Контрольно-счетная палата города Новочеркасска

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета
города Новочеркасска
за 2018 год

2019г.

Содержание

1. Общие положения 3

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета города Новочеркасска в отчетном финансовом году 4

3. Исполнение бюджета города Новочеркасска по доходам 7

3.1 Анализ исполнения налоговых доходов 8

3.2 Анализ исполнения неналоговых доходов 10

3.3 Анализ безвозмездных поступлений 14

4. Исполнение бюджета города Новочеркасска по расходам 16

4.1 Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджетов 16

4.2 Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств города Новочеркасска 17

4.3. Анализ исполнения муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году 19

5. Источники финансирования дефицита бюджета города Новочеркасска 28

6. Состояние внутреннего муниципального долга города Новочеркасска 29

7. Анализ итогов проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год 30

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска на отчет об исполнении бюджета города Новочеркасска за 2018 год

30 апреля 2019 года город Новочеркасск

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Новочеркасска за 2018 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 28.02.2019 № 1-ОД.

Внешняя проверка представленного Отчета об исполнении бюджета города Новочеркасска за 2018 год (далее - Отчет об исполнении бюджета) включает в себя внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств 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 2019 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 бюджета, 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 01 февраля 2019 года №57.6/173 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности главными распорядителями средств бюджета г.Новочеркасска за 2018 год) (далее – Особенности составления бюджетной отчетности Финансового управления).

В тоже время, отдельными ГАБС не в полной мере соблюдены требования Инструкции по заполнению и оформлению отдельных форм бюджетной отчетности и Особенностей составления бюджетной отчетности 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. Анализ исполнения основных характеристик бюджета города Новочеркасска в отчетном финансовом году

Бюджет города Новочеркасска на 2018 год утвержден Решением Городской Думы города Новочеркасска от 1 декабря 2017 года № 232 «О бюджете города Новочеркасска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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.

Решением Городской Думы города Новочеркасска от 21.12.2018 года №379 внесены изменения в приложения к Решению о бюджете в части уточнения объема поступлений доходов бюджета города Новочеркасска, источников финансирования дефицита бюджета, распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, ведомственную структуру расходов бюджета, распределения бюджетных ассигнований по целевым статьям. При этом, в основные параметры бюджета на 2018 год, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета

текстовой части Решения о бюджете изменения не вносились, в связи с чем имеются расхождения по общему объему доходов и дефициту бюджета.

Бюджетные назначения 2018 года по доходам в сумме 4 035 702,5 тыс. рублей исполнены на 98,3 % (3 968 953,9 тыс. рублей), по расходам назначения в сумме 4 047 643,1 тыс. рублей исполнены на 97,8 % (3 958 220,2 тыс. рублей), при запланированном дефиците бюджета города Новочеркасска в сумме 11 940,6 тыс. рублей профицит составил 10 733,7 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета города Новочеркасска за 2018 год характеризуется следующими данными, приведенными в таблице.

Таблица 1 (тыс. рублей)

	Первоначальный план (решение №232 от 01.12.2017)	Уточненный бюджет (решение №379 от 21.12.2018)	Уточненный план (роспись)	Исполнено	Исполнение уточненного бюджета (%)	Исполнение уточненного плана (росписи) (%)
Доходы	3 344 777,8	4 035 702,5	4 035 702,5	3 968 953,9	98,3	98,3
Расходы	3 375 704,6	4 047 643,1	4 036 342,2	3 958 220,2	97,8	98,1
Дефицит (-), Профицит (+)	-30 926,8	-11 940,6	-11 940,6	10 733,7	-89,9	-89,9

Как показывают данные таблицы 1, первоначально утвержденные Решением о бюджете показатели бюджета изменены в 2018 году, в результате:

- объем доходов увеличился на 690 924,7 тыс. рублей или на 20,7%;
- объем расходов увеличился на 660 637,6 тыс. рублей или на 19,6%;
- дефицит бюджета сократился на 18 986,2 тыс. рублей или на 38,6%.

Изменение основных параметров бюджета на 2018 год, в основном, обусловлено приведением объема межбюджетных трансфертов в соответствие с Областным законом Ростовской области от 21.12.2017 года №1303-ЗС «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», направлением остатков средств бюджета города по состоянию на 01.01.2018 года на расходы бюджета, перераспределением бюджетных ассигнований в пределах средств бюджета в связи с экономией, в том числе сложившейся по расходам на обслуживание муниципального долга.

По итогам 2018 года показатели уточненного плана по расходам уменьшены по сравнению с показателями уточненного бюджета на 11 300,9 тыс. рублей, что связано с реализацией полномочий начальника Финансового управления Администрации города Новочеркасска, установленных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 6 статьи 33 Положения о бюджетном процессе по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете.

Данные об исполнении бюджета города Новочеркасска представлены в таблице.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Уточненный план на 2018 год	Исполнено	
		Сумма	%
Доходы, в том числе:	**4 035 702,5**	**3 968 953,9**	**98,3**
Налоговые доходы	1 136 450,9	1 146 935,8	100,9
Неналоговые доходы	211 552,6	185 869,0	87,9
Безвозмездные поступления	2 687 699,0	2 636 149,0	98,1
Расходы	**4 036 342,2**	**3 958 220,2**	**98,1**
из них (справочно)			
Программная часть	3 572 061,1	3 496 140,4	97,9
Непрограммные расходы	464 281,1	462 079,8	99,5
Дефицит (-), Профицит (+)	**-11 940,6**	**10 733,7**	**x**

Исполнение доходной части бюджета города Новочеркасска в 2018 году обеспечено: на 66,4 % безвозмездными поступлениями, на 28,9 % налоговыми платежами и только на 4,7 % – неналоговыми платежами.

По сравнению с 2017 годом отмечается рост налоговых доходов на 71 916,9 тыс. рублей или на 6,7 %; неналоговых доходов на 7 409,8 тыс. рублей или на 4,2 %; безвозмездных поступлений на 390 130,9 тыс. рублей или на 17,4 %.

Расходы бюджета города Новочеркасска составили 3 958 220,2 тыс. рублей. Годовые назначения исполнены на 98,1 %, что является одним из высоких результатов исполнения бюджета города за последние несколько лет. Основными направлениями расходов бюджета города Новочеркасска в структуре финансирования за 2018 год являлись: образование – 44,0 %, социальная политика – 23,0 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 9,8 %, национальная экономика и общегосударственные вопросы – 5,9 %, культура и кинематография – 4,2%, здравоохранение – 2,4 %, физическая культура и спорт – 2,7 %.

Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ исполнены в сумме 3 496 140,4 тыс. рублей или на 97,9 % к утвержденным бюджетным назначениям. Общий объем неосвоенных бюджетных ассигнований по муниципальным программам составил 92 613,0 тыс. рублей, назначения, установленные росписью, не исполнены в сумме 75 920,7 тыс. рублей.

По непрограммным направлениям деятельности показатели росписи с учетом изменений составили 464 281,1 тыс. рублей, исполнение составило 462 079,8 тыс. рублей или 99,5%. Объем неосвоенных бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям составил 2 201,3 тыс. рублей.

С учетом сложившегося неисполнения плана по расходам (неосвоение 78 122,0 тыс. рублей) фактически профицит бюджета по итогам 2018 года составил 10 733,7 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета города Новочеркасска по доходам

По итогам исполнения бюджета за 2018 год доходы поступили в сумме 3 968 953,9 тыс. рублей, что составило 98,3% от плановых назначений (4 035 702,5 тыс. рублей), невыполнение составило 66 748,6 тыс. рублей.

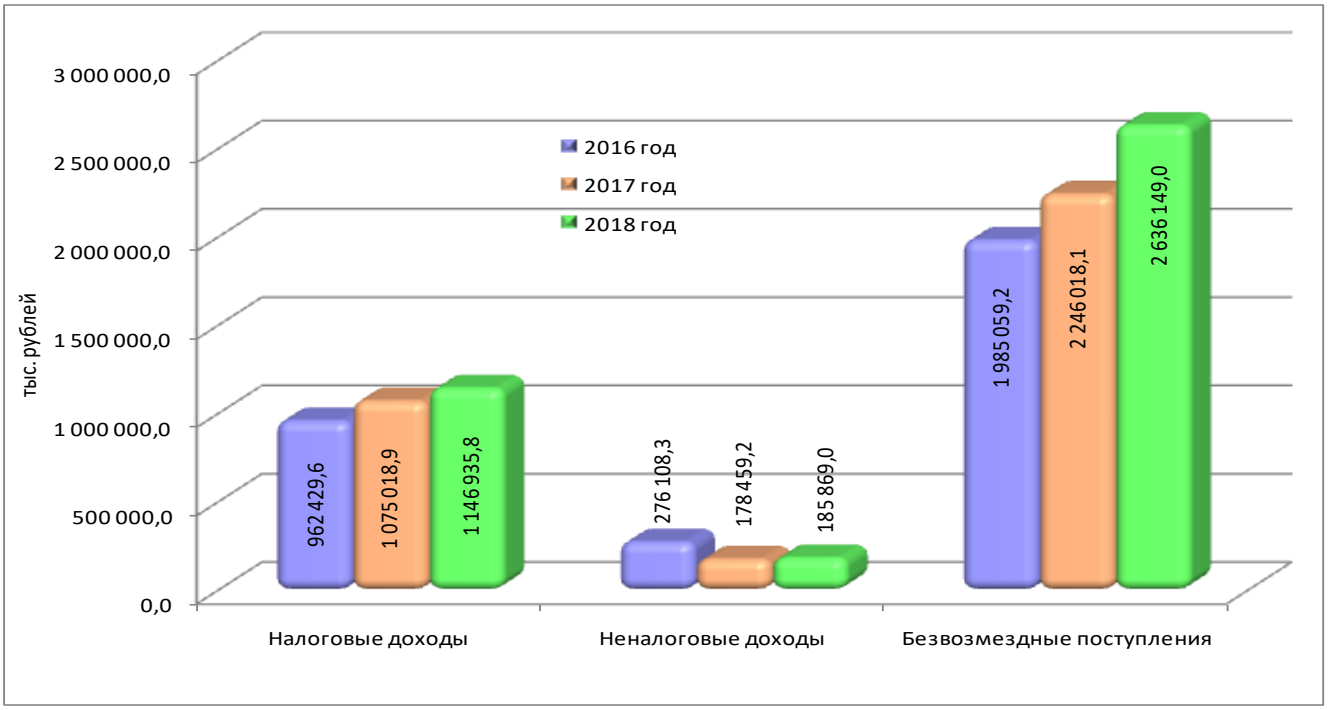
Общая характеристика доходной части бюджета города в 2018 году приведена в следующей таблице.

Таблица 3

Вид дохода	2018 год				Изменение к 2017 году	
	Уточненный бюджет (решение №379 от 21.12.2018) (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)	Исполнение плана (%)	Доля в общей сумме доходов (%)	%	(тыс. рублей)
Налоговые доходы	1 136 450,9	1 146 935,8	100,9	28,9	6,7	71 916,9
Неналоговые доходы	211 552,6	185 869,0	87,9	4,7	4,2	7 409,8
Итого налоговые и неналоговые доходы	**1 348 003,5**	**1 332 804,9**	**98,9**	**33,6**	**6,3**	**79 326,7**
Безвозмездные поступления	2 687 699,0	2 636 149,0	98,1	66,4	17,4	390 130,9
Всего доходов	**4 035 702,5**	**3 968 953,9**	**98,3**	**100,0**	**13,4**	**469 457,7**

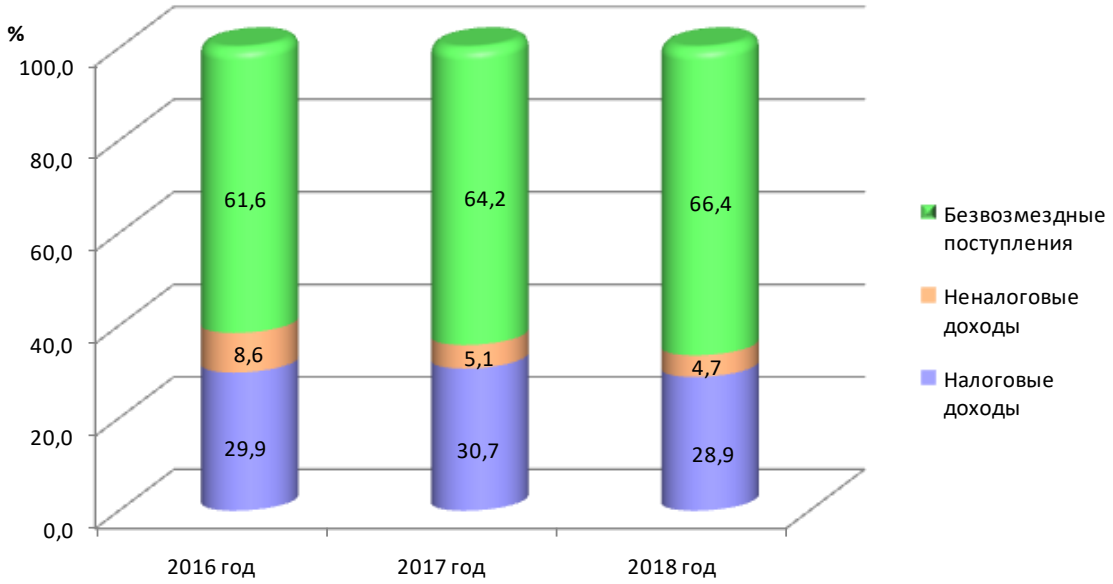
По сравнению с фактическим исполнением 2017 года доходная часть бюджета в целом увеличилась на 13,4% или 469 457,7 тыс. рублей. При этом налоговые доходы увеличились на 6,7% или 71 916,9 тыс. рублей, неналоговые на 4,2% или 7 409,8 тыс. рублей, а безвозмездные поступления увеличились на 17,4% или 390 130,9 тыс. рублей.

Изменение доходов бюджета города Новочеркасска в 2016-2018 годах представлено на следующей диаграмме.



В структуре доходов бюджета в 2018 году налоговые поступления составили 28,9% (1 146 935,8 тыс. рублей), неналоговые – 4,7% (185 869,0 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 66,4% (2 636 149,0 тыс. рублей).

Структура доходов бюджета города Новочеркасска в 2016-2018 гг. представлена на диаграмме.



Уровень автономии бюджета города Новочеркасска в 2018 году, т.е. независимости от внешнего финансирования, показывающий долю собственных доходов в общей сумме доходов бюджета, составил 33,6% (28,9% и 4,7%) и сократился по сравнению с 2017 годом на 2,2%. Соответственно коэффициент внешнего финансирования составил 66,4%.

Тенденция роста доли безвозмездных поступлений по отношению к собственным доходам делает бюджет города серьезно зависимым от межбюджетных отношений и предоставляемых субсидий по важнейшим для развития направлениям расходов. При этом существует тенденция ежегодного увеличения собственных расходов бюджета города в связи с необходимостью выполнения указов Президента РФ, участием в федеральных приоритетных программах и проектах по благоустройству территорий, строительству новых школ, детских садов, дорог и их дальнейшим содержанием.

3.1 Анализ исполнения налоговых доходов

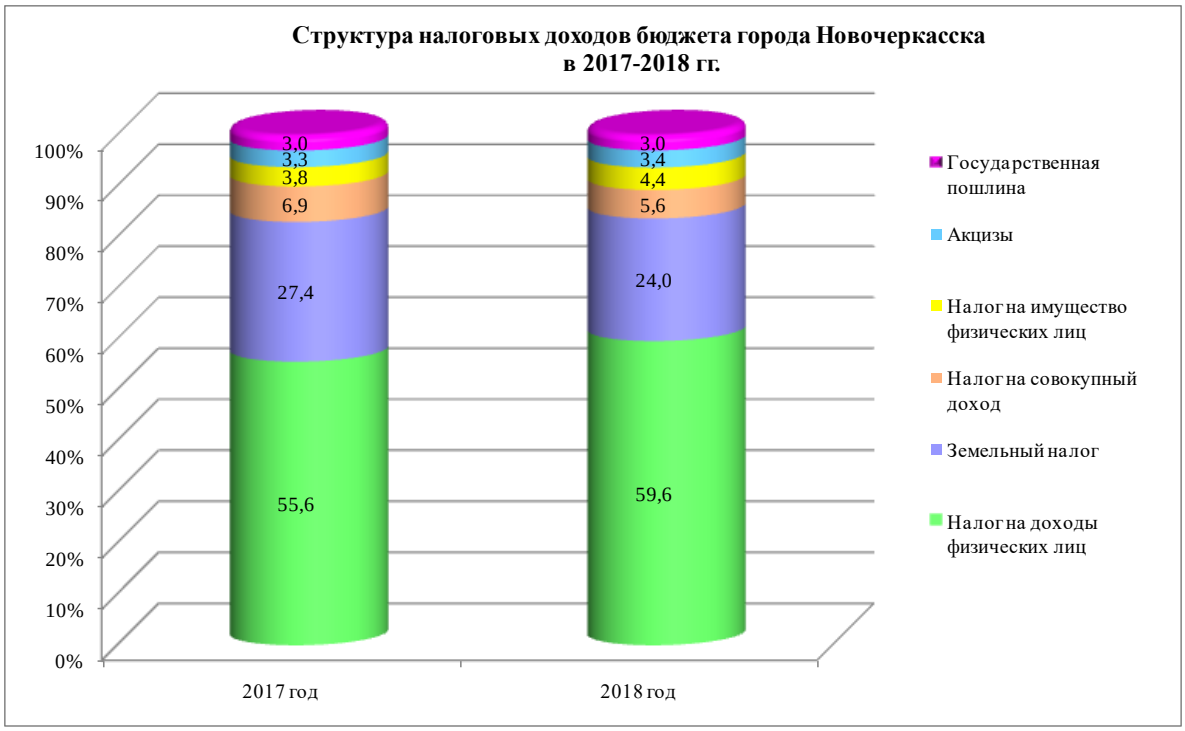
Первоначально налоговые доходы на 2018 год планировались в сумме 1 079 343,5 тыс. рублей. В течение 2018 года план увеличен на сумму 57 107,4 тыс. рублей и составил 1 136 450,9 тыс. рублей. Исполнение бюджетных назначений в подгруппе налоговых доходов составило 1 146 935,8 тыс. рублей.

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

Таблица 4

Вид дохода	2018 год				Изменение к 2017 году	
	Уточненный бюджет (решение №379 от 21.12.2018) (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)	Исполнение плана (%)	Доля в общей сумме доходов (%)	%	(тыс. рублей)
Налог на доходы физических лиц	**658 365,0**	**683 711,5**	**103,8**	**59,6**	**14,4**	**85 937,3**
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	**35 996,4**	**38 666,5**	**107,4**	**3,4**	**9,8**	**3 437,1**
Налог на совокупный доход, всего в том числе	**73 117,2**	**64 830,3**	**88,7**	**5,7**	**-13,1**	**-9 815,4**
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	63 509,9	55 696,2	87,7	4,9	-16,1	-10 648,4
Единый сельскохозяйственный налог	856,1	916,6	107,1	0,1	18,7	144,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8 751,2	8 217,4	93,9	0,7	9,1	688,4
Налог на имущество физических лиц	**40 437,7**	**50 243,6**	**124,2**	**4,4**	**23,2**	**9 469,9**
Земельный налог	**294 428,1**	**275 473,9**	**93,6**	**24,0**	**-6,4**	**-18 935,2**
Государственная пошлина	**34 106,5**	**34 010,0**	**99,7**	**3,0**	**5,7**	**1 823,2**
Итого налоговые доходы:	**1 136 450,9**	**1 146 935,8**	**100,9**	**100,0**	**6,7**	**71 916,9**

По данным таблицы видно, что наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов, как и в 2017 году, занимают поступления налога на доходы физических лиц (59,6%) и земельного налога (24,0%).



В 2018 году рост налоговых поступлений, по сравнению с 2017 годом, составил 71 916,9 тыс. рублей или 6,7%, что, в основном, связано с ростом поступлений по группе «Налог на доходы физических лиц» на 85 937,3 тыс. рублей (на 14,4%).

В 2018 году поступившие в бюджет города налоговые доходы превысили законодательно утвержденные назначения на 10 484,9 тыс. рублей или на 0,9% в основном за счет:

1. Сверхплановых поступлений по:

- налогу на доходы физических лиц в сумме 25 346,5 тыс. рублей (3,8%);
- налогу на имущество физических лиц в сумме 9 805,9 тыс. рублей (24,2%);
- акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ в сумме 2 670,1 тыс. рублей (7,4%);

2. Недопоступления доходов по:

- земельному налогу в сумме 18 954,2 тыс. рублей (6,4%);
- единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 7 813,7 тыс. рублей (12,3%).

Основной причиной перевыполнения плановых назначений по налогу на доходы физических лиц является увеличение поступлений налога от крупнейших предприятий города и разовые поступления налога от ряда предприятий (выплаты дивидендов прошлых лет, а также поступления по результатам контрольных мероприятий, проводимых налоговой инспекцией). Кроме того в 2018 году поставлены на учет новые предприятия, от которых в бюджет города поступило налогов в сумме 4 750,0 тыс. рублей.

По единому налогу на вмененный налог плановые назначения не выполнены в связи с уменьшением количества налогоплательщиков, применяющих ЕНВД.

По земельному налогу план недовыполнен в связи с уменьшением налоговой базы в результате снижения кадастровой стоимости земли по решениям комиссий и Арбитражных судов.

Причины отклонений фактических поступлений от плановых назначений приведены по данным Пояснительной записки по ф.0503160 к Отчету об исполнении бюджета. Причины перевыполнения плановых назначений по налогу на имущество физических лиц в пояснительной записке не раскрыты.

3.2 Анализ исполнения неналоговых доходов

Неналоговые доходы на 2018 год первоначально запланированы в сумме 258 901,9 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета плановый показатель скорректирован в сторону уменьшения на 47 349,3 тыс. рублей (18,3%) и составил

211 552,6 тыс. рублей. Показатель скорректирован в основном за счет сокращения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 61 486,3 тыс. рублей (47,2%).

Неналоговые доходы в 2018 году поступили в доходную часть бюджета города в сумме 185 869,0 тыс. рублей, что на 7 409,8 тыс. рублей или 4,2% больше поступлений в 2017 году.

Данные по исполнению законодательно утвержденных бюджетных назначений по основным неналоговым доходам в 2018 году представлены в следующей таблице.

Таблица 5

Вид дохода	2018 год				Изменение к 2017 году	
	Уточненный бюджет (решение №379 от 21.12.2018) (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)	Исполнение плана (%)	Доля в общей сумме доходов (%)	%	(тыс. рублей)
Доходы от использования имущества, всего в том числе:	**105 347,6**	**110 373,6**	**104,8**	**59,4**	**0,0**	**-23,7**
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	95 507,9	101 589,2	106,4	54,7	-4,8	-5 124,1
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,0	0,1	-	0,0		0,1
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	716,2	474,9	66,3	0,3	-12,3	-66,6
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	9 123,5	8 309,4	91,1	4,5	164,4	5 167,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	**12 178,7**	**9 572,2**	**78,6**	**5,1**	**-28,8**	**-3 868,8**
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	**993,2**	**2 470,4**	**248,7**	**1,3**	**1,0**	**24,3**
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, всего в том числе:	**68 780,1**	**29 598,3**	**43,0**	**15,9**	**-11,4**	**-3 811,5**
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	44 080,0	3 763,1	8,5	2,0	125,9	2 097,1
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	23 645,3	23 402,3	99,0	12,6	-26,3	-8 341,5

Вид дохода	2018 год				Изменение к 2017 году	
	Уточненный бюджет (решение №379 от 21.12.2018) (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)	Исполнение плана (%)	Доля в общей сумме доходов (%)	%	(тыс. рублей)
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	1 054,8	2 432,9	230,7	1,3	-	2 432,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	**22 553,0**	**29 365,0**	**130,2**	**15,8**	**68,6**	**11 950,4**
Прочие	**1 700,0**	**4 489,7**	**264,1**	**2,4**	**232,4**	**3 139,1**
Итого неналоговых доходов:	**211 552,6**	**185 869,0**	**87,9**	**100,0**	**4,2**	**7 409,8**

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых платежей занимают поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (59,4%).

Исполнение неналоговых доходов в 2018 году составило 87,9%. Неисполнение плана отмечается по двум доходным источникам. Причины отклонений приведены по данным Пояснительной записки (ф.0503160) к Отчету об исполнении бюджета.

Плановые назначения по платежам при пользовании природными ресурсами не выполнены на 2 606,5 тыс. рублей или на 21,4% в связи с пересмотром порядка взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду. Изменения законодательства применяются при исчислении платы на окружающую среду с 01.01.2016, соответственно с этого периода плательщиками произведен перерасчет платы. В результате, платежи организаций за негативное воздействие на окружающую среду значительно уменьшились. Так, филиалом ПАО «ОГК-2» - Новочеркасская ГРЭС получено решение о зачете излишне уплаченных сумм платы в счет предстоящих платежей от 26.12.2017, выданное Департаментом Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Южному федеральному округу (сумма переплаты 6 314,6 тыс. рублей). Аналогичная ситуация и с другими крупным предприятиями (ООО ПК «НЭВЗ», ООО «Донкарб Графит, ОАО «ЭПМ-НЭЗ»).

Следует отметить, плановые назначения по данному доходному источнику в течение 2018 года не корректировались.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов не выполнены в целом на 39 181,8 тыс. рублей или на 57,0%, в основном в связи с невыполнением плана по реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов по причине отсутствия заявок на участие в аукционах по выставляемым на продажу объектам.

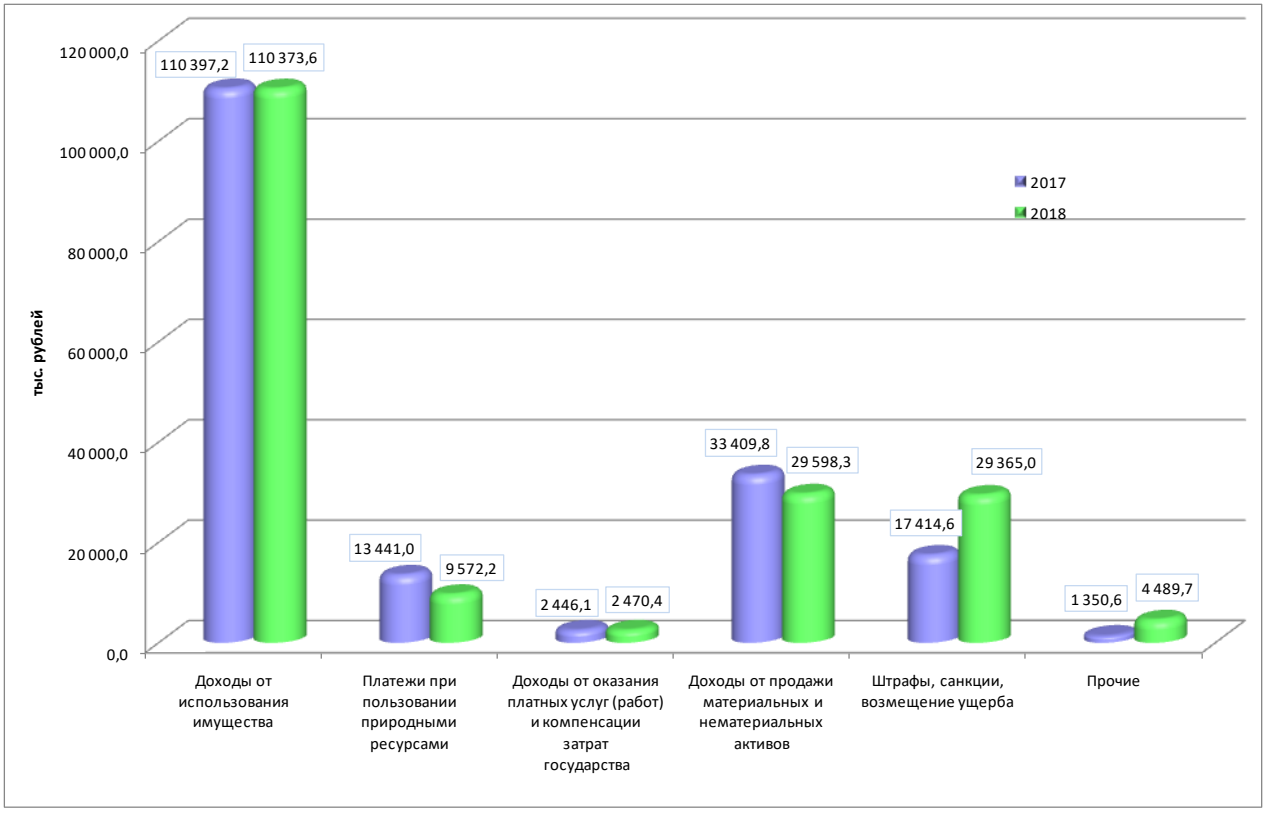
В 2018 году из 28 объектов, включенных в прогнозный план приватизации, не реализовано на торгах 18 объектов, 13 из которых включались ранее в прогнозный план приватизации на 2017 год.

Следует отметить, что план по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов исполняется ниже уровня 60% в 2015-2016 годах, а в 2017 и 2018 годах исполнение по данному доходному источнику составило менее 10%.

Данные факты свидетельствуют о низком покупательском спросе на предложенные объекты, а также о недостаточной проработке вопросов планирования.

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.

Изменение поступлений по неналоговым доходам в 2017-2018 годах представлено на следующей диаграмме.



По сравнению с исполнением 2017 года отмечается снижение поступлений:

- платежей при пользовании природными ресурсами на 3 868,8 тыс. рублей или на 28,8%;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 3 811,5 тыс. рублей или на 11,4%.

Следует отметить, результаты проведенных в 2018 году контрольных мероприятий свидетельствуют, что в администрировании доходов бюджета имеются отдельные недостатки, повлиявшие на поступление неналоговых доходов. Так, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета

не в полной мере исполняются бюджетные полномочия по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты пеней, по ведению претензионной работы по взысканию задолженности с учетом пропуска исковой давности по администрируем доходным источникам. Данные факты свидетельствуют о наличии резервов для увеличения доходной части бюджета в части:

– проведения торгов на право заключения договоров на размещение нестационарных торговых объектов (далее - НТО) по результатам аукционов; актуализации схемы размещения НТО с целью охвата договорами 100% мест, включенных в схему размещения; пересмотра методики расчета цены договора при заключении договора на размещение НТО с учетом периодов функционирования НТО, применения коэффициентов, учитывающих место размещения с учетом привлекательности территории, тип и специализации; проведения работы по устранению выявленных фактов незаконного размещения (без договорных отношений) НТО;

– организации работы по вовлечению в арендные отношения земельных участков; устранение фактов бесплатного использования физическими лицами земельных участков; своевременного индексирования размеров арендной платы; принятия мер по снижению задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной и арендной плате имущества, составляющего казну городских округов.

3.3 Анализ безвозмездных поступлений

Первоначально безвозмездные поступления на 2018 год запланированы в сумме 2 006 532,4 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета города плановый показатель скорректирован в сторону увеличения на 681 166,6 тыс. рублей (33,9%) и составил 2 687 699,0 тыс. рублей.

Структурный состав и исполнение безвозмездных поступлений приведены в следующей таблице.

Таблица 6

Вид дохода	2018 год				Изменение к 2017 году	
	Уточненный бюджет (решение №379 от 21.12.2018) (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)	Исполнение плана (%)	Доля в общей сумме доходов (%)	%	(тыс. рублей)
Дотации	47 917,7	47 784,1	99,7	1,8	-64,5	-86 910,5
Субсидии	418 339,9	403 847,8	96,5	15,3	43,2	121 787,8
Субвенции	1 921 925,4	1 889 498,3	98,3	71,6	6,3	111 844,5
Иные межбюджетные трансферты	299 516,0	296 955,4	99,1	11,3	454,9	243 439,6

Безвозмездные поступления	**2 687 699,0**	**2 638 085,6**	**98,2**	**100,0**	**17,4**	**390 161,4**
Возврат остатков субсидий субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		-1 936,6				
Всего безвозмездных поступлений:	**2 687 699,0**	**2 636 149,0**	**98,1**			

В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотаций приходится 1,8%, субсидий – 15,3%, субвенций – 71,6%, иных межбюджетных трансфертов – 11,3%.

Возвращены в областной бюджет остатки целевых субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сумме 1 936,6 тыс. рублей. Причины неосвоения денежных средств в пояснительной записке не раскрыты.

При запланированном объеме безвозмездных поступлений в сумме 2 687 699,0 тыс. рублей, фактически поступило средств в сумме 2 636 149,0 тыс. рублей, что на 51 550,0 тыс. рублей или 1,9% меньше запланированного. Причины отклонений фактических поступлений от плановых назначений приведены по данным Пояснительной записки по 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 403 847,8 тыс. рублей из запланированных 418 339,9 тыс. рублей.

Отклонение в общей сумме 14 492,1 тыс. рублей сложилось в основном в связи с неосвоением средств на строительство школы в Восточном жилом районе в связи с поздним заключением контракта (30.12.2018) и в связи с нарушением условий договора подрядной организацией (нарушение графика производства работ при капитальном ремонте школы №11).

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 1 889 498,3 тыс. рублей при плановых назначениях 1 921 925,4 тыс. рублей. Не востребованы средства в сумме 32 427,1 тыс. рублей в связи с отсутствием обращений граждан за назначением пособий и выплат.

Иные межбюджетные трансферты при плановых назначениях 299 516,0 тыс. рублей поступили в сумме 296 955,4 тыс. рублей. Отклонение фактических поступлений от плановых назначений обусловлено в основном экономией денежных средств субсидии некоммерческим организациям (обеспечение несения

муниципальной службы казачьими дружинами) и экономией по результатам проведения конкурсных процедур.

4. Исполнение бюджета города Новочеркасска по расходам

В соответствии с Решением о бюджете расходы на 2018 год первоначально утверждены в сумме 3 375 704,6 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений расходная часть бюджета города увеличена на 660 637,6 тыс. рублей или на 19,6% и составила 4 036 342,2 тыс. рублей.

На исполнение расходной части бюджета в 2018 году направлено 3 958 220,2 тыс. рублей (98,1% от плана).

По сравнению с предыдущим годом, объем расходов увеличился на 299 459,3 тыс. рублей или на 8,0%.

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

Объемы и структура расходов бюджета, исполненных в 2018 году представлены в таблице 7.

Таблица 7

Наименование разделов	Раздел	Первоначальный план (решение №232 от 01.12.2017) (тыс. рублей)	Уточненный бюджет (решение №379 от 21.12.2018) (тыс. рублей)	Доля в общей сумме расходов (от плана) %	Кассовое исполнение		Отклонение			
							Уточненного плана от Первоначального плана		Кассового исполнения от Уточненного плана	
					(тыс. рублей)	%	(тыс. рублей)	%	(тыс. рублей)	%
Общегосударственные вопросы	01	236 560,3	237 400,8	5,9	233 556,8	98,4	840,5	0,4	-3 844,0	-1,6
Национальная оборона	02	345,0	358,7	0,0	358,6	100,0	13,7	4,0	-0,1	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	28 336,6	29 299,8	0,7	29 067,7	99,2	963,2	3,4	-232,1	-0,8
Национальная экономика	04	127 871,4	238 418,8	5,9	233 188,9	97,8	110 547,4	86,5	-5 229,9	-2,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	195 401,2	394 060,7	9,8	384 611,0	97,6	198 659,5	101,7	-9 449,7	-2,4
Образование	07	1 471 774,8	1 775 386,3	44,0	1 738 506,8	97,9	303 611,5	20,6	-36 879,5	-2,1
Культура и кинематография	08	155 981,4	169 599,8	4,2	166 978,2	98,5	13 618,4	8,7	-2 621,6	-1,5
Здравоохранение	09	57 049,9	95 624,9	2,4	94 688,6	99,0	38 575,0	67,6	-936,3	-1,0
Социальная политика	10	929 873,9	928 540,7	23,0	909 796,7	98,0	-1 333,2	-0,1	-18 744,1	-2,0
Физическая культура и спорт	11	109 587,4	108 210,9	2,7	108 026,4	99,8	-1 376,5	-1,3	-184,4	-0,2
Обслуживание муниципального долга	13	62 922,7	59 440,8	1,5	59 440,6	100,0	-3 481,9	-5,5	-0,2	0,0
Всего		3 375 704,6	4 036 342,2	100,0	3 958 220,2	98,1	660 637,6	19,6	-78 122,0	-1,9

Как показывают данные таблицы 7, наибольший удельный вес в структуре расходов приходится на социальную сферу – 76,3%, являющейся приоритетной для города.

Расходы бюджета города на разделы «Национальная экономика» «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 12,5%.

Расходы бюджета города в целом в 2018 году исполнены на 98,1% от плана.

Неисполнение уточненных плановых назначений по расходам составило 78 122,0 тыс. рублей или 1,9% от уточненного плана.

Высокий уровень исполнения расходов отмечается по следующим разделам: «Национальная оборона» (100,0%), «Обслуживание муниципального долга» (100,0%), «Физическая культура и спорт» (99,8%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (99,2%), «Здравоохранение» (99,0%), «Культура и кинематография» (98,5%), «Общегосударственные вопросы» (98,4%).

Основные причины неисполнения плановых назначений отражены в Пояснительной записке (ф.0503160) к Отчету об исполнении бюджета.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы не исполнены на сумму 5 229,9 тыс. рублей, в основном сумма 5 114,7 тыс. рублей (97,8%) приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Неисполнение обусловлено наличием кредиторской задолженности за оказанные услуги (выполненные работы), срок оплаты которых не наступил.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы не исполнены на сумму 9 449,7 тыс. рублей, в основном сумма 8 210,5 тыс. рублей (86,9%) приходится на подраздел 0503 «Благоустройство». Неисполнение обусловлено наличием кредиторской задолженности за оказанные услуги (выполненные работы), срок оплаты которых не наступил.

По разделу 07 «Образование» расходы не исполнены на сумму 36 879,5 тыс. рублей, в основном:

- 7 886,2 тыс. рублей (21,4%) приходится на подраздел 0701 «Дошкольное образование». Неисполнение обусловлено наличием кредиторской задолженности за оказанные услуги (выполненные работы), срок оплаты которых не наступил, а также, наличием экономии, сложившейся по результатам конкурсных процедур;

- 27 032,5 тыс. рублей (73,3%) приходится на подраздел 0702 «Общее образование». Неисполнение обусловлено наличием кредиторской задолженности за оказанные услуги (выполненные работы), срок оплаты которых не наступил; наличием экономии, сложившейся по результатам конкурсных процедур; нарушением подрядной организацией графика производства работ комплексного капитального ремонта МБОУ СОШ №11.

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 таблице 8.

Таблица 8

Наименование	Первоначальный план (решение №232 от 01.12.2017), тыс. рублей	Уточненный бюджет (решение №379 от 21.12.2018), тыс. рублей	Кассовое исполнение		Отклонение			
					Уточненного плана от Первоначального плана		Кассового исполнения от Уточненного плана	
			(тыс. рублей)	%	(тыс. рублей)	%	(тыс. рублей)	%
Городская Дума города Новочеркасска	13 461,4	14 655,1	14 650,4	100,0	1 193,7	8,9	-4,7	0,0
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	236 419,3	324 855,0	321 411,9	98,9	88 435,7	37,4	-3 443,1	-1,1
Контрольно-счетная палата города Новочеркасска	8 708,6	9 018,6	9 010,0	99,9	310,0	3,6	-8,6	-0,1
Финансовое управление Администрации города Новочеркасска	94 760,6	78 606,2	78 109,3	99,4	-16 154,4	-17,0	-496,9	-0,6
Управление здравоохранения Администрации города Новочеркасска	57 049,9	85 875,0	84 938,8	98,9	28 825,1	50,5	-936,2	-1,1
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска	225 015,3	238 395,1	235 556,2	98,8	13 379,8	5,9	-2 838,9	-1,2
Управление образования Администрации города Новочеркасска	1 381 880,1	1 573 627,9	1 551 266,0	98,6	191 747,8	13,9	-22 361,9	-1,4
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска	159 717,0	309 132,2	284 398,1	92,0	149 415,2	100,0	-24 734,1	-8,0
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркасска	9 229,7	9 563,0	9 518,9	99,5	333,3	3,6	-44,1	-0,5
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска	798 389,5	797 634,6	789 042,9	98,9	-754,9	-0,1	-8 591,8	-1,1
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска	19 978,2	21 516,6	21 362,2	99,3	1 538,4	7,7	-154,4	-0,7
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркасска	109 587,4	108 210,9	108 026,4	99,8	-1 376,5	-1,3	-184,4	-0,2
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	253 006,5	456 095,3	441 774,4	96,9	203 088,8	100,0	-14 320,8	-3,1
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркасска	8 501,1	9 156,7	9 154,9	100,0	655,6	7,7	-1,8	0,0
Всего	3 375 704,6	4 036 342,2	3 958 220,2	98,1	660 637,6	19,6	-78 122,0	-1,9

В целом утвержденные бюджетные ассигнования 13 ГАБС исполнены в диапазоне от 95% и выше.

Анализ исполнения бюджета в разрезе ведомственной структуры показал, за 2018 год кассовое исполнение бюджета ниже уточненного плана на 78 122,0 тыс. рублей. Наибольшее неисполнение плановых ассигнований за отчетный период допущено следующими ГАБС:

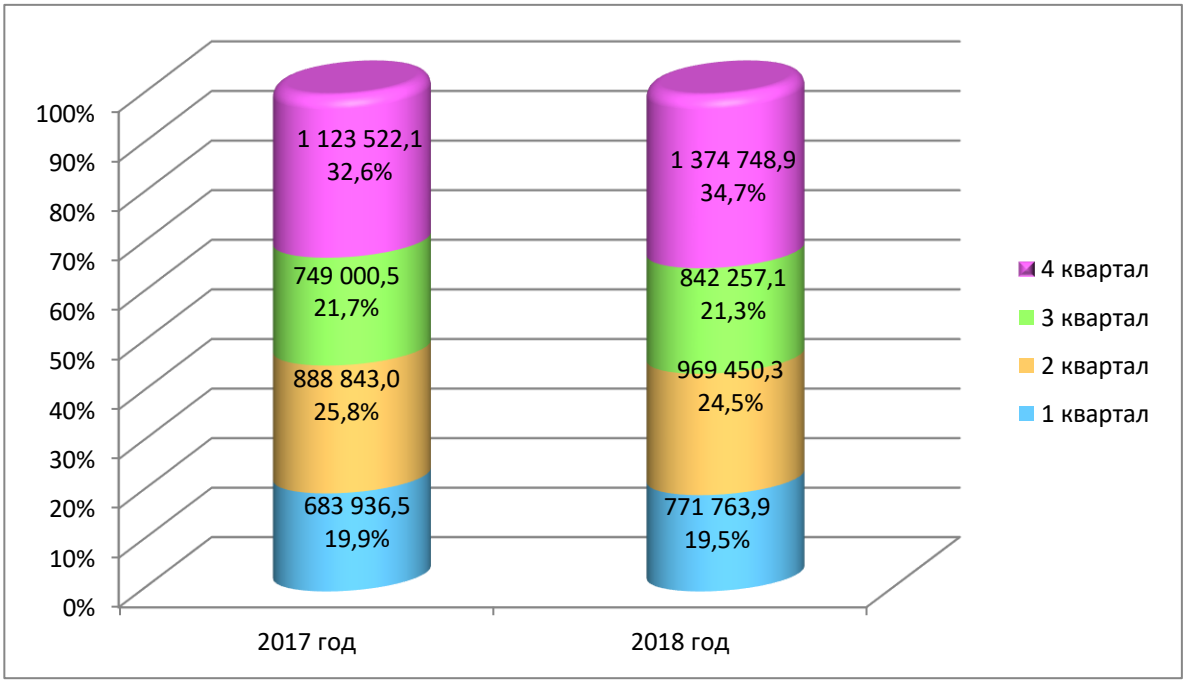
- Департаментом строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска в сумме 24 734,1 тыс. рублей (8,0%);

- Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска в сумме 14 320,8 тыс. рублей (3,1%);

- Управлением образования Администрации города Новочеркасска в сумме 22 361,9 тыс. рублей (1,4%).

Следует отметить, Департаментом строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска не исполнялись бюджетные обязательства по целевой статье: 02100S3050 «Расходы на строительство и реконструкцию объектов образования муниципальной собственности, включая газификацию в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования города Новочеркасска» (1 000,0 тыс. рублей), при этом бюджетные ассигнования не были перераспределены на другие целевые статьи, что исключило возможность их освоения.

Исполнение расходов бюджета города за 2017 и 2018 годы по кварталам[1] представлено следующими данными (тыс. рублей).



Как видно на диаграмме, большая часть расходов бюджета (34,7%) приходится на IV квартал.

По-прежнему сохранилась тенденция неравномерного исполнения бюджета города Новочеркасска, создающая предпосылки к освоению основных объемов бюджетных ассигнований в конце финансового года и риски неэффективного использования бюджетных средств.

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

На территории города Новочеркасска в 2018 году осуществлялась реализация 21 муниципальной программы, перечень которых утвержден

[1] Получено расчетным путем на основании данных бюджетной отчетности за соответствующие периоды. В диаграмме указан процент использования расходов от общего объема расходов за соответствующий год

постановлением Администрации города от 27.08.2013 № 1552 (в редакции постановления от 07.12.2017 № 1891).

Бюджет города Новочеркасска сформирован в программной структуре расходов по 19–ти муниципальным программам города Новочеркасска (далее - муниципальные программы).

В отчетном году не предусмотрены бюджетные средства на реализацию 2 муниципальных программ: «Экономическое развитие города Новочеркасска» и «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркасска».

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2018 году утвержден Решением о бюджете по соответствующей каждой муниципальной программе целевой статье расходов бюджета в сумме 3 255 916,0 тыс. рублей.

Все муниципальные программы приведены в соответствие с Решением о бюджете, в сроки установленные статьей 179 БК РФ.

Расходы бюджета в 2018 году представлены в следующей таблице.

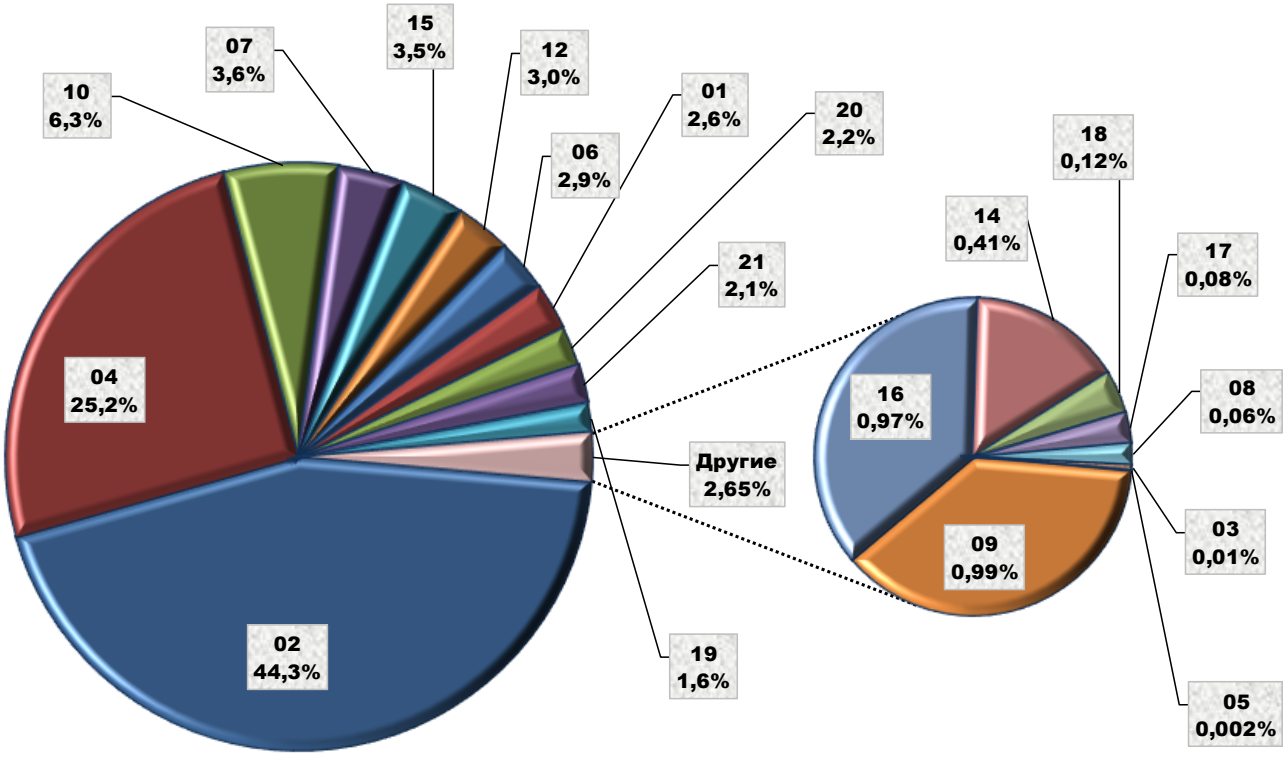
Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Уточненный бюджет (решение №379 от 21.12.2018)	Уточненный план (роспись)	Исполнено	% исполнения уточненного плана
Расходы бюджета, всего	4 047 643,1	4 036 342,2	3 958 220,2	98,1
Объем программной части бюджета, из них:	3 588 753,4	3 572 061,1	3 496 140,4	97,9
за счет средств местного бюджета	X	1 315 916,8	1 277 965,2	97,1
за счет средств вышестоящих бюджетов	X	2 256 144,3	2 218 175,2	98,3
Доля программной части бюджета в общих расходах бюджета, %	88,7	88,5	88,3	X

Согласно Уточненному бюджету расходы на реализацию муниципальных программ на 2018 год составили 3 588 753,4 тыс. рублей, или 88,7% общих расходов бюджета. Уточненным планом расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме 3 572 061,1 тыс. рублей, или 88,5% общих расходов бюджета. Доля программной части бюджета ниже, чем в 2017 году на 1,8 процентных пункта.

Анализ источников финансирования программной части расходов бюджета показал, что расходы за счет вышестоящих бюджетов и за счет местного бюджета исполнены на 98,3 и 97,1 процентов соответственно.

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



01	Развитие здравоохранения города Новочеркасска	08	Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	16	Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Новочеркасске
02	Развитие образования города Новочеркасска	09	Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	17	Муниципальная политика города Новочеркасска
03	Молодежь города Новочеркасска			18	Поддержка казачества города Новочеркасска
04	Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	10	Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	19	Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркасска
05	Доступная среда в городе Новочеркасске	12	Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске		
06	Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска	14	Информационное общество города Новочеркасска	20	Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске
07	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	15	Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	21	Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасск"

Как и в предыдущие годы, наибольшая доля расходов – 84,4% приходится на «социальные» программы. Общая сумма расходов, исполненных в рамках восьми муниципальных программ социальной сферы, составила 2 950 503,3 тыс. рублей.

На четыре муниципальные программы, направленные на развитие коммунальной и транспортной инфраструктуры, израсходовано 354 305,1 тыс. рублей или 10,1% бюджета.

На вопросы общегосударственного значения и безопасность в рамках семи муниципальных программ направлено 191 331,9 тыс. рублей или 5,5%.

Внебюджетные средства, в качестве источника финансирования мероприятий муниципальных программ, в 2018 году использовались в трех

программах: «Социальная поддержка граждан города Новочеркасска», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Новочеркасск»», «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркасска» в общей сумме 67 366,4 тыс. рублей.

Расходы за счет внебюджетных источников составляют менее 2% всех расходов на реализацию муниципальных программ, что свидетельствует о малой вовлеченности внебюджетных средств.

Информация по объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в 2018 году за счет бюджетных ассигнований представлена в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

Наименование программы	**Первоначальный план (решение №232 от 01.12.2017)**	**Уточненный бюджет (решение №379 от 21.12.2018)**	**Уточненный план (роспись)**	**Исполнено**	**% исполнения уточненного плана**
Развитие здравоохранения города Новочеркасска	56 298,0	92 514,2	90 577,7	90 040,5	99,4
Развитие образования города Новочеркасска	1 377 879,7	1 582 567,2	1 585 424,5	1 548 909,7	97,7
Молодежь города Новочеркасска	492,7	492,7	492,7	445,8	90,5
Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	904 450,0	915 525,9	898 128,8	882 532,1	98,3
Доступная среда в городе Новочеркасске	85,4	86,3	86,3	64,6	74,8
Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска	91 437,8	104 682,3	104 466,3	101 274,0	96,9
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	159 492,7	134 600,9	134 600,9	126 350,6	93,9
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	2 264,2	2 264,2	2 264,2	2 013,9	88,9
Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	36 503,0	36 622,5	36 622,5	34 722,7	94,8
Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	212 801,5	221 597,8	221 597,8	220 706,2	99,6

Наименование программы	Первоначальный план (решение №232 от 01.12.2017)	Уточненный бюджет (решение №379 от 21.12.2018)	Уточненный план (роспись)	Исполнено	% исполнения уточненного плана
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске	109 361,6	106 712,1	106 712,1	106 530,4	99,8
Информационное общество города Новочеркасска	15 144,6	15 048,9	15 048,9	14 460,2	96,1
Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	116 984,6	126 058,7	126 058,7	120 849,7	95,9
Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Новочеркасске	31 834,8	33 961,4	33 961,4	33 957,7	100,0
Муниципальная политика города Новочеркасска	3 077,9	2 985,0	2 985,0	2 899,5	97,1
Поддержка казачества города Новочеркасска	4 756,5	5 410,4	5 410,4	4 030,1	74,5
Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркасска	53 662,1	57 203,9	57 203,9	56 000,1	97,9
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске	79 388,9	77 234,0	77 234,0	77 205,5	100,0
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасск"	0,0	73 185,0	73 185,0	73 147,1	99,9
Всего по муниципальным программам	**3 255 916,0**	**3 588 753,4**	**3 572 061,1**	**3 496 140,4**	**97,9**

Согласно бюджетной отчетности ГАБС общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в соответствии с Уточненным планом установлен в сумме 3 572 061,1 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило 3 496 140,4 тыс. рублей, или 97,9 % к плану.

Исполнение муниципальных программ города Новочеркасска в 2018 году представлено на следующей диаграмме.



Как показывает диаграмма, выше среднего уровня (97,9%) исполнены расходы по 8 муниципальным программам. На уровне от 97,7% до 93,9% – по 7 муниципальным программам.

Плановые назначения на реализацию муниципальных программ за счет бюджета не исполнены в общей сумме 75 920,7 тыс. рублей, что составляет 2,2% от общего объема расходов программной части бюджета. Основную долю в общем объеме составляет неисполнение по следующим муниципальным программам:

Таблица 11

Наименование	Объем неисполнения расходов	
	тыс. рублей	удельный вес, %
Развитие образования города Новочеркасска	36 514,8	48,1
Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	15 596,7	20,5
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	8 250,3	10,9
Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска	3 192,3	4,2
Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	1 899,8	2,5

Из общей суммы неисполнения программных расходов не исполнено принятых бюджетных обязательств на сумму 62 606,0 тыс. рублей.

В ходе анализа исполнения муниципальных программ Контрольно-счетной палатой рассмотрен сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ за 2018 год, сформированный отделом экономического анализа, финансовых ресурсов Администрации города в соответствии с постановлением Администрации города от 10.07.2018 № 1096 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Новочеркасска» (далее – Сводный доклад).

По информации Сводного доклада к основным причинам неосвоения бюджетных средств в отчетный период по муниципальным программам отнесены:

– несоблюдение графика работ со стороны подрядчика на объекте «Комплексный капитальный ремонт МБОУ СОШ № 11, ул. Калинина, 53» по муниципальной программе «Развитие образования города Новочеркасска» в сумме 20 234,6 тыс. рублей;

– уменьшение цены контракта на 1 000,0 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие образования города Новочеркасска» в связи с поздним сроком заключения контракта и невозможностью со стороны подрядной организации выполнить работы по объекту «Строительство средней общеобразовательной школы в Восточном жилом районе города» в 2018 году;

– невыполнение подрядчиком условий муниципальных контрактов по срокам выполнения работ в сумме 3 143,8 тыс. рублей по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска»;

– экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурентных процедур 516,7 тыс. рублей (по муниципальным программам Развитие здравоохранения города Новочеркасска; «Развитие образования города Новочеркасска»; «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске»; «Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» и др.);

– экономия по оплате фактических расходов по коммунальным услугам, услугам связи, иным прочим работам, услугам по содержанию имущества в сумме 366,8 тыс. рублей (по муниципальным программам «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске»; «Информационное общество города Новочеркасска»; «Развитие культуры и туризма города Новочеркасска»; «Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркасска» и др.);

– экономия по факту выполненных работ, согласно изменениям в условия муниципальных контрактов на основании дополнительных соглашений в сумме 17 172,9 тыс. рублей (по муниципальным программам Развитие здравоохранения города Новочеркасска; «Развитие образования города Новочеркасска»; «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске»; «Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске»; «Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске»).

Самый низкий уровень исполнения расходов (74,5%) сложился по муниципальной программе «Поддержка казачества города Новочеркасска». Не освоено средств областного бюджета в сумме 1380,3 тыс. рублей. Основная причина неосвоения – экономия, сложившаяся в результате наличия вакансии дружинников.

По муниципальной программе «Доступная среда в городе Новочеркасске» также сложился низкий уровень исполнения (74,8%). Не освоено 21,7 тыс. рублей. Основная причина – экономия в связи с заявительным характером выплаты инвалидам компенсации страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Информация об уровне реализации муниципальных программ, о степени соответствия установленных и достигнутых целевых показателей муниципальной программы, сформированная на основании Сводного доклада представлена в таблице 12.

Таблица 12

Наименование муниципальной программы	Исполнение, %	Кол-во показателей Программы	Кол-во достигнутых показателей	Степень достижения целевых показателей	Уровень реализации Программы*
Доступная среда в городе Новочеркасске	74,8	4	4	1,00	1,07
Поддержка казачества города Новочеркасска»	74,5	8	8	1,00	1,07
Молодежь города Новочеркасска	90,5	2	2	1,00	1,02
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	88,9	16	16	1,00	1,02
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	93,9	17	17	1,00	1,01
Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	94,8	5	5	1,00	1,01
Муниципальная политика города Новочеркасска	97,1	7	7	1,00	1,01
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске	99,8	8	8	1,00	1,00
Информационное общество города Новочеркасска	96,1	7	7	1,00	1,00
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске	99,9	8	8	1,00	1,00
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасск"	99,9	4	4	1,00	1,00
Развитие здравоохранения города Новочеркасска	99,4	33	30	0,91	0,96
Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	98,3	11	10	0,91	0,96
Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Новочеркасске	100	8	7	0,80	0,94
Развитие образования города Новочеркасска	97,7	23	21	0,91	0,85
Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска	96,9	16	14	0,88	0,84
Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркасска	97,9	9	7	0,78	0,81
Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	99,6	19	16	0,80	0,78
Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	95,9	9	4	0,40	0,30

*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.

Высокий уровень реализации достигнут по 13 муниципальным программам, удовлетворительный – по 5, низкий – по 1.

Как видно из таблицы по ряду муниципальных программ наблюдается низкий или удовлетворительный уровень реализации при высоком проценте исполнения расходов. Например, по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Новочеркасске» уровень освоения средств 100% при этом не все показатели достигнуты.

При довольно высоком в этом году среднем уровне исполнения программной части бюджета (97,9%) степень достижения целевых показателей составила 91,1%. Только по 11 муниципальным программам обеспечено 100% достижение целевых показателей.

Данный факт может свидетельствовать о недостаточном качестве планирования расходов или значений целевых показателей при формировании и утверждении муниципальных программ.

5. Источники финансирования дефицита бюджета города Новочеркасска

Решением Городской Думы города Новочеркасска от 1 декабря 2017 года №232 «О бюджете города Новочеркасска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет на 2018 год сформирован с дефицитом в размере 30 926,8 тыс. рублей или 2,3% от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышало предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в размере 10%.

Внесенными решениями Городской Думы города Новочеркасска изменениями прогнозируемый дефицит бюджета составил 11 940,6 тыс. рублей или 0,9% от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышало предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в размере 10%.

По итогам 2018 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 10 733,7 тыс. рублей.

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 27 410,1 тыс. рублей. Данные средства были

направлены на погашение основного долга по ранее привлеченному бюджетному кредиту. Обязательства перед областным бюджетом по договору 28 декабря 2015 года №24-51/БКд исполнены в полном объеме.

Изменение остатков средств бюджетов в сумме 16 676,4 тыс. рублей отражено в источниках финансирования со знаком «плюс».

Таким образом, к положительным тенденциям при исполнении бюджета можно отнести отсутствие обязательств по привлеченному бюджетному кредиту.

6. Состояние внутреннего муниципального долга города Новочеркасска

В ходе подготовки Заключения проанализирована информация о состоянии муниципального долга города Новочеркасска на начало и конец 2018 года, представленная в составе бюджетной отчетности Финансового управления Администрации города Новочеркасска. Следует отметить, что по итогам 2018 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 669 122,7 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2019 года установлен в сумме в сумме 533 695,6 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 увеличен на 4 879,1 тыс. рублей и составил 674 001,8 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2019 года остался без изменений и составил 533 695,6 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 2019 года составил 533 695,6 тыс. рублей, или 100% от установленного верхнего предела муниципального долга по состоянию на 1 января 2019 года.

Предельный объем и верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска, утвержденные Решением о бюджете, в сумме 674 001,8 тыс. рублей и 533 695,6 тыс. рублей соответственно не превышены.

За отчетный период объем муниципального долга сократился на 27 410,1 тыс. рублей с 561 105,7 тыс. рублей до 533 695,6 тыс. рублей, за счет погашения основного долга по ранее привлеченному бюджетному кредиту.

В составе муниципального долга учтены обязательства по кредиту, полученному от кредитной организации для частичного покрытия дефицита бюджета, в объеме 533 695,6 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии в 2018 году не предоставлялись.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга, запланированные в размере 59 440,8 тыс. рублей, были исполнены в объеме 59 440,6 тыс. рублей, или 99,99% к плановым назначениям. Данные расходы не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 15,0% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам города Новочеркасска (в том числе неустойки (штрафы, пени) и проценты за просрочку исполнения долговых обязательств) в 2018 году отсутствовала.

7. Анализ итогов проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год

В соответствии с положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации заключение на годовой отчет об исполнении бюджета сформировано с учетом внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС).

На основании статьи 41 Положения о бюджетном процессе Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 14 ГАБС. В установленном порядке подписаны 14 актов, по итогам внешней проверки оформлены заключения.

Внешняя проверка показала, что 11 ГАБС допущены нарушения порядка составления и заполнения 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 (далее - Инструкция №191н) в части полноты и правильности заполнения форм бюджетной отчетности.

Выявлены системные недостатки, оказавшие существенное влияние на информативность бюджетной отчетности, а именно: заполнение отчетных форм с нарушением требований Инструкции №191н, недостаточное раскрытие информации, характеризующей результаты деятельности и за отчетный период, в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

Так, в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация об эффективности использования средств бюджета (конкретных результатов) в рамках муниципальных программ, непрограммной части, отсутствует детальное описание причин отклонений от плановых показателей. Отдельными ГАБС не раскрыты причины неисполнения бюджетных и денежных обязательств; причины образования кредиторской и дебиторской задолженности, принятые меры для снижения задолженности на конец отчетного периода и правовые основания в случае списания задолженности.

Выявленные нарушения свидетельствуют о ненадлежащем внутреннем финансовом контроле отдельных ГАБС.

Кроме того, установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации» в части отражения поступления денежных средств не на соответствующий доходный код бюджетной классификации в сумме 44,9 тыс. рублей.

Выявлен факт не соблюдения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности в части плановых назначений, что свидетельствует о недостаточном контроле при осуществлении выверки взаимозависимых показателей годовой бюджетной отчетности, предоставленной ГАБС.

Следует отметить, не всеми ГАБС учитываются недостатки, выявленные Контрольно-счетной палатой города Новочеркасска ранее, в части полноты отражения информации в годовой бюджетной отчетности, соблюдения порядка формирования и заполнения отчетных форм.

По результатам контрольного мероприятия в адрес начальника финансового управления и ГАБС направлено информационное письмо с указанием на необходимость соблюдения требований нормативных правовых актов при формировании годовой бюджетной отчетности.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета за 2018 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 2018 год по доходам,

расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов и выбытий из бюджета города Новочеркасска, подтверждены и являются достоверными.

3. Анализ изменения годовых плановых назначений бюджета показал, что первоначально запланированные доходы и расходы бюджета увеличены соответственно на 690 924,7 тыс. рублей (20,7%) и на 660 637,6 тыс. рублей (19,6%). Решением о бюджете в первоначальной редакции бюджет принят с прогнозируемым дефицитом в сумме 30 926,8 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений утвержден дефицит бюджета в сумме 11 940,6 тыс. рублей.

4. По отношению к годовым плановым назначениям в 2018 году доходы бюджета исполнены в сумме 3 968 953,9 тыс. рублей, или на 98,3%. Исполнение расходной части бюджета города Новочеркасска составило 3 958 220,2 тыс. рублей, или 98,1% от плана. По результатам исполнения бюджета города Новочеркасска сложился профицит в размере 10 733,7 тыс. рублей.

5. По сравнению с 2017 годом обеспечен рост доходов в сумме 469 457,7 тыс. рублей или на 13,4%. При этом налоговые доходы увеличились на 6,7% или на 71 916,9 тыс. рублей, неналоговые доходы на 4,2% или 7 409,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 17,4% или на 390 130,9 тыс. рублей.

6. Объем неосвоенных бюджетных ассигнований составляет 78 122,0 тыс. рублей (1,9%). Наибольший удельный вес занимает неисполнение расходов по образованию (36 879,5 тыс. рублей или 47,2%), по жилищно-коммунальному хозяйству (9 449,7 тыс. рублей или 12,1%), по национальной экономике (5 229,9 тыс. рублей или 6,7%).

7. 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.

8. Кассовое исполнение расходов бюджета в 2018 году осуществлялось неравномерно. Анализ динамики поквартального исполнения расходов бюджета показал, что наибольший объем расходов приходится на IV квартал, а наименьший – на I квартал.

9. Решение о бюджете сформировано в программной структуре расходов по 19 муниципальным программам города Новочеркасска. Сводной бюджетной росписью расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме 3 572 061,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города Новочеркасска в 2018 году составил 88,5%.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ составило 3 496 140,4 тыс. рублей, или 97,9% к плану.

В структуре финансирования муниципальных программ наибольшая доля (84,4%) 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 восьми муниципальных программ социальной направленности, составила 2 950 503,3 тыс. рублей.

Расходы за счет внебюджетных источников составляют менее 2% всех расходов на реализацию муниципальных программ, что свидетельствует о малой вовлеченности внебюджетных средств.

10. Фактический объем муниципального долга на 1 января 2019 года в сумме 533 695,6 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 674 001,8 тыс. рублей и 533 695,6 тыс. рублей соответственно не превышены.

Предложения:

1. Продолжить работу по разработке и реализации дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета города Новочеркасска.
2. Во избежание рисков неосвоения основных объемов бюджетных ассигнований в конце финансового года главным распорядителям бюджетных средств принять меры по равномерному исполнению бюджета.
3. Координаторам муниципальных программ рассмотреть возможность своевременной корректировки плановых значений целевых показателей, по которым с момента начала муниципальных программ в очередной раз не удалось достичь плановых значений ряда целевых показателей.

С учетом вышеизложенного, представленный в Контрольно-счетную палату отчет об исполнении бюджета города Новочеркасска за 2018 год может быть принят к рассмотрению Городской Думой города Новочеркасска.

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