КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН ПЕТУШИНСКОГО РАЙОНА

**Заключение**

по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета

муниципального образования «Город Покров» за 2017 год

№ 4-132 24.05.2017

 **Основание для проведения проверки и подготовки заключения:** статья 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункт 9.1. Положения «О контрольно-счётном органе Петушинского района»[[1]](#footnote-2) и план работы контрольно-счётного органа Петушинского района на 2017 год[[2]](#footnote-3), осуществлена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Город Покров» за 2017 год (далее поселение) и подготовлено настоящие заключение.

 **Цель проверки –** установление**:**

### - законности степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности, а также представленных в составе проекта решения Совета народных депутатов города Покров отчёта об исполнении местного бюджета, документов и материалов;

### - соответствия порядка ведения бюджетного учёта законодательству Российской Федерации;

- достоверности бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств

### - соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Совета народных депутатов города Покров.

Проведение оценки эффективности и результативности использования в отчётном году бюджетных средств, выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом, подготовка заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета.

**Задачами проведения внешней проверки годового отчёта являются:**

- проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчётности об исполнении местного бюджета;

- выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учёта;

- проверка и анализ исполнения местного бюджета по данным годового отчёта, выявление нарушений и отклонений в процессе формирования и исполнения бюджета, своевременное предупреждение факторов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в муниципальном образовании;

- решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом;

- определение степени выполнения бюджетополучателями плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг.

 **Предмет внешней проверки:**

- годовой отчёт об исполнении бюджета за отчётный финансовый год;

- годовая бухгалтерская и бюджетная отчётность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторы доходов бюджета, главных

 администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ГАБС), дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

**Объекты внешней проверки:** администрация города Покров, Совет народных депутатов города Покров, муниципальное казенное учреждение города Покров «Центр муниципальных услуг» (далее МКУ «ЦМУ»).

**Исполнитель:** аудитор контрольно – счетного органа Петушинского районного - Кулакова В.В.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** 27.04.2018- 24.05.2018

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде, а также бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее ГАБС).

1. **Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета**

**города Покров за 2017 год**

* 1. Отчет о результатах проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Покров за 2017 год подготовлен на основе годовой бюджетной отчетности, сформированной по доходам - отделом экономического анализа и налоговой политики администрации города Покров, по расходам - финансовым отделом МКУ «ЦМУ».
	2. В МО «Город Покров» утверждены меры по реализации решения Совета народных депутатов от 23.11.2016 «О бюджете МО «Город Покров» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (постановлением главы администрации от 20.01.2017 №22[[3]](#footnote-4)).
	3. Советом народных депутатов города Покров принят Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Город Покров», утвержденный решением от 17.06.2016 №108/11[[4]](#footnote-5), что соответствует п.2 ст.264.4 БК РФ.
	4. Решением СНД города Покров от 23.11.2016 №133/16 о бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, установлены главные администраторы бюджетных средств:

- по доходам приложением №1[[5]](#footnote-6) - администрация город Покров (код -703);

 - по расходам приложением №10[[6]](#footnote-7) - администрация город Покров (код -703).

1.5. Структура проекта решения об исполнении бюджета за 2017 год соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

Приложения к решению об исполнении бюджета МО «Город Покров» так же соответствуют требованиям данной статьи. Отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- приложением №1 «Общий объем доходов бюджета МО «Город Покров» за 2017 год»;

- приложением №2 «Распределение расходов бюджета муниципального образования «Город Покров» за 2017 год»;

- приложением №3 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ за 2017 год»;

- приложением №4 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Город Покров» за 2017 год»

- приложением №5 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Покров» за 2017 год».

1.6. Предоставленная администрацией отчетность для проведения внешней проверки сформирована в соответствии с требованиями Инструкции о Порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ[[7]](#footnote-8) (далее Инструкция) на основании бюджетной отчетности и соответствующих ГАБС.

Согласно п.п. 44, 45, 46, 47 Инструкции, **Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)** формируется к Балансу [(ф. 0503130)](#Par5707). В разделе 1 справки (ф.0503110), отражены обороты по счетам бюджетного учета, подлежащие закрытию по завершению отчетного года. Справка (ф. 0503110) составляется на основании данных по соответствующим кодам счетов 121002000 «Расчеты с финансовыми органами по поступлению в бюджет» (184 256 886,56 руб.), 130 404 000 «Внутриведомственные расчеты» (1 044 334,94 руб.), 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органам» (148 237 942,81 руб.) по соответствующим номерам счетов 040110000 «Доходы текущего финансового года» и 040120000 «Расходы текущего финансового года».

В соответствии с п. 92 Инструкции сформирован **Отчет о финансовых результатах деятельности** (ф. 0503121), который составлен получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета и содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января 2018 года.

В соответствии с п. 101 Инструкции сформирован **Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140),** на начало отчетного периода на счетах бюджета города Покров в органе Федерального казначейства остаток бюджетных средств составил 18 977 192,71 руб., из них:

- средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства 15 281 380,13 руб.;

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в пути 3 695 812,58 руб.

На конец отчетного периода средства на счетах составили 54 996 136,46 руб., из них:

- средства на счетах бюджета в рублях в Федеральном казначействе 54 970 191,19 руб.;

- на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в пути 25 945,27 руб.

В соответствии с п. 109 Инструкции **подготовлен Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120),** который сформирован на 1 января 2018 года. Отчет отражает информацию по графам 3 и 6 в разрезе бюджетной деятельности на начало и конец отчетного периода, и по графам 5 и 8 –итоговые показатели на начало и конец отчетного периода. В группе граф 3 и 5 отражаются данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), которые соответствуют данным граф «На конец отчетного года» предыдущего 2016 года (заключительный баланс).

Баланс исполнения бюджета составлен по четырем разделам:

- I Нефинансовые активы на начало отчетного периода составляли - 2 693 573 781,87 руб., на конец отчетного периода 2 908 048 296,18 руб.;

- II Финансовые активы на начало отчетного года 222 631 725,26 руб., на конец года 224 713 193,02 руб.;

- III Обязательства – начало года 57 066 585,79 руб., на конец отчетного периода 80 823 534,38 руб.

- IV Финансовый результат (баланс) – на 01.01.2017 2 916 205 507,13руб., на 01.01.2018 3 132 761 489,20 руб.

В составе баланса (ф. 0503120) сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах путем объединения итоговых показателей по забалансовым счетам бюджетного учета, отраженных в Справке в составе сводного Баланса (ф. 0503130) и сводного Баланса (ф. 0503140).

**Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)** составлен о движении денежных средств на счетах в рублях, открытых в Банке России, в кредитных организациях, а также в кассе учреждения, в том числе средства во временном распоряжении, по состоянию на 01.01.2018, что соответствует пункту 146 Инструкции.

Отчет сформирован по четырем разделам, результат по которым составил на конец отчетного года:

-по разделу 1 «Поступление» 184 260 590,45 руб.;

- по разделу 2 «Выбытия » 148 237 942,81 руб.;

- по разделу 3 «Изменение остатков средств» -36 022 047,04 руб.;

- по разделу 4 «Аналогичная информация по выбытию» по строке «Расходы, всего» 128 283 849,64 руб.

В соответствии с п. 119 Инструкции составляется **отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124)**. Отчет ф. 0503124 составляется на основании данных по кассовому исполнению бюджета. Показатели отражены в отчете (ф. 0503124) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года на 1 января 2018 года. Отчет составлен по разделам: «1. Доходы бюджета», «2. Расходы бюджета» и «3. Источники финансирования дефицита бюджета». Исполнение по строкам:

- 010 «Доходы бюджета – всего» 176 542 886,56 руб.;

- 200 «Расходы бюджета – всего» 128 283 849,64 руб.;

- 500 «Источники финансирования дефицита (профицит) бюджета» -48 259 036,92 руб.

Финансовым отделом администрацией города Покров подготовлен **отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)**. В соответствии с п. 133 Инструкции Отчет (ф. 0503117) составляется на основании данных по исполнению бюджета консолидированного Отчета (ф. 0503127), Справки (ф. 0503184) и консолидированного Отчета (ф. 0503124).

Отчет (ф. 0503117) составлен по трем разделам: «1.Доходы бюджета», «2.Расходы бюджета», «3.Источники финансирования дефицита бюджета». Согласно отчету (ф.0503117) за 2017 год:

- доходы бюджета исполнены в размере 176 542 886,56 руб.;

- расходы бюджета исполнены в размере 128 283 849,64 руб.;

- источники финансирования дефицита бюджета -48 259 036,92 руб.

В ходе проверки сводной отчетности установлено, что сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) по разделу «Доходы бюджета» в графе 4 в сумме 174 552 950,70 руб., соответствует общему объему доходов, утвержденному решением СНД о бюджете на 2017 год от 28.12.2017 №269/29[[8]](#footnote-9) , что соответствует п. 134 Инструкции.

Плановые бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) по разделу «Расходы бюджета» в сумме 181 576 050,25 руб., соответствуют сумме назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью на 31.12.2017 года.

Сумма плановых показателей источников финансирования дефицита бюджета, отраженная в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) по строке 500 равна 7 023 099,54 руб., что соответствует строке 450 «Результат исполнения бюджета» по плановым показателям.

В соответствии с п. 23 Инструкции подготовлена **Справка по консолидированным расчетам (ф. 0503125)**. В составе бюджетной отчетности предоставлена информация на 01.01.2018:

1. на основании данных счёта 120 551 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в размере 82 870 502,96 руб., что соответствует размеру межбюджетных трансфертов, поступивших в бюджет поселения от других бюджетов бюджетной системе Российской Федерации;
2. на основании данных счёта 120551560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» из которого следует, что в 2017 году задолженность перед Департаментом транспорта и дорожного хозяйства Владимирской области погашена в размере 3 703,89 руб.;
3. на основании данных счёта 130111710 «Увеличение задолженности перед бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам в рублях» отражается сумма задолженности перед Департаментом финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области в размере 7 714 000,00 руб.
4. на основании данных счёта 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», учтены в разрезе ОКТМО:

-«00000001» 1 621 407,94 руб.;

-«17646101» 23 033 829,10 руб.;

-«17701000» 25 071 879,07 руб.;

1. на основании данных счёта 140120251 – «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» учитываются средства в размере 1 083 695,65 руб., что соответствует сумме перечисленных межбюджетных трансфертов, согласно заключённым соглашениями с МО «Петушинский район» по передачи части полномочий.

В составе бюджетной отчетности главным администратором бюджетных средств, согласно п.151 Инструкции предоставлена **Пояснительная записка (ф.0503160)**.

В составе бюджетной отчетности предоставлены таблицы к пояснительной записке (ф. 0503160):

-№1 *«Сведения об основных направлениях деятельности».* В соответствии с п. 153 Инструкции информация в таблице характеризует цели деятельности субъекта бюджетной отчетности.

-№3 *«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»*, информация в таблице характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности МО «Город Покров».

-№5 «*Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля».* В соответствии с п. 152 Инструкции N 191н информация в таблице характеризует результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов.

-в соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7 Инструкции перед составлением годовой бюджетной отчетности администрацией города проведена инвентаризация активов и обязательств. Анализ представленной бюджетной отчетности показал, что сведения о проведенной инвентаризации нашли отражение в таблице № 6 *«Сведения о проведении инвентаризаций».*

-№7 *«Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий»,* в таблице отражены результаты проведения внешних проверок проектов решений о бюджете муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, проекты изменений в бюджет муниципального образования, проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Покров» за 2016 год, осуществленная КСО Петушинского района, а также проверка использования субсидий из областного бюджета, проведенная Департаментом транспорта и дорожного хозяйства Владимирской области. В нарушение пункта 159 Инструкции в таблице №7 не заполнена графа 5, где указываются меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений.

В соответствии с Инструкцией к пояснительной записке (ф. 0503160) подготовлены следующие сведения:

- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161);

- Сведения о результатах деятельности (0503162);

- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163)

- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

- Сведения о движении не финансовых активов (ф.0503168).

 - Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0305169).

Информация в приложении (ф. 0503169) содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности субъекта бюджетной отчетности в разрезе видов расчетов.

Приложения составляются по дебиторской и по кредиторской задолженности раздельно по видам деятельности. В КСО предоставлены приложения (ф. 0503169\_1) - дебиторская задолженность и (ф. 0503169\_2) – кредиторская задолженность.

Согласно приложению (ф. 0503169\_1) дебиторская задолженность на 01.01.2017 составляла 22 229 562,63 руб., за отчетный период на 01.01.2018 год дебиторская задолженность выросла и составила 25 203 786,35 руб. Согласно сведениям (ф. 0503169\_1), дебиторская задолженность образована за счет следующих счетов:

-1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в размере 24 784 498,77 руб., в том числе: 1 205 11 000 «Расчеты по налоговым доходам» - 15 340 169,25 руб. и 1 205 21 000 «Расчеты по доходам от собственности» - 9 444 329,52 руб.;

-1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в разрезе счета 1 209 71 000 «Расчеты по ущербу основным средствам» - 416 320,00 руб.;

-1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 2 967,58 руб., в том числе в разрезе счетов 1 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» - 233,00 руб. и 1 303 02 000 « Расчеты по страховым взносам на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 2 734,58 руб.

Кредиторская задолженность, согласно (ф. 0503169\_2), на начало отчетного периода составила 30 317 815,23 руб., за отчетный период на 01.01.2018 год кредиторская задолженность составила 66 920 513,07 руб. Согласно сведениям (ф.0503169\_2), кредиторская задолженность образована по следующим счетам:

-1 205 00 000 «Расчеты по доходам» - 66 920 280,02 руб., в том числе: 1 205 11 000 «Расчеты по налоговым доходам» - 16 920 280,02 руб., 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 50 000 000,00 руб.;

 -1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 233,05 руб., в том числе по счетам: 1 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» - 233,00 руб. и 1 303 02 000 « Расчеты по страховым взносам на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 0,05 руб.

* 1. Проведенная внешняя проверка позволяет сделать вывод об условной достоверности бюджетной отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главных администраторов бюджетных средств.

**2. Организация бюджетного процесса**

**в муниципальном образовании «Город Покров»**

2.1. Бюджетный процесс в муниципальном образовании «Город Покров» основан на положениях БК РФ, бюджетного законодательства Владимирской области, Устава муниципального образования «Город Покров», а так же Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Покров», утвержденного решением СНД от 18.12.2015 №51/04.

2.2. Постановлением главы администрации города Покров от 01.09.2016 № 471 «Об основных направлениях налоговой политики, бюджетной политики, долговой политики муниципального образования «Город Покров» и других исходных данных для составления проекта местного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены основные цели налоговой, бюджетной и долговой политики города:

Налоговой политики:

- дальнейшее повышение эффективности налоговой системы, а также совершенствование и оптимизация системы налогового администрирования.

Бюджетной политики:

- описание основных подходов к формированию проекта городского бюджета на 2017- 2019 годы, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Долговой политики:

- обеспечение сбалансированности бюджета муниципального образования «Город Покров».

2.3. Утверждение бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов обеспечено до начала финансового года. Основные характеристики бюджета, установленные БК РФ, соблюдены. Решение о бюджете опубликовано в газете «Покров смотрит в будущее» от 25.11.2016 №137, что соответствует части 2 статьи 5 БК РФ (не позднее 10 дней после подписания в установленном порядке).

 2.4. Первоначально бюджет на 2017 год утвержден решением СНД от 23.11.2016 №133/16[[9]](#footnote-10): по доходам в сумме 92 578 414,20 руб., по расходам в сумме 87 046 321,03 руб., бюджет утвержден с профицитом 5 532 093,17 руб.

В соответствии с приложением №20[[10]](#footnote-11) к решению о бюджете, источниками финансирования дефицита бюджета установлены:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 6 422 000,00 руб.;

- Разница между полученными и погашенными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской федерации бюджетами городских поселений в валюте Российской Федерации -11 954 093,17 руб.

 Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2018 установлен в размере 14 000 000,00 руб., в том числе по муниципальным гарантиям в размере 0,00 тыс. руб.

Резервный фонд установлен в размере 200 000,00 руб., что не превышает 3% от общего объема расходов и соответствует ст. 81 БК РФ.

 Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы РФ на начало отчетного года установлен в размере 18 857 900,00 руб., в том числе:

- из областного бюджета 158 100,00 руб. (приложение №7);

- из районного бюджета 18 699 800,00 руб. (приложение №9)

Объем межбюджетных трансфертов, подлежащих передачи другим бюджетам бюджетной системы РФ - 2 423 161,00 руб.

Муниципальный дорожный фонд утвержден в размере 2 198 000,00 руб.

2.5. Изменения и дополнения в бюджет города в 2017 году вносились решениями СНД 9 раз:

Таблица №1 (в руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решения о бюджете  (о внесении изменений в бюджет) | ДОХОДЫ(отклонение) | РАСХОДЫ(отклонение) | ДЕФИЦИТ (отклонение) | Налоговые, неналоговые доходы | % |
| Решение от 23.11.2016№ 133/16 | 92 578 414,20 | 87 046 321,03 | - | 73 720 514,20 | - |
| Решение от 17.02.2017№ 164/19 | 81 982 314,20 | 89 002 540,20 | 7 020 226,00 | 73 780 514,20 | 9,5% |
| Решение от 10.03.2017 №182/20 | 100 832 314,20 | 107 852 540,20 | 7 020 226,00 | 75 230 514,20 | 9,3% |
| Решение от 21.04.2017 №190/21 | 103 514 779,83 | 110 535 005,83 | 7 020 226,00 | 76 023 481,83 | 9,2% |
| Решение от 29.06.2017 №207/23 | 110 786 752,01 | 117 806 978,01 | 7 020 226,00 | 83 295 454,01 | 8,4% |
| Решение от 28.07.2017 №220/24 | 110 786 752,01 | 117 806 978,01 | 7 020 226,00 | 83 295 454,01 | 8,4% |
| Решение от 30.08.2017 №225/25 | 111 828 390,55 | 118 851 490,09 | 7 023 099,54 | 84 337 092,55 | 8,3% |
| Решение от 17.11.2017 № 235/27 | 114 028 887,06 | 121 051 986,60 | 7 023 099,54 | 86 151 589,06 | 8,2% |
| Решение от 18.12.2017 №259/28 | 117 054 723,22 | 124 077 822,76 | 7 023 099,54 | 89 103 009,11 | 7,9% |
| Решение от 28.12.2017 №269/29 | 174 552 950,71 | 181 576 050,25 | 7 023 099,54 | 91 651 241,60 | 7,7% |
| рост показателей к первоначально утвержденным | +88,5% | +108,6% | - | +25,3% | - |

2.6. Последняя корректировка параметров бюджета принята решением СНД от 28.12.2017 №269/29. Доходы утверждены в размере 174 552 950,71 руб., расходы 181 576 050,25 руб., бюджет установлен с дефицитом 7 023 099,54 руб., или 7,7%.

2.7. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет поселения доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями была увеличена на 88,5% или на 81 974 536,51 руб.; расходная часть увеличилась на 108,6% или на 94 529 729,22 руб. На конец финансового года дефицит утвержден в размере 7 023 099,54 руб., или 7,7%, норма, установленная частью 3 статьи 92.1 БК РФ (10%), соблюдена.

2.8. Согласно представленному отчету об исполнении бюджета города Покров на 01.01.2018 доходная часть бюджета исполнена в размере 176 542 886,56 руб., или 101,1 % к уточненному плану. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 128 283 849,64 руб., или 70,7% от объема утвержденных расходов на 2017 год, бюджет исполнен с профицитом 48 259 036,92 руб.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета**

**Города Покров за 2017 год**

3.1. Доходная часть бюджета в 2017 году исполнена в сумме 176 542 886,56 руб. или 101,1 % к уточенному плану.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета представлена в таблице №2.

Таблица № 2 (в руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено за 2016 год Решение СНД от 26.05.2017 №202/22 | Перв. план Решение СНД от 23.11.2016 г. №133/16 | Уточн. план Решение СНД от 28.12.2017. №269/29 | Исполнение за 2017 год | Структура, % |
| (тыс. руб.) | % к первонач. плану | % к уточ. плану | 2017 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ДОХОДЫ (налог + неналоговые)** | **79 729 710,91** | **73 720 514,20** | **91 651 241,60** | **93 676 087,49** | **127,1** | **102,2** | **53,1** |
| ***Налоговые доходы*** | ***56 248 340,10*** | ***53 045 000,00*** | ***59 323 061,16*** | ***60 660 610,06*** | ***114,4*** | ***102,3*** | ***34,3*** |
| Налог на доходы физических лиц | 21 084 931,06 | 18 333 000,00 | 20 914 086,49 | 21 581 285,10 | 117,7 | 103,2 | 12,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 2 472 978,67 | 2 198 000,00 | 1 895 399,18 | 1 926 574,21 | 87,5 | 101,6 | 1,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 61 588,63 | 66 000,00 | 15 911,46 | 15 911,46 | 24,1 | 100,0 | 0,01 |
| Налог на имущество физических лиц | 1 466 290,50 | 2 250 000,00 | 2 980 709,90 | 3 025 426,53 | 134,5 | 101,5 | 1,7 |
|
| Земельный налог | 31 162 551,24 | 30 198 000,00 | 33 516 954,13 | 34 111 412,76 | 113,0 | 101,8 | 19,3 |
| Государственная пошлина, сборы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| ***Неналоговые доходы*** | ***23 481 370,81*** | ***20 675 514,20*** | ***32 328 180,44*** | ***33 015 477,43*** | ***159,7*** | ***102,1*** | ***18,8*** |
| Доходы, полученные в виде арендной платы за земельный участок гос. собственность не разграничена (111 05013) | 488 313,63 | 1 106 879,93 | 490 033,18 | 496 263,55 | 44,8 | 101,3 | 0,3 |
| Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городских поселений (11105025) | 235 090,35 | 2 129 190,54 | 1 385 218,96 | 1 429 426,77 | 67,1 | 103,2 | 0,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества в оперативном управлении (111 05035) | 6 965 795,19 | 8 575 000,00 | 6 504 992,09 | 6 499 404,82 | 75,8 | 99,9 | 3,7 |
| Прочие доходы от использования имущества (11109045) | 1 207 501,27 | 1 600 000,00 | 1 000 000,00 | 1 031 760,41 | 64,5 | 103,2 | 0,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (113) | 3 824 264,19 | 200 000,00 | 672 467,58 | 671 657,58 | в 3,3 раза | 99,9 | 0,4 |
| Доходы от реализации имущества (114 02052,53) | 3 252 260,82 | 3 764 443,73 | 11 918 092,51 | 12 379 588,14 | в 3,3 раза  | 103,9 | 7,0 |
| Доходы от продажи земельных участков (114 06) | 7 374 148,98 | 3 150 000,00 | 10 219 493,00 | 10 319 493,04 | в 3,3 раза | 101,0 | 5,9 |
| Штрафы | 133 996,38 | 150 000,00 | 137 883,12 | 187 883,12 | 125,3 | 137,9 | 0,1 |
| Прочие неналоговые доходы |  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | - | - | - |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***81 805 691,62*** | ***18 857 900,00*** | ***82 901 709,11*** | ***82 866 799,07*** | **В 4,4 раза** | **100,0** | ***46,9*** |
| Дотации | 18 880 663,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Субсидии | 42 854 488,90 | 158 100,00 | 62 710 493,00 | 62 675 582,96 | в 39,6 раза | 99,9 | 35,5 |
| Субвенции | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 19 061 539,00 | 18 699 800,00 | 20 194 920,00 | 20 194 920,00 | 108,0 | 100,0 | 11,4 |
| Прочие безвозмездные  | 1 009 000,00 | 0,000 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Возврат остатков | 0,00 | 0,000 | -3 703,89 | - 3 703,89 | - | 100,0 | - |
| **Итого:** | **161 535 402,53** | **92 578 414,20** | **174 462 950,71** | **176 542 886,56** | **190,7** | **101,2** | **100,0** |

* 1. В 2017 году доходы города Покров исполнены в сумме 176 542 886,56 руб., что составляет 101,2% к уточненному плану и 190,7% к плану первоначальному. По сравнению с 2016 года исполнение составило 109,3%, доходы увеличились на 15 007 484,03 руб., в основном за счет налоговых доходов на 4 412 269,96 руб., или на 7,8% и неналоговых доходов на 9 534 106,62 руб., или 40,6%.
	2. **Налоговые поступления** исполнены в сумме 60 660 610,06 руб. и составили 34,3% в общей структуре доходов. По сравнению с исполнением 2016 года налоговые доходы выросли на 4 412 269,96 руб., или на 7,8%. Налоговые доходы исполнены на 102,3% от уточненного плана на 2017 год.

**Неналоговые поступления** исполнены в объеме 33 015 477,43 руб., что на руб. или на 40,6% больше результата 2016 года. К уточненному бюджету неналоговые доходы исполнены в размере – 102,1%, в общей структуре доходов их доля составила 18,8%.

**Безвозмездные поступления** в структуре доходов на 2017 год составили 46,9% в сумме 82 866 799,07 руб., по отношению к уточненному бюджету - 100,0%. По сравнению с исполнением 2016 года безвозмездные доходы увеличились на 1,3%.

В бюджете муниципального образования «Город Покров» большую долю составляют собственные доходы – 53,1%.

* 1. В структуре **налоговых доходов** основным источником выступает земельный налог - 34 111 412,76 руб., который в общей структуре доходов занимает объем 19,3%. руб., и 36,4% в структуре собственных доходов.

**Налоговые доходы за 2017 год** исполнены в рамках следующей структуры:

- ***налоги на доходы физических лиц*** исполнены в размере 21 581 285,10 руб., или 12,2% в структуре доходов. Исполнение за год составило 103,2%, по сравнению к исполнению 2016 года в размере 102,4%;

- ***акцизы по подакцизным товарам*** исполнены в размере 1 926 574,21 руб., или 1,1% в общей структуре доходов. Доходы по подакцизным товарам исполнены в размере 101,6% к уточненному плану и 87,5% к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2016 года доходы по акцизам сократились на 546 404,46 руб. или на 22,1%;

- ***Единый сельскохозяйственный налог*** исполнен в размере 15 911,46 руб. или 100,0%, что на 45 677,17 руб. меньше исполнения 2016 года;

-***налоги на имущество физических лиц*** поступили в бюджет города в размере 3 025 426,53 руб., или 1,7% в общей структуре доходов, исполнение составило 101,5% к уточненному плану. По сравнению с 2016 годом собираемость налога выросла на 106,3% или на 1 559 136,03 руб.;

- ***земельный налог*** в 2017 году вырос по сравнению с предыдущим финансовым годом (2016 годом) на 2 948 861,52 руб. и составил 34 11 412,76 руб., что в общей структуре доходов составляет 19,3%. По сравнению с уточненным планом земельный налог исполнен в размере 101,8%.

3.5. Недоимка по налогам, поступающим в бюджет муниципального образования «Город Покров» в 2017 году приведена в таблице №3:

Таблица №3 (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | на 01.01.2017 | на 01.01.2018 | Отклонение (гр.3-гр.2) | Отклонение % роста снижения по сравнению с 01.01.2017 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налог на имущество физических лиц | 869,00 | 644,00 | -225,00 | +32,3% |
| Земельный налог | 7 654,00 | 8 737,00 | +1 083,00 | +25,1% |
| Налог на доходы физических лиц | 1 820,00 | 2 120,00 | +300,00 | -50,6% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 11,00 | 11,00 | - |  |
| ИТОГО | 10 354,00 | 11 512,00 | +1 158,00 | +19,9% |

В 2017 году задолженность по налоговым платежам в бюджет города возросла на 1 158,00 тыс. руб. или на 19,9%. По состоянию на 01.01.2018 год недоимка по налогам составила 11 512,00 тыс. руб.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета администрацией города Покров предоставлена информация, подтверждающая принятие мер, связанных с собираемостью налоговых и неналоговых поступлений в бюджет МО «Город Покров» в 2017 году. Согласно предоставленной информации заседания Координационного совета по мобилизации доходов проводились 20 раз, в том числе:

- по налогам физических лиц (земельным, имущественным и транспортным) – 8 раз;

- по налогам юридических лиц (земельный, НДФЛ, транспортный) - 6 раз;

- легализация заработной платы - 4 раза;

- легализация налогооблагаемой базы – 2 раза.

В результате привлечено в бюджет города 2 650 900,00 руб.

* 1. Доля **неналоговых доходов в бюджете поселения за 2017 год** составила 18,8% в размере 33 015 477,43 руб., что соответствует 102,1% к уточненному плану и 159,7% к первоначальному плану. По сравнению с результатом 2016 года неналоговые доходы возросли на 9 534 106,62 руб. или на 40,6%. Неналоговые поступления за 2017 год сформированы за счет следующих доходов:

***-арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена,***  исполнение составило 496 263,55 руб., или 0,3% в общей структуре расходов;

-***арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности городских поселений,*** исполнены в размере 1 429 426,77 руб., или 103,2% к первоначальному плану, и 0,8% в общей структуре доходов. По сравнению с исполнением 2016 года доходы выросли на 1 194 336,42 руб. или в 5 раз;

***-доходы от сдачи в аренду имущества в оперативном управлении*** исполнены в размере 6 499 404,82 руб. или 99,9% к уточненному плану, доля в общей структуре составила – 3,7%;

- ***доходы от использования имущества*** за прошедший год составили 1 031 760,41 руб., или 0,6% в общей структуре доходов, что на 175 740,86 руб. или на 14,6% меньше исполнения 2016 года;

- ***доходы от оказания платных услуг*** исполнены в размере 671 657,58 руб., или 0,4% в общей структуре доходов, исполнение составило 99,9% к уточненному плану, по сравнению с 2016 годом доходы сократились на 3 152 606,61 руб., или 82,4%;

- ***доходы от реализации имущества*** составили 12 379 588,14 руб., или 7,0% в общей структуре доходов и 103,9% к уточненному плану, по сравнению с 2016 годом доходы от реализации возросли на 9 127 327,32 руб., или в 2,8 раза;

- ***доходы от продажи земельных участков*** составили 10 319 493,04 руб. или 5,9% в общей структуре доходов и 101,0% к уточненному плану. По сравнению с исполнением 2016 года доходы от продажи земли увеличились на 2 945 344,06 руб., или на 39,9%;

***-штрафы и санкции*** получены в бюджет в размере 187 883,12 руб., или 137,9% к уточненному плановому показателю и в структуре бюджета имеют долю 0,1%.

3.7. По неналоговым доходам недоимка на 01.01.2018 в МО «Город Покров» составила 18 393 100,00 руб., в том числе в сравнении с 2016 годом:

Таблица №4 (в руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | На 01.01.2017 | На 01.01.2018 | Отклонение (гр.3-гр.2) | Отклонение % роста снижения по сравнению с 01.01.2017 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Аренда муниципального имущества | 7 093 000  | 9 444 300 | +2 351 300 | +33,1% |
| Продажа муниципального имущества | 48 200 | 59 800 | +11 600 | +24,0% |
| Аренда земли, собственность на которые не разграничена  | 675 700 | 3 176 000 | +2 500 300 | +370,0% |
| Аренда земли в собственности городских поселений | 564 500 | 1 727 900 | +1 163 400 | +206,1% |
| Нестанционарные торговые объекты | - | 12 300 | +12 300 | - |
| Поступления от использования мун.имущества | 3 818 800 | 3 972 800 | +154 000 | +4,0% |
| Итого | **12 200 200** | **18 393 100** | +6 192 900 | +50,8% |

За 2017 год недоимка по неналоговым доходам возросла в целом на 50,8% (6 192 900 руб.) Задолженность по аренде земли, находящаяся в собственности городских поселений возросла в 3 раза, аренда земли, собственность на которые не разграничена - в 4,7 раза.

* 1. **Безвозмездные доходы** поступили в размере 82 866 799,07 руб., или 100,0% к уточненному плану, доля которых составила 46,9% в общей структуре доходов. По сравнению с исполнением 2016 года безвозмездные доходы увеличились на 1 061 107,45 руб., или на 1,3%.

Безмездные поступления исполнены в рамках следующей структуры:

***-субсидии*** в размере 62 675 582,96 руб., или 35,5% в общей структуре доходов, исполнены в размере 99,9% от плана, в том числе на реализацию целевых программ – 858 498,00 руб. и прочие субсидии в размере 61 817 084,96 руб.;

***-иные межбюджетные трансферты*** исполнены в размере 20 194 920,00 руб. или 100,0% от плана, что составляет 11,4% в общей структуре доходов;

***-возврат остатков*** исполнен в размере -3703,89 руб.

1. **Исполнение бюджета города Покров в 2017 году**

**по расходным обязательствам**

* 1. Первоначально расходы муниципального образования «Город Покров» на 2017 год утверждены в размере 87 046 321,03 руб. (статья 1 решения СНД от 23.11.2016 №133/16[[11]](#footnote-12)). В течение года расходы изменялись и составили 181 576 050,25 руб. (решение СНД от 28.12.2017 №269/29[[12]](#footnote-13)).
	2. Динамика и структура расходной части бюджета города Покров представлена данными таблицы №5:

Таблица №5 (в руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнение 2016 год | Перв. план Решение СНД от 23.11.2016 г. №133/16 | Уточ. план на 2017 г. | Исполнение за 2017 год | Структура, % |
| Бюджетная роспись на 31.12.2017 | Решение о бюджете от 28.12.2017 №269/29 | (тыс. руб.) | % к первонач. плану | % к уточ. | 2017 |
| плану |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| ***Общегосударственные расходы*** | **36 331 923,17** | **31 756 698,44** | **35 047 668,80** | **35 047 668,80** | **34 787 850,82** | **109,5** | **99,3** | **27,1** |
| Функционирование законодательного (представительного) органа | 303 380,56 | 264 801,96 | 212 495,99 | 212 495,99 | 212 201,99 | 80,1 | 99,9 | 0,2 |
| Функционирование высшего исполнительного органа | 6 658 996,64 | 7 678 542,41 | 7 302 343,12 | 7 302 343,12 | 7 300 668,44 | 95,1 | 100,0 | 5,7 |
|
|
| Функции финансово-бюджетного надзора | 75000,00 | 75 000,00 | 75 000,00 | 75 000,00 | 75 000,00 | 100,0 | 100,0 | 0,06 |
| Резервный фонд | 0,0000 | 200 000,00 | 30 802,31 | 30 802,31 | 0,000 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 29 294 545,97 | 23 538 354,07 | 27 427 027,38 | 27 427 027,38 | 27 199 980,39 | 115,6 | 99,2 | 21,2 |
| ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | **1 307 995,83** | **583 651,00** | **935 115,69** | **935 115,69** | **888 554,34** | **152,2** | **99,0** | **0,7** |
| Защита населений и территорий от ЧС и техногенного характера, гражданская оборона | 379 268,39 | 383 651,00 | 448 115,69 | 448 115,69 | 418 954,34 | 109,2 | 93,5 | 0,3 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности | 928 727,44 | 200 000,00 | 487 000,00 | 487 000,00 | 469 600,00 | В 2,3 раза | 96,4 | 0,4 |
| ***Национальная экономика*** | **20 385 828,07** | **5 014 510,00** | **84 149 936,90** | **84 149 936,90** | **31 294 601,62** | **В 6,2 раза** | **37,2** | **24,4** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | - | - | 60 000,00 | 60 000,00 | 33 000,00 | - | 55,0 | 0,03 |
| Дорожный фонд | 19 885 728,07 | 4 664 510,00 | 83 818 814,90 | 83 818 814,90 | 31 020 481,62 | В 6,7 раза | 37,0 | 24,2 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 500 100,00 | 350 000,00 | 271 122,00 | 271 122,00 | 241 120,00 | 68,9 | 88,9 | 0,2 |
| ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | **40 309 137,52** | **4 717 141,22** | **7 595 804,36** | **7 595 804,36** | **7 519 814,36** | **159,4** | **99,0** | **5,8** |
| Жилищное хозяйство | 28 969 631,80 | 1 031 215,22 | 1 599 419,19 | 1 599 419,19 | 1 599 419,19 | 155,1 | 100,0 | 1,2 |
| Коммунальное хозяйство | 1 386 527,50 | 75 926,00 | 25 926,00 | 25 926,00 | 4 560,00 | 6,0 | 19,9 | 0,004 |
| Благоустройство | 9 952 978,22 | 3 610 000,00 | 5 970 459,17 | 5 970 459,17 | 5 915 835,17 | 163,9 | 99,1 | 4,6 |
| ***Охрана окружающей среды*** | ***-*** | ***-*** | ***1 529 000,00*** | ***1 529 000,00*** | ***1 529 000,00*** | ***-*** | ***100,0*** | ***1,2*** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | - | - | 1 529 000,00 | 1 529 000,00 | 1 529 000,00 | - | 100,0 | 1,2 |
| ***Образование***  | ***19 390 545,00*** | ***19 024 267,00*** | ***21 527 604,33*** | ***21 527 604,33*** | ***21 527 604,33*** | ***113,2*** | ***100,0*** | ***16,8*** |
| Общее образование | 19 390 545,00 | 19 024 267,00 | 21 527 604,33 | 21 527 604,33 | 21 527 604,33 | 113,2 | 100,0 | 16,8 |
| ***Культура и кинематография*** | ***15 606 723,37*** | ***12 364 344,21*** | ***15 367 688,59*** | ***15 367 688,59*** | **15 367 688,59** | ***124,3*** | **100,0** | ***12,0*** |
| Культура | 15 606 723,37 | 12 364 344,21 | 15 367 688,59 | 15 367 688,59 | 15 367 688,59 | 124,3 | 100,0 | 12,0 |
| ***Социальная политика*** | **3 393 930,53** | **2 900 744,44** | **3 922 520,77** | **3 922 520,77** | **3 868 024,77** | **133,3** | **98,6** | **3,0** |
| Пенсионное обеспечение | 2 356 420,53 | 2 357 644,44 | 2 514 922,77 | 2 514 922,77 | 2 514 922,77 | 106,7 | 100,0 | 2,0 |
| Социальное обеспечение населения  | 1 037 510,00 | 543 100,00 | 1 407 598,00 | 1 407 598,00 | 1 353 102,00 | В 2,5 раза | 96,1 | 1,0 |
| ***Физическая культура и спорт*** | ***6 599 825,16*** | ***6 383 089,11*** | ***6 383 089,11*** | ***6 383 089,11*** | ***6 383 089,11*** | ***100,0*** | ***100,0*** | ***5,0*** |
| Физическая культура | 6 599 825,16 | 6 383 089,11 | 6 383 089,11 | 6 383 089,11 | 6 383 089,11 | 100,0 | 100,0 | 5,0 |
| ***Средства массовой информации*** | ***2 875 356,52*** | ***3 100 064,31*** | ***3 100 064,31*** | ***3 100 064,31*** | ***3 100 064,31*** | ***100,0*** | ***100,0*** | ***2,4*** |
| Телевидение и радиовещание | 2 448 129,52 | 2 681 864,31 | 2 681 864,31 | 2 681 864,31 | 2 681 864,31 | 100,0 | 100,0 | 2,1 |
| Периодическая печать  | 427 227,00 | 418 200,00 | 418 200,00 | 418 200,00 | 418 200,00 | 100,0 | 100,0 | 0,3 |
| ***Обслуживание мун. долга*** | *1 292 275,23* | ***1 201 811,30*** | ***2 017 557,39*** | ***2 017 557,39*** | ***2 017 557,39*** | ***167,9*** | ***100,0*** | ***1,6*** |
| Обслуживание мун. долга | 1 292 275,23 | 1 201 811,30 | 2 017 557,39 | 2 017 557,39 | 2 017 557,39 | 167,9 | 100,0 | 1,6 |
| **Расходы, всего** | **147 493 540,4** | **87 046 321,03** | **181 576 050,25** | **181 576 050,25** | **128 283 849,64** | **147,4** | **70,7** | **100,0** |

* 1. По итогам отчетного периода расходная часть бюджета исполнена в размере 128 283 849,64 руб., или на 70,7% от утвержденного плана.

Приоритетное направление в структуре расходов бюджета города Покров занимают: общегосударственные расходы 27,1%; национальная экономика 24,4%, образование 16,8%.

По разделу **«Общегосударственные расходы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 34 787 850,82 руб., или 99,3% к уточненному плану. По сравнению с исполнением 2016 года расходы по разделу сократились на 4,2% в основном за счет расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» на -2 094 565,58 руб. или на 7,2%. В структуре расходов ***общегосударственные расходы*** составили:

- функционирование представительного органа 212 201,99 руб., или 0,2% в структуре расходов, исполнение составило 99,9%, по сравнению с 2016 годом (303 380,56 руб.) расходы сократились на 30,1%;

- функционирование высшего исполнительного органа в отчетном году исполнены в размере 7 300 668,44 руб., или 5,7% в структуре расходов, исполнение составило почти 100,0%, по сравнению с 2016 годом расходы по данному подразделу увеличились на 641 671,8 руб. ли 9,6%;

- функционирование бюджетного надзора 75,000 тыс. руб., исполнение составило 100,0 %, доля в общей структуре 0,06%;

- на другие общегосударственные вопросы потрачено из бюджета 27 199 980,39 руб. или 21,2% в общей структуре расходов. Исполнение составило в размере 99,2% к уточненному плану и 115,6% от первоначально утвержденных назначений. По сравнению с исполнением 2016 года расходы сократились на 7,2%. Расходы по подразделу произведены на функционирование МКУ г. Покров «Центр муниципальных услуг» в размере 21 255 539,95 руб. или 16,5% в общей структуре расходов и в рамках полномочий администрации в размере 5 944 440,44 руб. или 4,6% в общей структуре.

Расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в разрезе подраздела «Защита населения и территорий от ЧС и техногенного характера, гражданская оборона» в размере 418 954,34 руб., или на 93,5% к уточненному плану, 0,3% в общей структуре расходов и «Другие вопросы в области национальной экономики» в размере 469 600,00 руб., что составило 96,4% и 0,4% в общей структуре расходов. По сравнению с исполнением 2016 года расходы по разделу сократились на 32,1%.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме 31 294 601,62 руб., или 37,2% к уточненному плану, в общей структуре расходов доля раздела составляет 24,4%. Низкий показатель обусловлен низким исполнением по мероприятию «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения», исполнение которого составило 30,9% из средств областного бюджета и 44,8% из средств местного бюджета. По сравнению с 2016 годом, расходы за 2017 год увеличились на 53,5%, в основном за счет увеличения расходов по дорожному фонду на 56,0%.

Расходные обязательства по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в отчетном финансовом году в размере 7 519 814,36 руб., к уточненному плану исполнение составило 99,0%, доля в общей структуре расходов 5,8%. По сравнению с исполнением 2016 года (40 309 137,52 руб.) расходы сократились на 32 789 323,16 руб., или на 81,3%. Сокращение произведено в основном за счет подраздела «Жилищное хозяйство» на 94,5%.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведены в рамках следующих подразделов:

- ***«Жилищное хозяйство»*** - в сумме 1 599 419,19 руб., или 100,0% к уточненному плану, доля в общей структуре расходов составляет 1,2%. По сравнению с исполнением 2016 года расходы по подразделу сократились на 27 370 212,61 руб., за счет расходов по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилого фонда МО «Город Покров» в 2013-2016 годах», срок которой закончился в 2016 году.

-***«Коммунальное хозяйство» -*** расходы исполнены в размере 4 560,00 руб. или 19,9% к уточненному плану, доля в структуре расходов 0,004%. Расходы по подразделу произведены в рамках муниципальной программ «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования «Город Покров» на 2015-2019 годы», которая утратила силу в соответствии с постановлением администрации города от 28.12.2017 №692[[13]](#footnote-14).

-***«Благоустройство»*** - расходы составили 5 915 835,17 руб., или 99,1% к уточненному плану и 4,6% в общей структуре расходов, по сравнению с предыдущим финансовым годом расходы по подразделу сократились на -4 037 143,05 руб., или на 40,6% в рамках муниципальной программы «Развития благоустройства на территории муниципального образования «Город Покров» в 2015-2025 годах».

В 2017 году расходы по разделу **«Охрана окружающей среды»** произведены в размере 1 529 000,00 руб. на ликвидацию несанкционированных свалок на территории муниципального образования в рамках программы «Развития благоустройства на территории муниципального образования «Город Покров» в 2015-2025 годах» и составили 1,2% в общей структуре расходов, и исполнение 100,0% к уточненному плану.

По разделу **«Образование»** произведены расходы в размере 21 527 604,33 руб. за счет предоставления субсидии МБОУ ДОД «ДШИ» в рамках подпрограммы «Организация досуга и предоставления услуг организации сферы культуры в МО «Город Покров» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в МО «Город Покров» на 2015-2025 годы», исполнение за 2017 год составило 100,0%, или 16,8% в общей структуре расходов.

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** за 2017год исполнены в сумме 15 367 688,59 руб., или 100,0% к уточненному плану, и 12,0% в структуре расходов. Расходы по разделу произведены в рамках программы «Развитие культуры и туризма» на предоставление субсидий следующим бюджетным учреждениям:

-МБУ «Покровская городская библиотека» 1 838 914,75 руб.;

-МБУ «Покровская детская библиотека» 1 916 768,88 руб.;

-МБУ «Дом культуры» 6 682 069,83 руб.;

-МБУ «Краеведческий музей г. Покров» 2 487 689,14 руб.;

-МБУ МЦИТ «Интеллект» г. Покров» 2 442 245,99 руб.

Объем расходов по разделу **«Социальная политика»** составляет 3 868 024,77 руб. 98,6% к плановым назначениям, или 3,0% в общей структуре расходов. Бюджетные ассигнования исполнены по подразделу «Пенсионное обеспечение» в размере 2 514 922,77 руб. и «Социальное обеспечение населения» в размере 1 353 102,00 руб.

Средства по разделу **«Физическая культура и спорт»** израсходованы в размере 6 383 089,11 руб. или 100,0% от плана, доля в общей структуре расходов составляет 5,0%. Расходы по разделу произведены в рамках программы «Развитие физической культуры и спорта на территории МО «Город Покров» на 2015-2025 годы» на субсидию МБУ «Стадион «Покровский»».

Расходы по разделу **«Средства массовой информации»** исполнены в сумме 3 100 064,31 руб., в рамках муниципальной программы «Организация муниципального управления МО «Город Покров» на 2015-2025 годы» за счет субсидий МАУ ГИЦ «Покров – Медиа» на телевидение и радиовещание в размере 2 681 864,31руб., на периодическую печать в размере 418 200,00 руб. Исполнение за 2017 год составило 100,0% и 2,4% в общей структуре расходов.

Расходы по разделу **«Обслуживание муниципального долга»** исполнены в размере 2 017 557,39 руб. или 100,0% от плана и 1,6% в общей структуре расходов.

* 1. По сравнению с 2016 годом расходы за отчетный период сократились на 13,0%.

Сокращение расходов в основном произошло за счет сокращения расходов по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на 94,5%, или на 27 370 212,61 руб. в том числе за счет расходов по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилого фонда МО «Город Покров» в 2013-2016 годах» в размере 25 987 582,00 руб., которая завершила свое действие в 2016 году.

1. **Анализ реализации муниципальных программ**
	1. Бюджет города Покров исполнялся в рамках муниципальных программ и не программных расходов.

В 2017 году объём бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ произведен в разрезе 16 муниципальных программ на общую сумму 112 884 939,37 руб., или 68,0% от запланированных программных расходов на отчетный финансовый год. Доля программных расходов в общей структуре расходов города Покров составляет 88,0%.

По сравнению с 2016 годом программные расходы сократились на 15,7% (на 20 962 290,80 руб.).

* 1. Анализ исполнения муниципальных программ предоставлен в таблице №6:

Таблица №6 (Ед. изм.: руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КБК | Решение о бюджете от 28.12.2017 №269/29 | Фактическое исполнение | Отклонения(гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. **МП «Организация муниципального управления муниципального образования «Город Покров» на 2015-2025 годы»**
 |
| Итого: | **24 645 312,20** | **24 430 604,26** | **-214 707,94** |
| обеспечение внешнего муниципального финансового контроля | 0106-07 0 03 03190-500 | 75 000,00 | 75 000,00 |  |
| Расходы на обеспечение деятельности МКУ «ЦМУ» г. Покров | 0113-07 0 02 10590-1000113-07 0 02 10590–2000113- 07 0 02 10590-3000113-07 0 02 10590-8000113-07 0 02 11590-2000113-07 0 02 11590-800 | 17 911 916,873 226 052,3756 384,8414 101,03256 952,784 840,00 | 17 831 295,153 093 881,9756 384,8412 541,11256 596,884 840,00 | -80 621,72-132 170,40--1 559,92-355,90- |
| предоставление субсидий МАУ ГИЦ "Покров-Медиа" (телевиденье, радиовещание) | 12 01 07 0 01 09590 600 | 2 681 864,31 | 2 681 864,31 |  |
| предоставление субсидий МАУ ГИЦ "Покров-Медиа" (периодическая печать) | 12 02 07 0 01 09590 600 | 418 200,00 | 418 200,00 |  |
| 1. **МП «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Город Покров» на 2015-2025 годы»»**
 |
| Итого: | **46 100,00** | **44 300,00** | **-1 800,00** |
|  | 0113-04 0 01 20120200 | 46 100,00 | 44 300,00 | -1 800,00 |
| 1. **МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан муниципального образования «Город Покров» на 2015-2025годы»**
 |
| **Итого** | **2 837 822,77** | **2 783 326,77** | **-54 496,00** |
| Предоставление социальных выплат и мер социальной поддержки отдельным категориям граждан | 0113 08 0 01 21170 3001001 08 0 01 20140 300 | 28 800,002 514 922,77 | 28 800,002 514 922,77 |  |
| Обеспечение равной доступности общественного транспорта | 1003 08 0 02 20150 3001003 08 0 02 20151 3001003 08 0 02 70150 3001003 08 0 02 S0150 300 | 126 678,001 000,00158 100,008 322,00 | 109 898,001 000,00123 190,505 515,50 | ***-***16 780,00-34 909,50-2 806,50 |
| 1. **МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в муниципальном образовании «Город Покров» на 2015-2025 годы»**
 |
| **Итого** | **4 701 354,90** | **4 690 815,85** | **-10 539,05** |
| Уплата ежемесячных взносов на капитальный ремонт | 0501 09 0 01 20230 200 | 1 057 878,00 | 1 057 878,00 | - |
| Составление технической документации | 0113 09 0 03 21170 200 | 168 463,68 | 158 463,68 | -10 000,00 |
| Уплата налога на имущество | 0113 09 0 04 21170 800 |  3 135 411,55 | 3 135 400,00 | -11,55 |
| Содержание и обслуживание муниципального имущества | 0113 09 0 05 21170 200 | 339 601,67 | 339 074,17 | -527,50 |
| 1. **МП «Снижение рисков и смягчения последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, развитие ЕДДС системы пожарной безопасности, безопасности на водных объектах, МО «Город Покров» в 2015-2020годах»**
 |
| **Итого** | **1 070 652,00** | **993 288,34** | **-77 363,66** |
| Межбюджетные трансферты из бюджета муниципального поселения бюджету муниципального района в соответствии с заключенным соглашением | 0309 10 0 01 80170 500 | 383 652,00 | 383 652,00 | - |
| Резервный фонд администрации | 0111 10 0 02 21100 8000309 10 0 02 21100 2000501 10 0 02 21100 2001003 10 0 02 21100 300 | 30 802,3164 463,6999 734,005 000,00 | 0,0035 302,3499 734,005 000,00 | -30 802,31-29 161,35 |
| Определение мест традиционного отдыха населения на воде, организация и оборудование спасательного поста, проведение водолазного обследования | 0309 10 0 04 20190 200 | 250 000,00 | 237 000,00 | -13 000,00 |
| Приобретение и перезарядка огнетушителей | 0309 10 0 07 20190 200 | 20 000,00 | 16 600,00 | -3 400,00 |
| Техническое обслуживание камер видеонаблюдения | 0309 10 0 12 20190 200 | 217 000,00 | 216 000,00 | -1 000,00 |
| 1. **МП «Развитие благоустройства на территории муниципального образования «Город Покров» в 2015-2025 годах»**
 |
| **Итого** | **7 439 459,17** | **7 357 889,17** | **-81 570,00** |
| Обеспечение современного содержания зеленых насаждений | 0503 15 0 01 20280 200 | 550 000,00 | 550 000,00 | ***-*** |
| Обеспечение содержания и развития уличного освещения города | 0503 15 0 02 20270 200 | 4 447 984,17 | 4 447 984,17 | ***-*** |
| Обеспечение содержания мест захоронения | 0503 15 0 03 20290 200 | 230 000,00 | 210 000,00 | -20 000,00 |
| Прочие мероприятия по благоустройству | 0405 15 0 04 20300 2000503 15 0 04 20300 2000605 15 0 04 20300 200 | 60 000,00542 475,001 529 000,00 | 33 000,00529 000,001 529 000,00 | -27 000,00-13 475,00 |
| Демонтаж новогодних елей | 0503 15 0 05 20300 200 | 80 000,00 | 58 905,00 | -21 095,00 |
| 1. **МП «Развитие транспортной системы города Покров в 2015-2025 годах»**
 |
| **Итого:** | **80 467 784,38** | **27 832 208,95** | **-52 635 575,43** |
| Содержание автомобильных дорог | 0409 11 0 01 20200 200 | 2 985 881,27 | 2 985 589,27 | -292,00 |
| Ремонт автомобильных дорог | 0409 11 0 02 72460 2000409 11 0 02 S2460 200 | 72 349 995,004 766 407,11 | 22 346 290,572 134 828,11 | -50 003 704,43-2 631 579,00 |
| Технический надзор | 0409 11 0 04 20200 200 | 365 501,00 | 365 501,00 | **-** |
| 1. **МП «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Покров» на 2015-2020 годы»**
 |
| **Итого:** | **130 000,00** | **104 498,00** | **-25 502,00** |
| Приобретение информации у территориального органа Федеральной службы государственной статистики | 0412 03 0 01 20220 200 | 15 000,00 | 1 698,00 | - 13 302,00 |
| Поощрение представителей малого бизнеса, в том числе по итогам городских конкурсов  | 0412 03 0 02 20220 200 | 15 000,00 | 2 800,00 | -12 200,00 |
| Перечисление межбюджетных трансфертов из бюджета поселения в бюджет муниципального района в соответствии с заключенным соглашением | 0412 03 0 03 20221 200 | 100 000,00 | 100 000,00 | **-** |
| 1. **МП «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Город Покров» на 2015-2025 годы»**
 |
| **Итого** | **26 785 135,92** | **26 783 635,92** | **-1 500,00** |
| ***Подпрограмма Развитие внутреннего и въездного туризма в муниципальном образовании "Город Покров" на 2015-2025 годы"***  | ***Итого:*** | ***41 122,00*** | ***39 622,00*** | ***-1 500,00*** |
| 0412 06 3 01 20210 200 | 41 122,00 | 39 622,00 | -1 500,00 |
| ***Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг организаций сферы культуры в МО "Город Покров"***  | ***Итого*** | ***22 988 330,29*** | ***22 988 330,29*** | ***-*** |
| 0703 06 2 04 01590 6000703 06 2 04 70390 6000703 06 2 04 72470 6000703 06 2 04 S0390 6000703 06 2 04 S2470 6000801 06 2 01 03590 6000801 06 2 01 70390 6000801 06 2 01 S0390 6000801 06 2 02 04590 6000801 06 2 02 70390 6000801 06 2 02 S0390 6000801 06 2 03 02590 6000801 06 2 03 70390 6000801 06 2 03 S0390 600 | 9 986 851,641 130 000,00100 000,0059 473,69100 000,005 886 291,83755 987,0039 791,001 826 911,14627 737,0033 041,002 141 821,99285 402,0015 022,00 | 9 986 851,641 130 000,00100 000,0059 473,69100 000,005 886 291,83755 987,0039 791,001 826 911,14627 737,0033 041,002 141 821,99285 402,0015 022,00 | **-** |
| ***Подпрограммы "Развитие библиотечного дела в муниципальном образовании "Город Покров"***  | ***Итого*** | ***3 755 683,63*** | ***3 755 683,63*** | ***-*** |
| 0801 06 1 01 05590 6000801 06 1 01 06590 6000801 06 1 01 7039Г 6000801 06 1 01 7039Д 6000801 06 1 01 S039Г 6000801 06 1 01 S039Д 600  | 1 805 989,751 870 983,8831 279,0043 495,001 646,002 290,00 | 1 805 989,751 870 983,8831 279,0043 495,001 646,002 290,00 | **-** |
| **10. МП «Подготовка документов территориального планирования, градостроительного зонирования, документации по планировке территории муниципального образования «Город Покров» в 2015-2025годы»** |
| **Итого:** | **100 000,00** | **97 000,00** | **-3 000,00** |
| подготовка проекта корректировки генерального плана города Покров | 0412 13 0 01 20130 200 | 100 000,00 | 97 000,00 | -3 000,00 |
| 1. **«Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования «Город Покров» на 2015-2019 годы»**
 |
| **Итого:** | **25 926,00** | **4 560,00** | **-21 366,00** |
| организация предоставления услуг бани отдельным категориям граждан | 0502 14 0 01 20250 300 | 25 926,00 | 4 560,00 | -21 366,00 |
| 1. **«Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в муниципальном образовании «Город Покров» на 2015-2025 годы»**
 |
| **Итого:** | **70 000,00** | **69 996,00** |  **-4,00** |
| Текущий ремонт и обустройство прилегающей территории военно-мемориальных объектов | 0503 16 0 01 20360 200 | 70 000,00 | 69 996,00 | -4,00 |
| 1. **«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Город Покров» на 2015-2025 годы»**
 |
| **Итого:** | **50 000,00** | **49 950,00** | **-50,00** |
| Установка ИПУ водоснабжения в муниципальном жилом фонде | 0503 17 0 01 20160 200 | 50 000,00 | 49 950,00 | -50,00 |
| 1. **МП «Реализация молодежной политики в городе Покров на 2015-2025 годы»**
 |
| **Итого:** | **10 151 279,00** | **10 151 279,00** | **-** |
| субсидии МБОУ «ДОД ЦРТД и Ю» | 0703 12 0 01 01590 6000703 12 0 01 70460 600 | 9 741 859,00409 420,00 | 9 741 859,00409 420,00 | -- |
| 1. **МП «Обеспечение жильем молодых семей города Покров на 2014-2020 годы»**
 |
| **Итого:** | **1 108 498,00** | **1 108 498,00** | **-** |
| приобретение (строительство) жилья | 1003 02 0 01 L0200 3001003 02 0 01 R0200 300 | 250 000,00858 498,00 | 250 000,00858 498,00 | -- |
| 1. **МП «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования «Город Покров» на 2015-2025 годы»**
 |
| **Итого:** | **6 383 089,11** | **6 383 089,11** | **-** |
| Предоставление субсидий муниципальному бюджетному учреждению "Стадион "Покровский" | 11 01 05 0 01 08590 600 | 6 383 089,11 | 6 383 089,11 | **-** |
| **ИТОГО:** |  | **166 012 413,45** | **112 884 939,37** | **-53 127 474,08** |

На неисполнение программных расходов на 32% (исполнение 68,0%) повлияло низкое исполнение расходов по муниципальной программе «Развитие транспортной системы города Покров в 2015-2025 годах» (34,6%), за счет позднего выделения из областного бюджета межбюджетных трансфертов в размере 50 000 000,00 руб. (уведомление Департамента транспорта и дорожного хозяйства администрации Владимирской области от 12.12.2017 №508).

1. **Анализ резервного фонда в 2017 году**
	1. Первоначально в бюджете поселения резервный фонд администрации города Покров утвержден в размере 200 000,00 руб. (пункт д) статьи 10 решения СНД г. Покров от 23.11.2016 №133/16[[14]](#footnote-15)) , что не противоречит части 3 статьи 81 БК РФ (не более 3% от утвержденного общего объема расходов).
	2. Решением СНД от 18.12.2017 №259/28[[15]](#footnote-16) резервный фонд утвержден в размере 30 802,31 руб.
	3. В течение 2017 года администрацией города Покров произведены расходы из резервного фонда на следующие цели:

Таблица №7 (Ед. изм.: в руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Номер документа на выделение ден. средств  | КБК в бюджете города | План | Факт | Отклонения |
| ООО «Водоканал город Покров» за тушение пожаров | №87-р от 26.04.2017; №62-р от 20.03.2017; №106-р от 10.05.2017; №170-р от 20.07.2017; №204-р от 30.08.2017; №236-р от 13.10.2017; №269-р от 24.11.2017; №286-р от 12.12.2017 | 0309 10 0 02 21100 200 | 25 343,69 | 25 343,69 | - |
| услуги Петушинского филиалу ГАУ ВО «Владлесхоз» за пал сухой травы  | №35-р от 28.02.2017 | 39 120,00 | 9 958,65 | -29 161,35 |
| ООО «Эксперт» за капитальный ремонт муниципальной квартиры в п. Введенском дом 14 | №25-р от 09.02.2017 | 0501 10 0 02 21100 200 | 99 734,00 | 99 734,00 | - |
| Выплата материальной помощи погорельцам  | №36-р от 27.03.2017 | 1003 10 0 02 21100 300 | 5 000,00 | 5 000,00 | - |
| Итого: |  | 169 197,69 | 140 036,34 | -29 161,35 |

Согласно последней корректировки бюджета (от 28.12.2017 №269/29) остаток резервного фонда составил 30 802,31 руб.

Расходы из резервного фонда исполнены в размере 140 036,34 руб., что составляет 82,8% от запланированных расходов.

1. **Анализ Дорожного фонда муниципального образования**

**«Город Покров»**

* 1. Дорожный фонд муниципального образования сформирован решением СНД от 18.10.2013 №326/31«О создании дорожного фонда муниципального образования «Город Покров» (в редакции от 17.02.2017 №166/19), которым утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Покров» (далее - Порядок дорожного фонда), что соответствует части 5 статьи 179.4. БК РФ.
	2. Размер дорожного фонда в первоначальной редакции бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, утвержденного решением СНД г. Покров от 23.11.2016 №133/16, установлен в размере 2 198 000,00 руб.
	3. Анализ дорожного фонда приведен в таблице №8:

Таблица №8 (Ед. изм.: в руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | расшифровка в том числе: |
| наименование | План | Факт | Отклонения  |
| сумма |
| **Остаток дорожного фонда муниципального образования «Город Покров » на 01.01.2017****12 608 615,28 руб.**, в т. ч. обл. средств 12 400 000,00 -3703,89 (возврат остатка) = **12 396 296,11 руб.** |
| **Доходы дорожного фонда МО «Город Покров» за 2017 год** | **- утверждённый план в редакции решения СНД от 28.12.2017 №269/29** | **71 422 518,79** | **71 453 693,28** | **+31 174,49** |
| - акцизам на 2017 год (КБК 000.1.03.02000.01.0000.110) | 1 895 399,18 | 1 926 574,21 | +31 175,03 |
| - субсидия из дорожного фонда Владимирской области (КБК 000.2.02.29999.13.7246.151) | 59 949 995,00 | 59 949 994,46 | -0,54 |
| -увеличение дорожного фонда за счёт собственных средств | 9 577 124,61 | 9 577 124,61 |  |
| **Расходы дорожного фонда МО «Город Покров» на 2017 год** | **-утвержденный бюджет (в редакции от 28.12.2017 №269/29)** | ***83 818 814,90*** | ***31 020 481,62*** | ***-52 798 333,28*** |
| ***МП «Развитие транспортной системы города Покров в 2015-2025 годах»*** | ***80 467 784,38*** | ***27 832 208,95*** | ***-52 635 575,43*** |
| Расходы на содержание автомобильных дорог  0409-11 0 01 20200 200 | 2 985 881,27 | 2 985 589,27 | -292,00 |
| Расходы на ремонт автомобильных дорог0409-11 0 02 72460-2000409-11 0 03 S2460-200 | 72 349 995,004 766 407,11 | 22 346 290,572 134 828,11 | -50 003 704,43-2 631 579,00 |
| Расходы на технический надзор0409-11 0 04 20200-200 | 365 501,00 | 365 501,00 | - |
| ***Расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог и тротуаров общего пользования*** ***0409-99 9 00 20200-200*** | ***2 663 229,02*** | ***2 663 229,02*** | ***-*** |
| ***Софинансирование расходов на обеспеч. инженерн. и транспорт. инфрастр. земельных уч. для жилищ. строит-ва семьям ,имеющим троих и более детей в возрасте до 18 лет*** ***0409 -99 9 00 20 350 500*** | ***687 801,50*** | ***525 043,65*** | ***-162 757,85*** |
| **Остаток дорожного фонда (доходы-расходы)**  **(31 174,49- (-52 798 333,28))** | **52 829 507,77** В том числе областных средств 50 003 704,43  |
| **Возврат остатка (областные средства)** | **- 3 703,89** |
| **Итого по дорожному фонду на 01.01.2018** | **52 825 803,88** В том числе областных средств50 000 000,54  |

* 1. План дорожного фонда на 2017 год утвержден в размере 83 818 814,90 руб., в том числе за счет:

- остатка дорожного фонда на 01.01.2017 года в размере 12 608 615,28 руб., в том числе из средств областного бюджета 12 396 296,11 руб.;

-поступления акцизов за 2017 год 1 895 399,18 руб.;

-субсидии из дорожного фонда Владимирской области 59 949 995,00 руб.;

-собственных средств МО «Город Покров» 9 577 124,61 руб.

7.5. Исполнение доходов по дорожному фонду составило 83 849 989,39 руб., за счет:

- остатка дорожного фонда на 01.01.2017 года в размере 12 608 615,28 руб., в том числе из средств областного бюджета 12 396 296,11 руб.;

-поступления акцизов за 2017 год 1 926 574,24 руб.;

-субсидии из дорожного фонда Владимирской области 59 949 995,00 руб.;

-собственных средств МО «Город Покров» 9 577 124,61 руб.

Остаток дорожного фонда сверх установленных плановых показателей составил 31 175,03 руб.

* 1. Расходы по дорожному фонду запланированы в бюджете города на 2017 год в размере 83 818 814,90 руб., в том числе:

- МП «Развитие транспортной системы города Покров в 2015-2025 годах» - 80 467 784,38 руб.;

- в рамках непрограммных расходов на содержание и ремонт автомобильных дорог 2 663 229,02 руб.;

- в рамках непрограммных расходов за счет межбюджетных трансфертов по Соглашению на обеспечение инженерной и транспортной инфраструктуры земельных участков для жилищного строительства семей, имеющих троих и более детей до 18 лет 687801,50 руб.

7.7. В 2017 году бюджетные ассигнования дорожного фонда израсходованы в размере 31 020 481,62 руб., исполнение составило 37,0%. На конец отчетного периода остаток неиспользованных средств дорожного фонда составил 52 825 803,88руб., в том числе из областного бюджета 50 000 000,54 руб.

1. **Анализ муниципального долга за 2017 год**
	1. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 составлял 25 954 093,17 руб. и сложился из суммы коммерческих кредитов в размере 14 000 000,00 руб. и бюджетного кредита в размере 11 954 093,17 руб. Анализ изменения муниципального долга за 2017 год представлен в таблице №9:

Таблица №9 (ед. изм: в руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Основной долгна начало года | Возникновение долгового обязательства | Погашение долгового обязательства | Основной долгна конец года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **2017 год**, *в том числе* | **25 954 093,17** | **7 714 000,00** | **19 954 093,17** | **13 714 000,00** |
| Муниципальная гарантия | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Кредиты коммерческих организаций | 14 000 000,00 | 0,00 | 8 000 000,00 | 6 000 000,00 |
| Бюджетные кредиты | 11 954 093,17 | 7 714 000,00 | 11 954 093,17 | 7 714 000,00 |

8.2. По отношению к началу 2017 года объем муниципального долга сократился на 12 240 093,17 руб. Верхний предел долговых обязательств по итогам исполнения бюджета муниципального образования составил 13 714 000,00 руб., и не превысил предельного значения, установленного п.3 ст.107 БК РФ.

8.3. В 2017 году средства на обслуживание муниципального долга составили 2 017 557,39 руб., что на 56,1% или 725 282,06 руб. больше процентных платежей по муниципальному долгу за 2016 год.

1. **Дефицит (профицит) бюджета**
	1. Первоначально бюджет на 2017 год утвержден с профицитом +5 532 093,17 руб. (решение СНД МО «Город Покров» от 23.11.2016 №133/16[[16]](#footnote-17)).

На конец отчетного периода бюджет утвержден решением СНД от 28.12.2017 №269/29[[17]](#footnote-18) с дефицитом 7 023 099,54 руб., или 7,7% от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не противоречит части 3 статьи 92.1. БК РФ.

* 1. Источниками финансирования дефицита бюджета на 2017 год установлены приложением №13 к решению СНД от 28.12.2017 №269/29:

- «Разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации» в размере -7 714 000,00 руб. (погашение);

- «Разница между полученными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» -4 240 093,17 руб. (погашение).

 - «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» в размере 18 977 192,71 руб.

* 1. Фактически бюджет за 2017 год исполнен с профицитом 48 259 036,92 руб.
1. **Выводы**
	1. Проведенная проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Покров» за 2017 год предоставляет основания для выражения независимого мнения о его достоверности и соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации.
	2. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Покров» за 2017 год» соответствует ст.264.6 БК РФ.
	3. Доходная часть бюджета города исполнена в сумме 176 542 886,56 руб., или 101,2% к уточненному плану, в том числе:

- налоговые доходы в размере 60 660 610,06 руб., или 102,3 к уточненному плану (34,3% в структуре доходов);

-неналоговые доходы в размере 33 015 477,43 руб., исполнение 102,1% (18,8% в структуре доходов);

- безвозмездные поступления 82 866 799,07 руб., исполнение 100,0% (46,9%).

По отношению к уровню 2016 года фактическое поступление доходов увеличилось на 15 007 484,03 руб. (на 9,3%).

* 1. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 128 283 849,64 руб., или 70,7% к уточненному плану. По отношению к уровню 2016 года расходы сократились на 19 209 690,76 руб. (на 13,0%). Приоритетное направление в структуре расходов бюджета занимают общегосударственные расходы 34 787 850,82 руб., национальная экономика 31 294 601,62 руб. и образование 21 527 604,33 руб., что в общей структуре расходов составляют 27,1%, 24,4% и 16,8%.
	2. Бюджет города Покров за 2017 год исполнен с профицитом 48 259 036,92 руб.
	3. Согласно предоставленной информации к годовому отчету об исполнении бюджета недоимка по налоговым доходам составила 11 512,00 тыс. руб., что на 1 158,00 тыс. руб. больше задолженности 2016 года. Согласно Сведеньям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169\_1) дебиторская задолженность по налоговым доходам в бюджет составила 15 340 169,25 руб.
	4. Недоимка по неналоговым доходам составила 18 393 100 руб., что на 50,8% (6 192 900,00 руб.) больше задолженности за 2016 год.
	5. Дебиторская задолженность на 01.01.2018 составила 25 203 786,35 руб., что на 2 974 223,72 руб., или на 13,4% больше результата 2016 года. Дебиторская задолженность в основном увеличена за счет задолженности по налогам.
	6. Кредиторская задолженность на конец финансового года составила 66 920 513,07 руб., что на 36 602 697,84 руб. больше 2016 года, или на 120,7%. Задолженность возросла за счет поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, которая на конец отчетного периода составила 50 000 000,00 руб.
	7. Программные расходы в 2016 году исполнены в размере 112 884 939,37 руб., или 68,0% к уточненному плану. Доля программных расходов в бюджете города составила 88,0%.
	8. Доходы по Дорожному фонду муниципального образования исполнены в размере 83 849 989,39 руб. Расходы по дорожному фонду исполнены в размере 31 020 481,62 руб., что составляет 37,0% от запланированных расходов.
	9. Муниципальный долг на 01.01.2018 года составил 13 714 000,00 руб., в том числе за счет кредитов коммерческих организаций 6 000 000,00 руб. и бюджетных кредитов в размере 7 714 000,00 руб. На обслуживание муниципального долга направлены средства в размере 2 017 557,39 руб.
	10. Контрольно–счетный орган Петушинского района рекомендует Совету народных депутатов города Покров рассмотреть годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2017 год.

Аудитор контрольно-счетного органа

Петушинского района В.В. Кулакова

1. утвержденного решением Совета народных депутатов Петушинского района от 21.11.2013 №121/11; [↑](#footnote-ref-2)
2. утвержденного распоряжением МКУ «Контрольно-счетный орган Петушинского района» от 23.12.2016 №10; [↑](#footnote-ref-3)
3. «О мерах по реализации решения СНДГП от 23.11.2016 № 133/16 «О бюджете МО «Город Покров» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»; [↑](#footnote-ref-4)
4. «Об утверждении «Порядка проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Город Покров»»; [↑](#footnote-ref-5)
5. «Перечень Главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Город Покров», администрируемых администрацией города Покров на 2017 год»; [↑](#footnote-ref-6)
6. «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Город Покров» на 2017 год»; [↑](#footnote-ref-7)
7. утвержденная Приказом Минфина РФ от 28.10.2010 №191н «Об утверждении инструкции о Порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»; [↑](#footnote-ref-8)
8. ####  «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов города Покров от 23.11.2016 года №133/16 «О бюджете муниципального образования «Город Покров» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»;

 [↑](#footnote-ref-9)
9. «О бюджете муниципального образования «Город Покров» на 2017 год и на плановый период 2018 - 2019 годы»; [↑](#footnote-ref-10)
10. «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Покров» на 2017 год»; [↑](#footnote-ref-11)
11. «О бюджете муниципального образования «Город Покров» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»; [↑](#footnote-ref-12)
12. ####  «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов города Покров от 23.11.2016 года №133/16 «О бюджете муниципального образования «Город Покров» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»;

 [↑](#footnote-ref-13)
13. «О признании утратившим силу муниципальной программы» (МП«Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования «Город Покров» на 2015-2019 годы»; [↑](#footnote-ref-14)
14. «О бюджете муниципального образования «Город Покров» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»; [↑](#footnote-ref-15)
15. ####  О внесении изменений в решение Совета народных депутатов города Покров от 23.11.2016 года №133/16 «О бюджете муниципального образования «Город Покров» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»;

 [↑](#footnote-ref-16)
16. «О бюджете муниципального образования «Город Покров» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»; [↑](#footnote-ref-17)
17. #### «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов города Покров от 23.11.2016 года №133/16 «О бюджете муниципального образования «Город Покров» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»;

 [↑](#footnote-ref-18)