

Доля капитальных вложений в общем объеме исполненных расходов города составила 9,8%.

Капитальные вложения осуществлялись в форме бюджетных инвестиций, в том числе на:

- приобретение объектов недвижимого имущества (жилые помещения детям-сиротам) в муниципальную собственность (104 172,41 тыс. рублей);
- выполнение предпроектных изыскательских работ, работ по разработке проектно-сметной документации и экспертизы проекта на реконструкцию коммунального моста через протоку реки Енисей в районе ССК, за счет средств дорожного фонда (3 893,64 тыс. рублей);
- реконструкцию коммунального моста через протоку реки Енисей в районе ССК, за счет средств дорожного фонда (34 657,92 тыс. рублей);
- субсидия муниципальному унитарному предприятию "Рынок Заречный" на приобретение имущественного комплекса ОАО "Байкалфарм" в муниципальную собственность (28 926,36 тыс. рублей);
- приобретение 10 квартир в городе Минусинске в целях формирования служебного жилья для работников КГБУЗ «Минусинская межрайонная больница» (15 984,0 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных инвестиций производилось в рамках двух муниципальных программ: «Эффективное управление муниципальным имуществом города Минусинска» (149 082,77 тыс. рублей), «Развитие образование города Минусинска» (2 935,48 тыс. рублей).

Неисполненный остаток в сумме 374,43 тыс. рублей сложился от экономии по результатам проведения закупок при приобретении жилых помещений детям-сиротам в рамках программы «Эффективное управление муниципальным имуществом города Минусинска».

Дорожный фонд

Муниципальный дорожный фонд создан в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда регламентируется порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Минусинск, утвержденным решением Минусинского городского Совета депутатов от 12.11.2013 № 11-99р (далее – Порядок).

Порядком определены источники формирования, направления расходования, формирование бюджетных ассигнований, использование бюджетных ассигнований дорожного фонда, отчетность и контроль.

Решением о бюджете на 2017 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 27 239,5 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений и дополнений объем бюджетных ассигнований дорожного фонда увеличен на сумму 114 992,32 тыс. руб. (на 76,3%) и утвержден в сумме 142 231,82 тыс. рублей.

Исполнение расходов в 2017 году составило 137 078,12 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования освоены на 96,4 %. Не освоение бюджетных ассигнований

на 3,6 % или 5 153,7 тыс. рублей обусловлено не поступлением субсидии из краевого бюджета бюджету города Минусинска на осуществление дорожной деятельности с привлечением внебюджетных источников в полном объеме, в связи с не достижением муниципальным образованием показателей, установленных соглашением, в результате выполнения подрядчиком работ, предусмотренных муниципальным контрактом, ненадлежащего качества на нескольких участках автомобильных дорог и не принятых к оплате, и экономией по результатам проведенного аукциона.

Эффективность использования муниципального имущества

Оценка эффективности использования и управления муниципальным имуществом муниципального образования город Минусинск за 2017 год проведена управлением экономики и имущественных отношений администрации города Минусинска в соответствии с постановлением администрации города Минусинска от 06.04.2015 № АГ-507-п «Об утверждении Положения о системе показателей оценки эффективности использования и управления муниципальным имуществом муниципального образования город Минусинск».

Отмечаем, что действующее Положение о системе показателей оценки эффективности использования и управления муниципальным имуществом нуждается в актуализации, в связи с изменением структуры органов местного самоуправления.

Показатели проведенной оценки свидетельствуют о том, что имущество муниципального образования город Минусинск в отчетном периоде использовалось недостаточно эффективно.

В 2017 году, как и в предыдущем отчетном периоде Контрольно-счетной комиссией по результатам контрольных мероприятий выявлен ряд нарушений и недостатков, в части учета муниципального имущества, своевременной постановки его на учет, оформления прав на муниципальное имущество.

Рост дебиторской задолженности по договорам аренды муниципального имущества составил 53% по отношению к показателю задолженности на 01.01.2017.

Указанные факты свидетельствуют о недостатках в системе управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Анализ исполнения программы муниципальных заимствований

В соответствии с требованиями статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ программа муниципальных заимствований на 2017 год является приложением к Решению о бюджете на 2017 год и отражает перечень всех внутренних заимствований муниципального образования.

Первоначально в соответствии с программой муниципальных заимствований на

2017 год планировалось привлечение кредитов на сумму 34 689,68 тыс. рублей. С учетом внесенных в течение 2017 года изменений в программу муниципальных заимствований объем привлеченных кредитов утвержден в сумме 55 000,0 тыс. рублей.

Фактически объем муниципальных заимствований в 2017 году составил 55 000 тыс. рублей.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности городского бюджета

По состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность городского бюджета составила 33 891,86 тыс. рублей, в том числе – 31 004,20 тыс. рублей или 91 % – просроченная, нереальная к взысканию дебиторская задолженность. Объем дебиторской задолженности в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на 9 355,94 тыс. рублей, просроченной – на 10 932,9 тыс. рублей.

Основной объем просроченной задолженности на конец отчетного периода сложился по Администрации города Минусинска. Причины образования просроченной задолженности в Пояснительной записке не приведены.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС установлены факты списания нереальной к взысканию дебиторской задолженности по договорам аренды земельных участков. Необходимо отметить, что к части арендаторов своевременно меры по взысканию задолженности не принимались, что привело к потерям доходов бюджета в сумме 1 007,1 тыс. рублей.

Аналогичные недостатки отражены Контрольно-счетной комиссией города Минусинска при проведении в 2017 году проверки полноты поступления доходов от арендной платы земельных участков, собственность на которые не разграничена, в рамках исполнения решения Минусинского городского Совета депутата от 17.05.2016 № 37-271р «Об утверждении Положения о предоставлении рассрочки погашения задолженности по договору аренды земельного участка».

Контрольно-счетным органом отмечено увеличение администрируемой задолженности по доходам от использования имущества, по сравнению с 2016 годом на 68,2% или 33 338,13 тыс. рублей, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении администраторами доходов городского бюджета полномочий, установленных статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и о необходимости принятия дополнительных мер по истребованию образовавшейся дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность городского бюджета на 01.01.2018 составила 933,0 тыс. рублей. По отношению к 2016 году кредиторская задолженность увеличилась на 925,5 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год.

В соответствии с требованиями статьи 67 Положения о бюджетном процессе, результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформлены отдельными заключениями и направлены всем главным администраторам средств бюджета города.

По итогам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отмечено следующее.

Состав бюджетной отчетности всех 9 ГАБС соответствует составу отчетов, предусмотренному Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Без нарушений и недостатков представлена бюджетная отчетность 3 главных администраторов бюджетных средств: Минусинский городской Совет депутатов, Финансовое управление, ТО Зеленый бор.

Факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности, выявлены у 4 главных администраторов бюджетных средств (Отдел культуры, Администрация города, КУМИ, Управление образования).

Отдельные нарушения, не оказывающие влияние на достоверность представленной годовой бюджетной отчетности, выявлены у 2 ГАБС (УСЗН, Отдел спорта).

Всего в ходе внешней проверки выявлено около 40 разного рода нарушений и недостатков, допущенных главными администраторами бюджетных средств на сумму 28 114,6 тыс. рублей, что в 2 раза меньше по сравнению с предыдущим годом. По итогам внешней проверки бюджетной отчетности в адрес руководителя 1 ГАБС (Управление образования) вынесено Представление.

Выявленные недостатки в ходе внешней годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проверки свидетельствует о невысокой эффективности системы внутреннего финансового контроля, контроля за деятельностью бюджетных (автономных) учреждений в органах местного самоуправления города Минусинска и необходимости ее совершенствования.

Выводы

1. Проведенный в ходе внешней проверки анализ итогов социально-экономического развития города Минусинска за 2017 год показал, что по сравнению с 2016 годом в 2017 году отмечается рост отдельных макроэкономических показателей социально-экономического развития города. Динамика роста

показателей соответствует динамике поступления в бюджет доходов, источники формирования которых, напрямую зависят от макроэкономических показателей.

2. Годовой отчет об исполнении бюджета города Минусинска за 2017 год для проведения внешней проверки своевременно представлен в Контрольно-счетную комиссию г. Минусинска в виде консолидированной отчетности муниципального образования, составленной Финансовым управлением администрации города Минусинска на основании сводной бюджетной отчетности 9 (девяти) главных администраторов бюджетных средств в соответствии с установленными требованиями.

3. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности по 9 главным администраторам бюджетных средств полнота и достоверность показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности, в целом, подтверждается. Вместе с тем факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, установлены у 4 ГАБС.

4. Показатели доходов, расходов и дефицита бюджета города за 2017 год по результатам проверки Контрольно-счетной комиссии соответствуют показателям представленного отчета: доходы бюджета составили 1 916 013,68 тыс. рублей (96,5% к уточненному прогнозу), расходы –1 940 312,88 тыс. рублей, что на 4,1 % меньше показателей, установленных решением о бюджете, дефицит бюджета -24 299,2 тыс. рублей.

5. Исполнение доходов городского бюджета по сравнению с 2016 годом характеризуется увеличением доли налоговых доходов на 2,6 % , уменьшением доли неналоговых доходов бюджета на 12,5% и ростом безвозмездных поступлений на 15,2% .

6. Отрицательной тенденцией является рост задолженности по неналоговым платежам (на 37,8% по отношению к 2016 году). Вместе с тем повышение эффективности работы по взысканию задолженности являются одними из основных резервов роста доходной части городского бюджета. Несмотря на утвержденные методики по формированию неналоговых доходов, отмечается снижение уровня администрирования доходов городского бюджета. По оценке контрольно-счетного органа потери доходов бюджета составили 1 871,6 тыс. рублей.

7. Исполнение бюджета за 2017 год по расходам, направленным на реализацию муниципальных программ, составило 1 889 860,12 тыс. рублей или 95,8% от уточненных плановых назначений. Программные расходы составляют 97,4% от общей суммы расходов бюджета. Из общей суммы расходов 78% направлено на социальную сферу.

8. Исполнение расходов, направленных на реализацию непрограммных мероприятий в 2017 году составило 50 452,76 тыс. рублей или 98,6% от уточненных плановых назначений. Основная сумма неисполнения расходов бюджета 65 613,16 тыс. рублей связана с приостановлением работ по сохранению объекта культурного наследия регионального значения «Комплекс музея им. Мартьянова Н.М. Второй корпус», кроме того, неисполнение возникло в результате экономии по результатам

конкурсных процедур, невыполнением подрядчиками работ по муниципальным контрактам и применением штрафных санкций.

9. При исполнении программных расходов не исполнены 5,99 % от общего количества целевых показателей муниципальных программ, перевыполнено – 15,6 % показателей. Выявлены недостатки сводного отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ.

10. Остается значительным количество выявляемых нарушений в сфере управления и распоряжения имуществом. В течение 2017 года Контрольно-счетной комиссией города Минусинска выявлено 13 нарушений на сумму 28 801,8 тыс. рублей.

11. Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. В ходе камеральной внешней проверки 9 отчетов выявлено около 40 нарушений и недостатков, наибольшее количество замечаний, как и в предыдущем году, допущено Управлением образования.

Выявленные недостатки свидетельствуют о невысокой эффективности системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в органах местного самоуправления и необходимости ее совершенствования.

Предложения

Минусинскому городскому Совету депутатов

Рассмотреть заключение Контрольно-счетной комиссии города Минусинска по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Минусинского городского Совета депутатов «Об исполнении городского бюджета за 2016 год»

Администрации города Минусинска рассмотреть вопросы

по повышению эффективности работы по взысканию задолженности по неналоговым доходам, а также по повышению качества администрирования и прогнозирования неналоговых доходов городского бюджета;

по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала городского бюджета, поиску дополнительных резервов источников доходов;

по проведению анализа целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ с целью повышения эффективности реализации муниципальных программ.

Финансовому управлению

Рассмотреть вопрос о принятии мер по профилактике нарушений главными администраторами бюджетных средств Инструкции о порядке составления и

представления годовой отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Главным администраторам бюджетных средств

Принять меры по устранению недостатков и нарушений, допущенных при составлении годовой бюджетной отчетности, выявленных Контрольно-счетной комиссией города Минусинска в ходе камеральной проверки бюджетной отчетности за 2017 год и их недопущении в будущих отчетных периодах.

Председатель
Контрольно-счетной
комиссии города Минусинска



Ж.В. Павлова