

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРОДА ИГАРКИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой отчет об исполнении**

**городского бюджета за 2018 год**

**30.04.2019 г. № 2**

**Основание для проведения внешней проверки:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Федеральный закон от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах

организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Положение о бюджетном процессе в городе Игарке, утвержденное решением Игарского городского Совета депутатов от 27.03.2014 № 6-30 (далее - Положение о бюджетном процессе);

- Положение о ревизионной комиссии города Игарки, утвержденное решением Игарского городского Совета депутатов от 25.01.2018 № 59-310 (далее - Положение о ревизионной комиссии);

- Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Игарки, утвержденный решением Игарского городского Совета депутатов от 23.06.2015 № 21-110 (далее – Порядок внешней проверки);

- п. 2.4 раздела 2 «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы

ревизионной комиссии города Игарки на 2019 год. (далее - план работы на 2019 год).

**Цель проведения внешней проверки:**

- Установление полноты бюджетной отчётности, а также документов и

материалов, представленных с годовым отчетом об исполнении городского бюджета за 2018 год (далее – годовой отчет);

- Установление достоверности показателей бюджетной отчетности;

- Оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;

- Оценка уровня исполнения показателей бюджета, утвержденных решением Игарского городского Совета депутатов от 13.12.2017 № 57-300 «О городском бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – Решение о бюджете на 2018 год);

- Оценка законности, эффективности и результативности использования в отчетном финансовом году бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности.

**Предмет внешней проверки:**

- Годовой отчет за 2018 год;

- Бюджетная отчетность главных распорядителей средств городского бюджета, главных администраторов доходов городского бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета (далее – главные администраторы средств городского бюджета);

- Иные документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета за 2018 год, представленные с годовым отчетом.

**Объекты внешней проверки:**

- Администрация города Игарки;

- Главные администраторы средств городского бюджета.

**Исследуемый период:** 2018 год.

**Сроки проведения внешней проверки:** с 01.04.2019 г. по 30.04.2019 г.

**1. Общие положения**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета осуществляется ревизионной комиссией в соответствии со ст. 264.4 БК РФ и включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В соответствии с требованиями ст. 264.2 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета составлен на основании консолидированной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

Отчет об исполнении городского бюджета за 2018 год и проект решения Игарского городского Совета депутатов  «Об исполнении городского бюджета за 2018 год» (далее — проект Решения) направлены администрацией города Игарки  в ревизионную комиссию города Игарки (далее – ревизионная комиссия) в сроки, предоставления бюджетной отчетности предусмотренные п.3 ст. 264.4 БК РФ, п.2 ст. 48 Положения о бюджетном процессе в городе Игарке, утвержденного решением Игарского городского Совета депутатов от 27.03.2014 г. № 6-30.

Ревизионной комиссией проведен анализ годового отчета на соответствие БК РФ, Федеральному закону от 6 октября 2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставу Муниципального образования город Игарка, решению Игарского городского Совета депутатов от 13.12.2017 № 57-300 «О городском бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Внешняя проверка годового отчета за 2018 год проведена с применением принципа существенности и включает анализ, оценку и сопоставление показателей с данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по расходам в соответствии с «Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» Утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации № 65н от 01.07.2013 г.

**2. Общие итоги исполнения бюджета муниципального образования город Игарка за 2018 год.**

Первоначально бюджет муниципального образования утвержден Решением о бюджете на 2018 год без дефицита по доходам и расходам. При этом объем доходов запланирован:

- Налоговых и неналоговых доходов в сумме 43 344,1 тыс. руб.;

- Безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 245 844,4 тыс. руб.

Общий объем расходов городского бюджета запланирован в сумме 289 188,5 тыс. руб.

За последние три года отмечается рост количества вносимых изменений в решение Игарского городского Совета депутатов о бюджете города. В течение отчетного года 11 раз вносились изменения в Решение о бюджете на 2018 год.

Уточнение плановых показателей бюджета осуществляется с целью оптимального перераспределения бюджетных средств в условиях ограниченности финансовых ресурсов для сохранения социальной и финансовой стабильности муниципального образования, создания условий для его устойчивого социально-экономического развития в условиях нестабильной экономической ситуации.

Исполнение городского бюджета за 2018 год характеризуется следующими данными:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено на 2018 год | | | Исполнено за отчетный период | | | |
| Решением ИГСД от 13.12.2017  № 57-300 | Решением ИГСД от 19.12.2018  № 6-21 | Согласно сводной бюджетной росписи | сумма | отклонение от утвержденных назначений с учетом изменений[[1]](#footnote-1) | % исполнения | |
| к утвержденным назначениям | к утвержденным назначениям с учетом изменений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6(5-3) | 7(5/2) | 8(5/3) |
| **Доходы бюджета** | **289 188,5** | **500 648,8** | **500 648,8** | **424 024,4** | **-76 624,40** | **146,6** | **84,7** |
| в том числе: |
| - налоговые и неналоговые доходы | 43 344,1 | 43 344,1 | 43 344,1 | 37 219,3 | -6 124,8 | 85,9 | 85,9 |
| - безвозмездные поступления | 245 844,4 | 457 304,7 | 457 304,7 | 386 805,2 | -70 499,5 | 157,3 | 84,6 |
| **Расходы бюджета** | **289 188,5** | **503 173,1** | **503 173,1** | **419 030,2** | **-84 142,9** | **144,9** | **83,3** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **0,0** | **- 2 524,3** | **- 2 524,3** | **4 994,3** | **7 518,6** | **-** | **-197,8** |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **0,0** | **- 2 524,3** | **- 2 524,3** | **4 994,3** | **7 518,6** | **-** | **-197,8** |

В соответствии с решением Игарского городского Совета депутатов от 19.12.2018 № 6-21 «О внесении изменений в решение Игарского городского Совета депутатов «О городском бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» доходы были утверждены в сумме 500 648,8 тыс. руб., расходы в сумме 503 173,1 тыс. руб., дефицит бюджета составляет 2 524,3 тыс. руб.

В результате внесенных изменений:

- Доходная часть городского бюджета увеличена на 211 460,3 тыс. руб.;

- Расходная часть городского бюджета увеличена на 213 984,6 тыс. руб.;

- Дефицит городского бюджета увеличен на 2 524,3 тыс. руб. от первоначально утвержденного.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению о городском бюджете.

Городской бюджет за 2018 год исполнен:

- по доходам в сумме 424 024,4 тыс. руб. или 84,7 % к утвержденным бюджетным назначениям с учетом изменений;

- по расходам в сумме 419 030,2тыс. руб. или 83,3 % к утвержденным бюджетным назначениям с учетом изменений;

- с профицитом в сумме 4 994,3тыс. руб.

**3. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального**

**образования город Игарка за 2018 год.**

За 2018 год исполнение доходной части бюджета муниципального образования г. Игарка составило - 424 024,4 тыс. руб. (84,7 % к уточненному плану) и характеризуется следующими показателями:

Налоговые и неналоговые доходы - 37 219,3 тыс. руб.;

Фонд финансовой поддержки - 386 805,2 тыс. руб.:

- Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - 24 139,3 тыс. руб.;

- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) - 5 113,5 тыс. руб.;

- Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - 624,1 тыс. руб.;

- Иные межбюджетные трансферты - 350 954,9 тыс. руб.;

- Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских поселений 6 500,0 тыс. руб.;

- Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений -526,6 тыс. руб.

**3.1.** Исполнение собственной доходной базы в 2018 году обеспечивалось за счет следующих источников:

1. Налог на доходы физических лиц - 28561,7 тыс. руб. (95% к уточненному плану, 107,5 % к исполнению 2017 года);

2. Доходы от уплаты акцизов - 413,9 тыс. руб. (108% к уточненному плану, 108,1 % к исполнению 2017 года) в связи с увеличения оборота подакцизного товара;

3. Налог на имущество - 1 721,7 тыс. руб. (107% к уточненному плану, 90,1 % к исполнению 2017 года) увеличение количества оформления имущества в собственность;

4. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 5 927,1 тыс. руб. (60% к уточненному плану, 91,9 % к исполнению 2017 года) расторгнут договор аренды земельных участков с ООО "РН-Ванкор";

5. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 298,3 тыс. руб. (27% к уточненному плану) объявленные аукционы по продаже имущества признаны не состоявшимися из-за отсутствия заявителей;

6. Штрафы, санкции, возмещение ущерба - 131,3 тыс. руб. (87% к уточненному плану, 105 % к исполнению 2017 года) уменьшилось количество правонарушений, предусмотренных КоАП по ст. 5.35, 5.36, 6.10, 6.23, 20.22;

7. Прочие неналоговые доходы - 165,3 тыс. руб. (100 % к уточненному плану и 122,4 % к исполнению 2017 года).

Отклонение объема фактических поступлений налоговых и неналоговых

доходов от первоначально утвержденных показателей в 2018 году менее 15%.

**3.2.** Безвозмездные поступления за 2018 год:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **КВД** | **Утверждено Решением ИГСД от 13.12.2017**  **№ 57-300 (в ред. от 19.12.2018 г.)** | **Исполнено за отчетный период** | **к утвержденным  назначениям** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2.00.00.00.0.00.0.000.000** | **457 304,7** | **386 805,2** | **85%** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **2.02.00.00.0.00.0.000.000** | **450 417,8** | **380 831,8** | **85%** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **2.02.10.00.0.00.0.000.151** | **24 139,3** | **24 139,3** | **100%** |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **2.02.30.00.0.00.0.000.151** | **624,1** | **624,1** | **100%** |
| **Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации** | **2.02.30.02.4.00.0.000.151** | **27,7** | **27,7** | **100%** |
| **Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты** | **2.02.35.11.8.00.0.000.151** | **596,4** | **596,4** | **100%** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **2.02.40.00.0.00.0.000.151** | **420 540,9** | **350 954,9** | **83%** |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня** | **2.02.45.16.0.00.0.000.151** | **350,0** | **0,0** | **0%** |
| **Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам** | **2.02.49.99.9.00.0.000.151** | **420 190,9** | **350 954,9** | **84%** |
| **Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений** | **2.02.49.99.9.13.0.000.151** | **420 190,9** | **350 954,9** | **84%** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **2.04.00.00.0.00.0.000.000** | **6 500,0** | **6 500,0** | **100%** |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских поселений** | **2.04.05.00.0.13.0.000.180** | **6 500,0** | **6 500,0** | **100%** |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2.07.00.00.0.00.0.000.000** | **386,9** | **-526,6** | **-136%** |
| **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений** | **2.07.05.00.0.13.0.000.180** | **386,9** | **-526,6** | **-136%** |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **2.18.00.000.00.0000.000** | **451,5** | **451,5** | **100%** |
| **Доходы бюджетов городских поселений от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет** | **2.18.05.000.13.0000.180** | **451,5** | **451,5** | **100%** |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **2.19.00.000.00.0000.000** | **-451,5** | **-451,5** | **100%** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений** | **2.19.00.000.13.0000.151** | **-451,5** | **-451,5** | **100%** |

На долю безвозмездных поступлений в 2018 году приходится 91,2 % (386 805,2 тыс. руб.) от общего объема доходов городского бюджета.

В 2018 году недополучено доходов в виде безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 70 499,5 тыс. руб.

Динамика показателей планирования доходов за 2014-2018 годы представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| **ДОХОДЫ** | *Утверждено* | 483 813,6 | 422 689,6 | 520 833,5 | 575 936,9 | 500 648,8 |
| *Исполнено* | 379 345,1 | 391 486,7 | 514 433,3 | 426 024,8 | 424 024,4 |
| *% исполнения* | 78,4 | 92,6 | 98,8 | 74,0 | 84,7 |
| **в том числе: безвозмездные поступления** | *Утверждено* | 448 774,1 | 381 910,8 | 482 334,7 | 543 135,9 | 457 304,7 |
| *Исполнено* | 344 495,71 | 356 045,2 | 472 272,9 | 395 878,6 | 386 805,2 |
| *% исполнения* | 76,8 | 92,2 | 97,9 | 72,9 | 84,6 |
| **Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов** | | 91,2 | 71,2 | 90,95 | 93,3 | 91,2 |

Ревизионная комиссия отмечает в целом отрицательную динамику эффективности бюджетного планирования, анализ соотношения плановых бюджетных ассигнований к фактическому исполнению в разрезе отдельных видов доходов показал, что погрешность планирования показателей по отношению к первоначально утвержденному плану значительно варьируется.

Так, наибольшая погрешность допущена при прогнозировании доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, неисполнение составило - 60,0%.

**4. Программа приватизации муниципального имущества.**

Порядок и условия приватизации муниципального имущества муниципального образования город Игарка установлен Решением Игарского городского Совета депутатов от 17.11.2010 № 13-84 (далее Порядок).

В соответствии с п. 7.1 раздела 7 Порядка администрацией города Игарки 08.02.2019 г. представлен отчет о выполнении прогнозного плана за 2018 год в Игарский городской Совет депутатов.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества город Игарка на 2018 год, утвержден Решением Игарского городского Совета депутатов от 13.12. 2017 №57-299 «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования город Игарка на 2018 год».

В соответствии с Прогнозным планом приватизации в 2018 году планировалась приватизация 5 объектов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование и местонахождение объекта** | **Общая площадь (кв.м.)** | **Начальная цена,**  **тыс. руб.** | **Способ приватизации** | **Факт. цена сделки, тыс. руб. с НДС** | **Поступило в бюджет, тыс. руб.** | **Пояснения** |
| 1. | Гостиница  (1 мкр, дом 7а, пом. 1) | 1307,6 | 8 302,0 | Аукцион | 0,0 | 0,0 | Мероприятия по реализации не проводились |
| 2. | Бар (1 мкр., дом 7а, пом.3) | 411,7 | 4 171,0 | Аукцион | 0,0 | 0,0 | Мероприятия по реализации не проводились |
| 3. | Здание порта (ул. Шмидта, дом 1) | 802,2 | 3 407,3 | Аукцион | 0,0 | 0,0 | Мероприятия по реализации не проводились |
| 4. | Магазин «Таёжный»  (2 мкр, дом 4, пом. 150) | 258,8 | 3 770,2 | Аукцион | 0,0 | 0,0 | Мероприятия по реализации не проводились |
| 5. | Магазин «Полярная звезда» (1 мкр., дом 34) | 87,5 | 1 348,8 | Аукцион | 0,0 | 0,0 | Объявленные аукционы признаны не состоявшимися из-за отсутствия заявителей |

Программа приватизации за 2018 год не выполнена.

В 2018 году по коду 094 1 14 02053 13 0000 410 «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу доходов не поступало.

**5. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального**

**образования город Игарка за 2018 год.**

Решением о бюджете на 2018 год первоначально утверждены расходы в сумме 289 188,5 тыс. руб.

Исполнение расходов городского бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств городского бюджета. По состоянию на 01.01.2019 года сводной бюджетной росписью городского бюджета бюджетные ассигнования по расходам на 2018 год утверждены в объеме 503 173,1 тыс. руб.

Таким образом, первоначально утвержденные бюджетные ассигнования в ходе исполнения бюджета по расходам в 2018 году увеличены на сумму 213 984,6 тыс. руб.

Бюджет города за 2018 год по расходам исполнен в сумме 419 030,2 тыс. руб., или 83,3 % к уточненному годовому плану.

Исполнение расходов по функциональной структуре представлено в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код** | **Утверждено Решением ИГСД от 13.12.2017**  **№ 57-300 (в ред. от 19.12.2018 г.)** | **Утвержденные бюджетные назначения (годовой отчет)** | **Исполнено** | **в %** | |
| **к утвержденному бюджету** | **к утвержденным**  **назначениям** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6(5/3) | 7(5/4) |
| **Общегосударственные вопросы, в том числе:** | **0100** | **84498,7** | **84498,7** | **75426,8** | **89%** | **89%** |
| Глава города Игарки | 0102 | 1162,0 | 1162,0 | 1161,2 | 100% | 100% |
| Игарский городской Совет депутатов | 0103 | 2398,2 | 2398,2 | 2382,0 | 99% | 99% |
| Администрация города Игарки | 0104 | 32114,9 | 32114,9 | 31567,6 | 98% | 98% |
| Финансово-экономический отдел + (Ревизионная комиссия) администрации г. Игарки | 0106 | 6062,6 | 6062,6 | 5996,0 | 99% | 99% |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 1026,8 | 1026,8 | 1026,8 | 100% | 100% |
| Резервные фонды | 0111 | 140,5 | 140,5 | 0,0 | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 41593,6 | 41593,6 | 33293,1 | 80% | 80% |
| **Национальная оборона, в том числе:** | **0200** | **596,4** | **596,4** | **596,4** | **100%** | **100%** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 596,4 | 596,4 | 596,4 | 100% | 100% |
| **Национальная безопасность, в том числе:** | **0300** | **495,0** | **495,0** | **50,0** | **10%** | **10%** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 410,0 | 410,0 | 50,0 | 12% | 12% |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 85,0 | 85,0 | 0,0 | - | - |
| **Национальная экономика, в том числе:** | **0400** | **54108,7** | **54108,7** | **50938,2** | **94%** | **94%** |
| Транспорт | 0408 | 35345,8 | 35345,8 | 33522,8 | 95% | 95% |
| Дорожное хозяйство (дорожный фонд) | 0409 | 17959,8 | 17959,8 | 16915,4 | 94% | 94% |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 803,1 | 803,1 | 500,0 | 62% | 62% |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:** | **0500** | **310188,4** | **310188,4** | **241048,3** | **78%** | **78%** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 70510,5 | 70510,5 | 70102,9 | 99% | 99% |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 200243,0 | 200243,0 | 132877,5 | 66% | 66% |
| Благоустройство | 0503 | 21019,5 | 21019,5 | 19654,9 | 94% | 94% |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 18415,4 | 18415,4 | 18413,0 | 100% | 100% |
| **Образование, в том числе:** | **0700** | **3067,2** | **3067,2** | **2970,4** | **97%** | **97%** |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 763,3 | 763,3 | 763,3 | 100% | 100% |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 1228,0 | 1228,0 | 1131,2 | 92% | 92% |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 1075,9 | 1075,9 | 1075,9 | 100% | 100% |
| **Культура, кинематография, в том числе:** | **0800** | **31050,4** | **31050,4** | **31029,7** | **100%** | **100%** |
| Культура | 0801 | 31050,4 | 31050,4 | 31029,7 | 100% | 100% |
| **Социальная политика, в том числе:** | **1000** | **415,8** | **415,8** | **292,4** | **70%** | **70%** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 84,0 | 84,0 | 84,0 | 100% | 100% |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 48,4 | 48,4 | 25,0 | 52% | 52% |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 283,4 | 283,4 | 183,4 | 65% | 65% |
| **Физическая культура и спорт, в том числе:** | **1100** | **9662,6** | **9662,6** | **7588,1** | **79%** | **79%** |
| Физическая культура | 1101 | 9662,6 | 9662,6 | 7588,1 | 79% | 79% |
| **Средства массовой информации, в том числе:** | **1200** | **6723,4** | **6723,4** | **6723,4** | **100%** | **100%** |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 6723,4 | 6723,4 | 6723,4 | 100% | 100% |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1400** | **2366,6** | **2366,6** | **2366,6** | **100%** | **100%** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 2366,6 | 2366,6 | 2366,6 | 100% | 100% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **503173,1** | **503173,1** | **419030,2** | **83%** | **83%** |

Утвержденные бюджетные ассигнования по функциональной структуре за 2017-2018 годы представлены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код** | **Утверждено на 2017 год** | **Утверждено Решением ИГСД от 13.12.2017**  **№ 57-300 (в ред. от 19.12.2018 г.)** | **Отклонение** | **к утвержденному бюджету 2017 года в %** |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5(4-3) | 6(5/3) |
| **Общегосударственные вопросы** | **100** | 39761,3 | 84498,7 | 44 737,4 | 112,5 |
| **Национальная оборона** | **200** | 509,3 | 596,4 | 87,1 | 17,1 |
| **Национальная безопасность** | **300** | 350,0 | 495,0 | 145,0 | 41,4 |
| **Национальная экономика** | **400** | 63 913,5 | 54108,7 | -9804,8 | -15,3 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **500** | 371917,1 | 310188,4 | -61 728,7 | -16,6 |
| **Образование** | **700** | 25718,2 | 3067,2 | -22 651,0 | -88,1 |
| **Культура, кинематография** | **800** | 63180,4 | 31050,4 | -32 130,0 | -50,9 |
| **Социальная политика** | **1000** | 222,3 | 415,8 | 193,5 | 87,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | 10447,9 | 9662,6 | -785,3 | -7,5 |
| **Средства массовой информации** | **1200** | 6490,5 | 6723,4 | 232,9 | 3,6 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1400** | 0,0 | 2366,6 | 2 366,6 | 100,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **518 597,0** | **503 173,2** | -15 423,8 | -3,0 |

При проведении анализа бюджетных ассигнований по годам установлено, что по сравнению с 2017 годом расходы бюджета в 2018 году уменьшены на сумму 15 423,8 тыс. руб. или на 3,0 %.

Процент увеличения расходов наблюдается по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - на 112,5 %;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 100,0 %;

- «Социальная политика» - на 87,0 %;

- «Национальная безопасность» - на 41,4 %;

- «Национальная оборона» - на 17,1 %;

- «Средства массовой информации» - на 3,6 %.

По разделам, указанным ниже, произошло значительное сокращение расходов, в том числе:

- «Образование» - на 88,1 %;

- «Культура, кинематография» - на 50,9 %;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 16,6 %;

- «Национальная экономика» - на 15,3 %;

- «Физическая культура и спорт» - на 7,5 %.

Исполнение расходов по функциональной структуре за 2016-2017 годы представлено в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код** | **Исполнение расходов за 2017 год** | **Исполнение расходов за 2018 год** | **Отклонение** | |
|
| **Отклонение** | **к утвержденному бюджету 2017 года в %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5(4-3) | 6(5/3) |
| **Общегосударственные вопросы** | **100** | 38708,8 | 75426,8 | 36718,0 | 94,9 |
| **Национальная оборона** | **200** | 509,3 | 596,4 | 87,1 | 17,1 |
| **Национальная безопасность** | **300** | 350,0 | 50,0 | -300,0 | -85,7 |
| **Национальная экономика** | **400** | 60 345,7 | 50938,2 | -9407,5 | -15,6 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **500** | 228592,3 | 241048,3 | 12456,0 | 5,4 |
| **Образование** | **700** | 23701,6 | 2970,4 | -20731,2 | -87,5 |
| **Культура, кинематография** | **800** | 60613,1 | 31029,7 | -29583,4 | -48,8 |
| **Социальная политика** | **1000** | 222,3 | 292,4 | 70,1 | 31,5 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | 9627,1 | 7588,1 | -2039,0 | -21,2 |
| **Средства массовой информации** | **1200** | 6490,5 | 6723,4 | 232,9 | 3,6 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1400** | 0,0 | 2366,6 | 2366,6 | 100,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **429 160,5** | **419030,2** | **-10130,3** | **-2,4** |

При проведении анализа исполнения расходов бюджета по годам установлено, что по сравнению с 2017 годом исполнение по расходам бюджета в 2018 году уменьшились на сумму 10 130,3 тыс. руб. или на 2,4 %.

Наибольший процент уменьшения расходов наблюдается по разделам:

- «Образование» - на 87,5 %;

- «Национальная безопасность» - 85,7 %;

- «Культура, кинематография» - на 48,8%;

- «Физическая культура и спорт» - на 21,2 %.

Как видно из вышеприведенного анализа, при уменьшении общей суммы расходов по сравнению с 2017 годом на 3,0 %, исполнение расходов бюджета в 2018 году меньше соответствующего показателя 2016 года на 2,4 %.

В наибольших объемах не исполнены бюджетные обязательства по следующим разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 69 140,1 тыс. руб.;

- «Общегосударственные вопросы» в сумме 9 071,9 тыс. руб.;

- «Национальная экономика» в сумме 3 170,5 тыс. руб.;

- «Физическая культура и спорт» в сумме 2 074,5 тыс. руб.

Распределение расходов по разделам представлено в следующей диаграмме:

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов городского бюджета в 2018 приходится на дотирование организаций жилищно-коммунального комплекса и организацию мероприятий по благоустройству и составляет 241 048,3 тыс. руб. или 57,5 % от общего объема расходов.

Общий объем средств городского бюджета направленный на реализацию полномочий в области культуры, образования, спорта и средств массовой информации составил 48 311,6 тыс. руб. (11,5 % от общего объема расходов).

В рамках проводимой в Красноярском крае работы по повышению оплаты труда работников учреждений культуры, в целях выполнения указа Президента Российской Федерации № 597 от 07.05.2012 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», в 2017 году проводились мероприятия по передаче полномочий по организации библиотечного обслуживания населения, созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры, реализуемых городскими поселениями, входящими в состав муниципального района, на уровень муниципального района.

Решением Игарского городского Совета депутатов № 56-288 от 17.11.2017 год «О передачи осуществления части полномочий органам местного самоуправления муниципального образования Туруханский район» с 01.01.2018 по 31.12.2018 на уровень муниципального района переданы следующие полномочия:

- организация библиотечного обслуживания, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов;

- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей услугами организаций культуры.

На реализацию части полномочий по решению вопросов местного значения, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений в соответствии с заключенным соглашением № 12 от 30.11.2018, направлены средства в объеме 28 305,510 тыс. рублей.

В области социальной политики в 2018 году сохранены расходы:

- на выплату муниципальных пенсий;

- на расходы, связанные с предоставлением льгот лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Игарки»;

- на выплаты денежной премии гражданам, удостоенным Почетной грамоты Главы города, Игарского городского Совета депутатов.

Структура расходов по отраслям представлена в следующих диаграммах:

Как видно из вышеприведенных диаграмм, распределение расходов по отраслям в общей сумме расходов за 2018 год в сравнении с 2017 годом осталось практически на прежнем уровне с сохранением общих объемов на приоритетных направлениях.

**5.1. Исполнение бюджета по расходам в соответствии с бюджетной**

**классификацией Российской Федерации.**

Ревизионной комиссией проведен анализ исполнения в 2018 году бюджета по расходам в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации.

В результате проведенного анализа исполнения расходной части бюджета установлено:

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».**

В бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 70 435,0 тыс. руб. С учетом внесенных изменений и дополнений уточненный план составил 84 498,7 тыс. руб.

Средства на финансирование общегосударственных вопросов израсходованы в сумме 75 426,8 тыс. руб. или исполнение составило 89,3% к уточненному плану, в том числе по подразделам:

- Функционирование высшего должностного лица муниципального образования - 1 161,2 тыс. руб. или 99,9 % от уточненных бюджетных ассигнований;

- Функционирование представительных органов муниципального образования - 2 382,0 тыс. руб. или 99,3 % от уточненных бюджетных ассигнований;

- Функционирование местных администраций - 31 567,6 тыс. руб. или 98,3 % от уточненных бюджетных ассигнований;

- Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора - 5 996,0 тыс. руб. или 98,9 % от уточненных бюджетных ассигнований;

- Обеспечение проведения выборов и референдумов - 1 026,8 тыс. руб. или 100,0 % от уточненных бюджетных ассигнований;

- Другие общегосударственные вопросы - 33 293,1 тыс. руб. или 80,0 % от уточненных бюджетных ассигнований.

Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2018 год по данному разделу составили 9 071,9 тыс. руб., в сравнениис 2017 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 36 718,0 тыс. руб. (расходы за 2017 год - 38 708,8 тыс. руб.).

**Раздел 0200 «Национальная оборона».**

В бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 556,7 тыс. руб. С учетом внесенных изменений и дополнений уточненный план составил 596,4 тыс. руб.

Исполнение расходов по данному разделу за 2018 год составило 596,4 тыс. руб. или исполнение составило 100,0 % к уточненному плану, в том числе по подразделам:

- Мобилизационная и вневойсковая подготовка - 596,4 тыс. руб. или 100,0 % от уточненных бюджетных ассигнований.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и**

**правоохранительная деятельность».**

В бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 70,0 тыс. руб. С учетом внесенных изменений и дополнений уточненный план составил 495,0 тыс. руб.

Исполнение расходов по данному разделу за 2018 год составило 50,0 тыс. руб. или 10,1 % к уточненному плану, в том числе по подразделам:

- Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона - 50,0 тыс. руб. или 12,2 % от уточненных бюджетных ассигнований;

- Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности - 0,0 тыс. руб. или 0,0 % от уточненных бюджетных ассигнований;

В 2018 году по сравнению с 2017 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на сумму 300,0 тыс. руб. (расходы за 2017 год 350,0 тыс. руб.).

**Раздел 0400 «Национальная экономика».**

В бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 51 021,0 тыс. руб., с учетом внесенных изменений и дополнений - 54 108,7 тыс. руб.

Исполнение расходов по данному разделу за 2018 год составило 50 938,2 тыс. руб. или 94,1 % к уточненному плану, в том числе:

- Транспорт - 33 522,8 тыс. руб. или 94,8 % от уточненных плановых

ассигнований;

- Дорожное хозяйство - 16 915,4 тыс. руб. или 94,2 % от уточненных

плановых ассигнований;

- Другие вопросы в области национальной экономики - 500,0 тыс. руб. или 62,3 % от уточненных плановых ассигнований.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на сумму - 9 407,4 тыс. руб. (расходы за 2017 год - 60 345,6 тыс. руб.).

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».**

На содержание жилищно-коммунального хозяйства в бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 112 777,4 тыс. руб., с учетом внесенных изменений и дополнений в сумме 310 188,4 тыс. руб.

Исполнение составило 241 048,3 тыс. руб. или 77,7 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, в том числе:

- Жилищное хозяйство - 70 102,9 тыс. руб. или 99,4 % от уточненных

бюджетных ассигнований;

- Коммунальное хозяйство - 132 877,5 тыс. руб. или 66,4 % от уточненных

бюджетных ассигнований;

- Благоустройство - 19 654,9 тыс. руб. или 93,5 % от уточненных бюджетных

ассигнований;

- Другие вопросы в области ЖКХ - 18 413,0 тыс. руб. или 100,0 % от уточненных бюджетных ассигнований.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму - 12 456,0 тыс. руб. (расходы за 2017 год - 228 592,3 тыс. руб.).

**Раздел 0700 «Образование».**

В бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования по данному разделу в сумме 2 485,5 тыс. руб., с учетом внесенных изменений и дополнений -

3 067,2 тыс. руб.

Исполнение расходов по данному разделу за 2018 год составило 2 970,4 тыс. руб. или 96,8 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, в том числе:

- Дополнительное образование детей - 763,3 тыс. руб. или 100,0 % от уточненных бюджетных ассигнований;

- Молодежная политика и оздоровление детей - 1 131,2 тыс. руб. или 92,1 % от уточненных бюджетных ассигнований;

- Другие вопросы в области образования - 1 075,9 тыс. руб. или 100,0 % от уточненных бюджетных ассигнований.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на сумму 20 731,2 тыс. руб. (расходы за 2017 год - 23 701,6 тыс. руб.).

**Раздел 0800 «Культура, кинематография».**

В бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования по данному разделу (подраздел 0801 «Культура») в сумме 27 435,5 тыс. руб., с учетом внесенных изменений и дополнений - 31 050,4 тыс. руб.

Исполнение расходов по данному разделу за 2017 год составило 31 029,7 тыс. руб. или 99,9 % к уточненным бюджетным ассигнованиям.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на сумму 29 583,4 тыс. руб. (расходы за 2016 год - 60 613,1 тыс. руб.).

**Раздел 1000 «Социальная политика».**

Бюджетные ассигнования по данному разделу первоначально запланированы в сумме 457,4 тыс. руб. С учетом внесенных в 2018 году изменений и дополнений уточненные бюджетные ассигнования составили 415,8 тыс. руб.

Исполнение расходов составило 292,4 тыс. руб. или 70,3 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, в том числе:

- Пенсионное обеспечение - 84,0 тыс. руб. или 100,0 % от уточненных бюджетных ассигнований;

- Социальное обеспечение населения - 25,0 тыс. руб. или 51,6 % от уточненных бюджетных ассигнований;

- Другие вопросы в области социальной политики - 183,4 тыс. руб. или 64,7 % от уточненных бюджетных ассигнований.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 70,1 тыс. руб. (расходы за 2017 год - 222,3 тыс. руб.).

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».**

По данному разделу первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 15 110,8 тыс. руб., с учетом изменений и дополнений бюджетные ассигнования составили 9 662,6 тыс. руб.

Исполнение расходов за 2018 год составило 7 588,1 тыс. руб. или 78,5 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, в том числе:

- Физическая культура - 7 588,1 тыс. руб. или 78,5 % от уточненных бюджетных ассигнований;

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение по данному разделу уменьшилось на сумму 2 039,0 тыс. руб. (расходы за 2017 год - 9 627,1 тыс. руб.).

**Раздел 1200 «Средства массовой информации».**

По данному разделу первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 6 472,6 тыс. руб., с учетом изменений и дополнений бюджетные ассигнования составили 6 723,4 тыс. руб.

Исполнение расходов за 2018 год составило 6 723,4 тыс. руб. или 100,0 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, в том числе:

- Периодическая печать и издательства - 6 723,4 тыс. руб. или 100,0 % от уточненных бюджетных ассигнований.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение по данному разделу увеличилось на сумму 232,9 тыс. руб. (расходы за 2017 год - 6 490,5 тыс. руб.).

**Исполнение бюджета за 2017 - 2018 годы в разрезе кодов вида расходов (далее – КВР) представлены в следующей таблице:**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование и код КВР** | **Исполнено за 2017 год** | **Уточненные бюджетные ассигнования на 2018 год** | **Исполнено за 2018 год** | **Отклонение исполнения за 2018 год от уточненных бюджетных ассигнований** | **Процент исполнения от уточненных бюджетных ассигнований на 2018 год** | **Отклонение исполнения за 2018 год от исполнения за 2017 год** |
|
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Фонд оплаты труда учреждений (КВР 111)** | 31 477,4 | 13 829,4 | 13 829,4 | 0,0 | 100,00% | -17 648,0 |
| **Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112)** | 2 029,5 | 934,4 | 931,2 | -3,2 | 99,66% | -1 098,3 |
| **Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений (КВР 119)** | 9 238,5 | 4 161,6 | 4 142,3 | -19,3 | 99,54% | -5 096,2 |
| **Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов (КВР 121)** | 17 265,1 | 18 422,9 | 18 416,0 | -6,9 | 99,96% | 1 150,9 |
| **Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда (КВР 122)** | 1 910,2 | 2 752,0 | 2 462,0 | -290,0 | 89,46% | 551,8 |
| **Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий (КВР 123)** | 302,3 | 305,3 | 302,9 | -2,4 | 99,22% | 0,6 |
| **Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов (КВР 129)** | 5 518,6 | 5 635,1 | 5 634,8 | -0,3 | 99,99% | 116,2 |
| **Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 244)** | 66 650,4 | 81 861,2 | 69 577,7 | -12 283,5 | 84,99% | 2 927,3 |
| **Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям (КВР 312)** | 84,0 | 84,0 | 84,0 | 0,0 | 100,00% | 0,0 |
| **Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам (КВР 313)** | 138,3 | 48,4 | 25,0 | -23,4 | 51,63% | -113,3 |
| **Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (КВР 323)** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | 0,0 |
| **Иные выплаты населению (КВР 360)** | 1 075,9 | 1 075,9 | 1 075,9 | 0,0 | 100,00% | 0,0 |
| **Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414)** | 12 381,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | -12 381,9 |
| **Иные межбюджетные трансферты (КВР 540)** | 7 987,5 | 30 672,1 | 30 672,1 | 0,0 | 100,00% | 22 684,6 |
| **Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) (КВР 611)** | 34 113,1 | 17 102,2 | 15 102,2 | -2 000,0 | 88,31% | -19 010,9 |
| **Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (КВР 612)** | 1 773,8 | 676,2 | 601,7 | -74,5 | 88,98% | -1 172,1 |
| **Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (КВР 810)** | 0,0 | 324 060,8 | 254 872,3 | -69 188,5 | 78,65% | 254 872,3 |
| **Иные субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (КВР 814)** | 236 923,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | -236 923,1 |
| **Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (КВР 831)** | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | -10,0 |
| **Уплата прочих налогов, сборов (КВР 852)** | 7,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00% | -7,2 |
| **Уплата иных платежей (КВР 853)** | 266,6 | 100,6 | 90,4 | -10,2 | 89,86% | -176,2 |
| **Итого:** | **429 160,5** | **503 173,1** | **419 030,2** | **-84 142,9** | **83,28%** | **-10 130,3** |

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета в 2018 году уменьшились на сумму 10 130,3 тыс. руб. или на 2,4 %.

**5.2. Резервный фонд.**

Согласно п. 3 ст. 81 БК РФ размер резервных фондов местных администраций устанавливается решениями о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 % утвержденного указанными решениями общего объема расходов.

Решением о бюджете на 2018 год средства резервного фонда утверждены в сумме 495,0 тыс. руб., в том числе фонд по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в сумме 410,0 тыс. руб. В общем объеме расходов резервный фонд составляет 0,1 %, что не противоречит ограничению, установленному ст. 81 БК РФ.

**6. Исполнение муниципальных и ведомственных целевых программ.**

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета используется программно-целевой метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение бюджета осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Бюджет города на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов был сформирован и исполнен на основе 11 муниципальных программ, ориентированные на достижение приоритетов и целей бюджетной политики, в которых содержится комплекс мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам и ресурсам.

В 2018 году принята к реализации новая муниципальная программа города Игарки "Формирование комфортной городской среды", в связи с выделением из федерального и краевого бюджетов средств на благоустройство придомовых и общественных территорий муниципальных образований.

Доля программных расходов за счет бюджетов всех уровней в бюджете г. Игарки по состоянию на 01.01.2019 года составила 68 %. В том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | | | | |
|  | **Наименование** | **План** | **Кассовое исполнение** | **Процент исполнения** |
|  | **ИТОГО программные мероприятия** | **233 049,31** | **158 359,28** | **68,0** |
| 1 | Муниципальная программа города Игарки "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности" | 144 286,70 | 76 513,59 | 53,0 |
| 2 | Муниципальная программа города Игарки "Обеспечение комфортной среды проживания на территории города Игарки" | 9 843,70 | 8 479,13 | 86,1 |
| 3 | Муниципальная программа города Игарки "Формирование комфортной городской среды" | 5 551,53 | 5 551,53 | 100,0 |
| 4 | Муниципальная программа города Игарки "Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" | 683,91 | 183,37 | 26,8 |
| 5 | Муниципальная программа города Игарки "Развитие физической культуры и спорта" | 9 426,19 | 7 426,19 | 78,8 |
| 6 | Муниципальная программа города Игарки "Развитие молодежной политики" | 1 157,31 | 1 048,51 | 90,6 |
| 7 | Муниципальная программа города Игарки "Развитие транспортной системы" | 51 237,31 | 48 369,92 | 94,4 |
| 8 | Муниципальная программа города Игарки "Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом" | 4 600,10 | 4 534,48 | 98,6 |
| 9 | Муниципальная программа города Игарки "Обеспечение информационной открытости о деятельности и решениях органов местного самоуправления" | 6 252,57 | 6 252,57 | 100,0 |
| 10 | Муниципальная программа города Игарки "Профилактика терроризма и экстремизма на территории города Игарки" | 10,00 | - | 0,0 |
| 11 | Муниципальная программа города Игарки "Развитие малого и среднего предпринимательства" | - | - | - |

Расходы на производственную сферу составили 70 % от общего объема расходов или 291 986,468 тыс. рублей, в том числе:

- в сфере ЖКХ – более 241 048,281 тыс. рублей или 57 %;

- на национальную экономику – 50 938,186 тыс. рублей или 12 %.

Прочие расходы (к ним относятся расходы на реализацию общегосударственных вопросов, национальную оборону, национальную безопасность, средства массовой информации, молодежная политика, социальная политика) составили 87 662,597 тыс. рублей или 21 %.

Расходы на реализацию полномочий в области культуры, дополнительного образования, физической культуры и спорт составили 39 381,094 тыс. рублей или 9 %.

За счет реализации муниципальной программы города Игарки "Формирование комфортной городской среды", на территории города выполнены работы по благоустройству дворовых территории многоквартирных домов, с выполнением работ по ремонту дворового проезда 594 м2, освещением дворовой территории, оборудованием спортивной площадки 127,89 м2, оборудованием детской площадки 155,73 м2, установкой скамеек, урн.

В рамках реализации муниципальной программы города Игарки "Обеспечение комфортной среды проживания на территории города Игарки", за счет средств городского бюджета выполнены работы по приобретению и установке детской площадки 100,00 м2.

**7. Дефицит бюджета и источники финансирования**

**дефицита бюджета.**

Согласно п. 3 ст. 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Бюджет МО г. Игарка в соответствии с Решением о бюджете на 2018 год утвержден без дефицита.

По итогам 2018 года можно сделать вывод, что реализация направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования положительно отразилась на основных показателях бюджета города. В течение года бюджет был сбалансирован, кредитные ресурсы не привлекались, заявленные к оплате расходы финансировались своевременно, в результате на 01.01.2019 бюджет города исполнен с профицитом в сумме 4 994,3 тыс. рублей.

**8. Муниципальная собственность.**

Первоначальная стоимость основных средств, находящихся в оперативном управлении распорядителей средств городского бюджета на 01.01.2018 года составила 146 472 860,51 рублей, поступление основных средств составило 39 364 376,85 рублей.

Выбытие основных средств в 2018 году составило 33 585 217,66 рублей.

Начисление амортизации ОС в 2018 составила 130 780 583,79 рублей.

Остаток материальных запасов на 01.01.2019 года составил 5 270 001,45 рублей, приобретены материалы на сумму 4 497 883,58 рубля, списание МЗ - 3 395 967,93 рубля.

Остаток материальных запасов в учреждениях обусловлен сезонностью производимых закупок, т.к. доставка товаров производится только в период летней навигации водным транспортом.

Также по состоянию на 01.01.2019 на балансе отражены нефинансовые активы в пути на общую сумму 33 349,73 рублей.

В составе имущества муниципальной казны по состоянию на 01.01.2019 года учтено недвижимое имущество на сумму 1 047 724 055,67 рублей.

Амортизация недвижимого имущества в составе казны начислена в сумме 801 007 648,14 рубль.

Движимое имущество в составе казны по состоянию на 01.01.2019 года учтено в сумме 6 764 327 658,24 рубля, поступление составило 4 819 453,54 рубль. Амортизация движимого имущества составляет 80 000 000,00 рублей.

**9. Анализ кредиторской задолженности.**

Общая сумма кредиторской задолженности по выплатам по состоянию на 01.01.2019 года составила 73 279 250,04 рублей, в то числе:

- 67 365 500 рублей МБТ, в связи с отсутствием финансирования из вышестоящего бюджета на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающим организациям города Игарки, возникших в связи с невыполнением показателей производственной программы по полезному отпуску энергетических ресурсов, понесенных в связи с непредставлением платы потребителям за энергетические ресурсы в 2017 году в размере 6 7365,5 тыс. руб.)

- 5 913 751,04 рублей в связи с невыполнением доходной части бюджета.

Планируется погашение кредиторской задолженности за счет остатков средств бюджета на едином счете по состоянию на 01.01.2019. После очередной корректировки бюджета.

**10. Экспертиза проекта решения Игарского городского Совета депутатов**

**«Об исполнении городского бюджета за 2018 год».**

В соответствии со ст. 264.5 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета утверждается представительным органом власти. Содержание и структура проекта решения Игарского городского Совета депутатов «Об исполнении городского бюджета за 2018 год» соответствует требованиям, установленным ст. 264.6 БК РФ.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ревизионной комиссией проведена экспертиза проекта решения Игарского городского Совета депутатов «Об исполнении городского бюджета за 2018 год».

Показатели приложения № 1 к Проекту решения «Исполнение городского бюджета по источникам финансирования дефицита городского бюджета за 2018 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета» соответствуют показателям раздела 1 «Доходы бюджета» годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год.

Показатели приложения № 2 к Проекту решения «Исполнение городского бюджета по доходам за 2018 год по кодам классификации доходов городского бюджета», отраженные в разрезе кодов администраторов доходов, соответствуют показателям раздела 1 «Доходы бюджета» отчетных форм, представленных в составе годовой бюджетной отчетности главными администраторами средств бюджета.

Показатели приложения № 3 к Проекту бюджета «Исполнение городского бюджета по расходам за 2018 год по ведомственной структуре расходов» соответствуют показателям раздела 2 «Расходы бюджета» отчетных форм, представленных в составе годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

Показатели приложения № 4 к Проекту бюджета «Исполнение городского бюджета по расходам за 2018 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета», соответствуют показателям раздела 2 «Расходы бюджета» годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год.

**11. Выводы и предложения.**

1. Отчет об исполнении городского бюджета за 2018 год и проект решения Игарского городского Совета депутатов «Об исполнении городского бюджета за 2018 год» направлены администрацией города Игарки в ревизионную комиссию города Игарки без нарушения сроков предоставления бюджетной отчетности, предусмотренных п.3 ст. 264.4 БК РФ, п.2 ст. 48 Положения о бюджетном процессе в городе Игарка, утвержденного решением Игарского городского Совета депутатов от 27.03.2014 г. № 6-30.

2. Отчет об исполнении городского бюджета составлен Финансово-экономическим отделом администрации города Игарки на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с установленными требованиями.

3. Представленный годовой отчет не соответствует «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 (далее – Инструкция № 191н):

- согласно п. 10 раздела 1 Инструкции № 191н, в редакции приказа № 176н (далее – Инструкция № 191н в редакции приказа № 176н) в целях отражения информации о субъекте бюджетной отчетности в кодовой зоне после реквизита "дата" указывается код субъекта бюджетной отчетности.

4. При анализе данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством, в части контроля взаимоувязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности по главным администраторам бюджетных средств полнота и достоверность показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности, в целом, подтверждается.

Фактов недостоверности показателей, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

5. Экспертизой проекта решения установлено соответствие содержания и структуры проекта решения требованиям, установленным ст. 264.6 БК РФ.

Данные приложений к Проекту решения соответствуют данным отчетных форм, представленных в составе годовой бюджетной отчетности.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год ревизионная комиссия подтверждает достоверность отражения показателей годовой бюджетной отчетности и предлагает следующее:

1. Утвердить годовой отчет об исполнении бюджета за 2018 год, при рассмотрении проекта решения Игарским городским Советом депутатов учесть предложения и замечания ревизионной комиссии, изложенные в настоящем заключении.

2. В целях повышения качества бюджетного планирования главным администраторам доходов бюджета обеспечить обоснованность прогнозных показателей, формировать план поступления администрируемых доходов с учетом разработанных методик прогнозирования поступлений в бюджет МО г. Игарка в соответствии с требованиями аб. 7 п. 1 ст. 160.1 БК РФ, введенного Федеральным законом от 29.12.2015 № 406-ФЗ.

Повысить эффективность администрирования доходов бюджета города, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала городского бюджета, поиску дополнительных резервов источников доходов.

3. Администрации города Игарки совместно с главными администраторами доходов городского бюджета принять необходимые меры по развитию доходного потенциала, по повышению эффективности администрирования закрепленных доходов, по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам городского бюджета.

4. Администрации города Игарки продолжить работу по реализации мер, направленных на повышение эффективности использования средств городского бюджета, уменьшения кредиторской задолженности.

5.Администрации города Игарки продолжить работу по эффективному управлению муниципальным имуществом, осуществлять контроль за его использованием и поступлением доходов от аренды.

6. В целях эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, рекомендуется исполнителям программ проводить анализ исполнения программ и формировать предложения об изменении объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, внесения корректировок в перечень программных мероприятий и показателей муниципальных программ.

Председатель ревизионной

комиссии города Игарки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А. А. Рябых

1. [↑](#footnote-ref-1)