Контрольно-счетная палата города Новочеркасска

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета
города Новочеркасска
за 2017 год

2018г.

Содержание

1. Общие положения ... 3

2. Общая характеристика основных параметров бюджета города Новочеркасска за 2017 год ... 4

3. Исполнение бюджета города Новочеркасска по доходам ... 8

3.1 Анализ исполнения налоговых доходов ... 10

3.2 Анализ исполнения неналоговых доходов ... 12

3.3 Анализ безвозмездных поступлений ... 16

4. Исполнение бюджета города Новочеркасска по расходам ... 18

4.1 Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджетов ... 19

4.2 Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств города Новочеркасска ... 21

5. Анализ исполнения муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году ... 24

6. Источники финансирования дефицита бюджета города Новочеркасска ... 33

7. Состояние внутреннего муниципального долга города Новочеркасска ... 33

8. Анализ итогов проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год ... 35

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска на отчет об исполнении бюджета города Новочеркасска за 2017 год

27 апреля 2018 года город Новочеркасск

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Новочеркасска за 2017 год (далее - Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 41 Решения Городской Думы города Новочеркасска от 07 сентября 2007 года № 286 «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске» (далее – Положение о бюджетном процессе), на основании стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Новочеркасска», утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска от 27.03.2015 № 13-ОД.

Внешняя проверка представленного Отчета об исполнении бюджета города Новочеркасска за 2017 год (далее - Отчет об исполнении бюджета) включает в себя внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности ГАБС и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В ходе подготовки Заключения в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска (далее – Контрольно-счетная палата) на 2018 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 14 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), которые одновременно являлись главными распорядителями бюджетных средств и главными администраторами доходов бюджета. Функции главного администратора источников финансирования дефицита бюджета выполняло Финансовое управление Администрации города Новочеркасска.

Отчет об исполнении бюджета, а также годовая бюджетная отчетность ГАБС представлены в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные статьей 41 Положения о бюджетном процессе.

Заключение основано на результатах внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС и других контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, а также анализа Отчета об исполнении, данных об исполнении бюджета, направляемых ежеквартально Администрацией города Новочеркасска в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе (далее – информация об исполнении бюджета).

Всеми ГАБС, в основном, выполнены требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н), а также письма Финансового управления Администрации города Новочеркасска от 6 февраля 2018 года №57.6/207 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности главными распорядителями средств бюджета г.Новочеркасска за 2017 год) (далее – Письмо Финансового управления).

В тоже время, ГАБС не в полной мере соблюдены требования Инструкции по заполнению и оформлению отдельных форм бюджетной отчетности и письма Финансового управления.

Данные по объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, представленные в Отчете об исполнении бюджета, согласуются с данными, отраженными в бюджетной отчетности ГАБС, что свидетельствует о достоверности представленного Отчета об исполнении бюджета, как носителя информации о бюджетной деятельности в городе Новочеркасске.

2. Общая характеристика основных параметров бюджета города Новочеркасска за 2017 год

Бюджет города Новочеркасска на 2017 год утвержден Решением Городской Думы города Новочеркасска от 23 декабря 2016 года № 129 «О бюджете города Новочеркасска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете).

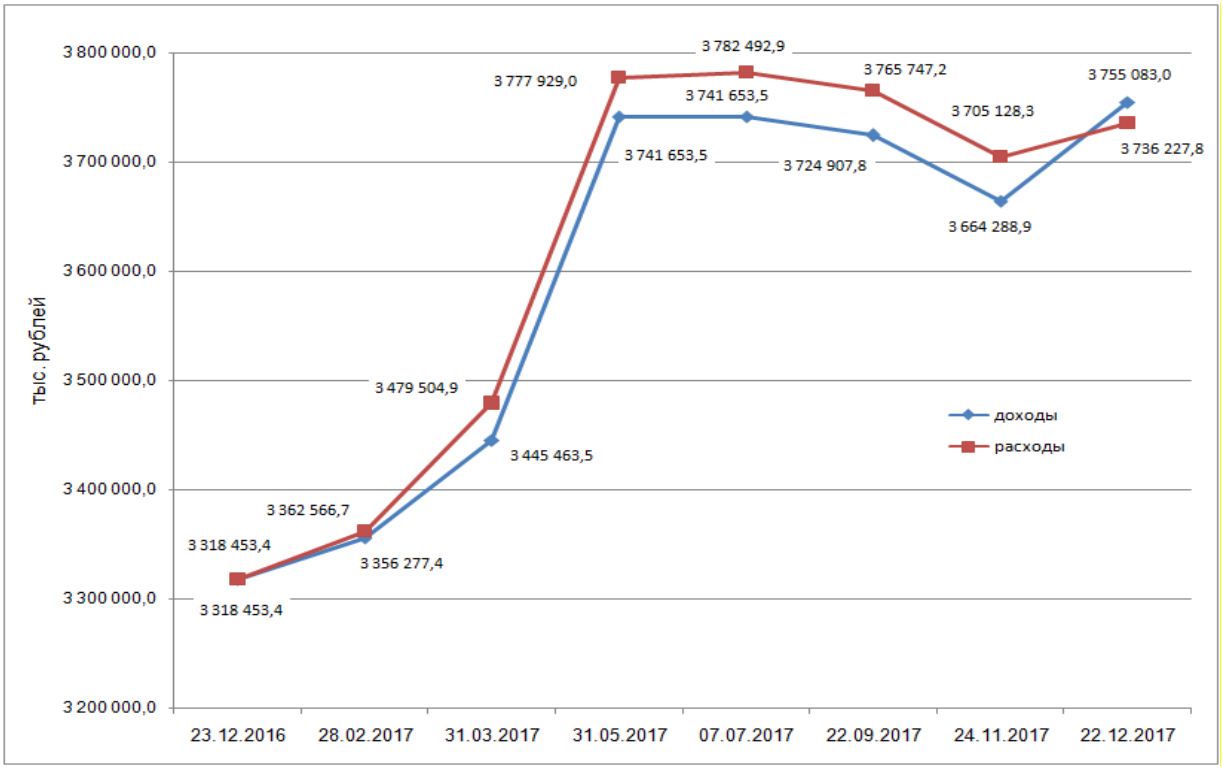
В течение отчетного года в Решение о бюджете семь раз законодательно вносились изменения, необходимость которых была обоснована Администрацией города Новочеркасска.

Изменение параметров бюджета на 2017 год, в основном, было обусловлено увеличением объема безвозмездных поступлений, перераспределением бюджетных ассигнований в пределах средств бюджета в связи с экономией, в том числе сложившейся по расходам на обслуживание муниципального долга.

Динамика изменения годовых плановых назначений бюджета отражена в следующей таблице.

Дата и номер Решения Городской Думы	Доходы (тыс. рублей)	Расходы (тыс. рублей)	Размер дефицита (-), профицита (+) бюджета (тыс.рублей)
№ 129 от 23.12.2016[1]	3 318 453,4	3 318 453,4	0,0
№ 150 от 28.02.2017	3 356 277,4	3 362 566,7	-6 289,3
№ 161 от 31.03.2017	3 445 463,5	3 479 504,9	-34 041,4
№ 176 от 31.05.2017	3 741 653,5	3 777 929,0	-36 275,5
№ 183 от 07.07.2017	3 741 653,5	3 782 492,9	-40 839,4
№ 194 от 22.09.2017	3 724 907,8	3 765 747,2	-40 839,4
№ 219 от 24.11.2017	3 664 288,9	3 705 128,3	-40 839,4
№ 235 от 22.12.2017[2]	3 755 083,0	3 736 227,8	+18 855,2

Изменение плановых назначений по доходам и расходам приведено на диаграмме.



Анализ изменения годовых плановых назначений бюджета показал, что первоначально запланированный объем доходов бюджета увеличился на 436 629,6 тыс. рублей, объем расходов – на 417 774,4 тыс. рублей, или соответственно на 13,2% и 12,6% к первоначальному плану.

Показатели исполнения бюджета города Новочеркасска за 2017 год характеризуется следующими данными, приведенными в следующей таблице.

[1] Далее по тексту – Первоначальный план
[2] Далее по тексту – Уточненный бюджет

	Первоначальный план (тыс.рублей)	Уточненный бюджет (тыс.рублей)	Уточненный план (тыс.рублей)	Исполнено (тыс.рублей)	Исполнение уточненного бюджета (%)	Исполнение уточненного плана (%)
Доходы	3 318 453,4	3 755 083,0	3 755 083,0	3 499 496,2	93,2	93,2
Расходы	3 318 453,4	3 736 227,8	3 736 882,9	3 445 302,1	92,2	92,2
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	18 855,2	18 855,2	54 194,1	287,4	287,4

В соответствии с Инструкцией №191н в представленном Отчете об исполнении бюджета плановые показатели (далее - план) по доходам, дефициту бюджета, а также поступления по источникам финансирования дефицита бюджета отражены в суммах, утвержденных Решением о бюджете, по расходам бюджета – в суммах, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Согласно Отчету об исполнении бюджета на 1 января 2018 года Финансовым управлением Администрации города Новочеркасска в рамках полномочий, установленных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внесены изменения в утвержденные плановые годовые показатели. В результате общая сумма расходов бюджета увеличилась на 655,1 тыс. рублей и составила 3 736 882,9 тыс. рублей.

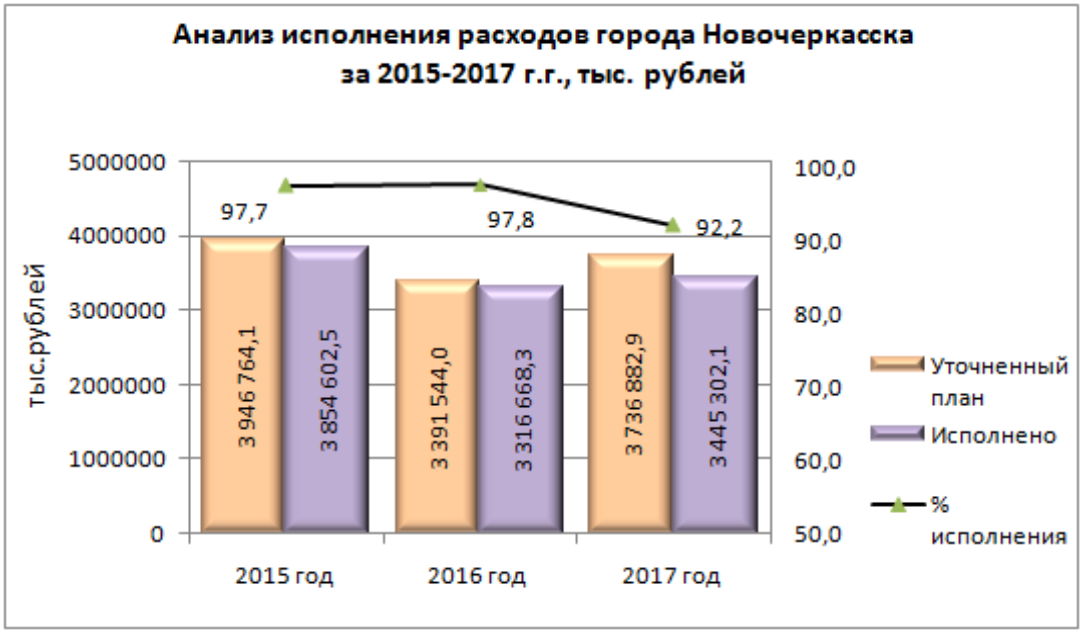
Фактически доходы бюджета составили 3 499 496,2 тыс. рублей (93,2% уточненных плановых назначений), расходы в сумме 3 445 302,1 тыс. рублей (92,2%). Бюджет исполнен с профицитом в размере 54 194,1 тыс. рублей.

Динамика исполнения бюджета за 2015-2017 годы в абсолютных величинах и процентном отношении к Уточненному плану[3], представлена следующими диаграммами.



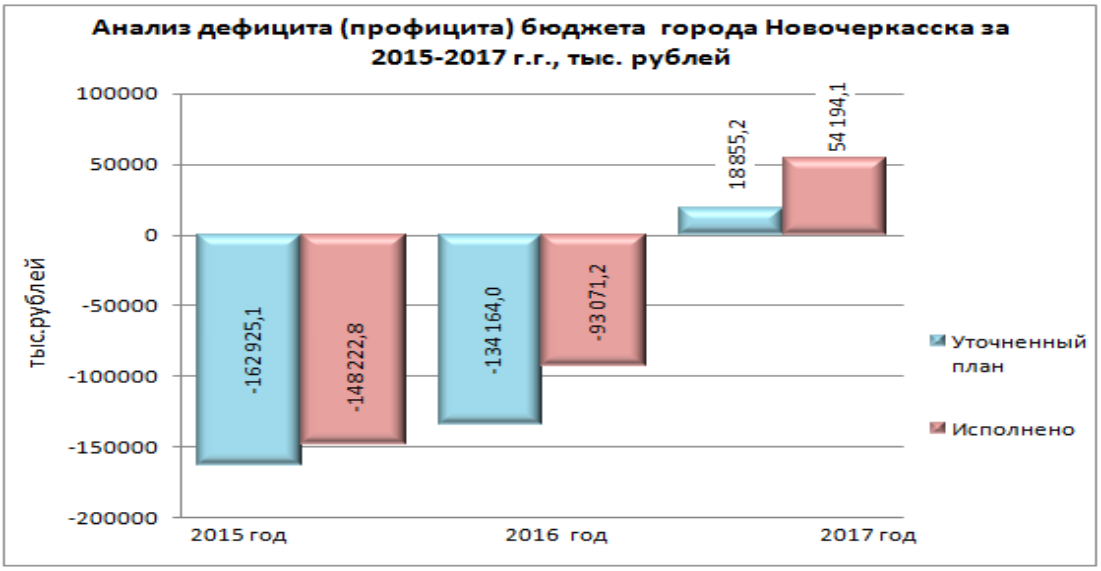
[3] Уточненный план - годовые показатели бюджета, уточненные в рамках полномочий Финансового управления Администрации города Новочеркасска без внесения изменений в Решение о бюджете, отраженные в Отчете об исполнении бюджета по графе «Утвержденные бюджетные назначения»

Согласно вышеприведенным показателям плановое назначение по доходам за 2017 год не выполнено на 255 586,8 тыс. рублей, уровень исполнения по доходам в 2017 году составил 93,2%, что ниже значения 2016 года.



Анализ исполнения бюджета по расходам показал, что плановые и фактические объемы расходов выше на 345 338,9 тыс. рублей и на 128 633,8 тыс. рублей соответственно, чем показатели 2016 года, при этом уровень исполнения уменьшился на 5,6 процентов.

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований 2017 года составляет 291 580,8 тыс. рублей.



Как показывают данные диаграммы, бюджет 2017 года исполнен с профицитом в размере 54 194,1 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета города Новочеркасска по доходам

Общая характеристика доходной части бюджета города в 2017 году приведена в следующей таблице.

Вид дохода	2017 год			Изменение к 2016 году	
	сумма (тыс. рублей)	доля в общей сумме доходов (%)	исполнение плана (%)	%	(тыс. рублей)
Налоговые доходы	1 075 018,9	30,7	102,4	+11,7	+112 589,3
Неналоговые доходы	178 459,2	5,1	73,4	-35,4	-97 649,1
Итого налоговые и неналоговые доходы	**1 253 478,1**	**35,8**	**97,0**	**+1,2**	**+14 940,2**
Безвозмездные поступления	2 246 018,1	64,2	91,2	+13,1	+260 958,9
Всего доходов	**3 499 496,2**	**100,0**	**93,2**	**+8,6**	**+275 899,2**

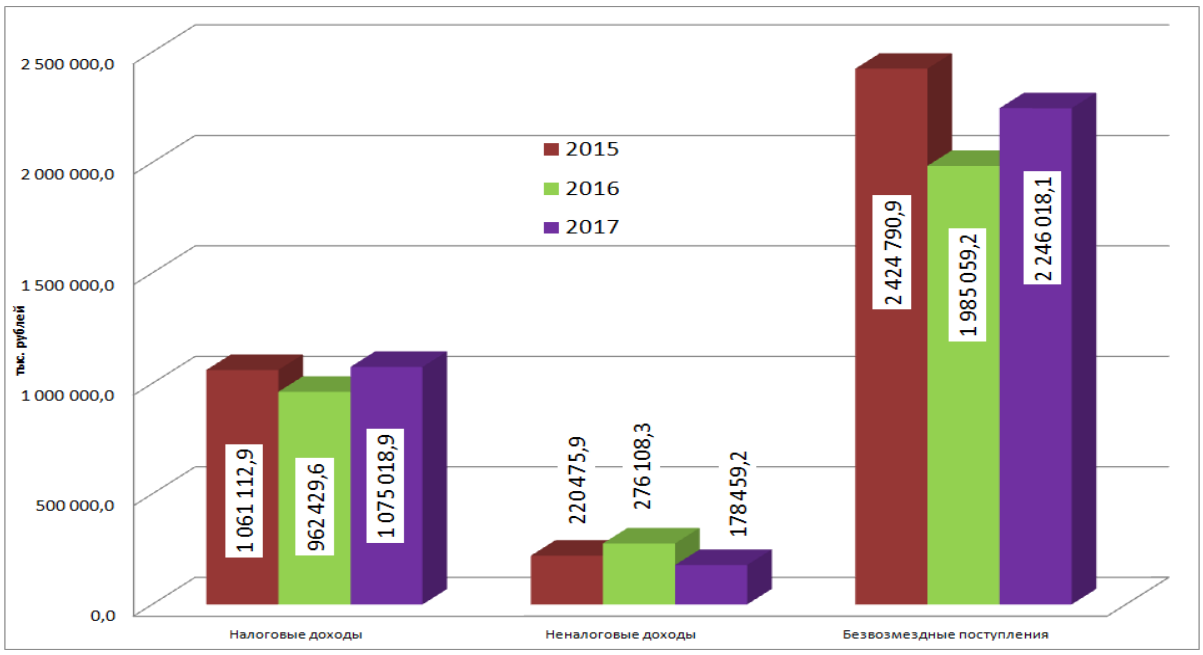
Бюджет города Новочеркасска исполнен по доходам в сумме 3 499 496,2 тыс. рублей или на 93,2% к уточненным плановым назначениям отчетного периода (3 755 083,0 тыс. рублей), невыполнение составило 255 586,8 тыс. рублей.

По сравнению с фактическим исполнением 2016 года доходная часть бюджета в целом увеличилась на 8,6% или на 275 899,2 тыс. рублей. При этом налоговые доходы увеличились на 11,7% или на 112 589,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 13,1% или на 260 958,9 тыс. рублей, а объём неналоговых доходов сократился на 35,4% или на 97 649,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения плана в разрезе видов доходных источников показал:

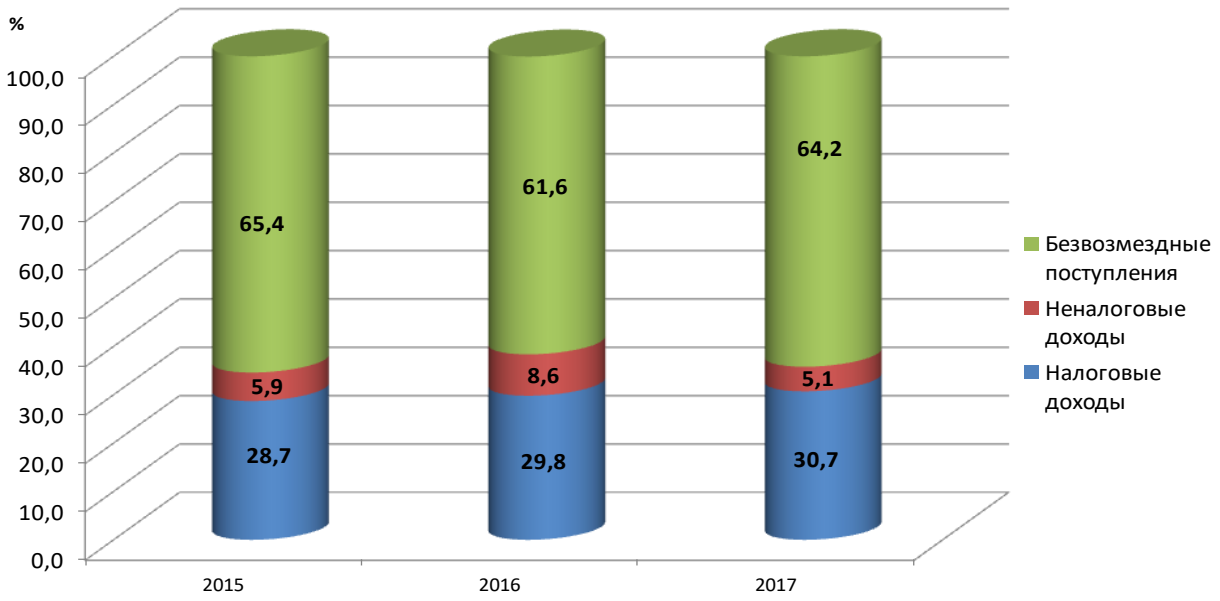
- по налоговым доходам поступило 1 075 018,9 тыс. рублей при плане 1 049 323,9 тыс. рублей (исполнение 102,4%);
- по неналоговым доходам поступило 178 459,2 тыс. рублей при плане 243 004,4 тыс. рублей (исполнение 73,4%);
- по безвозмездным поступлениям при плане 2 462 754,7 тыс. рублей исполнение составило 2 246 018,1 тыс. рублей или 91,2%.

Изменение доходов бюджета города Новочеркасска в 2015-2017 годах представлено на следующей диаграмме.



В структуре доходов бюджета в 2017 году налоговые поступления составили 30,7% (1 075 018,9 тыс. рублей), неналоговые – 5,1% (178 459,2 тыс. рублей), безвозмездные перечисления – 64,2% (2 246 018,1 тыс. рублей).

Структура доходов бюджета города Новочеркасска в 2015-2017 гг. представлена на диаграмме.



Уровень автономии бюджета города Новочеркасска в 2017 году, т.е. независимости от внешнего финансирования, показывающий долю собственных доходов в общей сумме доходов бюджета, составил 35,8% (30,7% и 5,1%) и сократился по сравнению с 2016 годом на 2,6 процентных пункта. Соответственно коэффициент внешнего финансирования составил 64,2%.

3.1 Анализ исполнения налоговых доходов

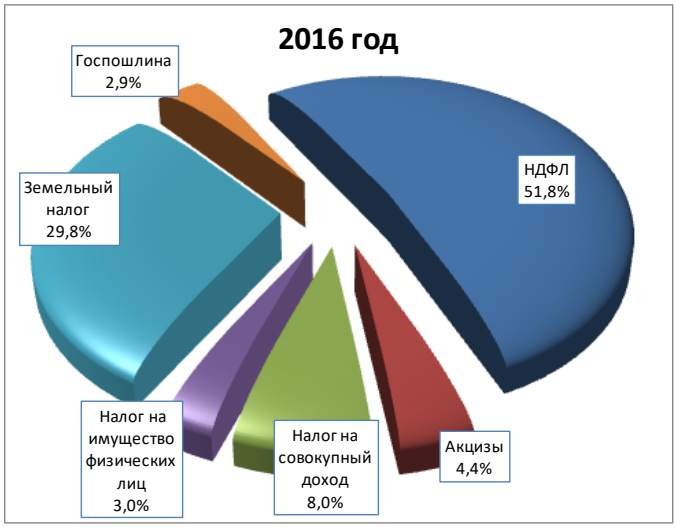
Первоначально налоговые доходы на 2017 год планировались в сумме 1 044 964,0 тыс. рублей. В течение 2017 года план увеличен на сумму 4 359,9 тыс. рублей и составил 1 049 323,9 тыс. рублей. Исполнение бюджетных назначений в подгруппе налоговых доходов составило 1 075 018,9 тыс. рублей или 102,4% к плану.

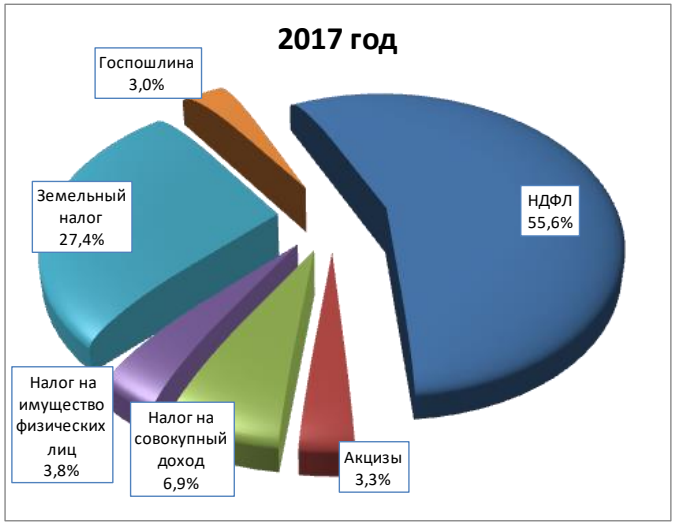
Структура, динамика и исполнение плана по видам налоговых доходов отражены в таблице и диаграмме.

Вид дохода	2017 год			Изменение к 2016 году	
	сумма (тыс. рублей)	доля в общей сумме налоговых доходов (%)	исполнение плана (%)	%	(тыс. рублей)
Налог на доходы физических лиц	**597 774,2**	**55,6**	**112,2**	**+20,0**	**+99 476,8**
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	**35 229,4**	**3,3**	**92,7**	**-17,3**	**-7 360,0**
Налог на совокупный доход, всего в том числе:	**74 645,7**	**6,9**	**85,4**	**-3,6**	**-2 798,0**
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	66 344,6	6,1	82,8	-7,2	-5 173,0
Единый сельскохозяйственный налог	772,1	0,1	127,7	+52,0	+264,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	7 529,0	0,7	113,5	+39,0	+2 110,8
Налог на имущество физических лиц	**40 773,7**	**3,8**	**86,4**	**+40,2**	**+11 690,8**
Земельный налог	**294 409,1**	**27,4**	**95,2**	**+2,7**	**+7 755,2**
Государственная пошлина	**32 186,8**	**3,0**	**92,7**	**+13,5**	**+3 824,4**
Итого налоговые доходы:	**1 075 018,9**	**100,0**	**102,4**	**+11,7**	**+112 589,3**

Сравнительный анализ приведенных данных показывает, что наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов, как и в 2016 году, занимают поступления налога на доходы физических лиц (55,6%) и земельного налога (27,4%).

Структура налоговых доходов бюджета города Новочеркасска в 2016-2017 гг.





В 2017 году в бюджет города Новочеркасска поступили налоговые доходы в сумме 1 075 018,9 тыс. рублей, что больше утвержденных назначений на 25 695,0 тыс. рублей или 2,4%.

Причины отклонений фактических поступлений от плановых назначений приведены по данным Пояснительной записки (ф.0503160) к Отчету об исполнении бюджета.

Перевыполнение плана обусловлено перевыполнением плановых назначений по налогу на доходы физических лиц на 64 984,0 тыс. рублей или на 12,2% в результате поступления дополнительных доходов от воинских частей, дислоцирующихся на территории города Новочеркасска.

По пяти доходным источникам план не выполнен:

- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2 764,8 тыс. рублей или на 7,3% в связи с возвратом платежей по акцизам на прямогонный бензин;

- по налогу на совокупный доход на 12 723,0 тыс. рублей или на 14,6% из-за снижения налогооблагаемой базы в результате уменьшения количества налогоплательщиков, применяющих ЕНВД;

- по налогу на имущество физических лиц на 6 427,2 тыс. рублей или на 13,6% в связи с наличием недоимки невозможной к взысканию;

- по земельному налогу на 14 834,8 тыс. рублей или на 4,8% в связи с уменьшением налоговой базы в результате снижения кадастровой стоимости земли по решениям комиссий и Арбитражных судов.

Объем налоговых поступлений по сравнению с исполнением 2016 года увеличился на 112 589,3 тыс. рублей (11,7%) в основном за счет увеличения

поступлений в бюджет города Новочеркасска платежей по налогу на доходы физических лиц.

3.2 Анализ исполнения неналоговых доходов

Неналоговые доходы первоначально запланированы на 2017 год в сумме 312 896,3 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета плановый показатель скорректирован в сторону уменьшения на 69 891,9 тыс. рублей (22,3%) и составил 243 004,4 тыс. рублей, за счет сокращения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 63 988,3 тыс. рублей (48,8%) и доходов от использования имущества на 5 903,6 тыс. рублей (4,4%).

В 2017 году неналоговые доходы поступили в бюджет города Новочеркасска в сумме 178 459,2 тыс. рублей, что меньше утвержденных назначений на 64 545,2 тыс. рублей или на 26,6 процента.

Сравнительный анализ показателей исполнения бюджета по неналоговым доходам представлен в следующей таблице.

Вид дохода	2017 год			Изменение к 2016 году	
	сумма (тыс. рублей)	доля в общей сумме неналоговых доходов (%)	исполнение плана (%)	%	(тыс. рублей)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	**110 397,2**	**61,9**	**86,5**	**+2,0**	**+2 141,8**
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	85 567,4	47,9	86,3	-2,5	-2 223,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов	8 190,2	4,6	78,6	+110,1	+4 291,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	3 045,3	1,7	84,5	+35,5	+798,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	9 910,5	5,6	93,8	-6,6	-699,2

Вид дохода	2017 год			Изменение к 2016 году	
	сумма (тыс. рублей)	доля в общей сумме неналоговых доходов (%)	исполнение плана (%)	%	(тыс. рублей)
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	541,4	0,3	75,5	+11,5	+55,6
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	3 142,5	1,8	99,6	-2,5	-80,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	**13 441,0**	**7,5**	**43,5**	**-54,4**	**-16 013,7**
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	**2 446,1**	**1,4**	**238,1**	**+2,9**	**+69,0**
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, всего в том числе:	**33 409,8**	**37,4**	**49,7**	**-67,7**	**-70 038,7**
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу	1 666,0	0,9	6,3	-95,3	-33 520,7
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	31 743,8	17,8	84,4	-47,1	-28 221,1
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов	0,0	0,0	0,0	-100,0	-8 296,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	**17 414,6**	**9,8**	**106,5**	**-45,7**	**-14 657,5**
Прочие	**1 350,6**	**0,8**	**100,0**	**+169,8**	**+850,1**
Итого неналоговых доходов:	**178 459,2**	**100,0**	**73,4**	**-35,4**	**-97 649,1**

Из вышеприведенных показателей видно, что наибольший удельный вес в структуре неналоговых платежей занимают поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (61,9%) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (37,4%).

Отмечается неисполнение плана по неналоговым доходам по трем доходным источникам. Причины отклонений приведены по данным Пояснительной записки (ф.0503160) к Отчету об исполнении бюджета.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в целом не выполнены на 17 162,8 тыс. рублей или на 13,5%, в том числе:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки на сумму 15 762,7 тыс. рублей или на 14,4% в связи с невостребованностью земельных участков расположенных в мкр. Восточном, планируемых к

предоставлению в аренду под строительство многоквартирных домов и неплатежеспособностью арендаторов муниципальных земель;

- по доходам от сдачи в аренду имущества на сумму 1 213,0 тыс. рублей или на 8,6% в связи с несвоевременной оплатой арендаторами платы за аренду имущества и в связи с выбытием объектов, по причине демонтажа;

- по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий на сумму 175,8 тыс. рублей или на 24,5% в связи с неуплатой муниципальными унитарными предприятиями части прибыли;

- по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов на 11,2 тыс. рублей или на 0,4% в связи с неплатежеспособностью нанимателей жилых помещений.

Плановые назначения по платежам при пользовании природными ресурсами не выполнены на 17 437,2 тыс. рублей или на 56,5% в связи с пересмотром порядка взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов не выполнены в целом на 33 783,2 тыс. рублей или на 50,3%, в том числе:

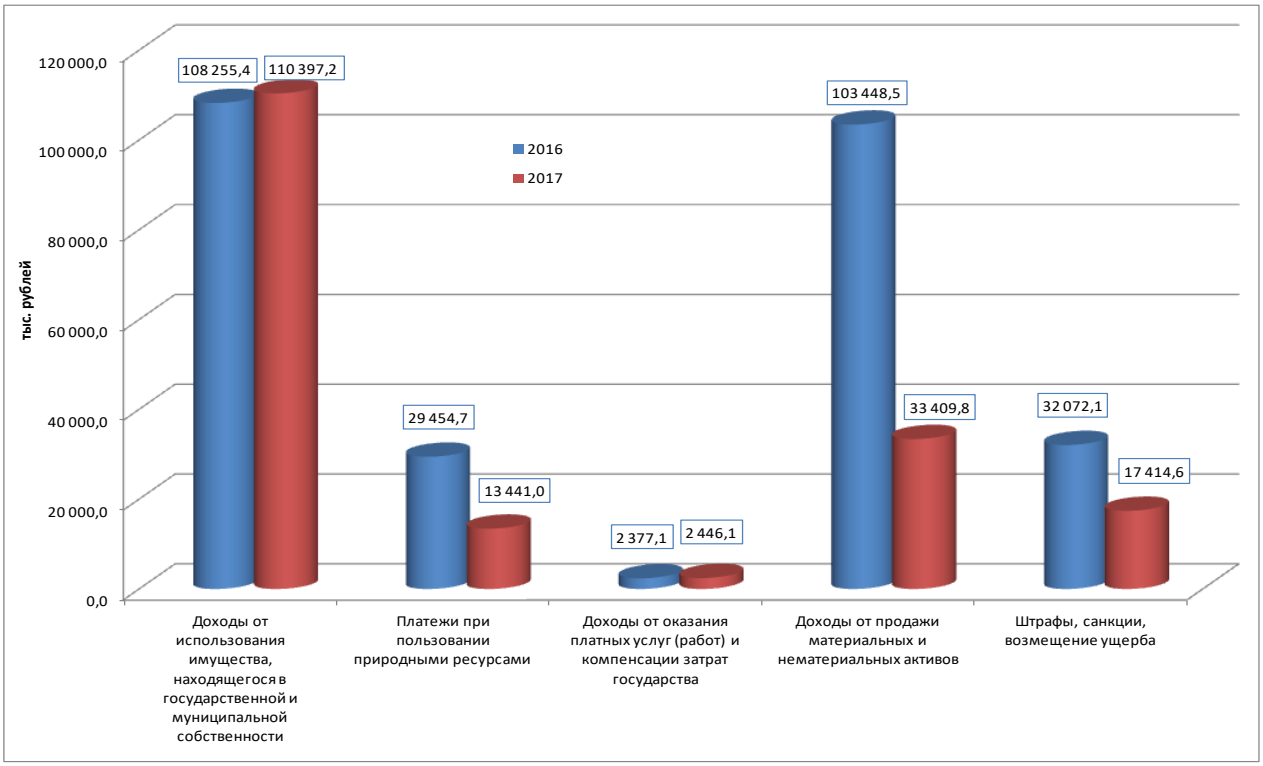
- по доходам от реализации имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности на 27 910,1 тыс. рублей или на 94,4% по причине отсутствии заявок на участие в аукционах по выставляемым на продажу объектам;

- по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 5 873,1 тыс. рулей или на 15,6% в связи с отказом арендаторов от выкупа земель в результате сложившейся экономической ситуации.

Значительно превышены фактические поступления над планируемыми (более чем в 2 раза) по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в связи с поступлениями незапланированных сумм в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

Перевыполнен план по штрафам и санкциям на 1,1 тыс. рублей или 6,5% в связи с поступлением дополнительных платежей, администрируемых налоговой инспекцией и территориальным отделом Роспотребнадзора.

Изменение поступлений по неналоговым доходам в 2016-2017 годах представлено на следующей диаграмме.



Как показывают данные диаграммы, по сравнению с исполнением 2016 года отмечается снижение поступлений:

- платежей при пользовании природными ресурсами на 16 013,7 тыс. рублей или на 54,4%;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 70 038,7 тыс. рублей или на 67,7%.

Следует отметить, результаты контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2017 году свидетельствуют о наличии резервов для увеличения доходов:

- в части взыскания дебиторской задолженности по плате за пользование жилым помещением (платы за наем) с учетом ведения претензионной и исковой работы по взысканию задолженности, начислению пени, проведения инвентаризации муниципального имущества (индивидуализации объектов муниципального жилищного фонда), а также приведения размера платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в соответствие с требованиями Жилищного Кодекса Российской Федерации и Методическими указаниями Минстроя России от 27.09.2016 № 668/пр;

- в части закрепления нормативно-правовым актом понятия «вывеска, содержащая рекламную информацию» и пересмотра базовой ставки для расчета размера оплаты за использование рекламного места, занимаемой рекламной площади.

Кроме того, учитывая результаты экспертно-аналитического мероприятия «Анализ ведения реестра муниципального имущества», в части установленных фактов нарушений ведения реестра муниципального имущества, несоответствия

кадастровой стоимости земельных участков, отсутствия информации об особо ценном движимом имуществе муниципальных учреждений, необходимость реализации предложений Президента Российской Федерации на заседании Государственного совета 05.04.2018, Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации города завершить формирование единого реестра муниципального имущества с полной информацией о правах на него, обременениях и целевом назначении, активизировать выявление неучтённых или неэффективно используемых объектов недвижимости и земельных участков, повысить эффективность управления государственным и муниципальным имуществом, что будет способствовать росту доходной части бюджета.

3.3 Анализ безвозмездных поступлений

Первоначально безвозмездные поступления на 2017 год запланированы в сумме 1 960 593,1 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета города плановый показатель скорректирован в сторону увеличения на 502 161,6 тыс. рублей (25,6%) и составил 2 462 754,7 тыс. рублей.

Структурный состав и исполнение безвозмездных поступлений приведены в следующей таблице.

Вид безвозмездных поступлений	2017 год			Изменение к 2016 году	
	сумма (тыс. рублей)	доля в общей сумме безвозмездных поступлений (%)	исполнение плана (%)	%	(тыс. рублей)
Дотации	134 694,6	6,0	100,0	+100,0	+134 694,6
Субсидии	282 060,0	12,5	97,1	+76,9	+122 657,6
Субвенции	1 777 653,8	79,1	98,9	-1,7	-31 298,9
Иные межбюджетные трансферты	53 515,8	2,4	22,3	+209,7	+36 236,5
Безвозмездные поступления	**2 247 924,2**	**100,0**	**91,3**	**+13,2**	**+262 289,7**
Возврат остатков субсидий субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 906,1				
Всего безвозмездных поступлений:	2 246 018,1	100,0	91,2	+13,1	+260 958,9

Доля безвозмездных поступлений в бюджете города Новочеркасска за 2017 год составила 64,2% от общей суммы доходов.

В общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на долю дотаций приходится 6,0%, субсидий – 12,5%, субвенций – 79,1%, иных межбюджетных трансфертов – 2,4%.

Возвращены в областной бюджет целевые остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сумме 1 906,1 тыс. рублей.

При запланированном объеме безвозмездных поступлений в сумме 2 462 754,7 тыс. рублей, фактически поступило средств в сумме 2 246 018,1 тыс. рублей, что на 216 736,6 тыс. рублей или 8,8% меньше запланированного. Причины отклонений фактических поступлений от плановых назначений приведены по данным Пояснительной записки (ф.0503160) к Отчету об исполнении бюджета.

Субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения получены в сумме 282 060,0 тыс. рублей из запланированных 290 454,4 тыс. рублей. Отклонение в общей сумме 8 394,4 тыс. рублей сложилось в основном по следующим причинам:

- экономия при организации летнего отдыха детей (пришкольные лагери) и всеобуча по плаванию (10,3 тыс. рублей);
- заявительный характер выплат при предоставлении государственных и муниципальных услуг (55,4 тыс. рублей);
- экономия по результатам проведения конкурсных процедур при закупке модульных фельдшерско-акушерских пунктов, автомобилей скорой медицинской помощи и внедрении системы туристской навигации (553,9 тыс. рублей);
- нарушение условий договора подрядной организацией при строительстве и реконструкции объектов теплоэнергетики (4 087,4 тыс. рублей);
- отсутствие положительного заключения государственной экспертизы на проектные работы по объектам культурного наследия в связи с поздним сроком подачи подрядчиком документов (1 795,0 тыс. рублей);
- финансирование ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере фактической потребности (2 546,7 тыс. рублей);
- поступление незапланированных средств на возмещение части расходов по уплате процентов за пользование займом или кредитом, использованных в целях оплаты услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов (655,0 тыс. рублей).

Субвенции местным бюджетам в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, Ростовской области, переданных для осуществления органам местного самоуправления в

установленном порядке, и иных обязательств за счет средств областного бюджета получены в сумме 1 777 653,8 тыс. рублей при плановых назначениях 1 797 906,3 тыс. рублей. Отклонение в общей сумме 20 252,5 тыс. рублей сложилось в основном по следующим причинам:

- переход на новый порядок формирования компенсаций фактических расходов на оплату ЖКУ (13 734,8 тыс. рублей);

- нарушение подрядчиком сроков выполнения работ (4 716,0 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 53 515,8 тыс. рублей при плановых назначениях 239 699,4 тыс. рублей. Отклонение в общей сумме 186 183,6 тыс. рублей сложилось в основном по следующим причинам:

- финансирование затрат по оказанию экстренной и неотложной медицинской помощи гражданам Украины, вынужденно покинувшим территорию Украины и находящихся на территории Ростовской области меньше запланированных на сумму 502,0 тыс. рублей;

- отсутствие проектно-сметной документации на капитальный ремонт контактной сети и трамвайного пути (96 606,7 тыс. рублей);

- отказ АО «Уралтрансмаш» по неустановленной причине от подписания контракта на поставку 7 единиц трамвайных вагонов (89 900,0 тыс. рублей);

- снижение сметной стоимости капитального ремонта ФОК «Ледовый дворец» по результатам государственной экспертизы от 28.09.2017 № 3-6-1-0234-17 (109,1 тыс. рублей);

- экономия по результатам проведения конкурсных процедур (65,8 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 260 958,9 тыс. рублей, или на 13,1%.

4. Исполнение бюджета города Новочеркасска по расходам

В соответствии с Решением о бюджете расходы на 2017 год первоначально утверждены в сумме 3 318 453,4 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений расходная часть бюджета города увеличена на 418 429,5 тыс. рублей или на 12,6% и составила 3 736 882,9 тыс. рублей.

На исполнение расходной части бюджета в 2017 году направлено 3 445 302,1 тыс. рублей (92,2% от плана).

По сравнению с предыдущим годом, объем расходов увеличился на 128 633,8 тыс. рублей или на 3,9%.

4.1 Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджетов

Объемы и структура расходов бюджета, исполненных в 2017 году представлены в следующей таблице.

Наименование разделов	Раздел	Первоначальный план (тыс. рублей)	Уточненный план (тыс. рублей)	Доля в общей сумме расходов (от плана) %	Кассовое исполнение (тыс. рублей)	Отклонение			
						Уточненного плана от Первоначального плана		Кассового исполнения от Уточненного плана	
						(тыс. рублей)	%	(тыс. рублей)	%
Общегосударственные вопросы	01	233 607,6	224 848,7	6,0	220 305,5	-8 758,9	-3,7	-4 543,2	-2,0
Национальная оборона	02	402,0	402,0	0,0	399,9	0,0	0,0	-2,1	-0,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	25 232,1	28 076,0	0,8	27 605,3	2 843,9	11,3	-470,7	-1,7
Национальная экономика	04	148 032,1	389 024,3	10,4	197 533,0	240 992,2	162,8	-191 491,4	-49,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	177 257,7	219 991,0	5,9	203 060,2	42 733,3	24,1	-16 930,7	-7,7
Образование	07	1 451 330,4	1 541 942,1	41,3	1 509 280,4	90 611,7	6,2	-32 661,7	-2,1
Культура и кинематография	08	117 616,2	152 413,5	4,1	148 449,5	34 797,3	29,6	-3 964,0	-2,6
Здравоохранение	09	110 092,3	86 694,5	2,3	73 913,8	-23 397,8	-21,3	-12 780,7	-14,7
Социальная политика	10	896 468,3	926 884,0	24,8	904 741,6	30 415,7	3,4	-22 142,4	-2,4
Физическая культура и спорт	11	90 423,1	101 585,4	2,7	100 524,2	11 162,3	12,3	-1 061,2	-1,0
Средства массовой информации	12	475,0	0,0	0,0	0,0	-475,0	-100,0	0,0	0,0
Обслуживание муниципального долга	13	67 516,6	65 021,4	1,7	59 488,5	-2 495,2	-3,7	-5 532,9	-8,5
Всего		**3 318 453,4**	**3 736 882,9**	**100,0**	**3 445 302,1**	**418 429,5**	**12,6**	**-291 580,8**	**-7,8**

Как показывают данные таблицы, наибольший удельный вес в структуре расходов приходился на социальную сферу: «Образование» (41,3%); «Социальная политика» (24,8%); «Культура и кинематография» (4,1%); «Физическая культура и спорт» (2,7%); «Здравоохранение» (2,3%).

В общих расходах бюджета города расходы на раздел «Национальная экономика» составили 10,4%, раздел «Общегосударственные вопросы» - 6,0%, раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8%.

Расходы бюджета города в целом в 2017 году исполнены на 92,2% от плана.

Неисполнение уточненных плановых назначений по расходам составило 291 580,8 тыс. рублей или 7,8% от уточненного плана.

Высокий уровень исполнения расходов отмечается по следующим разделам: «Национальная оборона» (99,5%), «Физическая культура и спорт» (99,0%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (98,3%), «Общегосударственные вопросы» (98,0%), «Образование» (97,9%), «Социальная политика» (97,6%), «Культура и кинематография» (97,4%).

Менее 95% от плана исполнены расходы по разделам: «Национальная экономика» (50,8%), «Здравоохранение» (85,3%), «Обслуживание муниципального долга» (91,5%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (92,3%).

В связи с тем, что в годовой бюджетной отчетности ГАБС причины неисполнения плановых назначений отражены не в полном объеме, ниже приведены основные причины неисполнения плановых назначений более 5,0% по данным Пояснительной записки (ф.0503160) к Отчету об исполнении бюджета.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы не исполнены на сумму 191 491,4 тыс. рублей:

- 97% от суммы неисполнения (185 698,3 тыс. рублей) приходится на подраздел 0408 «Транспорт» в связи с отказом поставщика, в одностороннем порядке, от подписания контракта на приобретение трамвайных вагонов и отсутствием проектно-сметной документации на капитальный ремонт контактной сети и трамвайного пути;

- 2,7% от суммы неисполнения (5 243,3 тыс. рублей) приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и обусловлено наличием текущей кредиторской задолженности за оказанные услуги (выполненные работы) по ремонту и содержанию дорог;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 549,7 тыс. рублей (0,3% от суммы неисполнения) по причине экономии, образовавшейся в результате проведения конкурсных процедур.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы не исполнены на сумму 16 930,7 тыс. рублей:

- 47,5% от суммы неисполнения (8 047,4 тыс. рублей) приходится на подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» в связи с отсутствием заявок на участие в аукционе по приобретению квартир для переселения граждан из аварийного и ветхого жилья; экономией по взносам на капитальный ремонт муниципального жилого фонда и наличием кредиторской задолженности по текущему ремонту муниципального жилищного фонда;

- 33,6% от суммы неисполнения (5 680,5 тыс. рублей) приходится на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» в связи с невыполнением подрядной организацией в установленные сроки работ при строительстве котельной на ул. Украинской;

- 14,7% от суммы неисполнения (2 489,4 тыс. рублей) приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» в связи с расторжением контрактов по отлову и содержанию безнадзорных животных и озеленению и наличием кредиторской задолженности за оказанные услуги (выполненные работы);

- 4,2% от суммы неисполнения (713,3 тыс. рублей) приходится на подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» и обусловлено оплатой работ за фактически выполненные объемы.

По разделу 09 «Здравоохранение» расходы не исполнены на сумму 12 780,7 тыс. рублей:

- 74,4% от суммы неисполнения (9 512,0 тыс. рублей) приходится на подраздел 0901 «Стационарная медицинская помощь» и обусловлено нарушением сроков выполнения работ подрядчиком при проведении капитального ремонта детской городской больницы; отсутствием обращений за оказанием медицинской помощи гражданами Украины и лицами без гражданства, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся на территории Ростовской области; отсутствием обращений за частичной компенсацией расходов по оплате за пользование жилым помещением по договору найма жилого помещения; наличием экономии, сложившейся в результате проведения закупок в электронной форме;

- 19,7% от суммы неисполнения (2 517,4 тыс. рублей) приходится на подраздел 0902 «Амбулаторная помощь» и обусловлено невыполнением поставщиком обязательств при проведении ремонта городской поликлиники; отсутствием обращений за частичной компенсацией расходов по оплате за пользование жилым помещением по договору найма жилого помещения; наличием экономии, сложившейся в результате проведения закупок в электронной форме;

- 5,0% от суммы неисполнения (636,3 тыс. рублей) приходится на подраздел 0904 «Скорая медицинская помощь» и обусловлено наличием экономии горюче-смазочных материалов в результате оптимизации перевозок; отсутствием обращений за оказанием медицинской помощи гражданами Украины и лицами без гражданства, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся на территории Ростовской области; наличием экономии, сложившейся в результате проведения закупок в электронной форме;

- по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» не освоены средства в сумме 115,1 тыс. рублей (0,9% от суммы неисполнения) и обусловлено оплатой работ за фактически выполненные объемы.

По разделу 13 «Обслуживание муниципального долга» расходы не исполнены на сумму 5 532,9 тыс. рублей в связи с оплатой процентов за пользование кредитами коммерческих банков в январе 2018 года.

4.2 Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств города Новочеркасска

Анализ исполнения расходной части бюджета 14-ми главными распорядителями бюджетных средств представлен в следующей таблице.

Наименование	Код главного распорядителя	Первоначальный план (тыс. рублей)	Уточненный план (тыс. рублей)	Кассовое исполнение (тыс. рублей)		Отклонение			
						Уточненного плана от первоначального		Кассового исполнения от Уточненного плана	
				(тыс. рублей)	%	(тыс. рублей)	%	(тыс. рублей)	%
Городская Дума города Новочеркасска	901	14 149,1	14 149,1	14 117,4	99,8	0,0	0,0	-31,7	-0,2
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	902	805 654,0	559 564,5	453 602,1	81,1	-246 089,5	-30,5	-105 962,4	-18,9
Контрольно-счетная палата города Новочеркасска	903	8 754,6	8 686,8	8 619,1	99,2	-67,8	-0,8	-67,7	-0,8
Финансовое управление Администрации города Новочеркасска	904	96 586,5	84 982,4	78 162,3	92,0	-11 604,1	-12,0	-6 820,1	-8,0
Управление здравоохранения Администрации города Новочеркасска	905	50 664,7	77 905,3	73 330,8	94,1	27 240,6	53,8	-4 574,6	-5,9
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска	906	174 354,0	211 472,7	209 606,8	99,1	37 118,7	21,3	-1 865,9	-0,9
Управление образования Администрации города Новочеркасска	907	1 282 398,0	1 360 679,1	1 328 016,8	97,6	78 281,1	6,1	-32 662,4	-2,4
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска	911	0,0	243 061,1	133 154,6	54,8	243 061,1	100,0	-109 906,5	-45,2
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркасска	912	9 380,2	9 380,2	9 344,5	99,6	0,0	0,0	-35,7	-0,4
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска	913	755 611,4	782 386,5	765 235,2	97,8	26 775,1	3,5	-17 151,3	-2,2
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска	914	21 071,7	20 274,9	20 240,0	99,8	-796,8	-3,8	-34,9	-0,2
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркасска	915	90 423,1	101 585,4	100 524,2	99,0	11 162,3	12,3	-1 061,2	-1,0
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	920	0,0	254 127,7	242 790,8	95,5	254 127,7	100,0	-11 336,9	-4,5
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркасска	921	9 406,1	8 627,2	8 557,5	99,2	-778,9	-8,3	-69,7	-0,8
Всего		**3 318 453,4**	**3 736 882,9**	**3 445 302,1**	**92,2**	**418 429,5**	**12,6**	**-291 580,8**	**-7,8**

Анализ исполнения бюджета в разрезе ведомственной структуры показал, что в целом за 2017 год кассовое исполнение бюджета ниже Уточненного плана на 291 580,8 тыс. рублей. Наибольшее неисполнение плановых ассигнований за отчетный период допущено следующими ГАБС:

- Департаментом строительства и городского развития в сумме 109 906,5 тыс. рублей (45,2%);

- Администрацией города Новочеркасска в сумме 105 962,4 тыс. рублей (18,9%);

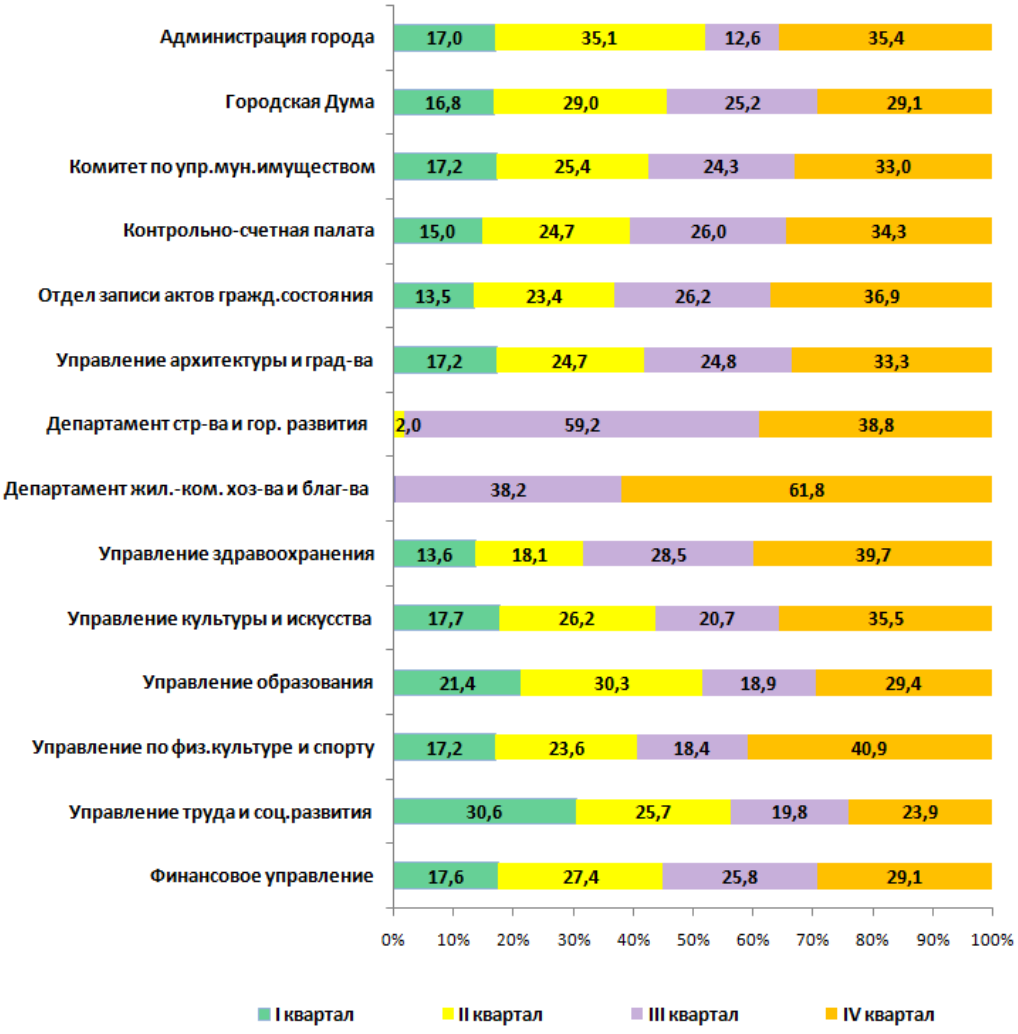
- Финансовым управлением в сумме 6 820,1 тыс. рублей (8,0%);

- Управлением здравоохранения в сумме 4 574,6 тыс. рублей (5,9%).

По данным, отраженным ГАБС в форме «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164), основные причины неполного исполнения бюджетных назначений: поставщиками и подрядчиками не выполнены условия контрактов (по информации Департамента строительства и городского развития и Администрации города Новочеркасска); оплата процентов за пользование кредитами коммерческих банков в январе 2018 года (по информации Финансового управления); заявительный характер выплат (по информации Управления здравоохранения).

Анализ динамики поквартального исполнения расходов бюджета показал, что за I квартал 2017 года они составили 19,3% за 1-е полугодие – 41,6%, за 9 месяцев 2017 года – 61,5% и за 2017 год – 92,2% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Поквартальное исполнение бюджета в 2017 году главными распорядителями бюджетных средств представлено на диаграмме.



Как видно на диаграмме, исполнение расходов бюджета в 2017 году осуществлялось неравномерно. Анализ динамики поквартального исполнения расходов бюджета показал, что наибольший объем расходов приходится на IV квартал, а наименьший – на I квартал.

5. Анализ исполнения муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году

Бюджет города Новочеркасска сформирован в программной структуре расходов по 18–ти муниципальным программам города Новочеркасска (далее - муниципальные программы).

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2017 году утвержден Решением о бюджете по соответствующей каждой муниципальной программе целевой статье расходов бюджета.

Согласно Уточненному бюджету расходы на реализацию муниципальных программ на 2017 год составили 3 379 851,2 тыс. рублей, или 90,5% общих расходов бюджета. Уточненным планом расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме 3 380 506,3 тыс. рублей, или 90,5% общих расходов бюджета.

Согласно пункту 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Новочеркасска, утвержденного постановлением Администрации города Новочеркасска от 28 августа 2013 года № 1555, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Городской Думы о внесении изменений в решение Городской Думы о местном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период не позднее одного месяца со дня вступления его в силу.

Однако на протяжении ряда лет сохраняется тенденция не соблюдения координаторами муниципальных программ установленного срока. Так, по состоянию на 1 февраля 2018 года по 8 муниципальным программам объем ресурсного обеспечения не соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о бюджете в редакции от 22 декабря 2017 года №235. как и в предыдущие годы

Информация по объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в 2017 году за счет бюджетных ассигнований представлена в таблице.

Наименование программы	Бюджетные ассигнования			Отклонения (+,-)	
	Утвержденные муниципальной программой Администрации города (по состоянию на 01.02.2018 года)	Утвержденные Решением о бюджете (в редакции от 22.12.2017)	Установленные сводной бюджетной росписью с изменениями	Решение о бюджете - муниципальная программа	Решение о бюджете - сводная бюджетная роспись
Развитие здравоохранения города Новочеркасска	83 036,5	83 036,5	83 036,5	0,0	0,0
Развитие образования города Новочеркасска	1 442 042,6	1 442 042,6	1 442 042,6	0,0	0,0
Молодежь города Новочеркасска	492,7	492,7	492,7	0,0	0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	904 545,7	869 872,6	869 872,6	-34 673,1	0,0
Доступная среда в городе Новочеркасске	1 818,3	1 818,3	1 818,3	0,0	0,0
Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска	123 543,8	123 543,9	123 543,9	0,1	0,0
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	180 396,4	181 720,1	182 375,2	1 323,7	-655,1
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	1 123,9	1 123,9	1 123,9	0,0	0,0
Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	34 671,8	34 681,8	34 681,8	10,0	0,0
Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	208 021,3	208 021,3	208 021,3	0,0	0,0
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске	91 211,2	91 284,2	91 284,2	73,0	0,0
Информационное общество города Новочеркасска	13 604,5	13 604,5	13 604,5	0,0	0,0
Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	151 680,3	151 680,4	151 680,4	0,1	0,0
Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Новочеркасске	31 995,9	31 995,9	31 995,9	0,0	0,0
Муниципальная политика города Новочеркасска	3 148,6	3 148,6	3 148,6	0,0	0,0
Поддержка казачества города Новочеркасска	4 606,5	4 756,5	4 756,5	150,0	0,0
Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркасска	54 264,9	54 031,0	54 031,0	-233,9	0,0
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске	82 996,4	82 996,4	82 996,4	0,0	0,0
Всего по муниципальным программам:	**3 413 201,3**	**3 379 851,2**	**3 380 506,3**	**-33 350,1**	**-655,1**

Согласно бюджетной отчетности ГАБС общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в соответствии с Уточненным планом установлен в сумме 3 380 506,3 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило 3 276 994,8 тыс. рублей, или 96,9 % к плану.

Структура расходов бюджета на реализацию муниципальных программ по основным направлениям представлена на следующей диаграмме.



Наибольшая доля – 83,8% приходится на «социальные» программы. В основном это муниципальные программы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальную поддержку и социальное обслуживание населения города, поддержку молодежи, обеспечение населения города жильем. Общая сумма расходов, исполненных в рамках девяти муниципальных программ социальной направленности, составила 2 747 441,7 тыс. рублей.

Более 349 372,0 тыс. рублей или 10,7% расходов бюджета, исполненных в рамках муниципальных программ, составляют расходы, направленные на развитие коммунальной и транспортной инфраструктуры.

На вопросы общегосударственного значения и безопасность в рамках пяти муниципальных программ направлено 180 181,1 тыс. рублей или 5,5 процента.

Исполнение муниципальных программ города Новочеркасска в 2017 году представлено на следующей диаграмме.

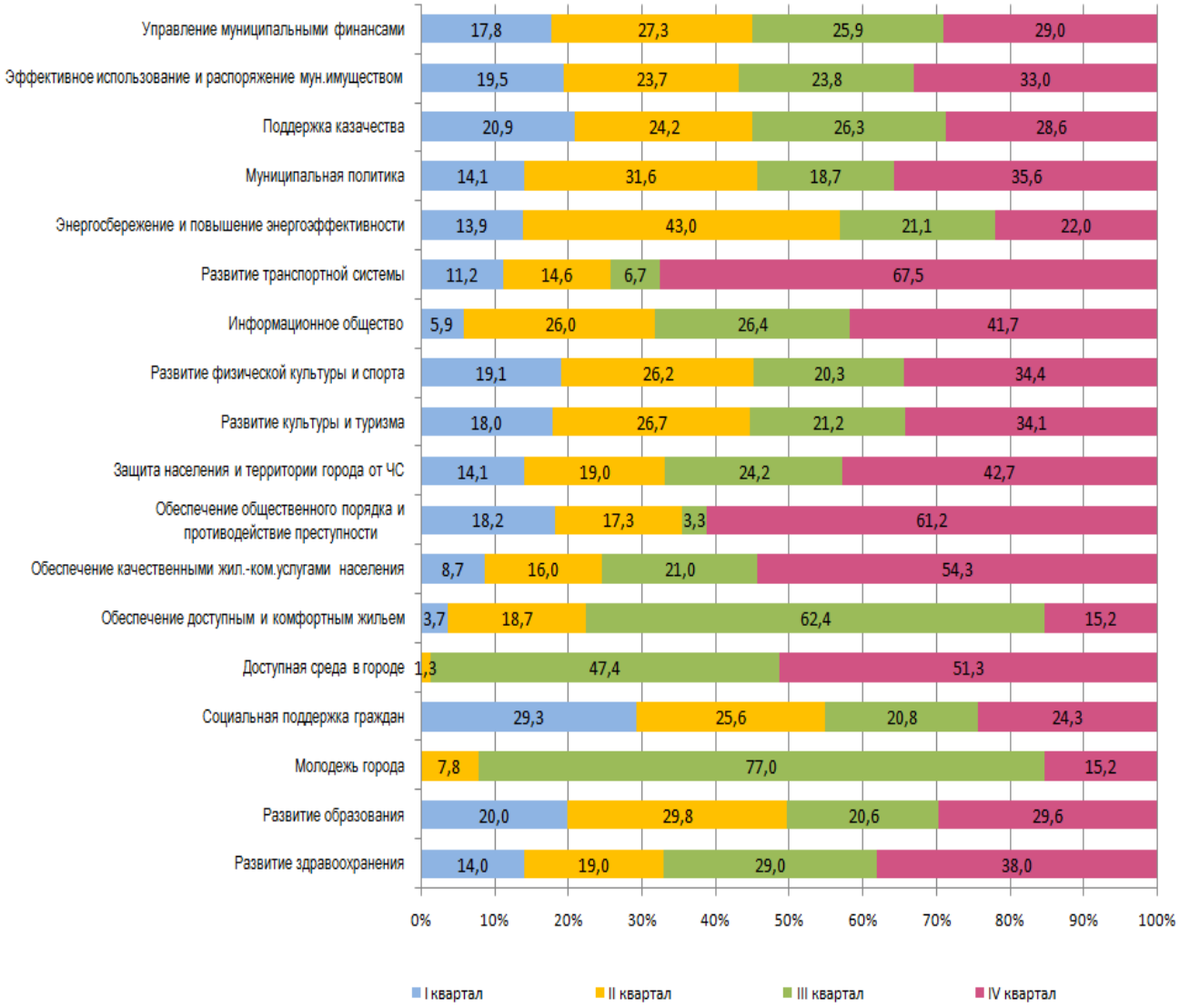


Как показывает диаграмма, выше среднего уровня (96,3%) исполнены расходы по 12 муниципальным программам. На уровне от 93,9% до 90,8% – по 5 муниципальным программам.

Самый низкий уровень исполнения расходов (85,4%) сложился по муниципальной программе «Развитие здравоохранения». Исполнение плановых показателей составило 70 921,4 тыс. рублей при запланированных бюджетных назначениях 83 036,5 тыс. рублей. При этом, наименьший процент исполнения расходов приходится на расходы на капитальный ремонт муниципальных учреждений здравоохранения, включая проектные, изыскательские и прочие работы, услуги в рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» (6,1%) и укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения в рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной

помощи» (80,2%). Как следует из бюджетной отчетности Администрации города Новочеркасска и Управления здравоохранения, причиной неосвоения бюджетных средств на капитальный ремонт детской городской больницы и текущий ремонт МБУЗ «Городская поликлиника» явилось нарушение подрядчиком сроков выполнения работ.

Динамика поквартального исполнения муниципальных программ в 2017 году представлена на диаграмме.



Анализ динамики исполнения расходов, направленных на реализацию муниципальных программ, показал, что за I квартал 2017 года они составили 20,1%, за 1-е полугодие – 44,4%, за 9 месяцев 2017 года – 65,5% и за 2017 год – 96,9% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Вместе с тем, анализ поквартального исполнения свидетельствует о неравномерности расходования средств по отдельным муниципальным программам.

Так, по 6 муниципальным программам в IV квартале 2017 года использовано более 40% годовых бюджетных ассигнований. Кассовое исполнение расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ «Информационное общество города Новочеркасска», «Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», «Доступная среда в городе Новочеркасска», «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске», «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске», «Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске» за 9 месяцев 2017 года составило 58,3%, 57,3%, 48,7%, 45,7%, 38,8% и 32,5% соответственно.

Исполнение главными распорядителями средств бюджета расходов в рамках муниципальных программ представлено на следующей диаграмме.



По информации Отдела актов гражданского состояния причиной неосвоения средств по муниципальной программе «Социальная поддержка

граждан города Новочеркасска» явилось осуществление расходов по фактической потребности (выплаты носят заявительный характер).

По информации Департамента строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска причиной неосвоения средств по муниципальной программе «Развитие культуры и туризма города Новочеркасска» явилось отсутствие положительного заключения государственной экспертизы проектных работ по объекту культурного наследия регионального значения «Здание судебной палаты пр. Платовский 72» в связи с поздним сроком подачи подрядчиком документов; по муниципальной программе «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске» в основном явилось отставание подрядной организацией графика производства работ по строительству котельной на ул. Украинской; по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска» на переселение граждан из аварийного и ветхого жилья явилось отсутствие заявок на участие в аукционе.

По информации Финансового управления Администрации города Новочеркасска причиной неосвоения средств по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан города Новочеркасска» явилось осуществление расходов по фактической потребности (выплаты носят заявительный характер); по муниципальной программе «Муниципальная политика города Новочеркасска» -превышение стоимости услуг по повышению квалификации сотрудников от запланированного остатка ассигнований; по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске» - оплатой процентов за пользование кредитными ресурсами в январе 2018 года.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ эффективности реализации муниципальных программ на основании годовых отчетов о реализации программ.

В соответствии с постановлением Администрации города Новочеркасска от 28.08.2013 №1555 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Новочеркасска» (далее – Порядок) координатор готовит и направляет в отдел экономического анализа согласованный с Финансовым управлением Администрации города и заместителем главы Администрации города, курирующим ход реализации Программы, отчет о реализации Программы за год (далее - Годовой отчет) до 1 апреля года, следующего за отчетным. Однако сроки рассмотрения Коллегией Администрации города итогов реализации муниципальных программ и оценки их эффективности не установлены.

Так как публикация Годовых отчетов координаторами возможна только после рассмотрения на заседании Коллегии Администрации города, провести анализ достоверных данных проблематично. Из представленных по запросу

Контрольно-счетной палаты 16 Годовых отчетов, более половины из них корректировались координаторами в ходе анализа, по 2 муниципальным программам «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске» и «Поддержка казачества города Новочеркасска» годовые отчеты не представлены.

В соответствии с Порядком в составе Годового отчета представляется Отчет об исполнении Плана реализации по итогам года.

Координаторами не представлены Отчеты об исполнении Плана реализации по следующим муниципальным программам: «Информационное общество города Новочеркасска», «Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске», «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Новочеркасске», «Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске», «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске», «Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

Необходимо отметить, что в силу требований ст. 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и ст. 15 Положения «О Контрольно-счетной палате города Новочеркасска», утвержденного решением Городской Думы города Новочеркасска от 23.01.2015 № 539 непредставление или несвоевременное представление Контрольно-счетной палате по ее запросу информации, документов и материалов, необходимых для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а равно представление информации, документов и материалов не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов влечет за собой ответственность, установленную законодательством.

Согласно постановлению Администрации города от 03.09.2013 № 1600 «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ города Новочеркасска» эффективность муниципальных программ (уровень их реализации) определяется на основании степени выполнения целевых индикаторов (показателей), основных мероприятий и оценки бюджетной эффективности программ.

Уровень реализации программы в отчетном году признается:

высоким, если составляет 0,95 и выше;

удовлетворительным, если составляет от 0,75 до 0,95;

низким, если составляет менее 0,75.

По оценке координаторов 13 муниципальных программ имеют высокий уровень реализации, остальные удовлетворительный - программы «Обеспечение

доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска», «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске», «Развитие культуры и туризма города Новочеркасска».

Контрольно-счетная палата отмечает, что суммарная оценка степени достижения целевых индикаторов (показателей) программы проводится координаторами программ не по всем целевым индикаторам (показателям), утвержденным программой. В расчет не включаются целевые индикаторы (показатели) подпрограмм. Так, из 204 утвержденных показателей в расчете используются только 92.

Также, анализ отчетов о реализации программ показал отсутствие единого подхода при расчете суммарной оценки степени достижения целевых индикаторов (показателей) программ.

Так, в отношении показателя, большее значение которого отражает большую эффективность, в случае его перевыполнения эффективность принимается за 1, а в случае невыполнения эффективность равна расчетному значению. В отношении показателя, меньшее значение которого отражает большую эффективность, в случае его невыполнения, эффективность принимается за 0, а в случае его перевыполнения эффективность равна расчетному значению.

Применяемая методика потенциально может искажать результат оценки в случае перевыполнения показателя, меньшее значение которого отражает большую эффективность. Например, по муниципальной программе «Развитие здравоохранения города Новочеркасска» расчет данной оценки выглядит так (0+1+1+**1,5**+1+**1,1**+**1,7**+**2,4**+1+0+1+1+1+1)/14 = 1,05. Значения эффективности хода реализации целевых индикаторов (показателей) программы равные «1,5», «1,1», «1,7», «2,4» перекрывают значения показателей с эффективностью 0.

Отдельными координаторами допущены неточности при расчете степени реализации основных мероприятий (СРом), финансируемых за счет всех источников финансирования. Указанное количество основных мероприятий, запланированных к реализации в отчетном году не совпадает с Отчетом об исполнении Плана реализации. Например, по муниципальной программе «Доступная среда в городе Новочеркасске» в расчете СРом указано 5 мероприятий, тогда как к реализации планировалось 2 мероприятия.

Также, в ходе реализации муниципальных программ отмечается низкое использование внебюджетных источников. Внебюджетные средства планировалось привлекать только по 2 муниципальным программам. Фактическое их использование отражено только по программе «Социальная поддержка граждан города Новочеркасска».

Контрольно-счетная палата считает необходимым доработать Методические рекомендации по разработке и реализации муниципальных программ города Новочеркасска в части оценки эффективности муниципальных программ и уровня их реализации, чтобы исключить двойственный подход в оценке степени достижения целевых индикаторов (показателей) программ и проводить расчет суммарной оценки используя все целевые индикаторы (показатели) программы.

6. Источники финансирования дефицита бюджета города Новочеркасска

При запланированном бездефицитном бюджете, фактически бюджет города Новочеркасска в 2017 году исполнен с профицитом в размере 54 194,1 тыс. рублей. Проведенный анализ представленных в Отчете об исполнении бюджета данных показал, что профицит бюджета образовался в результате превышения исполнения бюджета по доходам (93,2%) над фактическим исполнением по расходам (92,2 процента).

Состав источников внутреннего финансирования дефицита соответствует статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации и согласно Отчету об исполнении бюджета включает:

погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации;

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

По итогам отчетного года предусмотренное планом погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации осуществлено в запланированном объеме – 54 820,2 тыс. рублей. Данные средства были направлены на погашение основного долга по ранее привлеченным бюджетным кредитам. Обязательства перед областным бюджетом по договору от 12 июля 2016 года №2-51/БКд исполнены в полном объеме. Остаток задолженности по бюджетному кредиту от 28 декабря 2015 года по договору №24-51 БКд составил на 01 января 2018 года в сумме 27 410,1 тыс. рублей.

Изменение остатков средств бюджетов в сумме 626,1 тыс. рублей отражено в источниках финансирования со знаком «плюс».

Таким образом, к положительным тенденциям при исполнении бюджета можно отнести наличие профицита бюджета, а также снижение доли обязательств по привлеченным бюджетным кредитам.

7. Состояние внутреннего муниципального долга города Новочеркасска

В ходе подготовки Заключения проанализирована информация о состоянии муниципального долга города Новочеркасска на начало и конец 2017 года,

представленная в составе бюджетной отчетности Финансового управления Администрации города Новочеркасска. Следует отметить, что по итогам 2017 года наблюдается положительная динамика в долговой политике и снижение уровня долговой нагрузки.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации решением о бюджете первоначально предельный объем муниципального долга города Новочеркасска установлен в сумме 678 930,1 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2018 года установлен в сумме в сумме 559 146,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Уточненным бюджетом предельный объем муниципального долга города Новочеркасска сокращен на 32 765,9 тыс. рублей и составил 646 164,2 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2018 года увеличен на 1 958,8 тыс. рублей и составил 561 105,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

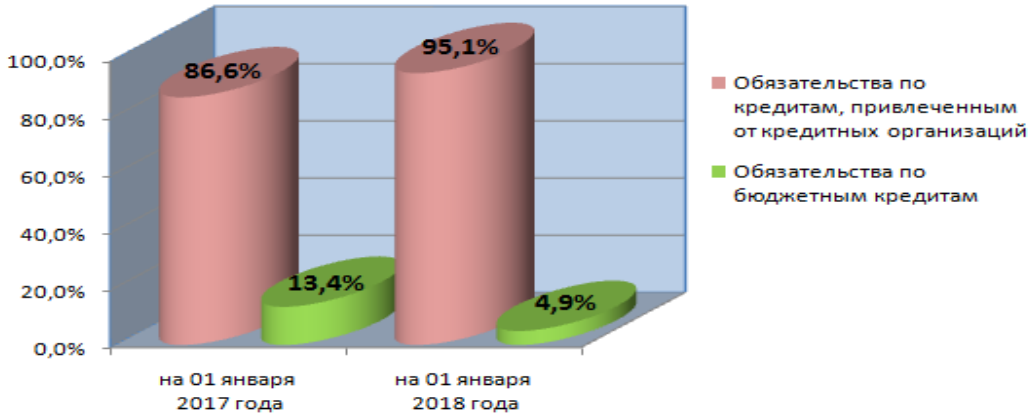
Согласно Отчету об исполнении бюджета фактический объем муниципального долга города Новочеркасска (далее – муниципальный долг) на 1 января 2018 года составил 561 105,7 тыс. рублей, или 100% от установленного верхнего предела муниципального долга по состоянию на 1 января 2018 года.

Предельный объем и верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска, утвержденные Решением о бюджете, в сумме 646 164,2 тыс. рублей и 561 105,7 тыс. рублей соответственно не превышены.

За отчетный период объем муниципального долга сократился на 54 820,2 тыс. рублей с 615 925,9 тыс. рублей до 561 105,7 тыс. рублей, за счет погашения основного долга по ранее привлеченным бюджетным кредитам.

В составе муниципального долга учтены обязательства по бюджетному кредиту, привлеченному из областного бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета муниципального образования в размере 27 410,1 тыс. рублей, кредитам, полученным от кредитных организаций для частичного покрытия дефицита бюджета, в объеме 533 695,6 тыс. рублей.

Структура муниципального долга по видам обязательств представлена на следующей диаграмме.



Муниципальные гарантии в 2017 году не предоставлялись.

На обслуживание муниципального долга в 2017 году согласно Отчету об исполнении бюджета были предусмотрены расходы в размере 65 021,4 тыс. рублей. Фактические расходы составили 59 488,5 тыс. рублей или 4,7 % от объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2 462 754,7 тыс. рублей), и не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15%).

Просроченная задолженность по долговым обязательствам города Новочеркасска (в том числе неустойки (штрафы, пени) и проценты за просрочку исполнения долговых обязательств) в 2017 году отсутствовала. Реструктуризация долговых обязательств не осуществлялась.

8. Анализ итогов проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 41 Положения о бюджетном процессе Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 14 ГАБС.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в установленном порядке подписаны 14 актов, оформлены заключения по итогам проведения внешней проверки.

По результатам проведенных мероприятий выявлены нарушения порядка составления годовой бюджетной отчетности, установленного 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 практически у всех ГАБС.

Системными нарушениями, влияющими на информативность бюджетной отчетности, стали: незаполнение отдельных граф, разделов и форм бюджетной отчетности; неуказание кодов классификации доходов и расходов и (или) излишняя их детализация; неотражение всей предусмотренной инструкцией информации в представленных формах; представление форм, показатели которых не имеют числовых значений, представление форм в редакции, несоответствующей действующей инструкции.

Кроме того, установлено представление недостоверных сведений в части занижения кадастровой стоимости земельных участков на сумму 4 911,5 тыс. рублей. По данному факту в отношении должностного лица составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.15.6 КоАП РФ.

Выявлены системные недостатки в части предоставления отдельных форм в составе пояснительной записки (ф.0503160) не в полном объеме, их неверное заполнение, с отсутствием раскрытия информации в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160), что оказывает влияние на информативность и прозрачность исполнения бюджета.

Установлены также факты нарушения требований Приказов Минфина 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» по ведению бюджетного учета в части не отражения на счете 040160000 «Резервы предстоящих расходов» обязательств в счет предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения на указанные выплаты; в части принятия обязательств по исполнению судебных решений при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Следует отметить, не всеми ГАБС учитываются недостатки, выявленные контрольными мероприятиями в предыдущие периоды в части полноты отражения информации в годовой отчетности, порядка формирования и заполнения отчетных форм.

По результатам контрольного мероприятия в адрес ГАБС направлено обзорное информационное письмо с указанием неукоснительного соблюдения требований нормативно-правовых актов при формировании годовой бюджетной отчетности.

Учитывая основную цель проведения внешней проверки - контроль по итогам достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной

отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений, а также положения статей 264.1, 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статей 40,41 Положения о бюджетном процессе Контрольно-счетная палата рекомендует Городской Думе города Новочеркасска рассмотреть вопрос о закреплении муниципальным нормативно-правовым актом требования о необходимости представления Администрацией города одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета следующих документов:

1) бюджетной отчетности, предусмотренной бюджетным законодательством Российской Федерации для органа, организующего исполнение бюджета города Новочеркасска;

2) отчетов об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Новочеркасска, дорожного фонда, о предоставлении и погашении бюджетных кредитов, о состоянии муниципального долга города Новочеркасска на начало и конец отчетного финансового года, об исполнении приложений к Решению о бюджете за отчетный финансовый год;

3) информации об итогах социально-экономического развития города Новочеркасска за отчетный финансовый год с учетом прогноза социально-экономического развития города Новочеркасска и исполнения бюджета в отчетном финансовом году;

4) сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ города Новочеркасска.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета за 2017 год, а также годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлены в Контрольно-счетную палату Администрацией города Новочеркасска, главными администраторами бюджетных средств в сроки, установленные статьей 41 Положения о бюджетном процессе.

2. Всеми главными администраторами бюджетных средств в основном выполнены требования нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Показатели Отчета об исполнении бюджета за 2017 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью главных администраторов бюджетных средств.

3. В ходе исполнения решения о бюджете в основные характеристики на 2017 год решениями Городской Думы города Новочеркасска семь раз вносились изменения, которые в значительной степени обусловлены увеличениями размеров межбюджетных трансфертов.

4. Анализ изменения годовых плановых назначений бюджета показал, что первоначально запланированные доходы и расходы бюджета были увеличены соответственно на 436 629,6 тыс. рублей (13,2%) и на 417 774,4 тыс. рублей (12,6%). Решением о бюджете в первоначальной редакции бюджет принят бездефицитным, с учетом внесенных изменений утвержден профицит бюджета в сумме 18 855,2 тыс. рублей.

5. По отношению к годовым плановым назначениям в 2017 году доходы бюджета исполнены в сумме 3 499 496,2 тыс. рублей, или на 93,2 процента. Исполнение расходной части бюджета города Новочеркасска составило 3 445 302,1 тыс. рублей, или 92,2% от плана. По результатам исполнения бюджета города Новочеркасска сложился профицит в размере 54 194,1 тыс. рублей.

6. По сравнению с 2016 годом обеспечен рост доходов в сумме 275 899,2 тыс. рублей или на 8,6 процента. При этом налоговые доходы увеличились на 11,7% или на 112 589,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 13,1% или на 260 958,9 тыс. рублей, а объём неналоговых доходов сократился на 35,4% или на 97 649,1 тыс. рублей.

7. Фактический объем муниципального долга на 1 января 2018 года в сумме 561 105,7 тыс. рублей не превысил ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Предельный объем и верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска, утвержденные Решением о бюджете, в сумме 646 164,2 тыс. рублей и 561 105,7 тыс. рублей соответственно не превышены.

8. Неисполнение в полном объеме плановых назначений по расходам обусловлено, в основном, экономией при размещении муниципальных заказов на поставку товаров, выполнение работ, нарушением подрядными и проектными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, оплатой фактически выполненных работ на основании актов выполненных работ, заявительным характером различных мер социальной поддержки.

9. Кассовое исполнение расходов бюджета в 2017 году осуществлялось неравномерно. Анализ динамики поквартального исполнения расходов бюджета показал, что наибольший объем расходов приходится на IV квартал, а наименьший – на I квартал.

10. Решение о бюджете сформировано в программной структуре расходов по 18 муниципальным программам города Новочеркасска. Сводной бюджетной росписью расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме

3 380 506,3 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города Новочеркасска в 2017 году составил 95,1 процента.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило 3 276 994,8 тыс. рублей, или 96,9% к плану.

В структуре финансирования муниципальных программ наибольшая доля – 83,8% приходится на «социальные» программы. В основном это муниципальные программы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальную поддержку и социальное обслуживание населения города, поддержку молодежи, обеспечение населения города жильем. Общая сумма расходов, исполненных в рамках девяти муниципальных программ социальной направленности, составила 2 747 441,7 тыс. рублей.

Более 10,7% расходов бюджета (349 372,0 тыс. рублей), исполненных в рамках муниципальных программ, составляют расходы, направленные на развитие коммунальной и транспортной инфраструктуры.

На вопросы общегосударственного значения и безопасность в рамках пяти муниципальных программ направлено 180 181,1 тыс. рублей или 5,5 процента.

11. Координаторами муниципальных программ нарушены регламентированные сроки приведения восьми муниципальных программ в соответствие с решением Городской Думы о внесении изменений в решение Городской Думы о местном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период.

Предложения:

1. Продолжить работу по разработке и реализации дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета города Новочеркасска.
2. Рассмотреть предложения Контрольно-счетной палаты в части закрепления решением Городской Думы города Новочеркасска перечня дополнительной информации, представляемой одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета.
3. Рассмотреть вопрос корректировки методики оценки эффективности реализации муниципальных программ.

С учетом вышеизложенного, представленный в Контрольно-счетную палату отчет об исполнении бюджета города Новочеркасска за 2017 год может быть принят к рассмотрению Городской Думой города Новочеркасска.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Новочеркасска Ж.И. Ткачева