

# **МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОД УРАЙ**

**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА УРАЙ

|  |  |
| --- | --- |
| 628285, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Урай, микрорайон 2, дом 60 | Тел. 23264/ факс 23264 Е-mail: ksp@uraу.ru |

11.05.2017 №39

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ** **по результатам экспертизы отчета «Об исполнении бюджета**

**городского округа город Урай за 1 квартал 2017 года»**

Контрольно-счетной палатой города Урай в соответствии с пунктом 1.9 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Урай на 2017 год проведена экспертиза отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Урай за 1 квартал 2017 года».

**Цель проведения экспертизы отчета:** анализ достоверности, полноты и соответствие нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета.

**Объект экспертизы:** администрация города Урай.

**Предмет экспертизы:** Отчет «Об исполнении бюджета городского округа город Урай».

**Исследуемый период:** 1 квартал 2017 года.

**Срок проведения мероприятия:** с 03.05.2017 по 11.05.2017.

**В результате проведенного обследования установлено следующее:**

**1. Соблюдение требований к составу представленных к квартальному отчету об исполнении бюджета документов и материалов**

В силу п. 178 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н) в состав форм квартальной бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации входят:

* Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда [(ф. 0503317)](consultantplus://offline/ref=E52F863E2452391D15CC3FCA1A413561D3F495BCD9EEBAB11EB8A4819B9CE1E0049A7FF69544042179cEN);
* Справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=E52F863E2452391D15CC3FCA1A413561D3F495BCD9EEBAB11EB8A4819B9CE1E0049A7FF69542072779cCN);
* Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета [(ф. 0503360)](consultantplus://offline/ref=E52F863E2452391D15CC3FCA1A413561D3F495BCD9EEBAB11EB8A4819B9CE1E0049A7FF69544072E79cBN) представляется по квартальной отчетности в составе:– текстовой части, сведений о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, ГУП (МУП) и публично-правовых образований [(ф. 0503361)](consultantplus://offline/ref=E52F863E2452391D15CC3FCA1A413561D3F495BCD9EEBAB11EB8A4819B9CE1E0049A7FF69544062779c5N), сведений об исполнении консолидированного бюджета [(ф. 0503364)](consultantplus://offline/ref=E52F863E2452391D15CC3FCA1A413561D3F495BCD9EEBAB11EB8A4819B9CE1E0049A7FF69544062679c9N) и сведений об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете [(ф. 0503377)](consultantplus://offline/ref=E52F863E2452391D15CC3FCA1A413561D3F495BCD9EEBAB11EB8A4819B9CE1E0049A7FF69544032679cBN).

Срок направления в Контрольно-счетную палату города Урай квартальной бюджетной отчетности установлен приложением к распоряжению председателя Думы города Урай от 28.04.2017 №22-од «О проведении десятого заседания Думы города Урай шестого созыва» до 03.05.2017 года.

В установленный срок направлены следующие формы квартальной бюджетной отчетности:

* Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда [(ф. 0503317)](consultantplus://offline/ref=E52F863E2452391D15CC3FCA1A413561D3F495BCD9EEBAB11EB8A4819B9CE1E0049A7FF69544042179cEN);
* Справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=E52F863E2452391D15CC3FCA1A413561D3F495BCD9EEBAB11EB8A4819B9CE1E0049A7FF69542072779cCN).

Также направлены отдельные приложения, содержащие следующие показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года:

* исполнение по доходам бюджета городского округа город Урай;
* исполнение по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов;
* исполнение по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов;
* исполнение по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
* исполнение по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа город Урай;
* исполнение бюджета городского округа город Урай по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита.

Дополнительно 05.05.2017 направлена пояснительная записка к отчету.

**2. Оценка основных характеристик местного бюджета**

Решением Думы города от 22.12.2016 №36 «О бюджете городского округа город Урай на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - решение о бюджете города) бюджет городского округа город Урай на 2017 год утвержден со следующими параметрами:

* доходы – 2 542 665,5 тыс. рублей;
* расходы – 2 604 386,4 тыс. рублей;
* дефицит – 61 720,9 тыс. рублей.

За 1 квартал 2017 года в решение о городском бюджете вносилось изменение один раз (решение Думы города Урай «О внесении изменений в бюджет городского округа город Урай на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 21.02.2017 №4), в результате чего доходы увеличены на 124 091,2 тыс. рублей, расходы увеличены на 326 974,0 тыс. рублей (Таблица 1).

Кроме этого, в 1 квартале 2017 года без внесения изменений в решение о городском бюджете на 2017 год в связи с дополнительными поступлениями из бюджета автономного округа целевых средств доходы и расходы увеличены на сумму 8 192,6 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений уточненный бюджет города на 01.04.2017 составил:

* доходы в сумме 2 674 949,3 тыс. рублей, что на 5% или на 132 283,8 тыс. рублей выше первоначально утвержденного плана по доходам;
* расходы в сумме 2 939 553,0 тыс. рублей, что на 13% или на 335 166,6 тыс. рублей выше первоначального утвержденного плана по расходам;
* дефицит бюджета увеличился на 202 882,8 тыс. рублей или в 4,3 раза и составил 264 603,7 тыс. рублей. Объем дефицита бюджета обеспечен остатками бюджетных средств на лицевом счете по учету средствместного бюджета в сумме 202 156,2тыс. рублей, сложившихся по состоянию на 01.01.2017, что не противоречит части 3 статье 92.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ).

Анализ изменений утвержденных параметров бюджета

Таблица 1 (тыс. рублей.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решения Думы | Доходы бюджета | | | | Расходы бюджета | | Дефицит |
| Всего | Налоговые доходы | Неналоговые доходы | Безвозмездные поступления | Всего | Остатки на счетах по состоянию на 01.01.17 |
| 1 | 2(3+4+5) | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8(2-6) |
| Утверждено первоначально от 22.12.16 №36 | 2 542 665,5 | 578 430,7 | 141 520,0 | 1 822 714,8 | 2 604 386,4 | 0,0 | -61 720,9 |
| Внесены изменения  от 21.02.17 №4 | 124 091,2 | 0,0 | -11 458,8 | 135 550,0 | 326 974,0 | 202 156,2 | -202 882,8 |
| Итого с учетом изменений, внесенных решениями Думы | 2 666 756,7 | 578 430,7 | 130 061,2 | 1 958 264,8 | 2 931 360,4 | 202 156,2 | -264 603,7 |
| Изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись | 8 192,6 | 0,0 | 0,0 | 8 192,6 | 8 192,6 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО:** | **2 674 949,3** | **578 430,7** | **130 061,2** | **1 966 457,4** | **2 939 553,0** | **202 156,2** | **-264 603,7** |

Увеличение доходной части бюджета на 132 283,8 тыс. рублей произошло за счет увеличения в виде поступлений в бюджет города в сумме 143 742,6 тыс. рублей и уточнения суммы неналоговых доходов в сторону уменьшения на 11 458,8 тыс. рублей (143 742,6 тыс. рублей – 11 458,8 тыс. рублей).

Поступления:

* субсидии на софинансирование расходов, предоставляемых бюджету городского округа из бюджета автономного округа в сумме 6 505,1 тыс. рублей;
* субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий, предоставляемых бюджету городского округа из бюджета автономного округа в сумме 1 637,5 тыс. рублей;
* иные межбюджетные трансферты в сумме 600,0 тыс. рублей – целевые средства в рамках финансирования наказов избирателей депутатов Думы ХМАО-Югры;
* прочие безвозмездные поступления в сумме 135 000,0 тыс. рублей - целевые средства в рамках дополнительного соглашения к Соглашению о сотрудничестве от 25 октября 2013 года между Правительством Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Публичным акционерным обществом «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» на финансирование строительства, реконструкции и капитального ремонта социальных объектов в городе Урай на 2017 год.

Уточнения неналоговых доходов:

* уменьшение плановых показателей по доходам от использования имущества на 11 600,9 тыс. рублей и платежей при пользовании природными ресурсами на 1 235,2 тыс. рублей, по причинам, в большей степени обусловленным уменьшением арендных платежей в связи с выбытием арендуемого объекта имущественного комплекса объектов энергоснабжения и изменением в законодательстве природопользования;
* увеличение планового показателя по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1 377,3 тыс. рублей (исполнение предложений Контрольно-счетной палаты города Урай, по результатам экспертизы на Проект решения Думы «О бюджете городского округа город Урай на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»).

Увеличение расходов бюджета произведено за счет:

* безвозмездных поступлений в сумме 143 742,6 тыс. рублей;
* остатков средств на счете по учету средств местного бюджета на 01.01.2017, в сумме 202 156,2 тыс. рублей;
* уменьшения расходов на сумму 10 732,2 тыс. рублей, в связи с уменьшением бюджетных ассигнований в рамках муниципальной программы «Капитальный ремонт и реконструкция систем коммунальной инфраструктуры города Урай на 2014-2020 годы».

Изменения в первоначальные плановые показатели расходной части бюджета внесены в соответствии с частью 3 статьи 92.1 БК РФ, статьи 7 решения о бюджете города и требованиями статьи 217 БК РФ.

**3. Анализ исполнения бюджета города по доходам**

Исполнение по доходам бюджета за 1 квартал 2017 года составило 495 811,2 тыс. рублей или 19% к уточненному плану на 2017 год (2 674 949,3 тыс. рублей), что на 55 192,0 тыс. рублей больше аналогичного показателя 2016 года (440 619,2 тыс. рублей).

В структуре поступлений за 1 квартал 2017 года преобладающую долю составляют безвозмездные поступления 65 % или 320 055,4 тыс. рублей. На долю налоговых и неналоговых поступлений приходится 35% доходов городского бюджета или 175 755,8 тыс. рублей (Таблица 3).

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год | | | 2017 год | | | | Отклонения исполнения 2017 к 2016 |
| Уточненный план | Исполнение за I квартал | % исполнения | Уточненный план | Исполнение за I квартал | Удельный вес % | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 5(3/2\*100) | 6 | 7 | 8 | 9(7/6\*100) | 10(7-3) |
| Налоговые доходы | 624 806,4 | 134 391,0 | 22% | 578 430,7 | 139 288,4 | 28% | 24% | +4 897,4 |
| Неналоговые доходы | 178 998,0 | 37 025,0 | 21% | 130 061,2 | 36 467,4 | 7% | 28% | -557,6 |
| Безвозмездные поступления | 1 964 787,4 | 269 203,2 | 14% | 1 966 457,4 | 320 055,4 | 65% | 16% | +50 852,2 |
| **Итого:** | **2 768 591,8** | **440 619,2** | **16%** | **2 674 949,3** | **495 811,2** | **100%** | **19%** | **+55 192,0** |

**3.1. Анализ исполнения налоговых доходов**

В структуре доходной части бюджета за I квартал 2017 года налоговые доходы составляют 24%.

Исполнение по налоговым доходам за I квартал 2017 года составило 139 288,4 тыс. рублей или 24% к уточненному плану на 2017 год (578 430,7 тыс. рублей). Объем поступлений налоговых доходов за I квартал 2017 года на 4 897,4 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2016 года (134 391,0 тыс. рублей, Таблица 4).

Основными доходными источниками в структуре налоговых доходов являются: налог на доходы физических лиц – 104 380,5 тыс. рублей, удельный вес, которого составил 75% от общего объема налоговых доходов, налоги на совокупный доход – 26 728,1 тыс. рублей, удельный вес которых составил 19%.

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговые доходы | 2016 год | | | 2017 год | | | | Отклоне-ния исполнения 2017 к 2016 |
| Уточненный план | Исполнение за I квартал | % исполнения | Уточненный план | Исполнение за I квартал | Удельный вес % | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4(3/2\*100) | 5 | 6 | 7 | 8(6/5\*100) | 9(6-3) |
| НДФЛ | 456 958,8 | 98 062,8 | 21% | 419 018,0 | 104 380,5 | 75% | 25% | +6 317,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 10 162,6 | 2 841,3 | 28% | 13 551,0 | 2 553,3 | 2% | 19% | -288,0 |
| Налоги на совокупный доход | 124 118,5 | 28 569,0 | 23% | 115 301,5 | 26 728,1 | 19% | 23% | -1 840,9 |
| Налоги на имущество физических лиц | 9 500,0 | 188,7 | 2% | 7 900,0 | 395,3 | 0,3% | 5% | +206,6 |
| Земельный налог | 18 761,5 | 3 635,6 | 19% | 17 300,0 | 3 775,3 | 2,7% | 22% | +139,7 |
| Госпошлина | 5 305,0 | 1 093,6 | 21% | 5 360,2 | 1 455,9 | 1% | 27% | +362,3 |
| **Итого:** | **624 806,4** | **134 391,0** | **22%** | **578 430,7** | **139 288,4** | **100%** | **24%** | **+4 897,4** |

В целом исполнение налоговых доходов по отношению к аналогичному периоду 2016 года составило 104%. Увеличение объема налоговых поступлений произошло по всем видам налоговых поступлений кроме доходов от уплаты акцизов и налогов на совокупный доход, по данным видам доходов произошло уменьшение объема поступлений, соответственно на 288,0 тыс. рублей и 1 840,9 тыс. рублей (Таблица 4).

**3.2. Анализ исполнения неналоговых доходов**

В структуре доходов городского бюджета за I квартал 2017 года неналоговые доходы составляют 7%.

Поступление неналоговых доходов по отношению к уточненному плану на 2017 год составило 28% или 36 467,4 тыс. рублей, что на 557,6 тыс. рублей ниже аналогичного периода 2016 года (37 025,0тыс. рублей).

Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Неналоговые доходы | 2016 год | | | 2017 год | | | | Отклоне-ния исполнения 2017 к 2016 |
| Уточненный план | Исполнение за I квартал | % исполнения | Уточненный план | Исполнение за I квартал | Удельный вес % | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4(3/2\*100) | 5 | 6 | 7 | 8(6/5\*100) | 9(6-3) |
| Доходы от использования имущества | 153 562,1 | 27 837,8 | 18% | 90 715,1 | 20 793,7 | 57% | 23% | -7 044,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 687,5 | 590,1 | 86% | 804,8 | 463,3 | 1% | 58% | -126,8 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 1 727,0 | 495,6 | 29% | 1 727,2 | 2 972,9 | 8% | 172% | +2 477,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 18 660,1 | 5 458,9 | 29% | 31 057,1 | 8 677,5 | 24% | 28% | +3 218,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 361,3 | 2 536,2 | 58% | 5 757,0 | 3 557,6 | 10% | 62% | +1 021,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 106,4 | - | 0,0 | 2,4 | - | - | -104,0 |
| **Итого:** | **178 998,0** | **37 025,0** | **21%** | **130 061,2** | **36 467,4** | **100%** | **28%** | **-557,6** |

За I квартал 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года наблюдается снижение по доходам от использования имущества, по платежам при пользовании природными ресурсами и прочих неналоговых доходов, по остальным видам планируемых неналоговых доходов – увеличение объема поступлений (Таблица 5).

В целом, исполнение неналоговых доходов за I квартал 2017 года по отношению к аналогичному периоду 2016 года составило 98,5%.

**3.3. Анализ исполнения безвозмездных поступлений**

Значительную долю в доходной части городского бюджета (65%) составляют безвозмездные поступления исполнение планового показателя 320 055,4 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2016 года объем данных поступлений выше на 50 852,2 тыс. рублей. Исполнение уточненного плана на 2017 год (1 966 457,4 тыс. рублей) составило 16%.

Таблица 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 год | | | 2017 год | | | | Отклонения исполнения 2017 к 2016 |
| Наименование показателя | Уточненный план | Исполне-ние за квартал | % исполнения | Уточненный план | Исполне-ние за квартал | Удель ный вес % | % исполне-ния |
| 1 | 2 | 3 | 4(3/2\*100) | 5 | 6 | 7 | 8(6/5\*100) | 9(6-3) |
| Дотации | 438 952,3 | 87 790,4 | 20% | 486 287,2 | 97 257,5 | 29% | 20% | +9 467,1 |
| Субсидии | 226 144,2 | 16 957,4 | 7% | 169 170,3 | 9 256,9 | 3% | 5% | -7 700,5 |
| Субвенции | 1 142 895,2 | 211 685,4 | 19% | 1 171 491,3 | 224 720,5 | 67% | 19% | +13 035,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 195,7 | 2 404,0 | 46% | 4 508,6 | 1 770,0 | 1% | 39% | -634,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 151 600,0 | 0,0 | 0% | 135 000,0 | 0,0 | - | 0% | 0,0 |
| Доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,6 | - | - | +0,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -49 634,0 | - | 0,0 | -12 950,1 | - | - | +36 683,9 |
| **Итого:** | **1 964 787,4** | **269 203,2** | **14%** | **1 966 457,4** | **320 055,4** | **100** | **16%** | **+50 852,2** |

В структуре безвозмездных поступлений за I квартал 2017 года наибольший объем 67% составляют поступления в виде субвенций, предоставляемых бюджету городского округа город Урай из окружного бюджета. Поступления в виде дотаций, предоставляемых бюджету городского округа город Урай из окружного бюджета, составили 29%, субсидии – 3%, прочие безвозмездные поступления – 0%, иные межбюджетные трансферты – 1% от общего объема безвозмездных поступлений (Таблица 6).

В целом исполнение безвозмездных поступлений за I квартал 2017 года по отношению к аналогичному периоду 2016 года составило 118%.

**4. Анализ исполнения бюджета города по расходам за I квартал 2017 года**

Первоначально расходы бюджета на 2017 год были утверждены в размере 2 604 386,4 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в решение о бюджете города и без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с БК РФ, в сравнении с первоначально утвержденным бюджетом, объем планового показателя по расходам увеличился на 335 166,6 тыс. рублей или на 12,9% от первоначальных назначений и составил 2 939 553,0 тыс. рублей.

Увеличение планового показателя по расходам произошло по всем разделам классификации расходов, за исключением трех разделов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга». Наибольшее увеличение бюджетных назначений произошло по разделам:

* «Физическая культура и спорт» в 5,05 раза, увеличение планового показателя обусловлено направлением средств на выполнение работ по строительству крытого катка;
* «Охрана окружающей среды» в 5,2 раза, увеличение планового показателя обусловлено направлением средств на ликвидацию несанкционированных свалок;
* «Здравоохранение» на 78,4%, увеличение планового показателя обусловлено направлением средств на разработку ПСД и выполнение строительно-монтажных работ по модернизации котельной на объекте «Больница восстановительного лечения в г. Урай»;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 40%, увеличение планового показателя обусловлено направлением средств на реконструкцию нежилого здания детской поликлиники под жилой дом со встроенными помещениями; выполнением работ по сносу ветхого жилья; на выплату выкупной стоимости за изымаемые жилые помещения; проектирование инженерных систем коммунальной инфраструктуры; приобретение автомобилей.

Изменения бюджетных ассигнований расходной части городского бюджета по разделам классификации расходов бюджета за I квартал 2017 года приведены в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы бюджета по разделам классификации расходов бюджетов | 2016 год | | | | | | 2017 год | | | | | |
| Первоначальный план | Уточненный план | % отклонения | исполнение 1 кв. | % исполнения от уточненного плана | Удельный вес % | Первоначальный план | Уточненный план | % отклонения | исполнение 1 кв. | % исполнения от уточненного плана | Удельный вес % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Общегосударственные вопросы | 268 798,9 | 269 197,8 | 0,1 | 66 161,3 | 24,6 | 10,1 | 279 195,1 | 279 589,3 | 0,1 | 61 271,4 | 21,9 | 12,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 36 867,1 | 37 037,1 | 0,5 | 5 060,1 | 13,7 | 0,8 | 34 943,7 | 34 943,7 | 0,0 | 5 277,6 | 15,1 | 1,1 |
| Национальная экономика | 236 787,4 | 251 792,5 | 6,3 | 48 543,2 | 19,3 | 7,4 | 277 964,3 | 283 509,8 | 2,0 | 47 980,8 | 16,9 | 10,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 369 319,4 | 484 004,2 | 31,1 | 39 941,7 | 8,3 | 6,1 | 274 021,0 | 383 628,7 | 40,0 | 44 151,3 | 11,5 | 9,3 |
| Охрана окружающей среды | 1 200,0 | 1 800,5 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 336,1 | 2 083,2 | 519,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 1 440 707,4 | 1 519 488,1 | 5,5 | 250 926,5 | 16,5 | 38,3 | 1 427 222,6 | 1 588 234,4 | 11,3 | 255 643,5 | 16,1 | 53,6 |
| Культура, кинематография | 110 069,5 | 304 094,5 | 176,3 | 189 739,8 | 62,4 | 28,9 | 111 308,4 | 127 013,8 | 14,1 | 21 712,0 | 17,1 | 4,6 |
| Здравоохранение | 0,0 | 9 452,5 | 100,0 | 7 267,3 | 76,9 | 1,1 | 823,9 | 1 470,1 | 78,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 164 249,6 | 197 173,8 | 20,0 | 44 957,9 | 22,8 | 6,9 | 175 180,6 | 194 438,0 | 11,0 | 37 292,3 | 19,2 | 7,8 |
| Физическая культура и спорт | 1 420,8 | 4 663,8 | 228,3 | 975,4 | 20,9 | 0,1 | 4 209,3 | 25 460,6 | 504,9 | 1 242,2 | 4,9 | 0,3 |
| Средства массовой информации | 13 246,3 | 13 246,3 | 0,0 | 2 424,7 | 18,3 | 0,4 | 13 246,3 | 13 246,3 | 0,0 | 2 432,0 | 18,4 | 0,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 9 551,5 | 7 354,2 | -23,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5 935,1 | 5 935,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов:** | **2 652 217,9** | **3 099 305,3** | **16,9** | **655 997,9** | **21,2** | **100** | **2 604 386,4** | **2 939 553,0** | **12,9** | **477 003,1** | **16,2** | **100** |

Расходы бюджета города за I квартал 2017 года исполнены на сумму 447 003,1 тыс. рублей или 16,2% от уточненного годового объема бюджетных назначений, что на 188 994,8 тыс. рублей или 46,7% меньше расходов бюджета города за аналогичный период 2016 года (655 997,9 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в отчетном периоде в структуре исполненных расходов бюджета города занимают расходы по разделам:

«Образование» – 53,6% (за I квартал 2016 года – 38,3%);

«Общегосударственные вопросы» – 12,8% (за I квартал 2016 года – 10,1%);

«Национальная экономика» – 10,1% (за I квартал 2016 года – 6,1 %);

«Жилищно-коммунальное хозяйство» – 9,3% (за I квартал 2016 года – 7,4%);

«Социальная политика» – 7,8% (за I квартал 2016 года – 6,9%);

«Культура и кинематография» – 4,6% (за I квартал 2016 года – 28,9%).

От 1,1% и менее составляют расходы по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1,1%; «Средства массовой информации» – 0,5%; «Физическая культура и спорт» – 0,3%; «Здравоохранение» – 0,0%; «Охрана окружающей среды» – 0,0%; «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,0%.

**4.1. Анализ исполнения расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ за I квартал 2017 года**

Первоначальный объем финансирования на реализацию муниципальных программ был утвержден в сумме 2 580 820,5 тыс. рублей. С учетом изменений в решение о городском бюджете и сводную бюджетную роспись расходов бюджета объем бюджетных ассигнований увеличился на 344 932,3, тыс. рублей или 13% и составил 2 915 752,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения показал, уровень освоения средств, в рамках программных мероприятий, по отношению к уточненным плановым показателям незначительно снизился к уровню I квартала 2016 (94,9%) и за I квартал 2017 года составил 94,8%.

Из 19 программ с результатом 100% исполнено 2 программы, по 10 программам исполнение по итогам I квартала 2017 года составило от 90,4% до 99,8%, по 5 программам от 86,8% до 89,0%, по 2 программам 0% в связи с отсутствием плановых значений в анализируемом периоде (Таблица 8).

Таблица 8 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Уточненный план на 2017 год | План на 1 квартал 2017 года | Исполнено за 1 квартал 2017 года | % исполнения к 1 кварталу | % исполнения к году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай на 2015 -2017 годы» | 453 498,30 | 96 791,2 | 90 741,1 | 93,7 | 20,0 |
| 2. | МП «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местного бюджета городского округа г. Урай. Управление муниципальными финансами в городском округе г.Урай» на период до 2020 года | 43 276,0 | 8 978,8 | 7 790,2 | 86,8 | 18,0 |
| 3. | МП «Профилактика правонарушений на территории города Урай» на 2015-2017 годы | 10 673,6 | 2 856,1 | 2 701,9 | 94,6 | 25,3 |
| 4. | МП «Защита населения и территории городского округа город Урай от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны» на 2013-2018 годы | 26 294,9 | 4 399,6 | 3 917,3 | 89,0 | 14,9 |
| 5. | МП «Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и сельскохозяйственных товаропроизводителей в города Урай» на 2016-2020 годы | 49 499,8 | 15 930,2 | 15 899,2 | 99,8 | 32,1 |
| 6. | МП «Информационное общество – Урай» на 2013-2015 годы | 15 072,3 | 3 030,0 | 2 739,9 | 90,4 | 18,2 |
| 7. | МП «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2016-2018 годы | 138 208,4 | 22 323,5 | 19 271,5 | 86,3 | 13,9 |
| 8. | МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай » на 2016-2018 годы | 169 856,8 | 28 607,0 | 27 999,3 | 97,9 | 16,5 |
| 9. | МП «Капитальный ремонт и реконструкция систем коммунальной инфраструктуры города Урай» на 2014-2020 годы | 14 211,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10. | МП «Проектирование и строительство инженерных сетей коммунальной инфраструктуры в городе Урай» на 2014-2020 годы | 68 187,7 | 386,7 | 336,3 | 87,0 | 0,5 |
| 11. | МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2015-2017 годы | 98 211,2 | 14 755,2 | 14 212,0 | 96,3 | 14,5 |
| 12. | МП «Охрана окружающей среды в границах города Урай» на 2012-2016 годы | 2 047,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 13. | МП «Развитие транспортной системы города Урай» на 2016-2020 годы | 50 942,1 | 1 886,5 | 1 654,8 | 87,7 | 3,2 |
| 14. | МП «Развитие образования города Урай» на 2014-2018 годы | 1 428 121,9 | 236 720,1 | 224 840,6 | 95,0 | 15,7 |
| 15. | МП «Культура города Урай» на 2012-2016 годы | 187 386,6 | 33 205,3 | 32 212,9 | 97,0 | 17,2 |
| 16. | МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай» на 2016-2018 годы | 125 892,8 | 20 401,1 | 20 401,1 | 100,0 | 16,2 |
| 17. | МП «Молодежь города Урай» на 2016-2020 годы | 18 805,6 | 3 453,5 | 3 153,5 | 91,3 | 16,8 |
| 18. | МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городе Урай» на 2015-2017 годы | 14 920,3 | 3 643,8 | 3 643,8 | 100,0 | 24,4 |
| 19. | МП «Модернизация здравоохранения муниципального образования городской округ город Урай» на 2013-2017 годы | 646,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | | **2 915 752,8** | **497 368,6** | **471 515,4** | **94,8** | **16,2** |

Не освоение бюджетных назначений в полном объеме, в основном, обусловлено экономией средств, а также переносом сроков исполнения отдельных мероприятий программ и сроков их оплаты по фактически выполненным работам, корме того повторное проведение конкурентных процедур при осуществлении закупок в связи с отсутствием заявок участников или некорректным их предоставлением.

**5. Выводы по результатам экспертизы отчета «Об исполнении бюджета городского округа Урай за I квартал 2017 года»**

1. По состоянию на 01.04.2017 бюджет городского округа города Урай исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме – 18 808,1 тыс. рублей. Исполнение по доходам бюджета за I квартал 2017 года составило 495 811,2 тыс. рублей или 18,5% к уточненному плану на 2017 год (2 674 949,3 тыс. рублей), что на 55 192,0 тыс. рублей больше аналогичного показателя 2016 года.

2. Расходы бюджета города за I квартал 2017 года исполнены на сумму 477 003,1 тыс. рублей или 16,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (2 939 553,0 тыс. рублей), что на 188 994,8 тыс. рублей ниже расходов бюджета города за аналогичный период 2016 года (655 997,9 тыс. рублей).

Удельный вес финансового обеспечения Программ в сумме уточненных параметров расходов бюджета города на 2017 год составляет 99,2%,что ниже аналогичного показателя 2016 года на 0,8%.

Представленный отчет об исполнении бюджета городского округа города Урай за 1 квартал 2017 года соответствует нормам действующего бюджетного законодательства и может быть рекомендован депутатам Думы города для рассмотрения в установленном порядке.

Исполняющий обязанности

председателя В.В. Садыкова

Исполнители:

В.В. Садыкова, Г.Н. Карпенко