

Моисинкой ЕВ
ВН

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
БАЛАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

27 АПР 2017 № 159
На _____ от _____

413800, Саратовская область,
г. Балаково, ул. Трнавская, 12
32-33-30, 32-38-18

Главе Балаковского
муниципального района
И.В.Чепрасову

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального образования город Балаково за 2016 год**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2016 год подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Устава муниципального образования город Балаково;
- Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Балаково» утвержденного решением Совета муниципального образования город Балаково Балаковского муниципального района Саратовской области от 23.12.2013 №50 и от 24.06.2016 № 256;
- Положения «О Контрольно-счетной палате Балаковского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Собрания Балаковского муниципального района от 22.12.2015 № 982;
- Решения Совета муниципального образования город Балаково от 23.12.2015 № 222 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений).

**1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства
при организации бюджетного процесса.**

Согласно Уставу муниципального образования город Балаково, принятому решением Совета муниципального образования город Балаково (далее – Совет города Балаково) от 12 декабря 2005 года № 14, (с изменениями и дополнениями) муниципальное образование город Балаково (далее – МО город Балаково) является муниципальным образованием, со статусом городского поселения и входит в состав Балаковского муниципального района. Уставом МО город Балаково определены полномочия Совета города Балаково, в числе которых утверждение местного бюджета и отчета о его исполнении, принятие планов и программ развития муниципального образования, утверждение отчетов об их исполнении, установление порядка составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении местного бюджета.

Обеспечение исполнения полномочий по формированию, исполнению и контролю за исполнением бюджета, совершению операций по лицевым счетам, формированию, составлению и представлению сводной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково осуществлял комитет финансов администрации Балаковского муниципального района в



1366/2804202

соответствии с положением, утвержденным решением Собрания Балаковского муниципального района от 24.10.2013 № 612 «Об утверждении Положения о комитете финансов администрации Балаковского муниципального района Саратовской области» и в соответствии с положением о комитете финансов администрации Балаковского муниципального района Саратовской области, утвержденным решением Собрания Балаковского муниципального района от 24.11.2016 №3/4-55.

Бюджетный учет осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», что нашло отражение в Разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160), включающий «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» (Таблица № 4).

Формирование бюджетной отчетности осуществлялось в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н). Отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений формировалась в соответствии с инструкцией, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

Исполнение бюджета муниципального образования город Балаково организуется в соответствии со ст.215.1 БК РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляется комитетом финансов администрации Балаковского муниципального района.

Проверка Отчета об исполнении бюджета осуществлялась по следующим направлениям:

- соответствие сроков предоставления годовой бюджетной отчетности в соответствии с приказом комитета финансов администрации Балаковского муниципального района от 30.12.2016 №189 «О порядке составления и сроках представления в комитет финансов администрации Балаковского муниципального района годовой бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета Балаковского муниципального района, годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Балаковского муниципального района и годовой сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2016 год» (далее - Приказ от 30.12.2016 №189);

- определение полноты, достоверности, согласованности и соответствие форм предоставляемой бюджетной отчетности требованиям БК РФ и «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н;

- правильность формирования отчетности главными распорядителями бюджетных средств;

- соответствие фактического исполнения бюджета его плановым назначениям.

В ходе подготовки заключения были проведены внешние проверки:

- отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2016 год;

- годовых отчетов главных администраторов, распорядителей бюджетных средств.

В целях единого порядка составления и предоставления годовой отчетности об исполнении бюджета МО город Балаково, комитетом финансов администрации БМР издан приказ от 30.12.2016 №189, которым определены сроки представления отчетности получателями средств бюджета, главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования за 2016 год.

Вышеперечисленными получателями средств, главными администраторами доходов бюджета МО город Балаково годовая бюджетная отчетность представлена в установленные

сроки. Комитетом финансов администрации Балаковского муниципального района сформирован консолидированный годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково и представлен в срок, установленный п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ (до 1 апреля).

Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей, распорядителей, получателей средств бюджета составлена на основании Главных книг и регистров бюджетного учета, показатели отчетности позволяют проанализировать финансовое положение, результаты деятельности и подтвердить сбалансированность показателей отчетности.

Годовая бюджетная отчетность МО город Балаково за 2016 год по составу форм и объему соответствует требованиям ст.264.1 БК РФ, п.11.2 Инструкции №191н.

Пояснительная записка (ф.05030160) составлена с учетом требований Инструкции №191н, содержит текстовую часть, таблицы и приложения. Перечень не включенных в бюджетную отчетность форм, в виду отсутствия числовых показателей, отражен в Пояснительной записке в полном объеме.

В соответствии с п.6. Инструкции №191н бюджетная отчетность подписана председателем и главным бухгалтером комитета финансов администрации БМР.

2. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов / распорядителей бюджетных средств.

Решением о бюджете утверждены 8 главных администраторов, распорядителей бюджетных средств муниципального образования город Балаково (далее – ГРБС): Комитет финансов администрации Балаковского муниципального района, Комитет по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации Балаковского муниципального района, Администрация Балаковского муниципального района, Совет муниципального образования город Балаково, Муниципальное казенное учреждение Балаковского муниципального района «Управление жилищно-коммунального хозяйства», Муниципальное казенное учреждение Балаковского муниципального района «Управление дорожного хозяйства и благоустройства», Отдел по культуре администрации Балаковского муниципального района, Отдел по спорту, физической культуре, молодежной политике и туризму администрации Балаковского муниципального района.

По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС выявлены отдельные нарушения и недостатки:

Комитетом по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации БМР

-несоответствие в разрезе КОСГУ 172 и 180 в результате не осуществления в главной книге по счету 1 401 10 "Доходы текущего финансового года" выбывшего до 2016 года имущества исправительных проводок (в период проверки устранено);

-бюджетная отчетность содержит исправительные записи по операциям выбытия проданных в 2013-2015 годах объектов казны, что свидетельствует о нарушениях бухгалтерского учета имущества казны, допущенных Комитетом в указанных годах;

-нарушение п.7 Инструкции №191н в результате составления Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) и Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) не на основании главной книги (в период проверки устранено);

-ведение счетов 1 502 12 «Принятые денежные обязательства» и 1 502 17 «Принимаемые обязательства» в нарушение п.141 и п.141.1 Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н соответственно (в период проверки устранено);

-не отражение дебиторской задолженности в графе 11 «просроченная» Сведений (ф.0503169), и, как следствие, имеющаяся просроченная дебиторская задолженность не отражена в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

-в Сведениях (ф.0503169) в части договора купли-продажи в рассрочку на 7 лет на конец отчетного периода не заполнена графа 10 «долгосрочная» дебиторская задолженность.

Вышеизложенное не позволяет в полной мере оценить достоверность показателей стоимости имущества казны и дебиторской задолженности. В остальном, показатели годовой бюджетной отчетности Комитета по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации БМР за 2016 год (бюджет – муниципального образования город Балаково) могут быть признаны достоверными.

Администрацией Балаковского муниципального района

В нарушение приказа Комитета финансов администрации БМР от 30.12.2016 №189 расшифровка отдельных показателей (в частности, КОСГУ 180) отражена в отдельной справке, приложенной к Отчету о финансовых результатах (ф.0503121), а не в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160). Данное нарушение, допущенное при составлении Пояснительной записки, не повлекло искажение Отчета об исполнении бюджета.

Выявлены недостатки в заполнении Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), не влияющие на достоверность данных бюджетной отчетности в целом, но отрицательно сказавшиеся на ее информативности.

Советом муниципального образования город Балаково

В нарушение приказа Комитета финансов администрации БМР от 30.12.2016 №189 расшифровка отдельных показателей (прочие операции КОСГУ 180) отражена в отдельной справке, приложенной к Отчету о финансовых результатах (ф.0503121), а не в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160). Данное нарушение, допущенное при составлении Пояснительной записки, не повлекло искажение Отчета об исполнении бюджета.

МКУ БМР «Управление жилищно-коммунального хозяйства»

Установлены расхождения данных главной книги по счету 1 205 31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг», которые не нашли отражения в Балансе (ф.0503130), в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173), а также в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169). В период проверки годовой бухгалтерской отчетности расхождения устранены.

МКУ БМР «Управление дорожного хозяйства и благоустройства»

В нарушение приказа Комитета финансов администрации БМР от 30.12.2016 №189 текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) не содержит необходимые характеристики финансовых показателей (отсутствует описание причин отклонения кассового исполнения от уточненной бюджетной росписи (п.10.4 Приказа), не описаны показатели строк 092 КОСГУ172 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503121) (п.10.9 Приказа). Расшифровка отдельных показателей представлены отдельной справкой.

Выявленные в ходе внешней проверки отдельные недостатки и нарушения, допущенные при составлении Пояснительной записки, не повлияли на достоверность Отчета об исполнении бюджета.

Отделом по культуре администрации БМР

Выявленные и устраненные в ходе внешней проверки отдельные недостатки (формирование бухгалтерских проводок), допущенных в главной книге в результате неверного определения документа в программе «1С Предприятие», не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета.

Годовая бюджетная отчетность составлена с недостатками, выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов Инструкции №191н (не представлена Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций», в связи с отсутствием числовых показателей, при наличии в Балансе (ф.0503130) акций и иных форм участия в капитале), не оказавшими существенного влияния на достоверность данных бюджетной отчетности в целом, но отрицательно сказавшиеся на ее информативности.

Отделом по спорту, физической культуре, молодежной политике и туризму администрации БМР

Выявленные и устраненные в ходе внешней проверки отдельные недостатки (формирование бухгалтерских проводок), допущенных в главной книге в результате неверного определения

документа в программе «1С Предприятие», не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета.

Выявленные в ходе внешней проверки ГРБС отдельные недостатки и нарушения по отдельным показателям, отрицательно сказавшиеся на ее информативности, не оказывают существенного влияния на достоверность бюджетной отчетности в целом.

3. Основные характеристики исполнения бюджета муниципального образования город Балаково

Бюджет муниципального образования город Балаково (далее – бюджет МО город Балаково) на 2016 год (бюджетные назначения) утвержден решением Совета муниципального образования город Балаково от 23.12.2015 № 222 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» с основными характеристиками:

- общий объем доходов в сумме 449 449,2 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 493 233,3 тыс. руб.;
- дефицит бюджета – 43 784,1 тыс. руб., что составило – 10,0 % к объему доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (11 607,5 тыс. рублей).

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют закону (решению) о бюджете. Показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета МО город Балаково на 2016 год, утвержденной 30.12.2015 и лимиты бюджетных обязательств доведены Комитетом финансов администрации БМР до получателей 30.12.2015.

В течение 2016 года Советом города Балаково принято 6 решений о внесении изменений и дополнений в решение от 23.12.2015 №222 (от 26.02.2016 №235, от 22.04.2016 №246, от 25.06.2016 №255, от 29.07.2016 № 265, от 28.10.2016 №287, от 23.12.2016 №303).

В результате внесенных изменений, увеличились доходы бюджета на 42 794,5 тыс. руб. или 9,5% (в основном из-за корректировки безвозмездных поступлений с 11 607,5 тыс. руб. до 51 715,3 тыс. руб., прирост составил 345,5%), расходы бюджета на 72 111,4 тыс. руб. или 14,6%, дефицит бюджета на 29 316,9 тыс. руб. или 66,9%, и составили:

- общий объем доходов в сумме 492 243,7 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 565 344,7 тыс. руб.;
- дефицит бюджета утвержден в размере 73 101,0 тыс. руб., что составило 16,6 % к утвержденному объему доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (440 528,4 тыс. рублей).

Кассовое исполнение составило по доходам 502 590,1 тыс. руб., по расходам 543 305,2 тыс. руб. с дефицитом 40 715,1 тыс. руб.

Основные итоги исполнения бюджета за 2016 год представлены в таблице №1: Таблица №1

тыс. руб.

Наименование	Решение Совета МО г. Балаково №222 от 23.12.2015	Решение Совета МО г. Балаково №303 от 23.12.2016	Кассовое исполнение за 2016 год	Результат		
				Отклонение решений (гр.3-гр.2)	исполнение	
					в натур. показат. (гр.4-гр.3)	% (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	7	6
Доходы всего:	449 449,2	492 243,7	502 590,1	+42 794,5	+10 346,4	102,1
в том числе						
-налоговые и неналоговые	437 841,7	440 528,4	450 874,8	+2 686,7	+10 346,4	102,3
-безвозмездные перечисления	11 607,5	51 715,3	51 715,3	+40 107,8	0,0	100,0
Расходы всего:	493 233,3	565 344,7	543 305,2	+ 72 111,4	- 22 039,5	96,1
Дефицит (-)	- 43 784,1	- 73 101,0	- 40 715,1	+ 29 316,9	+32 385,9	55,7

Анализ исполнения бюджета МО город Балаково в динамике 2014-2016 годах представлен в таблице №2: Таблица №2

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Исполнено в 2014 году	Исполнено в 2015 году	Решение о бюджете с учетом изменений	Исполнено в 2016 году		Отклонение (исполнение 2016 года к 2015)		Отклонение (исполнение 2016 года к 2014)	
					сумма	%	сумма	%	сумма	%

				от 23.12.2016 № 303			(+/-)		(+/-)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Доходы бюджета	717 821,1	592 766,1	492 243,7	502 590,1	102,1	-90 176,0	84,8	-215 231,0	70,0
2.	Расходы бюджета	705 804,4	591 595,5	565 344,7	543 305,2	96,1	-48 290,3	91,8	-162 499,2	77,0
3.	Результат исполнения бюджета (дефицит (-)/профицит (+))	+12 016,7	+ 1 170,7	-73 101,0	- 40 715,1	x	-41 885,8	x	-52 731,8	x

Исполнение бюджета за 2016 год по отчетным данным составило:

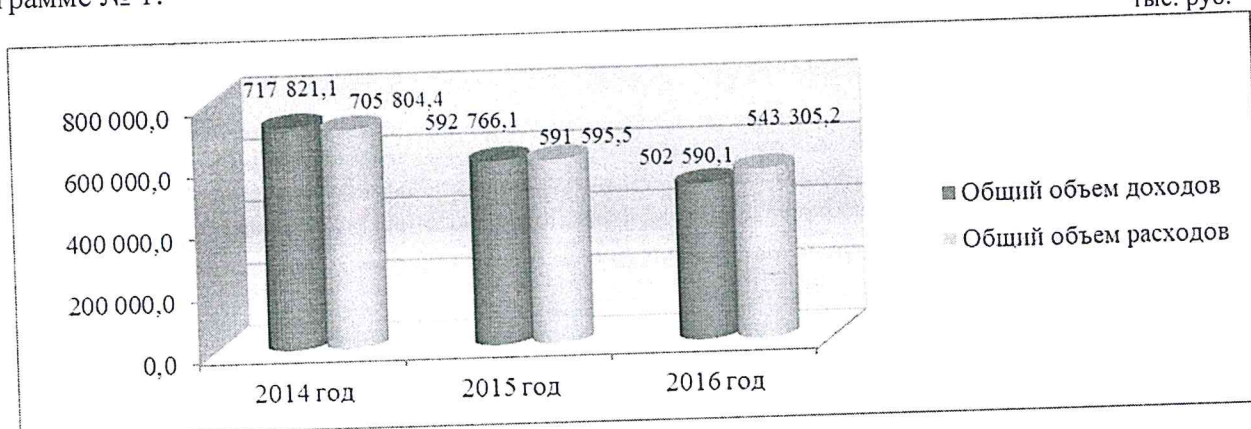
- по доходам 502 590,1 тыс. руб. или 102,1% к уточненным плановым показателям. По сравнению с 2015 годом произошло снижение на 90 176,0 тыс. руб. или на 15,2%, по сравнению с 2014 годом - снижение на 215 231,0 тыс. руб. или на 30,0%;

- по расходам 543 305,2 тыс. руб. или 96,1%, к уточненным плановым показателям. По сравнению с 2015 годом произошло снижение на 48 290,3 тыс. руб. или на 8,2%, по сравнению с 2014 годом - снижение на 162 499,2 тыс. руб. или на 23,0%;

- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 40 715,1 тыс. руб. В предшествующих периодах бюджет МО город Балаково был исполнен с профицитом в 2015 году в сумме 1 170,7 тыс. руб., в 2014 году в сумме 12 016,7 тыс. руб.

Динамика исполнения бюджета МО город Балаково за 2014-2016 годы представлена в диаграмме № 1:

Диаграмма № 1
тыс. руб.



4. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования город Балаково

Исполнение бюджета МО город Балаково по доходам за 2016 год составило 502 590,1 тыс. руб. или 102,1% к уточненным бюджетным назначениям (492 243,7 тыс. руб.). Перевыполнение годовых бюджетных назначений связано с поступлением денежных средств после принятия решения об уточнении бюджетных назначений (в последние дни декабря 2016 года). Поступление налоговых и неналоговых доходов составило 450 874,8 тыс. руб., процент исполнения к уточненным назначениям (440 528,4 тыс. руб.) составил 102,3%, безвозмездные поступления составили 51 715,3 тыс. руб., или 100% к уточненным назначениям.

Исполнение доходной части бюджета представлено в таблице № 3:

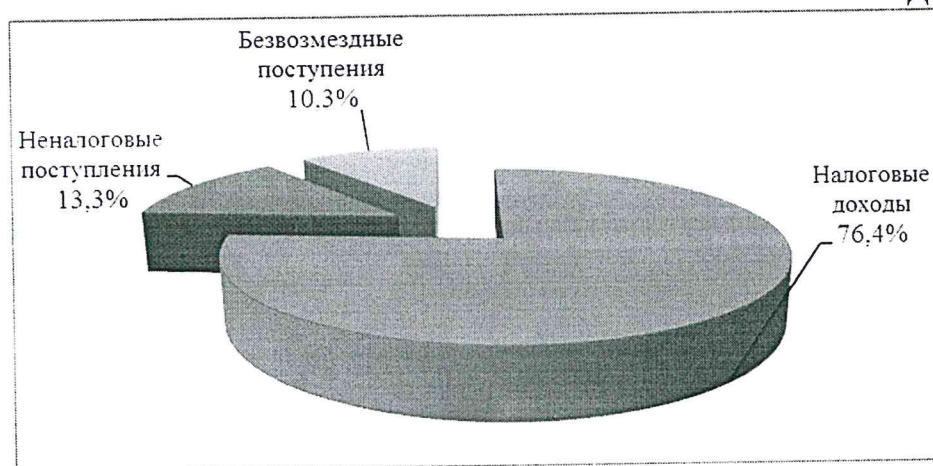
Таблица №3
тыс. руб.

Наименование статьи доходов	Утверждено		Кассовое исполнение		Отклонение	
					в натур. показателях (+/-)	%
	сумма (тыс. руб.)	доля в структуре (%)	сумма (тыс. руб.)	доля в структуре (%)	6	7
1	2	3	4	5		

Налоговые и неналоговые доходы	440 528,4	89,5	450 874,8	89,7	+10 346,4	+0,2
налоговые доходы	373 475,0	75,9	383 821,4	76,4	+10 346,4	+0,5
неналоговые доходы	67 053,4	13,6	67 053,4	13,3	0,0	-0,3
Безвозмездные перечисления	51 715,3	10,5	51 715,3	10,3	0,0	-0,2
ИТОГО ДОХОДЫ	492 243,7	100,0	502 590,1	100,0	+10 346,4	0,0

В структуре доходов за 2016 год наибольший удельный вес занимают налоговые доходы 76,4%, неналоговые доходы – 13,3% и безвозмездные поступления – 10,3%.

Структура и динамика поступлений доходов в бюджет 2016 года представлена в диаграмме №2:
Диаграмма №2



Динамика исполнения бюджета МО город Балаково по доходам за 2015-2016 годы представлена в таблице №4:

Таблица №4

тыс. руб.

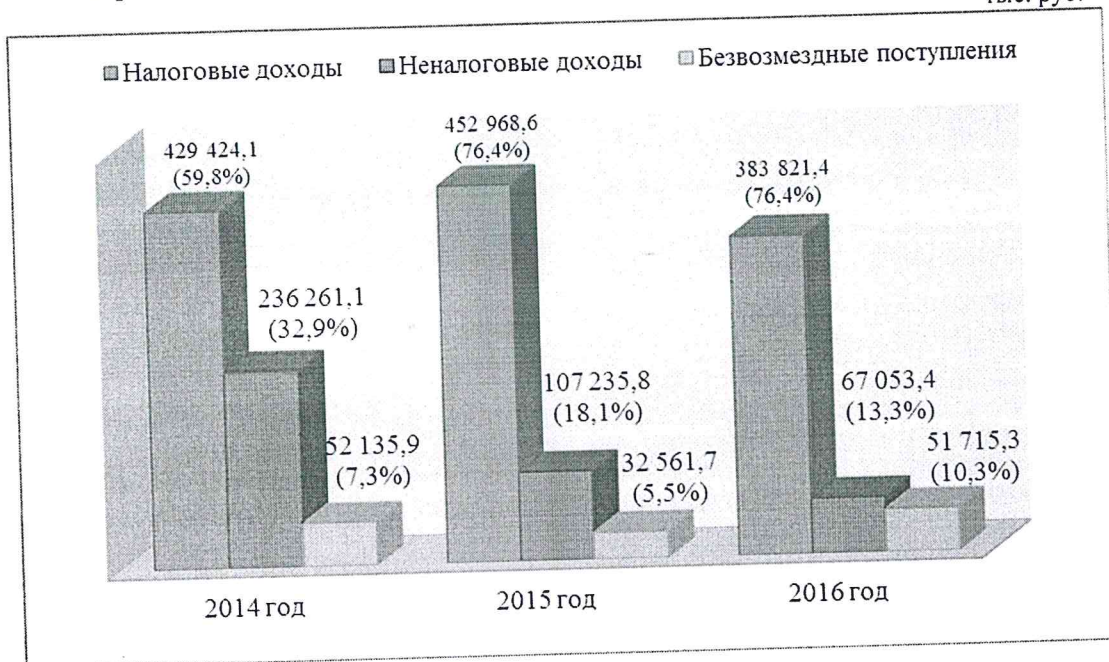
Основные характеристики бюджета	Исполнено за 2014 год	Исполнено за 2015 год	Утверждено на 2016 год	Исполнено за 2016 год		Отклонение (исполнено/утверждено)	% исполнения 2016 года к	
				сумма	%		2015 году	2014 году
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	429 424,1	452 968,6	373 475,0	383 821,4	102,8	+10 346,4	84,7	89,4
Неналоговые доходы	236 261,1	107 235,8	67 053,4	67 053,4	100,0	0,0	62,5	28,4
Всего налоговые и неналоговые доходы	665 685,2	560 204,4	440 528,4	450 874,8	102,3	+10 346,4	80,5	67,7
Дотации	7 025,9	7 375,5	7 857,5	7 857,5	100,0	0,0	106,5	111,8
Субсидии	27 023,3	0,0	0,0	0,0	x	x	x	x
Межбюджетные трансферты	10 972,9	15 042,0	43 750,0	43 750,0	100,0	0,0	290,9	398,7
Прочие безвозмездные поступления	15,0	10 022,1	6,7	6,7	100,0	0,0	0,1	44,7
Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет	7 098,8	122,2	101,1	101,1	100,0	0,0	82,7	1,4
Всего безвозмездные поступления	52 135,9	32 561,7	51 715,3	51 715,3	100,0	0,00	158,8	99,2
ИТОГО ДОХОДОВ	717 821,1	592 766,1	492 243,7	502 590,1	102,1	+10 346,4	84,8	70,0

Анализируя динамику доходов бюджета МО город Балаково за трехлетний период можно отметить, что по сравнению с предыдущим годом поступления в бюджет города снизились на 90 176,0 тыс. руб. (на 15,2%), в том числе снижение по налоговым и неналоговым доходам на 109 329,5 тыс. руб. (на 19,5%) и увеличение по безвозмездным поступлениям на 19 153,5 тыс. руб. (на 58,8%).

По сравнению с 2014 годом наблюдается снижение поступлений в бюджет города на 215 231,1 тыс. руб. (на 30,0%), в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 214 810,5 тыс. руб. (32,3%), по безвозмездным поступлениям на 420,6 тыс. руб. (0,8%).

Структура поступлений доходов в бюджет МО город Балаково за 2014-2016 годы представлена на диаграмме №3:

Диаграмма №3
тыс. руб.



В течение 2016 года велась постоянная работа по увеличению поступлений в бюджет МО город Балаково и снижению недоимки. По итогам работы Межведомственной комиссии за 2016 год дополнительно в бюджет города привлечено 35 500,0 тыс. руб., что на 2 000,0 тыс. руб. больше по сравнению с прошлым годом. В целях расширения налогооблагаемой базы проводилась работа по оказанию содействия и побуждению жителей города в оформлении имущественных объектов и земельных участков в собственность, проведено 119 проверок соблюдения земельного законодательства в отношении физических лиц, по результатам которых 42 физических лица привлечены к административной ответственности. За нарушения земельного законодательства наложены административные штрафы на сумму 210,0 тыс. руб.

В 2016 году 12 субъектов земельных отношений, использующие земельные участки под объектом недвижимости, без правоустанавливающих документов оформили право собственности на землю путем выкупа, общая выкупная сумма денежных средств, поступивших в бюджет, составила 1 100,0 тыс. руб.; 11 граждан привлечены к административной ответственности за уклонения от проведения проверки и невыполнение предписания органа муниципального земельного контроля, наложены штрафы на сумму 5,4 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 89,7%.

Фактически за 2016 год в бюджет города поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 450 874,8 тыс. руб. или 102,3% от уточненного плана и 80,5% к факту 2015 года (560 204,4 тыс. руб.) по причине снижения темпа роста фонда оплаты труда, возвратов земельного налога, снижения доходов от продажи и использования муниципального имущества.

Налоговые доходы.

В 2016 году в бюджет МО город Балаково поступило **налоговых доходов** на сумму 383 821,4 тыс. руб. (102,8% к уточненному плану). Свыше запланированных уточненных назначений поступило 10 346,4 тыс. руб. Процент снижения поступлений налоговых доходов по отношению к 2015 году составил 15,3%, к 2014 году – 10,6%.

Исполнение бюджета по налоговым доходам за 2016 год представлено в таблице №5:

Таблица №5
тыс. руб.

вид дохо дов	Наименование статей доходов	Утвержденные бюджетные назначения		Исполне но за 2016 год	Уд. вес %	Исполнение			
		решение от 23.12.2015 № 222	решение от 23.12.2016 № 303			к первонач. плану		к уточнен. плану	
						+, -	%	+, -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
110	Налоговые доходы всего, в том числе:	387 232,0	373 475,0	383 821,4	100,0	-3 410,6	99,1	+10 346,4	102,8
1.	Налог на доходы физических лиц	165 300,0	154 765,0	160 458,8	41,8	-4 841,2	97,1	+5 693,9	103,7
2.	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	9 824,2	12 898,9	14 082,1	3,7	+4 257,9	143,3	+1 183,2	109,2
3.	Налоги на совокупный доход: Единый сельскохозяйственный налог	775,2	593,4	593,4	0,2	-181,7	76,6	0,0	100,0
4.	Налоги на имущество, в том числе:	211 282,6	205 184,0	208 653,4	54,3	-2 629,2	98,8	+3 469,4	101,7
4.1	Налог на имущество физических лиц	102 769,1	122 898,1	126 367,5	32,9	-23 598,4	123,0	+3 469,4	102,8
4.2	Земельный налог	108 513,5	82 285,9	82 285,9	21,4	-26 227,6	75,8	0,0	100,0
5.	Государственная пошлина	50,0	33,6	33,6	0,0	-16,4	67,2	0,0	100,0

В общей сумме доходов налоговые доходы составляют 76,4%. Основными бюджетообразующими **налоговыми доходами** (занимающими наибольший удельный вес в структуре поступивших налоговых платежей) являются: налог на доходы физических лиц – 41,8%, налог на имущество физических лиц – 32,9%, земельный налог – 21,4%.

Недоимка в бюджет МО город Балаково по налоговым доходам по состоянию на 01.01.2017 составила **100 050,8** тыс. руб. По отношению к прошлому периоду отчетного года недоимка увеличилась на 42 708,3 тыс. руб. или в 1,7 раза (на 01.01.2016 – 57 342,5 тыс. руб.) за счет земельного налога (24 569,8 тыс. руб.) и налога на имущество физических лиц (17 568,9 тыс. руб.).

Поступление налоговых доходов в бюджет в 2016 году характеризуется следующими данными:

Налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 160 458,8 тыс. руб. или 103,7% к уточненным бюджетным назначениям (154 765,0 тыс. руб.) и 97,1% к первоначально утвержденным (165 300,0 тыс. руб.). В сравнении с 2015 годом поступления налога на доходы физических лиц в бюджет города Балаково уменьшились на 8 681,5 тыс. руб., или 5,1%, с 2014 – на 9 989,3 тыс. руб. или 5,9%. Снижение поступлений налога на доходы физических лиц связано с проводимыми мероприятиями по оптимизации численности крупнейших налогоплательщиков (ПАО «БРТ», ЗАО «ИНЭСС», ЗАО «Вагоностроительный завод»), а также снижение фактического темпа роста фонда оплаты труда (94,9%) по сравнению с плановыми показателями (97,7%).

Недоимка по данному налогу по состоянию на 01.01.2017 составляет 2 192,8 тыс. руб., на 01.01.2016 – 1 623,1 тыс. руб. В отчетном периоде произошло увеличение размера недоимки в сумме 569,7 тыс. руб. или в 1,4 раза.

Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 126 367,5 тыс. руб. или 102,8% к уточненным бюджетным назначениям (122 898,1 тыс.руб.) и 123,0% к первоначальным утвержденным (102 769,1 тыс.руб.). Наблюдается рост поступлений налога на имущество физических лиц в бюджет МО город Балаково по отношению к 2015 году на 11 372,6 тыс. руб. или 9,9%, к 2014 году - на 58 903,3 тыс. руб. или 87,3%, в связи с применением коэффициента дефлятора в размере 1,147 к инвентаризационной стоимости объекта при уплате налога на имущество физических лиц за 2015 год, оплачиваемого в 2016 году.

Недоимка по данному налогу по состоянию на 01.01.2017 составляет 59 280,5 тыс. руб., на 01.01.2016 – 41 711,6 тыс. руб. В отчетном периоде произошло увеличение размера недоимки в сумме 17 568,9 тыс. руб. или в 1,4 раза.

Органами местного самоуправления МО город Балаково льготы по уплате в 2016 году налога на имущество физических лиц не предоставлялись. Сумма выпадающих доходов бюджета города от предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц, установленных федеральными законами, составила 78 596,0 тыс. руб., что на 26 340,0 тыс. руб. меньше по сравнению с 2015 годом (104 936,0 тыс. руб.).

Земельный налог исполнен в размере 100,0% к уточненным бюджетным назначениям и составил в сумме 82 285,9 тыс. руб., к первоначально утвержденным - 75,8% (108 513,5 тыс. руб.). Поступления в бюджет МО город Балаково земельного налога уменьшились по сравнению с 2015 годом на 67 025,8 тыс. руб. или на 44,9%, с 2014 годом - на 89 263,9 тыс. руб. или на 52,0%. Снижение поступлений произошло в связи с осуществлением возврата из бюджета города земельного налога (ПАО «Т Плюс») и неуплатой налога по причине наличия переплаты в результате подачи уточненной декларации на уменьшение площади земельного участка (ПАО «БРТ», ТЭЦ – 4).

Недоимка по данному налогу по состоянию на 01.01.2017 составляет 38 577,5 тыс. руб., на 01.01.2016 – 14 007,7 тыс. руб. В отчетном периоде произошло увеличение размера недоимки в сумме 24 569,8 тыс. руб. или в 2,8 раза.

Сумма выпадающих доходов бюджета МО город Балаково в 2016 году от предоставления льгот по земельному налогу составила 8 223,3 тыс. руб., из них установленных:

- федеральными законами 525,0 тыс. руб.;
- органами местного самоуправления 7 698,3 тыс. руб. (100% - налогоплательщики в отношении земельных участков общего пользования, ветераны и инвалиды ВОВ; 75% - пенсионеры, в отношении земельных участков, занятых (предназначенных) для размещения домов индивидуальной жилой застройки, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного и дачного хозяйства, 50% - в отношении земельных участков, предоставленных для строительства объектов градостроительной деятельности в рамках реализации инвестиционного проекта ООО «ВолгаГидро»).

Неналоговые доходы.

В общей сумме доходов бюджета **неналоговые доходы** составляют 13,3% (67 053,4 тыс. руб.). Сумма поступивших **неналоговых доходов** в бюджет МО город Балаково в 2016 году 67 053,4 тыс. рублей, что составило 100% к уточненному плану и 132,5% к первоначально утвержденному 50 609,7 тыс. рублей. Процент снижения поступлений неналоговых доходов по отношению к 2015 году составил 37,5%, к 2014 году – 71,6%.

Исполнение бюджета по неналоговым доходам за 2016 год представлено в таблице №6:

Таблица № 6
тыс. руб.

вид доходов	Наименование статей доходов	Утвержденные бюджетные назначения		Исполнено за 2016 год	Уд. вес %	Исполнение			
		решение от 23.12.2015 № 222	решение от 23.12.2016 № 303			к первонач. плану		к уточнен. плану	
						+,-	%	+,-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Неналоговые доходы, в том числе:	50 609,7	67 053,4	67 053,4	100,0	+16 443,7	132,5	0,0	100,0
120	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	44 694,8	53 204,5	53 204,5	79,3	+8 509,7	119,0	0,0	100,0
130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	680,4	1 501,5	1 501,5	2,2	+821,1	220,7	0,0	100,0
410 430	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 750,0	10 892,4	10 892,4	16,2	+6 142,4	229,3	0,0	100,0
140	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	484,5	946,0	946,0	1,4	+461,5	195,3	0,0	100,0
180	Прочие неналоговые доходы	0,0	509,0	509,0	0,8	+509,0	x	0,0	100,0

Основными источниками неналоговых доходов являются:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 79,3 %;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 16,2%.

Поступление неналоговых доходов в бюджет в 2016 году характеризуется следующими данными:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности получены в размере 53 204,5 тыс.руб., удельный вес в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 79,3 %. Объем поступлений составил 100,0 % к уточненному годовому плану и 119,0 % к первоначально утвержденному. В сравнении с 2015 годом доходы от использования имущества снизились на 22 593,3 тыс.руб., по сравнению с 2014 годом - на 26 537,0 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлых лет указанные доходы составляли 75 797,8 тыс.руб. и 79 741,5 тыс. руб. соответственно.

На 01.01.2017 передано в аренду 1 809 земельных участков общей площадью 583 га, государственная собственность на которые не разграничена (1 469 договоров аренды земли).

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составили 28 447,5 тыс. руб., или 100 % к уточненным и 124,2 % к первоначально утвержденным показателям. Удельный вес данного источника в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по итогам отчетного периода составил 53,5 %.

Снижение доходов по сравнению с 2015 годом на 20 741,6 тыс. руб. объясняется снижением ставок арендной платы до областного уровня, с 2014 годом – на 31 212,1 тыс. руб. В 2015 году указанные доходы составляли 49 189,1 тыс. руб., в 2014 – 59 659,6 тыс. руб.

Задолженность по арендной плате по 656 участкам (36,3% от общего количества) составляет в сумме 23 028,6 тыс. руб. По сравнению с 2015 годом недоимка снизилась на 3 943,4 тыс. руб. Органами местного самоуправления проводится работа по взысканию задолженности. Так в 2015 году в судебные органы направлено 82 исковых заявления на сумму 10 175,6 тыс. руб., из них удовлетворено 91 исковое заявление на сумму 10 070,5 тыс. руб. поступило в результате претензионной исковой работы в погашение недоимки 8 069,0 тыс. руб.

На 01.01.2017 в аренде находится 160 земельных участков, находящихся в собственности городских поселений, общей площадью 864,6 га (113 договора аренды земли). *Доходы, получаемые в виде арендной платы, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений* получены в размере 6 158,6 тыс. руб., или 100 % к уточненному кассовому плану и 81,0% к первоначально утвержденному. Удельный вес данного источника в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по итогам отчетного периода составил 11,6 %.

Снижение доходов по сравнению с 2015 годом на 5 905,8 тыс. руб. связано со снижением ставок арендной платы, с 2014 годом – 7 785,2 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлого года указанные доходы составляли 12 064,4 тыс. руб., в 2014 – 13 943,8 тыс. руб.

Задолженность по арендной плате по 67 участкам (41,9% от общего количества) составляет в сумме 7 828,9 тыс.руб., из общей суммы долга 3 587,5 тыс.руб. задолженность предприятий, находящихся в стадии банкротства. По сравнению с 2015 годом недоимка снизилась на 239,7 тыс.руб. Органами местного самоуправления проводится работа по взысканию задолженности. За 2016 год в судебные органы направлено 13 исковых заявлений на сумму 1 662,5 тыс.руб., удовлетворено 22 (с учетом переходящих с 2015 года) на сумму 3 596,3 тыс.руб. В результате претензионной исковой работы в погашение недоимки поступило 1 105,4 тыс. руб.

На 01.01.2017 действует 28 договоров аренды имущества (помещений) общей площадью 1 197 кв.м. и 24 договора аренды опор (704 шт.) *Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений* на 01.01.2017 составили 3 848,9 тыс.руб. или 100 % к уточненному кассовому плану и 102,2 % к первоначально утвержденному. Удельный вес данного

источника в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по итогам отчетного периода составил 7,2 %.

Относительно предыдущего года указанные доходы выросли на 238,5 тыс.руб., 2014 года – на 1 016,0 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлого года указанные доходы составляли 3 610,4 тыс.руб., в 2014 - 2 832,9 тыс.руб.

Задолженность по аренде имущества составляет 1 790,5 тыс.руб. (36,4% или 652,6 тыс. руб. составляет задолженность ООО «Гостиница Чайка», договор аренды расторгнут с 01.04.2016). По сравнению с 2015 годом недоимка увеличилась на 178,0 тыс.руб.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими поселениями по состоянию на 01.01.2017 составили 415,7 тыс.руб., или 100 % к плану отчетного периода, снижение по сравнению с 2015 годом на 24,2 тыс.руб. или 5,5%. В 2015 году поступления по данному источнику составили 439,9 тыс.руб. По итогам работы 2016 года в бюджет города перечислена часть прибыли МУП «Информационно-расчетный центр» (410,5 тыс.руб.) и МКУП «БалАвтоДор» (5,2 тыс.руб.). Удельный вес доходов от перечисления части прибыли МУП в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составил 0,8 %.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (соцнаим жилого фонда) получены в размере 14 333,7 тыс.руб., или 100,0 % к уточненному плану, рост по сравнению с 2015 годом в 1,4 раза (136,6%). В предыдущем отчетном году по данному источнику было получено 10 494,0 тыс.руб. Удельный вес прочих поступлений от использования имущества в структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составил 26,9 %.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства сложились в сумме 1 501,5 тыс.руб. или 100 % к уточненному годовому плану и рост в 2,2 раза к первоначально утвержденному (680,4 тыс. руб.). Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 2,3%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) снизились по сравнению с 2015 годом на 10 366,3 тыс.руб., с 2014 годом - на 784,1 тыс.руб. в связи с поступлением в 2015 году МКУ Управлением дорожного хозяйства и благоустройства денежных средств (встречного обеспечения) по определению суда от 13.07.2015. В 2015 и 2014 годах указанные доходы составляли 11 867,8 тыс.руб. и 2 285,6 тыс.руб. соответственно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2016 год поступили в размере 10 892,4 тыс.руб., или 100% к уточненному плану и 229,3% к первоначально утвержденным показателям (4 750,0 тыс.руб.). Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 16,2%. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов снизились по сравнению с 2015 годом на 7 915,8 тыс.руб., по сравнению с 2014 годом на 142 712,2 тыс.руб. Указанные доходы составляли в 2015 году – 18 808,2 тыс.руб., в 2014 – 153 604,6 тыс. руб.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений в части реализации основных средств. Поступления от продажи объектов по состоянию на 01.01.2017 составили 1 016,5 тыс.руб., что по сравнению с 2015 годом меньше на 619,9 тыс.руб. (1 636,4 тыс.руб.). В течение отчетного года реализован 1 объект муниципальной собственности (нежилое помещение - подвал, площадью 182,9 кв.м.).

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений получены в размере 8 909,9 тыс.руб., что по сравнению с 2015 годом снизились на 5 129,8 тыс.руб. (14 039,7 тыс.руб.). За 2016 год продано 99 земельных участков, общей площадью 17,7 га.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений на 01.01.2017 составили 812,6 тыс.руб., по сравнению с 2015 годом уменьшились на

2 319,5 тыс. руб. (3 132,1тыс.руб.). В течение отчетного года реализовано 6 земельных участков площадью 0,8 га.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения за 2016 год в бюджет города составила 153,4 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 946,0тыс.руб., или 100% к уточненному плану и 195,3 % к первоначально утвержденным показателям (484,5тыс.руб.). Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 1,4%. Данные доходы выросли по сравнению с 2015 годом на 184,0тыс.руб. и по сравнению с 2014 годом - на 310,3тыс.руб. В аналогичном периоде прошлых лет указанные доходы составляли в 2015 году – 762,0тыс.руб., в 2014 – 635,7тыс. руб. Наибольшую долю в данной подгруппе доходов имеют денежные взыскания за несоблюдение муниципальных правовых актов 78,4% (741,2тыс.руб.).

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 509,0 тыс. руб., (доходы в виде платы за право на заключение муниципального контракта на перевозку пассажиров МУП «Балаковоэлектротранс») или 100% к уточненному плану. Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов по итогам отчетного периода составил 0,8%.

Недоимка в бюджет МО город Балаково по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2017 составила **32 648,0** тыс.руб. По отношению к прошлому периоду отчетного года недоимка снизилась на 4 004,8тыс. руб. или в 1,1 раза (на 01.01.2016 – 36 652,8тыс. руб.) за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а так же средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (3 943,1тыс. руб.).

Безвозмездные поступления

В общей сумме доходов бюджета **безвозмездные поступления** составляют 10,3% (51 715,3 тыс. руб.). Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в бюджет МО город Балаково в 2016 году составили 51 715,3тыс.руб. Выполнение плана составило 100% к уточненным показателям и 445,5% к первоначально утвержденным.

Анализ структуры безвозмездных поступлений за 2016 год представлен в таблице №7:

Таблица №7
тыс. руб.

вид доходов	Наименование статей доходов	Утвержденные бюджетные назначения		Исполнено за 2016 год	Уд. вес %	Исполнение			
		решение от 23.12.2015 № 222	решение от 23.12.2016 № 303			к первоначальному плану		к уточненному плану	
						+, -	%	+, -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Безвозмездные по- ступления, в том числе:	11 607,5	51 715,3	51 715,3	100,0	+40 107,8	+445,5	0,0	100,0
151	Дотации бюджетам го- родских поселений на выравнивание бюджет- ной обеспеченности	7 857,5	7 857,5	7 857,5	15,2	0,0	100,0	0,0	100,0
151	Межбюджетные транс- ферты, передаваемые бюджетам городских поселений на реализацию региональных программ	0,0	40 000,0	40 000,0	77,3	+40 000,0	x	0,0	100,0
151	Прочие межбюджетные трансферты	3 750,0	3 750,0	3 750,0	7,3	0,0	100,0	0,0	100,0
180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений	0,0	6,7	6,7	0,01	+6,7	x	0,0	100,0
180	Доходы от возврата остатков субсидий, суб- венций и иных межбюд- жетных трансфертов прошлых лет, в том чис- ле:	0,0	101,1	101,1	0,2	+101,1	x	0,0	100,0

	-доходы бюджетов городских поселений от возврата субсидий прошлых лет	0,0	101,1	101,1	0,2	+101,1	x	0,0	100,0
--	-----------------------------------------------------------------------	-----	-------	-------	-----	--------	---	-----	-------

Наибольший удельный вес в общей сумме безвозмездных поступлений занимают межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на реализацию региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства РФ – 77,3% и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета – 5,2 %.

В сравнении с 2015 годом данные доходы выросли на 58,8% или на 19 153,6 тыс.руб., с 2014 годом снизились на 0,8% или на 420,6тыс.руб. Указанные доходы составляли в 2015 году – 32 561,7 тыс.руб., в 2014 – 52 135,9 тыс. руб.

5. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования город Балаково

Плановые назначения по расходам, вследствие внесенных поправок в бюджет в течение 2016 года, увеличены на 14,6% или на 72 111,4 тыс.руб. за счет субсидии из областного бюджета на мероприятия по приведению в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения 40 000,0 тыс. руб., за счет остатка денежных средств на 01.01.2016 - 29 083,0 тыс. руб., за счет собственных дополнительных доходов 3 028,4 тыс.руб.

Значительное увеличение произошло по разделам:

04 00 «Национальная экономика» на 114 547,0 тыс.руб. или 59,0% (за счет увеличения программных мероприятий, возмещения выпадающих доходов от установленного регулируемого тарифа на проезд, оплаты муниципальных контрактов по ремонту автодорог и тротуаров за счет субсидий из областного бюджета, на приобретение спецтехники в лизинг);

01 00 «Общегосударственные вопросы» на 1 445,9 тыс.руб. или 13,1% (в связи с поступлением в течение года на исполнение исполнительных листов по судебным решениям);

13 00 «Обслуживание муниципального долга» на 1 324,5 тыс.руб. или 6 622,5% (первоначально утвержденная сумма расходов 20,0 тыс. руб.) за счет привлечения денежных средств из бюджета Балаковского муниципального района и от кредитных организаций для покрытия дефицита бюджета муниципального образования город Балаково, при этом значительное снижение с 45 414,1 тыс. руб. до 200,0 тыс. руб. или на 99,6% произошло по разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты».

Расходная часть бюджета МО город Балаково за 2016 год исполнена в объеме 543 305,2 тыс.руб., исполнение составило 96,1% к уточненным бюджетным ассигнованиям и 110,2% к первоначально утвержденным.

Финансовое обеспечение осуществлялось в рамках утвержденного бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью. В отчетном периоде, в соответствии с п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ, без внесения изменений в решение о бюджете, внесены уточнения в сводную бюджетную роспись расходов бюджета, в связи с перераспределением денежных средств в разрезе разделов бюджетной классификации. Объем бюджетных назначений уточненной сводной бюджетной росписи по расходам бюджета соответствуют решению о бюджете с учетом внесенных изменений.

Исполнение бюджета города по расходам за 2016 год в разрезе разделов бюджетной классификации сложилось следующим образом:

Таблица №8

тыс. руб.

Код раздела	Раздел бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения		Бюджетная роспись сумма	Фактически исполнено		Отклонение сумм			
		решение от 23.12.15 № 222	решение от 23.12.16 № 303		сумма	доля, %	(гр.4-гр.3)	(гр.5 - гр.4)	(гр.6 - гр.4)	(гр.6 - гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	РАСХОДЫ	493 233,3	565 344,7	565 344,7	543 305,2	100,0	+72 111,4	0,0	-22 039,5	-22 039,4

01 00	«Общегосударственные вопросы»	11 012,4	12 458,3	12 458,3	12 316,4	2,3	+1 445,9	0,0	-141,9	-141,9
03 00	«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	100,0	73,8	73,8	73,8	0,0	-26,2	0,0	0,0	0,0
04 00	«Национальная экономика»	194 163,1	308 710,1	308 709,9	297 112,1	54,7	+114 547,0	-0,2	-11 598,0	-11 597,8
05 00	«Жилищно-коммунальное хозяйство»	119 113,9	119 219,9	119 220,1	109 492,8	20,2	+106,0	+0,2	-9 727,1	-9 727,3
07 00	«Образование»	30 621,4	30 314,7	30 314,7	30 228,5	5,6	-306,7	0,0	-86,2	-86,2
08 00	«Культура, кинематография»	80 916,8	80 599,7	80 599,7	80 466,4	14,8	-317,1	0,0	-133,3	-133,3
10 00	«Социальная политика»	0,0	146,0	146,0	146,0	0,0	+1 46,0	0,0	0,0	0,0
11 00	«Физическая культура и спорт»	11 871,6	12 277,7	12 277,7	11 924,7	2,2	+406,1	0,0	-353,0	-353,0
13 00	«Обслуживание муниципального долга»	20,0	1 344,5	1 344,5	1 344,5	0,2	+1 324,5	0,0	0,0	0,0
14 00	«Межбюджетные трансферты»	45 414,1	200,0	200,0	200,0	0,0	-45 214,1	0,0	0,0	0,0

По разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» кассовое исполнение составило 12 316,4 тыс.руб. или – 98,9% к уточненным назначениям и 111,8% к первоначально утвержденным. Финансирование осуществлялось по следующим подразделам:

- 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 4 427,3 тыс.руб. или 97,8 % к уточненным бюджетным назначениям (4 526,8 тыс.руб.), что на 2 088,4 тыс.руб. меньше по сравнению с предыдущим годом и на 3 949,4 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом;

- 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение составило 662,8 тыс.руб. или 100 % к уточненным бюджетным назначениям, в 2015 году расходы по данной статье бюджетом не утверждались, по сравнению с 2014 годом на 207,2 тыс. руб. меньше;

- 01 11 «Резервные фонды» финансирование не производилось, остаток неисполненных назначений 29,0 тыс.руб. связан с отсутствием потребности, в 2015 году остаток неисполненных назначений составил 48,0 тыс.руб., в 2014 году расходы по данной статье бюджетом не утверждались;

- 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» 7 226,3 тыс.руб. или 99,8% к утверждённым назначениям (7 239,7 тыс.руб.), по сравнению с 2015 годом произошло снижение на 1 475,8 тыс.руб., по сравнению с 2014 годом на 5 960,0 тыс.руб.;

По разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» кассовое исполнение составило 73,8 тыс.руб. или 100% к уточненным назначениям. Финансирование осуществлялось по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности». По сравнению с 2015 годом произошло снижение на 77,7 тыс.руб., в 2014 году расходы по данной статье бюджетом не утверждались;

По разделу 04 00 «Национальная экономика» кассовое исполнение составило 297 112,1 тыс.руб. или – 96,2% к уточненным назначениям (308 710,1 тыс. руб.) и 153,0% к первоначально утвержденным. Финансирование осуществлялось по следующим подразделам:

- 04 08 «Транспорт» исполнение составило 36 492,4 тыс.руб. или 100 % к утверждённым назначениям (36 492,4 тыс. руб.), что на 3 802,1 тыс. руб. меньше по сравнению с предыдущим годом и на 1364,6 тыс.руб. по сравнению с 2014 годом.;

- 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». По данному подразделу производились расходы на проведение мероприятий в рамках МП «Развитие транспортной системы на территории муниципального образования город Балаково» (245 939,2 тыс. руб.), на оплату лизинговых платежей за технику, задействованную в текущем содержании дорожной инфраструктуры и в проведении работ по ремонту автодорог. Кассовое исполнение составило

259 845,8 тыс.руб. или 95,7 % к утвержденным назначениям (271 443,6 тыс.руб.), что на 44 170,1 тыс.руб. больше по сравнению с предыдущим годом и на 54 480,5 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом.; Неисполненные бюджетные назначения составили в сумме 11 597,7 тыс. руб. в результате экономии денежных средств, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур и выплаты заработной платы работникам за декабрь 2016 года в январе 2017 года;

- 04 11 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» исполнение составило 313,4 тыс.руб. или 100% к утвержденным назначениям, что на 1356,6 тыс. руб. меньше по сравнению с предыдущим годом и на 12 769,2 тыс.руб. по сравнению с 2014 годом. По данному подразделу производились расходы на разработку проектов планировки МО город Балаково в рамках МП «Градостроительная деятельность муниципального образования город Балаково»;

- 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 460,5 тыс.руб. или 100 % к утвержденным назначениям, что на 787,9 тыс.руб. меньше по сравнению с предыдущим годом и на 1 060,4 тыс.руб. по сравнению с 2014 годом. По данному подразделу производилось финансирование мероприятий на организацию постановки земельных участков на государственный кадастровый учет, на выполнение топографических планов территории МО город Балаково, на организацию и проведение фестиваля клубники.

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовое исполнение составило 109 492,8 тыс.руб. или – 91,8% к уточненным назначениям и 91,9% к первоначально утвержденным. Финансирование осуществлялось по следующим подразделам:

- 05 01 «Жилищное хозяйство». По данному подразделу производились расходы по восстановлению несущих способностей строительных конструкций многоквартирных домов, по ремонту жилых помещений, по сносу сараев в рамках муниципальных программ. Кассовое исполнение составило 14 622,2 тыс.руб. или 95,8% (15 266,1 тыс.руб.), что на 7 832,3 тыс.руб. меньше по сравнению с предыдущим годом и на 50 385,7 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом. Неисполненные бюджетные назначения составили 643,9 тыс. руб. в результате экономии при применении конкурентных способов определения поставщиков и несвоевременное предоставление исполнителями работ (поставщиками и подрядчиками) расчетных документов;

- 05 02 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 860,6 тыс.руб. или 100,0 % к утвержденным назначениям, что на 948,0 тыс.руб. меньше по сравнению с предыдущим годом и на 7 676,6 тыс.руб. по сравнению с 2014 годом. По данному подразделу производилось финансирование мероприятий по капитальному, текущему ремонту и техническому обслуживанию бойлеров, а также монтаж сети газопотребления;

- 05 03 «Благоустройство». По данному подразделу производилась оплата лизинговых платежей за специализированную технику, финансирование мероприятий по ремонту и благоустройству внутриквартальных дорог и территорий, зеленых зон общего пользования. Кассовое исполнение составило 92 675,3 тыс.руб. или 91,1 % (101 758,7 тыс.руб.), что на 10 251,5 тыс.руб. больше по сравнению с предыдущим годом и на 19 302,1 тыс.руб. меньше по сравнению с 2014 годом. Неисполненные бюджетные назначения составили 9 083,4 тыс. руб. в результате экономии по актам выполненных работ по ремонту и содержанию объектов благоустройства и по фактам потребления ресурсов и выплаты заработной платы работникам за декабрь 2016 года в январе 2017 года;

- 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнение составило 1 344,7 тыс.руб. или 100,0% к утвержденным назначениям, что на 10 760,1 тыс. руб. меньше по сравнению с предыдущим годом. В 2014 году расходы по данной статье бюджетом не утверждались. По данному подразделу производились расходы, связанные с ликвидацией МУП «Городские коммунальные сети»;

По разделу 07 00 «Образование» кассовое исполнение составило 30 228,5 тыс.руб. или – 99,7% к уточненным назначениям и 98,7% к первоначально утвержденным. Финансирование осуществлялось по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей», что по сравнению с предыдущим годом больше на 440,9 тыс.руб. и на 911,0 тыс.руб. меньше по сравнению с 2014 годом;

По разделу 08 00 «Культура, кинематография» кассовое исполнение составило

80 466,4тыс.руб. или – 99,8% к уточненным назначениям и 99,4% к первоначально утвержденным. Финансирование осуществлялось по подразделу 08 01 «Культура», что меньше по сравнению с предыдущим годом на 17 780,7 тыс.руб. и на 11 528,3 тыс.руб. по сравнению с 2014 годом;

По разделу 10 00 «Социальная политика» кассовое исполнение составило 146,0тыс.руб. или – 100% к уточненным назначениям. Финансирование осуществлялось по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения». По сравнению с предыдущим годом и с 2014 годом произошло снижение на 6,0 тыс. руб. и на 7 422,0тыс.руб. соответственно;

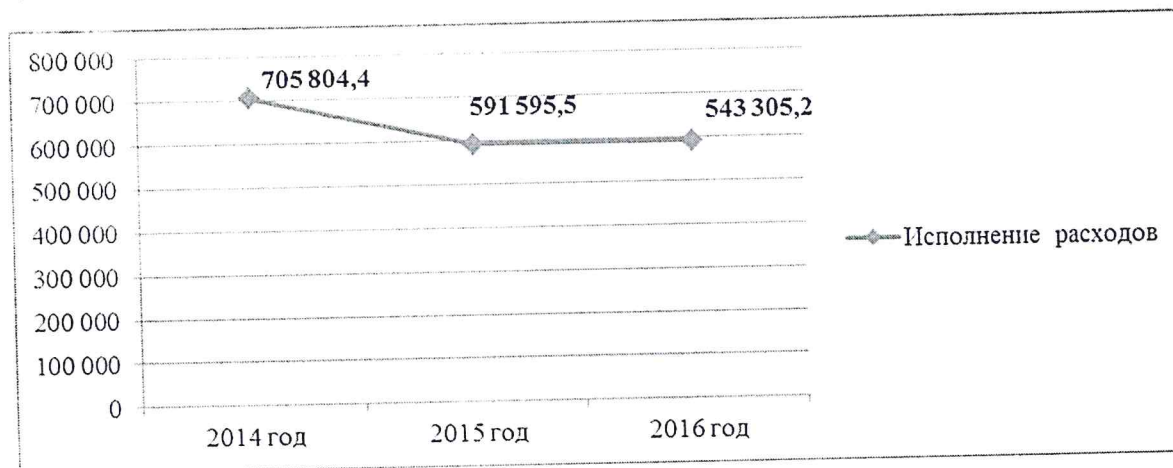
По разделу 11 00 «Физическая культура и спорт» кассовое исполнение составило 11 924,7тыс.руб. или – 97,1% к уточненным назначениям и 100,4% к первоначально утвержденным. Финансирование осуществлялось по подразделу 11 01 «Физическая культура». По сравнению с 2015 годом произошло снижение на 5 607,6тыс.руб. и на 6 788,5 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом;

По разделу 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» кассовое исполнение составило 1 344,4тыс.руб. или – 100% к уточненным назначениям. Финансирование осуществлялось по подразделу 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга». В 2015-2014 годах расходы по данной статье бюджетом не утверждались;

По разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» кассовое исполнение составило 200,0тыс.руб. или – 100% к уточненным назначениям и 0,4% к первоначально утвержденным. Финансирование осуществлялось по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера». По сравнению с предыдущим годом и с 2014 годом произошло снижение на 52 207,3тыс.руб. и на 90 400,9тыс.руб. соответственно.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования город Балаково в динамике по годам представлено в диаграмме №4.

Диаграмма №4
тыс. руб.



Динамика исполнения расходов по функциональной структуре за последние три года представлено в таблице № 9:

Таблица №9
тыс. руб.

Код раздела	Раздел бюджетной классификации	Исполнение по годам						Отклонение в абсолютном значении	
		2014 год		2015 год		2016 год		рост(+) снижение (-) 2016 к 2015	рост(+) снижение (-) 2016 к 2014
		Сумма	доля в структуре расходов	Сумма	доля в структуре расходов	Сумма	доля в структуре расходов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	РАСХОДЫ	705 804,4	100,0	591 595,5	100,0	543 305,2	100,0	-48 290,4	-162 499,3
01 00	«Общегосударственные вопросы»	22 439,8	3,2	15 637,9	2,6	12 316,4	2,3	-3 321,6	-10 123,4

03 00	«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	0,0	x	151,5	0,03	73,8	0,0	-77,7	+73,8
04 00	«Национальная экономика»	257 825,8	36,5	258 888,1	43,8	297 112,1	54,7	+38 224,1	+39 286,3
05 00	«Жилищно-коммунальное хозяйство»	185 522,5	26,3	118 791,7	20,1	109 492,8	20,2	-9 298,9	-76 029,7
07 00	«Образование»	31 139,5	4,4	29 787,6	5,0	30 228,5	5,6	+440,9	-911,0
08 00	«Культура, кинематография»	91 994,7	13,0	98 247,1	16,6	80 466,4	14,8	-17 780,7	-11 528,3
10 00	«Социальная политика»	7 568,0	1,1	152,0	0,03	146,0	0,0	-6,0	-7 422,0
11 00	«Физическая культура и спорт»	18 713,2	2,7	17 532,3	3,0	11 924,7	2,2	-5 607,6	-6 788,5
13 00	«Обслуживание муниципального долга»	0,0	x	0,0	x	1 344,5	0,2	+1 344,4	+1 344,4
14 00	«Межбюджетные трансферты»	90 600,9	12,8	52 407,3	8,9	200,0	0,0	-52 207,3	-90 400,9

Проведенный анализ исполнения бюджета муниципального образования город Балаково за 2016 год показал, что основными бюджетоемкими направлениями расходов являются расходы по разделам:

04 00 «Национальная экономика» – 54,7%;

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20,2%

08 00 «Культура, кинематография» - 14,8%

На раздел 07 00 «Образование» приходится 5,6%, 01 00 «Общегосударственные вопросы» – 2,3%, 11 00 «Физическая культура и спорт» - 2,2%, 13 00 «Обслуживание муниципального долга» – 0,2%.

Структура расходов бюджета 2016 года отражена на диаграмме №5.

Диаграмма №5



В целом, расходы бюджета МО город Балаково за 2016 год по сравнению с 2015 годом сократились на 48 290,4 тыс.руб. или на 8,2%.

Снижение на 88 299,8 тыс. руб. или на 14,9% произошло за счет сокращения расходов по разделам:

14 00 «Межбюджетные трансферты» на 52 207,3 тыс.руб. или 99,6%,

03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 77,7 тыс. руб. или 51,3%,

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 9 298,9 тыс.руб. или 36,0%,

11 00 «Физическая культура и спорт» на 5 607,6 тыс. руб. или 32,0%,

01 00 «Общегосударственные вопросы» на 3 321,6 тыс. руб. или 21,2%,

08 00 «Культура, кинематография» на 17 780,7 тыс.руб. или на 18,1%,

10 00 «Социальная политика» на 6,0 тыс. руб. или 3,9%.

Возросли расходы на 40 009,4 тыс. руб. или на 6,8% за счет увеличения расходов по разделам: 04 00 «Национальная экономика» на 38 224,1 тыс. руб. или 14,8% (за счет мероприятий в сфере дорожного хозяйства, проводимых в рамках региональных программ), 13 00 «Обслуживание муниципального долга» на 1 344,4 тыс. руб. (в 2015 году расходы по данной статье бюджетом не утверждались), 07 00 «Образование» на 440,9 тыс. руб. или 1,5%.

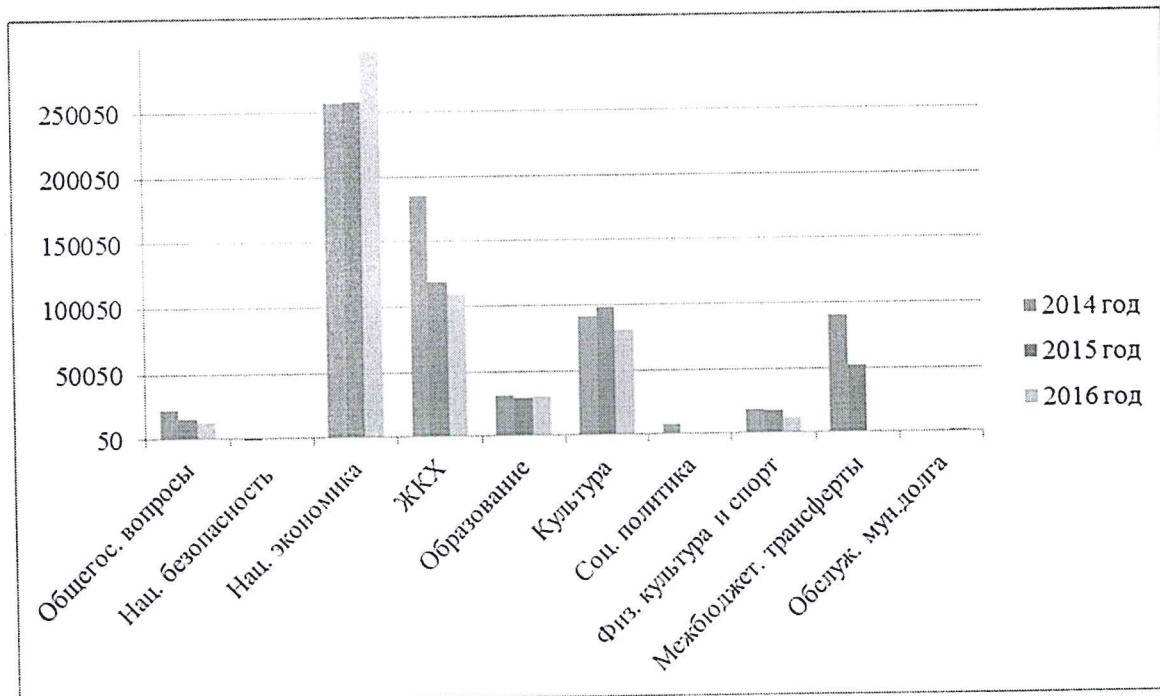
По отношению к 2014 году расходы бюджета города в 2016 году в целом сокращены на 162 499,3 тыс.руб. или 23,0%.

Снижение расходов на 28,8% или на 203 203,8 тыс. руб. произошло по разделам 14 00 «Межбюджетные трансферты» на 90 400,9 тыс.руб. или 99,8%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 76 029,7 тыс.руб. или 41,0%, 08 00 «Культура, кинематография» на 11 528,3 тыс.руб. или на 12,5%, 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 10 123,4тыс.руб. или 45,1%, 10 00 «Социальная политика» на 7 422,0 тыс. руб. или 98,1%, 11 00 «Физическая культура и спорт» на 6 788,5 тыс. руб. или 36,3%, 07 00 «Образование» на 911,0 тыс. руб. или 2,9%.

Возросли расходы на 5,8% или на 40 704,5 тыс. руб. за счет увеличения расходов по разделам: 04 00 «Национальная экономика» на 39 286,3 тыс. руб. или 15,2%, 13 00 «Обслуживание муниципального долга» на 1 344,4 тыс. руб. (в 2014 году расходы по данной статье бюджетом не утверждались), 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 73,8 тыс. руб. (в 2014 году расходы по данной статье бюджетом не утверждались).

Динамика исполнения расходов бюджета МО город Балаково за 2013-2015 годы представлена на диаграмме №6:

Диаграмма №6
тыс. руб.



Общая сумма неиспользованных (неосвоенных) утвержденных ассигнований составила 22 039,5 тыс.руб., или 3,9% от бюджетных назначений. Наибольший удельный вес в объеме неисполненных ассигнований занимают расходы по разделам: 04 00 «Национальная экономика» в сумме 11 598,0 тыс.руб., что составляет 52,6 % к сумме неиспользованных ассигнований и 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 9 727,1 тыс.руб., что составляет 44,1%.

Объем неисполненных ассигнований в 2016 году возрос по сравнению с 2015 годом на 1 964,6 тыс. руб. или на 9,8% и снизился на 2 351,3 тыс. руб. или на 9,6% по сравнению с 2014 годом.

6. Анализ использования средств резервного фонда

В соответствии с Решением Совета МО город Балаково от 23.12.2015 №222 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» в расходной части бюджета МО город Балаково предусмотрен резервный фонд в

размере 1 500,0 тыс.руб., что составляет 0,3% утвержденных расходов бюджета города на 2016 год и не превышает предельно допустимый размер (3%), установленный п.3. ст.81 Бюджетного кодекса РФ. С учетом внесенных изменений в Решение о бюджете размер резервного фонда был утвержден в сумме 3 076,1тыс.руб., что составило 0,5% утвержденных расходов бюджета города.

Показатели исполнения бюджета по расходам за счет средств резервного фонда приведены в таблице №10:

Таблица №10

тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения по Решению о бюджете		Уточненный план на 2016 год по бюджетной росписи	Отклонение гр.4-гр.3	Исполнено	Отклонение от утвержденного бюджета		
	№222 от 23.12.2015	№303 от 23.12.2016				гр.6- гр.2	гр.6-гр.3	гр.6-гр.4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Резервный фонд	1 500,0	3 076,1	3 076,0	-0,1	3 047,0	+ 1547,0	- 29,1	- 29,0
<i>в том числе:</i>								
01 11 13 3 00 00003 870 «Общегосударственные вопросы»	1 500,0	29,0	29,0	0,0	0,0	-1500,0	- 29,0	- 29,0
05 01 13 3 00 00003 240 «Жилищное хозяйство»	0,0	2 901,1	2 901,0	-0,1	2 901,0	+2901,0	-0,1	0,0
10 03 13 3 00 00003 320 «Социальное обеспечение населения»	0,0	146,0	146,0	0,0	146,0	+146,0	0,0	0,0

Использование средств резервного фонда производилось на основании «Положения о резервном фонде исполнительного органа муниципального образования город Балаково», утвержденного постановлением администрации Балаковского муниципального района от 06.06.2014 № 2721 и от 02.11.2016 № 3636.

В отчетном периоде кассовое исполнение расходов резервного фонда составило 3 047,0 тыс.руб. на аварийно-восстановительные работы по ликвидации последствий взрыва бытового газа в жилом доме (2 901,0 тыс. руб.) и оказание материальной помощи по заявлениям граждан (146,0 тыс. руб.).

7. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ данных Баланса исполнения бюджета (ф.0503120) показал, что по состоянию на 01.01.2017 задолженность составляет:

дебиторская в сумме 43 515,5 тыс. руб. (в том числе просроченная 25 405,7 тыс. руб.), которая состоит из:

- арендной платы за использование объектов муниципального имущества 32 648,0 тыс.руб., в том числе просроченная 25 405,7 тыс. руб. (по сравнению с 2015 годом снижение составило 4 004,8тыс.руб.) по причине нарушения арендаторами сроков уплаты;
- расчетов от операций с основными средствами 567,0 тыс. руб., с плательщиками сумм принудительного изъятия 893,2 тыс. руб.;
- авансовых платежей по коммунальным услугам в сумме 2 240,5 тыс.руб. (по сравнению с 2015 годом рост на 51,1тыс.руб.), по прочим работам, услугам в сумме 10,1 тыс.руб. (по сравнению с 2015 годом рост на 5,2тыс.руб.);
- остатка денежных средств на лицевых счетах муниципальных и автономных учреждений 36,3 тыс.руб., произошло снижение по сравнению с 2015 годом на 61,3 тыс.руб.;
- задолженности, подлежащей возмещению по решению суда в виде компенсации затрат по ремонту дорог в сумме 5 818,8тыс.руб. и суммы неустойки за просрочку исполнения обязательств в размере 1 300,0тыс.руб.;
- переплаты по налогу на имущество в сумме 1,6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 сократилась по сравнению с задолженностью по состоянию на 01.01.2016 на 2 548,2 тыс.руб. или на 5,5%.

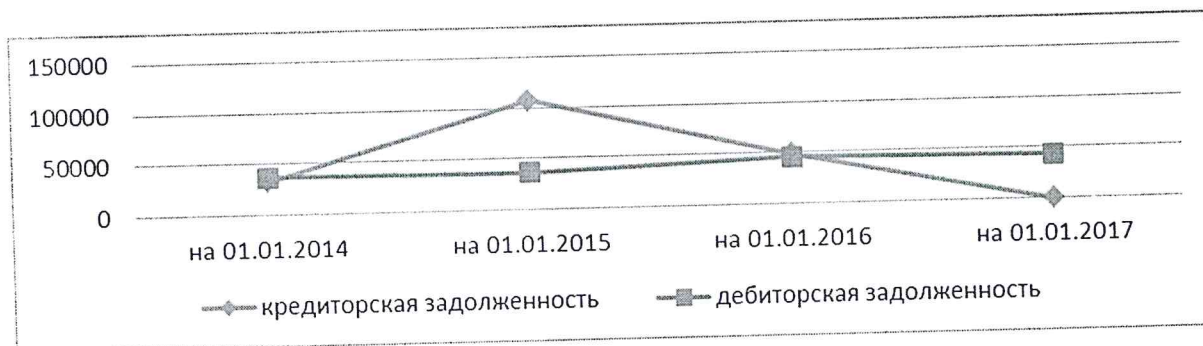
кредиторская задолженность отсутствует.

По сравнению с задолженностью по состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность на 01.01.2017 сократилась на 48 875,8 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Отсутствие кредиторской задолженности, в том числе просроченной, положительно сказывается на финансовой устойчивости бюджета МО город Балаково.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности представлена на диаграмме №7:

Диаграмма № 7



8. Анализ расходов бюджета на реализацию муниципальных программ и мероприятий

Бюджетным посланием Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» определено, что программы должны стать ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование.

На территории города в 2016 году действовало 9 муниципальных программ.

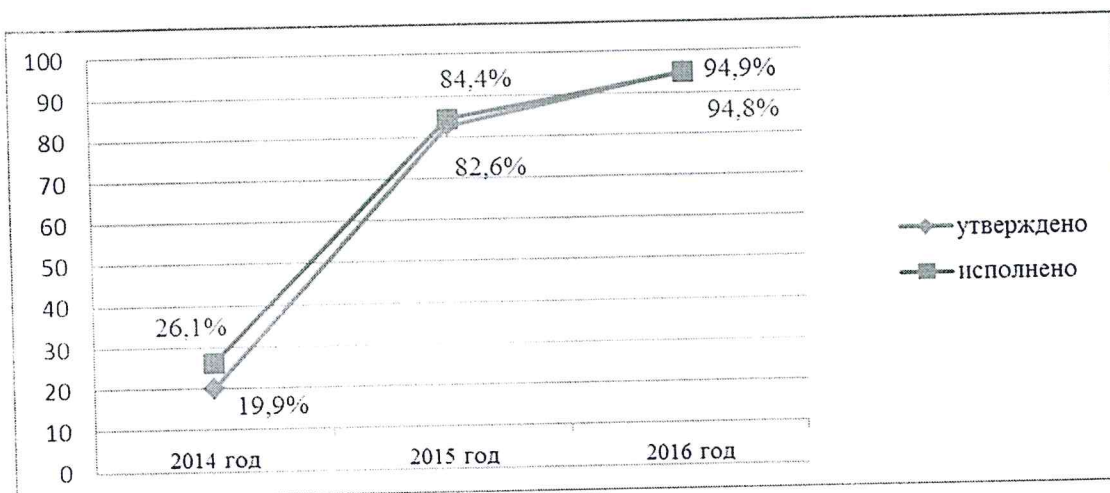
Порядок разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования город Балаково утвержден постановлением администрации Балаковского муниципального района Саратовской области от 18.12.2013 № 4952 «Об утверждении Положения о порядке принятия решений о разработке муниципальных программ на территории муниципального образования город Балаково и Балаковского муниципального района, их формирования и реализации, проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ на территории муниципального образования город Балаково и Балаковского муниципального района».

Решением Совета МО город Балаково от 23.12.2015 №222 предусмотрено финансирование муниципальных программ в размере 427 270,0 тыс.руб., что составило 86,6% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (493 233,3 тыс. руб.). С учетом внесенных изменений, сумма финансирования на реализацию 9 муниципальных программ увеличилась на 109 298,5 тыс.руб. или на 25,6% и составила 536 568,5 тыс.руб., что от общего объема утвержденных бюджетных назначений (565 344,7 тыс.руб.) составляет 94,9%, рост на 8,3%.

В отчетном финансовом году произошло увеличение доли расходов на программные мероприятия в общем объеме расходов по сравнению с 2015 годом на 12,3 процентных пункта, с 2014 годом на 75,0 процентных пункта.

Динамика увеличения доли расходов на программные мероприятия в общем объеме расходов бюджета МО город Балаково за последние 3 года приведена на диаграмме №8:

Диаграмма №



В 2016 году наблюдается рост бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по сравнению с 2015 годом более чем в 1,1 раза или на 31 356,3 тыс.руб. (при снижении общего объема расходов бюджета МО город Балаково на 46 325,7 тыс.руб.) и по сравнению с 2014 годом в 3,7 раза или на 393 174,0 тыс.руб. (при снижении общего объема расходов бюджета МО город Балаково на 156 078,5 тыс.руб.).

Кассовое исполнение программных мероприятий составило 96,0 % к уточненным плановым показателям и 94,8% от общего исполнения или 515 312,5 тыс.руб., в том числе:

- за счет областных средств 40 000,0 тыс.руб. (на ремонт автомобильных дорог местного значения), что составляет 7,8% от суммы исполнения;

- за счет средств бюджета МО город Балаково 475 312,5 тыс.руб. или 92,2% от суммы исполнения.

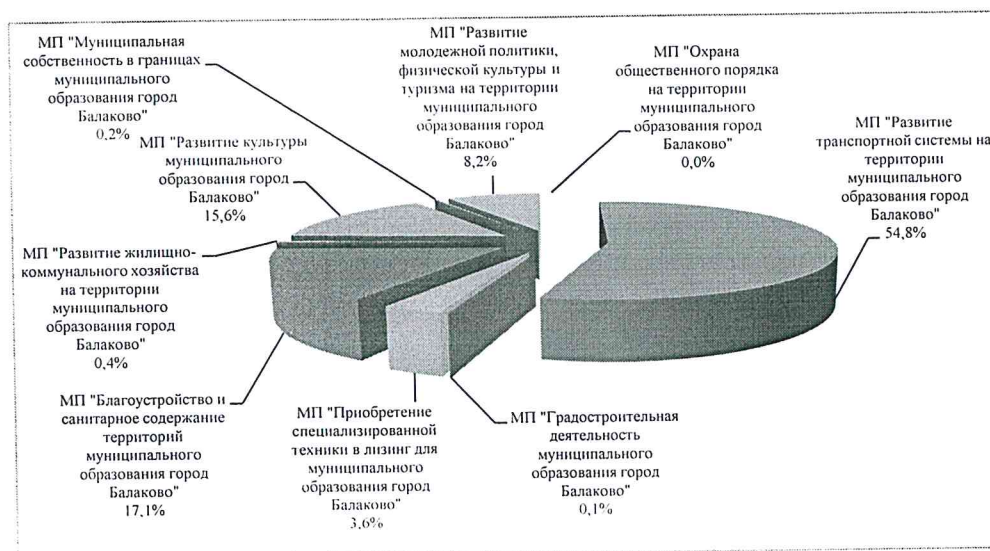
По сравнению с предыдущими отчетными периодами, расходы на реализацию муниципальных программ уменьшились на 2 351,1 тыс.руб. или на 0,5% по сравнению с 2015 годом и на 331 918,0 тыс.руб. или на 231,5% возросли по сравнению с 2014 годом.

Из 9 муниципальных программ по 4 исполнение составило 100%, по 5 – свыше 90%, из них наиболее низкий процент освоения средств - 90,7% сложился по муниципальной программе «Благоустройство и санитарное содержание территорий муниципального образования город Балаково» по причине выплаты заработной платы работникам, осуществляющим благоустройство и текущее содержание мест общего пользования за декабрь 2016 года в январе 2017 года, оплаты в январе 2017 года за приобретенные в 2016 году материальные ценности в рамках договорных обязательств и оплаты работ по факту их исполнения.

Основная доля расходов бюджета города в 2016 году приходится на исполнение муниципальной программы «Развитие транспортной системы на территории муниципального образования город Балаково» - 54,8% от общей суммы расходов выделенных на реализацию целевых программ (515 312,5 тыс. руб.). На реализацию данной программы израсходовано 282 410,9 тыс. руб. (в том числе 40 000,0 тыс. руб. за счет областного бюджета), что составило 96,1% к утвержденным бюджетным назначениям (294 008,7 тыс. руб.). Основными расходами являются организация и содержание средств дорожной инфраструктуры (механизированная уборка автодорог и тротуаров, сбор мусора, покос придорожных территорий, ямочный ремонт автодорожного полотна, содержание системы ливневой канализации, обслуживание светофоров, дорожных знаков. В рамках программных мероприятий приобретено и установлено 8 остановочных павильонов.).

Структура программных расходов в общем объеме исполненных бюджетных назначений в рамках муниципальных программ представлена в диаграмме №9:

Диаграмма № 9



9. Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением о бюджете на 2016 год и плановый период первоначально утвержден общий объем бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета в размере 43 784,1 тыс. руб., что составляет 10,0% объема доходов бюджета муниципального образования город Балаково без утвержденного объема доходов безвозмездных поступлений и не противоречит ч.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ. С учетом всех изменений, внесенных в решение о бюджете на 2016 год и плановый период, объем бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета составил 73 101,0 тыс. руб. или 16,6% объема доходов бюджета муниципального образования город Балаково без утвержденного объема доходов безвозмездных поступлений.

Указанной выше статьей БК РФ предусмотрено, что в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Остаток денежных средств на едином счете бюджета муниципального образования город Балаково (лицевой счет 02603250120) по состоянию на 01.01.2016 в сумме 29 083,0 тыс. руб., на 01.01.2017 – 24 367,9 тыс. руб.

Таким образом, утвержденный дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1 БК РФ.

Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований и структура источников финансирования дефицита бюджета приведены в таблице №11:

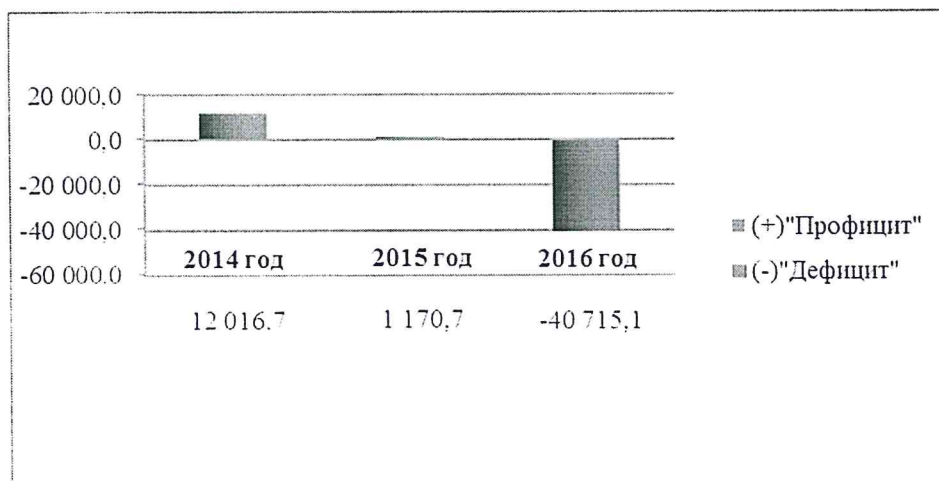
Таблица №11
тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения согласно последней редакции бюджета на 2016 год	Кассовое исполнение	Отклонение плановых назначений от исполнения, (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Источники финансирования дефицита всего, в том числе:	73 101,0	40 715,1	32 385,9
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	44 018,0	36 000,0	8 018,0
получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	51 018,0	43 000,0	8 018,0
погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	- 7 000,0	- 7 000,0	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджет-	0,0	0,0	0,0

ной системы РФ			
получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	47 300,0	47 300,0	0,0
погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	-47 300,0	-47 300,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	29 083,0	4 715,1	24 367,9
увеличение остатков средств бюджетов	-590 561,7	-630 022,2	+ 39 460,5
уменьшение остатков средств бюджетов	619 644,7	634 737,3	-15 092,6

Динамика фактического дефицита (профицита) бюджета муниципального образования г. Балаково за три года представлена на диаграмме №10:

Диаграмма №10
тыс. руб.



10. Структура муниципального долга, программа муниципальных заимствований, предоставление бюджетных кредитов.

Согласно статье 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Статьей 111 БК РФ определен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, который не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Решением Совета МО город Балаково от 23.12.2015 №222 «О бюджете муниципального образования город Балаково на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» утверждена программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования город Балаково на 2016 год. Сумма заимствований по статье получение кредитов от кредитных организаций была утверждена в размере 43 784,1тыс.руб. С учетом внесенных изменений в решение о бюджете она увеличилась на 54 533,9тыс.руб. или на 124,6% и составила – 98 318,0 тыс.руб., в том числе:

- за счет кредитов от кредитных организаций 51 018,0 тыс.руб., что составляет 51,9% от общей суммы заимствований;

- за счет бюджетных кредитов, привлеченных от других бюджетов бюджетной системы РФ 47 300,0 тыс.руб. или 48,1% от общей суммы заимствований.

Решением Совета МО город Балаково от 23.12.2015 №222 предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального образования город Балаково на 2016 год установлен в сумме 43 784,1 тыс. руб., верхний предел муниципального долга муниципального образования город Балаково на 01.01.2017 по долговым обязательствам установлен в сумме 44 538,5тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0тыс.руб. С учетом внесенных изменений в решение о бюджете предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального образования город Балаково на 2016 год

установлен в сумме 98 318,0 тыс. руб., верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам составил 44 018,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

Структура муниципального долга в динамике по годам представлена в таблице №12:

Таблица №12

тыс. руб.

Виды долговых обязательств	На 01.01.2014	На 01.01.2015	На 01.01.2016
1	2	3	4
Объем муниципального долга всего, в том числе:	2 014,1	752,7	36 000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	0,0	0,0	36 000,0
получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	0,0	0,0	43 000,0
погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	0,0	0,0	7 000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0	0,0	0,0
получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	0,0	0,0	47 300,0
погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	0,0	0,0	47 300,0
Муниципальные гарантии	2 014,1	752,7	0,0
принятые муниципальные гарантии	9 565,6 (с учетом остатка на 01.01.14)	1 432,6	0,0
погашенные муниципальные гарантии	7 551,5	2 694,0	752,7
Расходы на обслуживание муниципального долга	0,0	0,0	1 344,4

Исходя из данных, приведенных в таблице, размер муниципального долга на 01.01.2017 увеличился по сравнению с данными на 01.01.16 на 35 247,3 тыс. руб. или в 47,8 раза на 01.01.15 – на 33 985,9 тыс. руб. или в 17,9 раза. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2016 году составили 1 344,4 тыс. руб. В 2014-2015 годах данные расходы не планировались и не осуществлялись.

В 2016 году для покрытия дефицита бюджета муниципального образования город Балаково привлекались кредиты от кредитных организаций на общую сумму 43 000,0 тыс. руб. (22 000 тыс. руб. - ПАО «Запсибкомбанк», процентная ставка 10,5% годовых, 21 000,0 тыс. руб. – ПАО Банк «Кузнецкий», процентная ставка 12,03% годовых), что составило 84,3% к плановым показателям (51 018,0 тыс. руб.) Погашено кредитов на сумму 7 000,0 тыс. руб. или 16,3%. Расходы по обслуживанию муниципального долга (проценты за пользование кредитом) составили 1 316,8 тыс. руб. Остаток задолженности по основному долгу по состоянию на 01.01.2017 года составил 36 000,0 тыс. руб. В 2014-2015 годах бюджетом МО город Балаково коммерческие кредитные ресурсы не привлекались в связи с отсутствием потребности.

В 2016 году для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов поселений, привлекались кредиты из бюджета Балаковского муниципального района на общую сумму 47 300,0 тыс. руб. Плата за пользование бюджетными кредитами составляла в размере 0,1 % годовых. Погашено кредитов в сумме 47 300,0 тыс. руб. или 100,0%. Расходы по обслуживанию муниципального долга (проценты за пользование кредитом) составили 27,6 тыс. руб. Остаток задолженности по основному долгу по состоянию на 01.01.2017 года отсутствует. В 2014-2015 годах бюджетом МО город Балаково бюджетные денежные ресурсы не привлекались.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета МО город Балаково за 2015 год (ф.0503172) не погашенные обязательства по муниципальным гарантиям по обязательствам третьих лиц по состоянию на 01.01.2016 года составил 752,6 тыс. руб. Администрация Балаковского муниципального района (по источнику финансирования - бюджет города Балаково) выступала гарантом по обеспечению обязательств ООО «Теплый дом - Балаково» на погашение задолженности перед ООО «Газпром межрегионгаз Саратов» за поставку природного газа в период с января по октябрь 2015 года по договору от 01.11.2014 № 46-5-14584/14. Объем погашенных гарантий в 2016 году составил 752,6 тыс. руб., в том числе за счет обязательств заемщика (ООО «Теплый дом - Балаково»). По состоянию на 01.01.2017 задолженность по

муниципальным гарантиям по обязательствам третьих лиц отсутствует. В 2016 году Администрация Балаковского муниципального района (по источнику финансирования - бюджет города Балаково) гарантом по обеспечению обязательств третьих лиц не выступала.

Долговые обязательства по кредитам кредитных организаций в структуре муниципального долга составляют 100%, что создает риски для долговой устойчивости бюджета города, связанные с условиями кредитования в банках (изменения процентной ставки рефинансирования).

По состоянию на 01.01.2017 объем муниципального долга соответствует данным долговой книги.

11. Выводы и предложения

Выводы:

Бюджет муниципального образования город Балаково на 2016 год исполнен с основными характеристиками:

- общий объем доходов в сумме 502 590,1 тыс. руб. или 102,1% к плановым показателям;
- общий объем расходов в сумме 543 305,2 тыс. руб. или 96,1% к плановым ассигнованиям;
- дефицит бюджета составил в размере 40 715,1 тыс. руб., или 9,0% объема доходов бюджета муниципального образования город Балаково без утвержденного объема доходов безвозмездных поступлений.

Сумма неиспользованных (неосвоенных) утвержденных ассигнований составила 22 039,5 тыс.руб., или 3,9% от бюджетных назначений. Наибольший удельный вес в объеме неисполненных ассигнований занимают расходы по разделам: 04 00 «Национальная экономика» (исполнение 96,2%), и 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (исполнение 91,8%).

Расходы на исполнение муниципальных программных мероприятий составили 94,8% от общего объема расходов составили или 515 312,5 тыс.руб., в том числе за счет средств бюджета МО город Балаково 475 312,5 тыс.руб.

Исполнение расходов резервного фонда составило 3 047,0 тыс.руб., что не превышает предельно допустимый размер, установленный п.3. ст.81 БК РФ.

Объем муниципального долга соответствует требованиям ст. 107 БК РФ.

Предложения:

Проведя анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково, и обобщив результаты внешней проверки бюджетной отчетности, Контрольно-счетная Балаковского муниципального района предлагает:

-повысить достоверность прогнозирования и эффективность администрирования доходов бюджета, продолжить разработку и реализацию комплекса мер, направленных на увеличение доходного потенциала бюджета города;

-продолжить работу по повышению эффективности использования муниципального имущества, направленную на пополнение доходной части бюджета;

-усилить работу по сокращению недоимки по налоговым доходам и задолженности по неналоговым доходам;

-принять меры к снижению уровня дебиторской задолженности;

-усилить контроль за своевременным освоением средств бюджета;

-продолжить работу, направленную на выявление внутренних резервов сокращения расходов бюджета, сокращение размера муниципального долга, минимизацию расходов по привлекаемым кредитным ресурсам, уменьшение доли затрат на обслуживание муниципального долга в структуре расходов бюджета;

-учесть нарушения и недостатки, отраженные в актах проверок контрольно-счетной палаты в ходе исполнения бюджета города, принять меры по их устранению;

-усилить работу системы внутреннего финансового контроля.

12. Заключение

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2016 год соответствует установленным требованиям, показатели отчета отражают финансовое состояние и результаты исполнения.

Контрольно-счетная палата Балаковского муниципального района считает возможным признать годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Балаково за 2016 год полным и достоверным. Отчет может быть представлен на рассмотрение к принятию Советом муниципального образования город Балаково решения о его утверждении.

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Балаковского муниципального района**

Т.В. Решетникова