

Информация

Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска
о ходе исполнения бюджета города Новочеркаска
по состоянию на 01.04.2017

Содержание

Общие положения.....	3
Раздел 1. Общая характеристика исполнения бюджета города.....	3
Раздел 2. Исполнение доходов бюджета города.....	5
Раздел 3. Исполнение расходов бюджета.....	7
Раздел 4. Дефицит (профицит) бюджета.....	13
Выводы и предложения	14

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета города Новочеркасска за 1 квартал 2017 года (далее – Отчет) представлен в Контрольно-счетную палату города Новочеркасска (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии со статьей 39 Положения «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске», утвержденного решением Городской Думы города Новочеркасска от 07.09.2007 №286 (далее – Положение о бюджетном процессе).

В соответствии со статьей 9 Положения «О Контрольно-счетной палате города Новочеркасска», утвержденного решением Городской Думы города Новочеркасска от 23.01.2015 № 539, на основе проведенного анализа и материалов, представленных Финансовым управлением Администрации города Новочеркасска (далее – Финансовое управление) (исх.57.6/614 от 24.04.2017) Контрольно-счетной палатой подготовлена информация о ходе исполнения бюджета города Новочеркасска за 1 квартал 2017 года.

Раздел 1. Общая характеристика исполнения бюджета города

Решением Городской Думы города Новочеркасска от 23.12.2016 № 129 «О бюджете города Новочеркасска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены первоначальные показатели бюджета на 2017 год по доходам в объеме 3 318 453,4 тыс. рублей и по расходам в объеме 3 318 453,4 тыс. рублей с нулевым значением дефицита бюджета.

Решением Городской Думы города Новочеркасска от 28.02.2017 № 150 «О внесении изменений в решение Городской Думы от 23.12.2016 № 129 «О бюджете города Новочеркасска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Решение о бюджете) параметры бюджета были увеличены и составили: по доходам 3 356 277,4 тыс. рублей, по расходам 3 362 566,7 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 6 289,3 тыс. рублей.

Согласно представленному Отчету, плановые назначения по доходам составляют 3 356 277,4 тыс. рублей, плановые назначения по расходам в сумме 3 549 907,3 тыс. рублей, плановый дефицит бюджета в сумме 6 289,3 тыс. рублей.

Расхождение показателей Отчета на 01.04.2017 года и Решения о бюджете по

расходам в сумме 187 340,6 тыс. рублей сложилось в результате увеличения безвозмездных поступлений, перераспределения и детализации запланированных бюджетных ассигнований по отдельным разделам расходов бюджетной классификации в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, в пределах полномочий Финансового управления определенных статьями 33 и 38 Положения о бюджетном процессе.

Сравнительный анализ Отчета относительно первоначально утвержденного бюджета и уточненного плана по состоянию на 01.04.2017 представлен в таблице 1.

Таблица 1

	Первоначальный план ¹ (тыс. рублей)	Уточненный план ² (тыс. рублей)	Исполнено на 01.04.2017 (тыс. рублей)	% исполнения	
				первоначального плана	уточненного плана
Доходы	3 318 453,4	3 356 277,4	727 538,4	21,9	21,7
Расходы	3 318 453,4	3 549 907,3	683 936,5	20,6	19,3
Дефицит (-), профицит (+)	0	- 6 289,3	+ 43 601,9	X	X

Вышеприведенные данные показывают, что уровень исполнения расходов бюджета ниже, чем доходов, профицит сложился в сумме 43 601,9 тыс. рублей.

Динамика исполнения бюджета за 1 квартал 2015-2017 годов по данным Отчетов в абсолютных величинах и процентном отношении к годовым назначениям представлена следующими гистограммами:



¹ Решение Городской Думы города Новочеркасска от 23.12.2016 № 129 «О бюджете города Новочеркасска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

² Уточненный план – годовые показатели бюджета, уточненные в рамках своих полномочий Финансовым управлением без внесения изменений в Решение о бюджете, отраженные в Отчете по графе «Утвержденные бюджетные назначения»



Вышеприведенные гистограммы свидетельствует, что показатели исполнения Уточненного плана по итогам 1 квартала 2017 года в сравнении с показателями аналогичного периода 2016 года уменьшились по доходам на 3,1% и по расходам на 3,0%.

Раздел 2. Исполнение доходов бюджета города

Бюджет города Новочеркаска за 1 квартал 2017 года исполнен по доходам в сумме 727 538,4 тыс. рублей или на 21,7% к уточненному плану, что ниже уровня исполнения за аналогичный период прошлого года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов бюджета муниципального образования уменьшилось на 1,8% или на 13 201,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета города по доходам за 1 квартал 2016-2017 годов приведено в таблице 2.

Таблица 2

Наименование	По данным Отчета на 01.04.2016, (тыс. рублей)		По данным Отчета на 01.04.2017, (тыс. рублей)		Исполнение, %	
	Уточненный план	Исполнено	Уточненный план	Исполнено	2016 год	2017 год
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 984 251,5	740 740,1	3 356 277,4	727 538,4	24,8	21,7
- налоговые доходы, в том числе:	1 046 609,4	209 742,8	1 044 964,0	225 470,3	20,0	21,6
Налог на доходы физических лиц	499 089,3	102 085,4	532 790,2	118 653,5	20,5	22,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	37 635,8	8 274,5	37 994,2	8 236,7	22,0	21,7

Наименование	По данным Отчета на 01.04.2016, (тыс. рублей)		По данным Отчета на 01.04.2017, (тыс. рублей)		Исполнение, %	
	Уточненный план	Исполнено	Уточненный план	Исполнено	2016 год	2017 год
Налоги на совокупный доход	98 964,0	20 151,1	87 368,7	19 608,0	20,4	22,4
Налог на имущество физических лиц	48 475,8	598,4	47 200,9	1 966,0	1,2	4,2
Земельный налог	335 000,5	71 701,6	304 884,0	69 777,0	21,4	22,9
Государственная пошлина	27 444,0	6 931,8	34 726,0	7 229,1	25,3	20,8
- неналоговые доходы, в том числе:	203 921,2	82 466,1	312 896,3	41 187,8	40,4	13,2
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	96 639,7	23 880,6	133 463,6	21 734,2	24,7	16,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 553,0	10 941,1	30 878,2	3 538,1	167,0	11,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	917,8	368,2	1 027,3	202,7	40,1	19,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	70 994,2	43 765,6	131 181,3	12 080,3	61,6	9,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	28 816,5	3 507,1	16 345,9	3 276,1	12,2	20,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	3,5	0,0	356,4	0,0	0,0
- безвозмездные поступления, в том числе:	1 733 720,9	448 531,2	1 998 417,1	460 880,3	25,9	23,1
Субсидии	119 399,9	0,0	242 820,9	7 452,2	0,0	3,1
Субвенции	1 609 247,6	448 544,8	1 750 989,7	452 664,5	27,9	25,9
Иные межбюджетные трансферты	5 073,4	1 151,7	4 606,5	1 235,3	22,7	26,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-1 165,3	0,0	-471,7	0,0	0,0

Как видно из таблицы, объем налоговых доходов за 1 квартал 2017 года составил 225 470,3 тыс. рублей или 21,6% к Уточненному плану. В сравнении с предыдущим периодом налоговые доходы бюджета муниципального образования увеличились на 15 727,5 тыс. рублей или на 7,5%.

Неналоговые доходы поступили в размере 41 187,8 тыс. рублей или 13,2% к Уточненному плану. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года объем поступлений уменьшился на 41 278,3 тыс. рублей или на 50,1%. Снижение неналоговых доходов бюджета города связано с уменьшением поступлений от продажи материальных и нематериальных активов и уменьшением платежей от пользования природными ресурсами.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 460 880,3 тыс. рублей, что составило 23,1% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года безвозмездные поступления увеличились на 12 349,1 тыс. рублей или на 2,8%.

Раздел 3. Исполнение расходов бюджета

В соответствии с решением Городской Думы города Новочеркаска от 23.12.2016 № 129 «О бюджете города Новочеркаска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет города Новочеркаска утвержден по расходам в сумме 3 318 453,4 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений расходная часть бюджета города увеличена на 231 453,9 тыс. рублей (на 6,5%) и составила 3 549 907,3 тыс. рублей.

Исполнение по расходам за 1 квартал 2017 года составило 683 936,6 тыс. рублей (19,3%) от уточненных плановых назначений.

Характеристика расходной части бюджета по разделам функциональной классификации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Наименование	Раздел	Первоначальный план, (тыс. рублей)	Уточненный план, (тыс. рублей)	Отклонение		Кассовое исполнение	
				(тыс. рублей)	%	(тыс. рублей)	%
1	2	3	4	8	9	10	11
Всего расходов		3 318 453,4	3 549 907,3	231 453,9	6,5	683 936,5	19,3
Общегосударственные вопросы	01	233 607,6	231 598,8	-2 008,8	-0,9	36 297,9	15,7
Национальная оборона	02	402,0	402,0	0,0	0,0	113,0	28,1

Наименование	Раздел	Первоначальный план, (тыс. рублей)	Уточненный план, (тыс. рублей)	Отклонение		Кассовое исполнение	
				(тыс. рублей)	%	(тыс. рублей)	%
1	2	3	4	8	9	10	11
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	25 232,1	25 232,1	0,0	0,0	4 461,6	17,7
Национальная экономика	04	148 032,1	278 841,9	130 809,9	46,9	18 218,2	6,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	177 257,7	214 554,0	37 296,3	17,4	20 228,6	9,4
Образование	07	1 451 330,4	1 455 847,4	4 517,0	0,3	295 330,7	20,3
Культура и кинематография	08	117 616,2	119 841,1	2 224,9	1,9	25 619,3	21,4
Здравоохранение	09	110 092,3	110 105,1	12,8	0,0	10 006,5	9,1
Социальная политика	10	896 468,3	955 040,2	58 571,9	6,1	245 406,3	25,7
Физическая культура и спорт	11	90 423,1	90 453,1	30,0	0,0	17 254,4	19,1
Средства массовой информации	12	475,0	475,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание муниципального долга	13	67 516,6	67 516,6	0,0	0,0	11 000,0	16,3

Как видно из таблицы, наибольшее исполнение плановых назначений наблюдается по 4 разделам (от 20 до 28%), в том числе:

- по разделу 02 «Национальная оборона» – 113,0 тыс. рублей, что составляет 28,1 % от уточненного плана;

- по разделу 07 «Образование» 295 330,7 тыс. рублей, что составляет 20,3% от уточненного плана;

- по разделу 08 «Культура, кинематография» – 25 619,3 тыс. рублей, что составляет 21,4% от уточненного плана;

- по разделу 10 «Социальная политика» – 245 406,3 тыс. рублей, что составляет 25,7% от уточненного плана.

Наименьшее исполнение плановых назначений наблюдается по разделу 04 «Национальная экономика» – 18 218,2 тыс. рублей, что составляет 6,5% от уточненного плана.

Отмечается неисполнение плановых назначений в 1 квартале 2017 года по разделу 12 «Средства массовой информации».

Исполнение бюджета города Новочеркаска за 1 квартал 2017 года в разрезе главных распорядителей представлено в таблице 4.

Таблица 4

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Уточненный план (тыс. рублей)	Исполнено по Отчету (тыс. рублей)	% исполнения
1	2	3	4
Всего	3 549 907,3	683 936,5	19,3
Городская Дума города Новочеркаска	14 149,1	2 369,7	16,7
Администрация города Новочеркаска	772 952,1	76 942,4	10,0
Контрольно-счетная палата города Новочеркаска	8 754,6	1 290,7	14,7
Финансовое управление Администрации города Новочеркаска	94 577,7	13 767,7	14,6
Управление здравоохранения Администрации города Новочеркаска	50 664,7	10 006,5	19,8
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркаска	174 562,0	37 067,5	21,2
Управление образования Администрации города Новочеркаска	1 286 663,5	284 122,6	22,1
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркаска	236 273,1	271,8	0,1
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркаска	9 380,2	1 605,7	17,1
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркаска	779 278,6	234 444,3	30,1
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркаска	21 071,7	3 481,2	16,5
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркаска	90 453,1	17 254,4	19,1
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркаска	1 720,8	155,9	9,1
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркаска	9 406,1	1 156,1	12,3

Как показывает анализ, наиболее низкое исполнение отмечается по Департаменту строительства и городского развития Администрации города

Новочеркаска – 0,1 %, наиболее высокое исполнение по Управлению труда и социального развития Администрации города Новочеркаска – 30,1 %.

Программный формат бюджета 2017 года предусматривает реализацию 19 муниципальных программ за счет всех источников финансирования и бюджетов всех уровней.

В рамках муниципальных программ осуществлялись расходы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, на социальную поддержку и социальное обслуживание населения города, развитие жилищного хозяйства и сети автомобильных дорог, на поддержку и развитие экономики города, а также на мероприятия в сфере повышения энергетической эффективности, профилактики правонарушений, обеспечения безопасности и другие цели.

Первоначально в бюджете 2017 года на реализацию муниципальных программ утверждено 3 202 085,9 тыс. рублей, уточненным планом расходы увеличены до 3 310 939,8 тыс. рублей.

Фактическое исполнение за 1 квартал 2017 года в разрезе муниципальных программ составило 666 545,9 тыс. рублей или 20,1% к уточненным плановым назначениям и представлено в таблице 5.

Таблица 5

Наименование муниципальных программ	Уточненный план (тыс. рублей)	Исполнено по отчету (тыс. рублей)	% исполнения
1	2	3	4
Всего	3 310 939,8	666 545,9	20,1
Развитие здравоохранения города Новочеркаска	110 059,3	9 967,3	9,1
Развитие образования города Новочеркаска	1 372 757,9	282 584,2	20,6
Молодежь города Новочеркаска	260,0	0,0	0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркаска	870 753,4	249 292,8	28,6
Доступная среда в городе Новочеркаска	1 818,3	12,8	0,7
Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркаска	153 056,6	4 185,0	2,7

Наименование муниципальных программ	Уточненный план (тыс. рублей)	Исполнено по отчету (тыс. рублей)	% исполнения
1	2	3	4
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	175 248,6	14 829,3	8,5
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	1 123,9	190,1	16,9
Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	28 559,5	4 796,4	16,8
Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	173 625,0	36 600,6	21,1
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске	90 211,9	17 226,0	19,1
Экономическое развитие города Новочеркасска	150,0	0,0	0,0
Информационное общество города Новочеркасска	13 824,4	719,2	5,2
Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	145 600,7	16 360,7	11,2
Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Новочеркасске	26 648,6	4 438,7	16,7
Муниципальная политика города Новочеркасска	3 136,5	443,0	14,1
Поддержка казачества города Новочеркасска	4 756,5	990,9	20,8
Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркасска	54 680,2	10 199,8	18,6
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске	84 668,5	13 709,0	16,2

Наиболее низкое исполнение отмечается по муниципальным программам: «Развитие здравоохранения города Новочеркасска» – 9,1%, «Доступная среда в городе Новочеркасске» – 0,7%, «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска» – 2,7%, «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в

городе Новочеркасске» – 8,5%, «Информационное общество города Новочеркасска» – 5,2%, «Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске» – 11,2%.

Наиболее высокое исполнение по итогам 1 квартала 2017 года сложилось по муниципальным программам: «Социальная поддержка граждан города Новочеркасска» – 28,6%, «Развитие образования города Новочеркасска» – 20,6 %, «Развитие культуры и туризма города Новочеркасска» – 21,1%, «Поддержка казачества города Новочеркасска» – 20,8%.

Анализ использования средств резервного фонда

В соответствии с требованиями статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации Решением о бюджете в расходной части бюджета утверждены расходы резервного фонда в размере 10 750,0 тыс. руб., что составляет 0,3 % от общего объема утвержденных расходов и не превышает ограничение, установленное п.3 вышеуказанной статьи (до 3,0% объема расходов бюджета).

Расходование средств резервного фонда производится в соответствии с Положением «О порядке расходования средств резервного фонда Администрации города на финансирование непредвиденных расходов местного бюджета», утверждённым постановлением Администрации города Новочеркасска от 21.10.2010 № 2323. Бюджетные ассигнования из резервного фонда распределяются на основании постановлений Администрации города.

В течение 1 квартала 2017 года распределены средства резервного фонда на сумму 2 008,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов резервного фонда на 1 апреля 2017 года составило 66,6 тыс. рублей или 0,6% от утвержденных ассигнований. Нераспределенный остаток средств резервного фонда составляет 8 741,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов приведено в таблице 6.

Таблица 6

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения, (тыс. рублей)	Исполнено, (тыс. рублей)
Резервные средства	904 0111 9900091000 000	8 741,2	0,0

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения, (тыс. рублей)	Исполнено, (тыс. рублей)
Расходы за счет резервного фонда Администрации города Новочеркасска в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркасска	902 0503 9900091100 000	154,0	0,0
Расходы за счет резервного фонда Администрации города Новочеркасска в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркасска	906 0801 9900091100 000	208,0	0,0
Расходы за счет резервного фонда Администрации города Новочеркасска в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркасска	907 0701 9900091100 000	353,0	0,0
Расходы за счет резервного фонда Администрации города Новочеркасска в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркасска	907 0702 9900091100 000	1 197,2	0,0
Расходы за счет резервного фонда Администрации города Новочеркасска в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркасска	913 1003 9900091100 000	66,6	66,6
Расходы за счет резервного фонда Администрации города Новочеркасска в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркасска	915 1102 9900091100 000	30,0	0,0
Всего		10 750,0	66,6

Раздел 4. Дефицит (профицит) бюджета

В течение отчетного периода произведено уточнение основных параметров бюджета города.

При первоначально запланированном нулевом значении дефицита, превышение расходов над доходами (дефицит) уточненного бюджета составило 6 289,3 тыс. рублей.

По итогам кассового исполнения бюджета по состоянию на 01.04.2017 профицит бюджета составил 43 601,9 тыс. рублей.

Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета города Новочеркаска за 1 квартал 2017 года представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии со статьей 39 Положения о бюджетном процессе.

2. Фактически за 1 квартал 2017 года поступило в доход бюджета 727 538,4 тыс. рублей, расходы составили 683 936,5 тыс. рублей, профицит сложился в сумме 43 601,9 тыс. рублей.

3. Исполнение уточненного плана по доходам составило 21,7%, по расходам уточненный план исполнен на 19,3%.

4. Программная часть расходов бюджета исполнена в сумме 666 545,9 тыс. рублей, что составляет 97,5 % от общего объема кассовых расходов бюджета.

Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать Городской Думе города Новочеркаска принять к сведению Отчет об исполнении бюджета города Новочеркаска за 1 квартал 2017 года.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Новочеркаска



Ж.И. Ткачева