### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Чистополь» Чистопольского муниципального района за 2017 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Чистополь» Чистопольского муниципального района за 2017 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 97.3 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате Чистопольского муниципального района Республики Татарстан, утвержденного решением Совета Чистопольского муниципального района от 20 октября 2011г. № 12/5.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Чистополь» Чистопольского муниципального района за 2017 год (далее – Отчет об исполнении бюджета за 2017 год) и представляемые одновременно с ним документы направлены для проведения внешней проверки в Контрольно-счетную палату в соответствии с перечнем, предусмотренных статьей  97.3 Бюджетного кодекса Республики Татарстан и статьей 97.1 Устава муниципального образования «Город Чистополь».

Отчет об исполнении бюджета за 2017 год по структуре и содержанию соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации № 191н (далее по тексту – Инструкция 191н) и сформирован по кодам бюджетной классификации, действовавшим в 2017 году.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде, а также бюджетная отчетность главных распорядителей.

Контрольные соотношения между показателями, представленных к проверке форм бюджетной отчетности за 2017 год и внутри каждой формы выдержаны.

В настоящем Заключении представлены результаты проверки данных исполнения бюджета муниципального образования «Город Чистополь» за 2017 год, их сравнительный анализ с показателями решения Чистопольского городского Совета «О бюджете муниципального образования «Город Чистополь» Чистопольского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

По итогам года остаток неиспользованных средств бюджета РТ составил в сумме 432,1 тыс. рублей на оплату услуг нотариуса за размещение средств на депозитные счета в целях исполнения судебных решений по программе переселения граждан из аварийного жилья.

Согласно бюджетному законодательству остатки средств федерального бюджета и бюджета РТ, не использованные в текущем финансовом году, могут использоваться в очередном финансовом году на те же цели при наличии потребности в указанных трансфертах в соответствии с решением главного администратора бюджетных средств (статья 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

**Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Чистополь» за 2017 год**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета подготовлено в соответствие со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основе годовой бюджетной отчетности, подготовленной финансово-бюджетной палатой Чистопольского муниципального района.

Проведенная в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка бюджетной отчетности показала следующее.

Отчет об исполнении бюджета за 2017 год по структуре и содержанию

соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации № 191н (в ред. от 31.12.2015 года) и сформирован по кодам бюджетной классификации, действовавшим в 2017 году.

Контрольные соотношения между показателями, представленных к проверке форм бюджетной отчетности за 2017 год и внутри каждой формы выдержаны.

В соответствии с ведомственной структурой бюджета города Чистополь на 2017 год главными распорядителями средств бюджета являются:

- Чистопольский городской Совет;

-Чистопольский городской Исполнительный комитет Чистопольского муниципального района.

По своему составу бюджетная отчетность, представляемая в соответствии со статьей 96 Устава муниципального образования «город Чистополь» Чистопольского муниципального района состоит из:

1. Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120);

2. Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117);

3. Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

4. Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123)

5. Пояснительной записки (ф. 0503160);

6. Сведений об использовании информационно – коммуникационных технологий (ф. 0503177);

7. Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

8. Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

В ходе проверки полноты, порядка составления форм бюджетной отчётности города нарушений не выявлено.

**Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании**

Бюджетный процесс в муниципальном образовании город Чистополь основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации (с учетом внесенных в него изменений), бюджетного законодательства Республики Татарстан, Устава муниципального образования, а также положении о бюджетном процессе, утвержденного решением Городского Совета от 12.11.2013г. № 26/4.

Утверждение бюджета города на 2017 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджет муниципального образования «Город Чистополь» Чистопольского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержден решением Чистопольского Городского Совета от 15.12.2016 г. №10/5 «О бюджете муниципального образования «Город Чистополь» Чистопольского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» по доходам и расходам в сумме 136 918,5 тыс. рублей. Бюджет утвержден бездефицитным (сбалансированным).

Доходы и расходы бюджета МО «Город Чистополь» в 2017 году сформированы за счет следующих источников.

 Таблица №1

|  |  |
| --- | --- |
|  **ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**  | Утверждено на 2017год (тыс.руб.) |
| **ДОХОДЫ** |
| Налог на прибыль, доходы  | 62 706,0 |
| Налоги на совокупный доход | 245,0 |
| Налог на имущество  | 56 343,0 |
| Государственная пошлина, сборы  | 1,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности  | 12 175,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  | 1 885,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 300,0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ**  | **133 655,0** |
| Безвозмездные поступления  | 3 263,5 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ**  | **136 918,5** |
| Дефицит, профицит (-, +)  | 0 |
| **РАСХОДЫ** |
| Общегосударственные вопросы  | 12 423,4 |
| Национальная экономика  | 30 400,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство  | 55 690,2 |
| Охрана окружающей среды | 2 804,7 |
| Образование  | 3 663,2 |
| Культура, кинематография  | 31 937,0 |
|  |  |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ**  | **136 918,5** |

В течение года по предложениям органов исполнительного комитета в бюджет муниципального образования 3 раза вносились изменения, в результате чего уточненный объем его доходной части возрос в 2,6 раз и составил 355 082,8 тыс. руб. Расходная часть также уточнена более чем в 2,6 раз и составила 364983,8 тыс. руб., то есть уточненным бюджетом был предусмотрен дефицит в объеме 9901,0 тыс. рублей. Изменения, вносимые в бюджет были вызваны необходимостью уточнением взаимоотношений с республиканским бюджетом по решению органов республиканской власти, а также направлением на расходы свободных остатков средств на начало года и дополнительно полученных доходов.

 Динамика внесения изменений видна в следующей таблице:

**Анализ**

**изменений, внесенных в бюджет муниципального**

**образования «Город Чистополь» в 2017 году**

 Таблица №2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дата и номер решения Совета МО о принятии бюджета и внесении изменений в его объем** | **Объем бюджета, тыс.руб.** | **Дефицит****(-)****Профицит****(+)** |
| **Доходы** | **Расходы** |
| Утверждено решением от 15.12.2016г**.** №3/6 | 136 918,5 | 136 918,5 | 0 |
| Изменения решением от 27.04.2017г. № 14/2 | 306 331,9 | 307 361,3 | -1029,4 |
| Изменения решением от 07.07.2017 г. № 15/1 | 307 062,2 | 309 086,2 | -2024,0 |
| Изменения решением от 28.12.2017г. № 21/1 | 355 082,8 | 364 983,8 | - 9901,0 |
| Последняя редакция в %% к первоначально утвержденному бюджету | 259,3 | 266,6 |  |
| Кассовое исполнение за 2017 год | 369 316,1 | 361 784,6 | 7531,5 |
|  в %% а) к утвержденному плану  | 269,7 | 264,2 |  |
|  б) к уточненному плану  | 104 | 99,1 |   |

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета города Чистополь за 2017 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 369 316,1 тыс.руб. или на 104% от уточненного плана. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 361 784,7 тыс.руб. или 99,1% от объема годовых назначений.

В результате исполнения бюджета план по доходам перевыполнен на 14233,3 тыс.руб., план по расходам не выполнен на 3199,2 тыс.руб. Бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 7531,5 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2018г. муниципальный долг бюджета города не числится. Кредиты не привлекались, гарантии не предоставлялись.

Согласно представленным сведениям финансово-бюджетной палатой, а также отчетов главных распорядителей бюджетных средств просроченной кредиторской задолженности бюджета, а также просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018г. не значится.

**Анализ исполнения доходной части бюджета города Чистополь.**

Первоначальный объем доходов на 2017 год был определен исходя из прогноза социально-экономического развития города на 2017 год, с учетом нормативов отчислений доходов от уплаты налогов и платежей в местный бюджет и утвержден в сумме 136 918,5 тыс. рублей.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет города на 2017 год план по доходам был увеличен в 2,6 раз или на 218 164,3 тыс. рублей и составил 355 082,8 тыс. рублей. Доходная часть городского бюджета в 2017 году исполнена в сумме 369 316,1 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 125 525,3 тыс. рублей . (110,3% от плановых назначений), неналоговые – 259 714,5 тыс.руб. (101,2%), безвозмездные поступления с отрицательным значением из за возврата остатков субсидий и субвенций -15923,7 тыс. рублей.

Собственные доходы (налоговые и неналоговые) бюджета города Чистополь в 2017 году исполнены в сумме 385239,8 тыс.руб. (104% от плана на год).

Анализ исполнения доходной части бюджета города в 2017году представлен в таблице № 2. (тыс.руб)

 Таблица № 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2016 год исполнение | 2017 | 2017г., исполнение | Структура |
| План (уточненный) | Исполнение (тыс. руб.) | к плану % | к факту 2016, % | 2016 | 2017 |
| **СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **695 022,3** | **370 355,7** | **385 239,8** | **104,0** | **55,4** | **96,5** | **104,3** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **120 316,8** | **113 842,0** | **125 525,3** | **110,3** | **104,3** | **16,7** | **34,0** |
| ***НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ*** | ***62505,1*** | ***53569,0*** | ***61098,3*** | ***114,1*** | ***97,7*** | ***8,7*** | ***16,5*** |
| Налог на доходы физических лиц | *62505,1* | 53569,0 | *61098,3* | 114,1 | 97,7 | 8,7 | 16,5 |
| ***НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД*** | ***274,8*** | ***292,0*** | ***292,9*** | ***100,3*** | ***106,6*** | ***0,04*** | ***0,07*** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 274,8 | 292,0 | 292,9 | 100,3 | 106,6 | 0,04 | 0,07 |
| ***НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО*** | ***57536,9*** | ***59981,0*** | ***64134,1*** | ***106,9*** | ***111,5*** | ***8,0*** | ***17,4*** |
| Налог на имущество физических лиц | 8260,7 | 12000,0 | 12743,8 | 106,2 | 154,3 | 1,1 | 3,5 |
| Земельный налог | 49174,7 | 47897,0 | 51302,8 | 107,1 | 104,3 | 6,8 | 13,9 |
| Налог на игорный бизнес | 101,5 | 84,0 | 87,5 | 104,2 | 86,2 | 0,01 | 0,01 |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** | **0** |  | **0,002** |  |  |  |  |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **574 705,4** | **256 513,7** | **259 714,5** | **101,2** | **45,2** | **79,8** | **70,3** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **12 500,3** | **12 198,0** | **13 632,6** | **111,8** | **109,1** | **1,7** | **3,7** |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **1947,9** | **2785,0** | **3101,3** | **111,3** | **159,2** | **0,3** | **0,8** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **558 818,5** | **236 700,7** | **236 753,9** | **100** | **40,2** | **77,6** | **64,1** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1316,6** | **300,0** | **972,6** | **324,2** | **73,9** | **0,2** | **0,3** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **122,1** | **4530,0** | **5254,1** | **115,9** | **4303,1** | **0,01** | **1,4** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **24 776,1** | **-15 273,0** | **-15 923,7** | **101,3** | **104,3** | **3,5** | **-4,3** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 4695,5 | 3263,5 | 3263,5 | 100 | 69,5 | 0,6 | 0,9 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 153 338,4 | 162 153,4 | 162 153,4 | 100 | 105,7 | 21,3 | 43,9 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня | 22 118,4 | 9397,3 | 8746,6 | 93,1 | 39,5 | 3,1 | 2,4 |
| Доходы бюджетов поселений от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 15,8 | 10,0 | 10,0 | 100 | 63,3 | 0 | 0,002 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -155 392,0 | -190 097,2 | -190 097,2 | 100 | -122,4 | -21,6 | -51,5 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ:** | **719 798,4** | **355 082,8** | **369 316,1** | **104,0** | **51,3** | **100** | **100** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Анализ исполнения бюджета по доходам выявил, что наибольший удельный вес в доходах бюджета муниципального образования «Город Чистополь» составили неналоговые доходы – 70,3%. Вторым по значимости доходным источником стали налоговые доходы местного бюджета, доля которых составила –34%. Безвозмездные поступления из других бюджетов имеет отрицательный показатель -4,3%.

Уточненный план по доходам бюджета муниципального образования «Город Чистополь» в 2017 году перевыполнен по следующим источникам:

- по налогам на прибыль, доходы на 14,1 % или на +7529,3 тыс. рублей;

- по налогу на имущество на 6,9% или на +4153,1 тыс. рублей.

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 11,8% или на +1434,6 тыс. рублей.

Динамика исполнения доходов за 2016-2017 годы представлена на диаграмме 1.

 *Диаграмма 1*

 **Динамика исполнения доходов**

**муниципального образования «Город Чистополь»** **за 2016-2017 годы**

По сравнению с 2016 годом налоговые доходы бюджета в отчетном году увеличились на 5 208,5 тыс. рублей или на 4,3%, неналоговые доходы снизились на 314 990,9 тыс. рублей или на 2,2 раза. Безвозмездные поступления снизились за счет возврата остатка субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов на сумму 190 097,2 тыс.рублей. Общий объем собственных налоговых и неналоговых поступлений составил 385 239,8 тыс. рублей или 104% к уточненному годовому плану, в разрезе основных источников по сравнению с уточненными показателями, выполнен в полном объеме. Удельный вес собственных доходов в бюджете муниципального образования «Город Чистополь» составил 104%.

Таким образом, в отчетном году в структуре поступления доходов бюджета муниципального образования «Город Чистополь» отмечается снижение доли неналоговых доходов и безвозмездных поступлений и незначительное увеличение доли налоговых доходов.

 **Налоговые доходы.**

Поступление налоговых доходов в городской бюджет составило 125 525,3 тыс.руб. или 110,3 % к утвержденному плану.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Чистополь» в 2017 году по видам доходов представлена на диаграмме 2.

 *Диаграмма 2*

 **Структура налоговых доходов**

**муниципального образования «Город Чистополь» в 2017 году**

В структуре налоговых платежей основными доходными источниками являются земельный налог (40,9%), налог на доходы физических лиц (48,7 % от общей суммы налоговых доходов).

Сумма поступлений в городской бюджет *налога на доходы физических лиц* за 2017 год составила 61098,3 тыс. рублей, что на 2,2% меньше поступлений 2016 года. Среднемесячная заработная плата на крупных и средних предприятиях **города** составила 23825 рублей, что уменьшилась по сравнении с 2016 годом на 0,5%.

Поступление по *имущественным налогам* за 2017 год составило 64134,1 тыс.руб., что на 11,5 % больше поступлений 2016 года. Планирование основано на задолженности налога в 2016 году с учетом произведенной идентификации объектов налогообложения.

Исполнение доходов по земельному налогу составило (включая задолженность прошлых лет) 51302,8 тыс. рублей или 107,1 % к уточненному плану. Налог на землю планировался исходя из базы Межрайонной налоговой инспекции, кадастровой оценки земель, по видам функционального использования земли и ставок налога. По муниципальному образованию «Город Чистополь» налоговые ставки и дополнительные налоговые льготы приняты решением Чистопольского городского Совета от 10.11.2016г.г. за №9/1, которым освобождены от налогообложения: организации, учреждения в отношении земельных участков, занятых гражданскими захоронениями; учреждения, финансируемые из местного бюджета – в отношении земельных участков, занятых парками, скверами и граждане, удостоенные звания «Почетный гражданин ЧМР», награжденные знаком отличия «За заслуги перед городом Чистополь» в отношении принадлежащих им земельных участков.

 **Неналоговые доходы**

Основную долю (67,4%) в собственных доходах городского бюджета в 2017 году занимают неналоговые доходы, которые составили 259 714,5 тыс.руб. или 101,2% от утвержденного плана.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме 3.

 *Диаграмма 3*

 **Структура неналоговых доходов**

**муниципального образования «Город Чистополь»** **в 2017 году**

Основным источником неналоговых доходов бюджета являются доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства в сумме 236753,9 тыс. руб. (91,2% в структуре неналоговых доходов), в том числе восстановление сумм расходов прошлых лет по переселению граждан из аварийного жилья в сумме 236700,7 тыс.рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 2017 год поступили в бюджет города в сумме 13632,6 тыс.руб. (111,8% от утвержденного плана):

-поступления от сдачи в аренду земельных участков сложились в сумме 12264,4 тыс. руб. В то же время по состоянию на 01.01.2018г. по данным отчета (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» задолженность за аренду земельных участков составила 14315,2 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества за 2017 год поступили в объеме 810,9 тыс.руб. По отчету (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2018г. имеющаяся задолженность за сданные в аренду площади составила 87,5 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 3101,3 тыс.руб. или 111,3% от плана. Поступления от продажи земельных участков составили 1895,9 тыс.руб., поступления от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности составили 1205,4 тыс. рублей.

 **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2017 год получены в размере 174163,5 тыс.руб. или 99,6% от уточненного годового плана и ниже уровня 2016 года на 5988,8 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составили -190 097,2 тыс. рублей.

Доля дотаций в структуре доходов бюджета – 0,9%, субсидий – 43,9%, иных межбюджетных трансфертов – 2,4%, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет -51,5%.

### Исполнение бюджета города Чистополь

### в 2017 году по расходным обязательствам

Решением о бюджете муниципального образования «город Чистополь» на 2017 год от 15.12.2016г. № 3/6 расходы бюджета города были утверждены в сумме 136 918,5 тыс.руб. Уточненный годовой план составил 364 983,8 тыс.руб. и превысил утвержденные показатели на 228 065,3 тыс.руб. Динамика и структура расходной части бюджета города характеризуются данными таблицы № 3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 исполнение | 2017, план | 2017г., исполнение | Структура |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2016, % | 2016 | 2017 |
| в % | в % |
| **Общегосударственные вопросы** | **17361,9** | **17336,6** | **17096,8** | **98,6** | **98,5** | **2,4** | **4,7** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 1998,9 | 2180,3 | 2179,7 | 99,9 | 109 | 0,3 | 0,6 |
| Функционирование высших исполнительных органов местных администраций | 6889,1 | 7048,2 | 7045,1 | 99,9 | 102,3 | 0,9 | 1,9 |
| Обеспечение проведение выборов и референдумов | 29,7 | 2,6 | 2,6 | 100 | 8,7 | 0 | 0,0007 |
| Резервные фонды | 0 | 195,0 | - | - | - | 0 |  |
|  Другие общегосударственные вопросы | 8444,1 | 7910,4 | 7869,5 | 99,5 | 93,2 | 1,2 | 2,2 |
| **Национальная безопасность** | **519,9** | **556,7** | **524,7** | **94,2** | **100,1** | **0,1** | **0,1** |
| **Национальная экономика** | **46775,0** | **42890,2** | **41126,4** | **95,9** | **87,9** | **6,5** | **11,4** |
|  Транспорт | 500,0 | 505,2 | 505,2 | 100 | 101 | 0,1 | 0,1 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 43598,2 | 35961,9 | 34198,2 | 95,1 | 78,4 | 6,0 | 9,5 |
|  Другие вопросы в области национальной экономики | 2676,8 | 6423,1 | 6423,1 | 100 | 239,9 | 0,4 | 1,8 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **621258,9** | **256122,5** | **255051,4** | **99,6** | **41,1** | **86,1** | **70,5** |
|  Жилищное хозяйство | 574924,3 | 212989,0 | 212556,9 | 99,8 | 36,9 | 79,7 | 58,8 |
|  Коммунальное хозяйство | 162,1 | 290,2 | 290,2 | 100 | 179 | 0,02 | 0,08 |
|  Благоустройство | 46172,5 | 42843,3 | 42204,4 | 98,5 | 91,4 | 6,4 | 11,7 |
| **Охрана окружающей среды** | **743,9** | **2804,7** | **2801,6** | **99,9** | **376,6** | **0,1** | **0,8** |
| **Образование** | **4683,7** | **3564,2** | **3529,4** | **99,0** | **75,6** | **0,6** | **1,0** |
|  Молодежная политика | 3794,9 | 3564,2 | 3529,4 | 99,0 | 93,0 | 0,5 | 1,0 |
| Дошкольное образование | 888,8 | - | - | - |  | 0,1 | - |
| **Культура и кинематография** | **28943,6** | **40075,3** | **40029,0** | **99,9** | **138,3** | **4,0** | **11,1** |
| **Социальная политика** | **1403,3** | **1633,7** | **1625,2** | **99,5** | **117,7** | **0,2** | **0,4** |
| **ИТОГО:** | **721 690,3** | **364 983,8** | **361 784,6** | **99,1** | **50,1** | **100** | **100** |

Расходы по обязательствам бюджета города Чистополь исполнены в сумме 361 784,6 тыс.руб., или на 99,1 % от утвержденного годового объема расходов бюджета.

Приоритетное направление расходных обязательств бюджета - жилищно-коммунальное хозяйство (70,5 % в структуре расходов бюджета).

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 17096,8 тыс. рублей или 98,6% от плановых расходов (на 265,1 тыс. рублей меньше расходов 2016 года).

По подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований» отражены расходы на содержание Чистопольского городского Совета, которые составили 2179,7 тыс.руб.

По подразделу «Функционирование высших исполнительных органов местных администраций» расходы на содержание Исполнительного комитета муниципального образования город Чистополь составили 7045,1 тыс.руб.

По подразделу « Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 7869,5 тыс. рублей.

По разделу **«Национальная безопасность» отражены средства** на содержание сотрудников, выполняющих функции по охране общественного правопорядка в сумме 524,7 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по разделу **«Национальная экономика»** исполнены в сумме 41 126,4 тыс.руб. или на 95,9% к плану, в том числе отражены следующие расходы:

-средства полученные по распоряжениям Кабинета Министров РТ на содержание индустриального парка в сумме 2503,4 тыс.руб.;

-произведено возмещение убытков автотранспортному предприятию на перевозку пассажиров автомобильным транспортом общего пользования в садоводческие общества в сумме 505,2 тыс.руб.;

- расходы на содержание дорог в сумме 34198,2 тыс.рублей;

- оплата работ по формированию (определению) границ земельных участков в сумме 51,8 тыс. рублей;

-развитие предпринимательства (софинансируемые расходы на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства) в сумме 3867,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 255 051,4 тыс.руб. или 99,6 % утвержденных плановых назначений.

Расходные обязательства по подразделу «Жилищное хозяйство» исполнены в сумме 212 556,9 тыс.руб. или на 99,8%. По данному подразделу отражены расходы в сумме 70,0 тыс.руб. на реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта жилого фонда. На переселение граждан из аварийного жилого фонда расходы составили 200 222,2 тыс.руб.

Расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» сложились в сумме 290,2 тыс.руб. Исполнение утвержденных назначений составило 100%. По данному подразделу отражены расходы по изготовлению проектно-сметной документации, изготовление технических паспортов и т.д.

Расходы на благоустройство осуществлены в сумме 42204,4 тыс.руб. (98,5% от плана), в том числе, расходы по уличному освещению города составили 25633,4 тыс.руб. Проведены мероприятия Исполнительным комитетом города по озеленению города, валке деревьев, формовочной обрезке деревьев. Затраты по указанным мероприятиям составили 4550,8 тыс.руб. Расходы по организации и содержанию мест захоронения по вывозу мусора и уборке снега с кладбищ города сложились в сумме 569,0 тыс.руб. Прочие мероприятия по благоустройству - установка дорожных знаков, ямочный ремонт, вывоз крупногабаритного мусора, содержание городских дорог, техническое обслуживание уличного освещения и прочие расходы, отнесенные к вопросам благоустройства города составили 11451,1 тыс.руб.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» сложились в сумме 2801,6 тыс.руб. и составили 99,9% от уточненного плана на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды Чистопольского муниципального района» За счет указанных средств приобретены мусорные баки, отремонтированы и установлены мусорные контейнеры.

По разделу **«Образование»** расходы составили 3529,4 тыс.руб., на реализацию муниципальной программы «Развитие молодежной политики в Чистопольском муниципальном районе Республики Татарстан»- на содержание Психолого-педагогического центра в сумме 3529,4 тыс. рублей.

Объем финансирования расходов по разделу **«Культура и кинематография»** составил 40 029,0 тыс. рублей. На содержание МБУ «КДЦ» израсходовано 28871,5 тыс.руб., на проведение праздничных мероприятий – 733,5 тыс.руб.

По разделу **«Социальная политика»** отражены расходы на оказание мер социальной поддержки граждан и проведение мероприятий в области социальной политики составили 1625,1 тыс.руб., что составляет 100% к уточненному плану.

 **Структура расходов городского бюджета.**

В структуре расходов бюджета основную долю занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 70,5%, расходы по разделу «Национальная экономика» занимают – 11,4%, по разделу «Культура и кинематография» - 11,1%.

**Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ.**

Решением о бюджете на 2017 год предусматривалась (с учетом изменений) реализация 4 муниципальных программ в объеме 370 тыс. руб., и 1 региональная программа в объеме 200 222,2 тыс.рублей. Расходы по итогам года составили 200 592,2 тыс. рублей или 100%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Утверждено бюджетной росписью с учетом изменений, тыс.руб. | Кассовое исполнение |
| Тыс. руб. | В % (гр.4/гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | **Всего** | **200 592,2** | **200 592,2** | **100** |
|  | **Региональные программы - всего** | **200 222,2** | **200 222,2** | **100** |
| 1 | Программа по переселению граждан из аварийного жилья | 200 222,2 | 200 222,2 | 100 |
|  | **Муниципальные программы - всего** | **370,0** | **370,0** | **100** |
| 1 | Муниципальная программа «Реализация антикоррупционной политики в Чистопольском муниципальном районе на 2015-2020 годы»  | 20,0 | 20,0 | 100 |
| 2 | Целевая программа «Пожарная безопасность в Чистопольском муниципальном районе» | 100,0 | 100,0 | 100 |
| 3 | Комплексная программа по профилактике правонарушений в Чистопольском муниципальном районе  | 150,0 | 150,0 | 100 |
| 4 | Целевая программа по профилактике терроризма и экстремизма в Чистопольском муниципальном районе» | 100,0 | 100,0 | 100 |

В 2017 году бюджет города исполнялся двумя главными распорядителями бюджетных средств - Чистопольским городским Исполнительным комитетом и Чистопольским Городским Советом.

По отчетам главных администраторов кредиторская задолженность на конец года отсутствует. Просроченной кредиторской задолженности нет.

 Дебиторская задолженность по сравнению с данными на начало года уменьшилась на 239 282,1 тыс. рублей, в основном за счет увеличения расчетов с ГЖФ, связанные с переселением граждан из аварийного жилья в сумме 239155,9 тыс.руб., по расчетам за коммунальные услуги в сумме 759,5 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по доходам увеличилась на 3712,0 тыс. руб. за счет роста недоимки по плате арендной платы земельных участков и имущества в сумме 1084,3 тыс.руб. и по налоговым доходам в сумме 2627,7 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2017 г | Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2018 г | Изменения |
| Расчеты по выданным авансам | 498689,1 | 259407,0 |  -239282,1 |
| Расчеты по доходам | 27102,7 | 30814,7 |  +3712,0 |

Переплата по платежам в бюджет (счет 303) на начало и на конец отчетного периода не числится.

Бюджет города на 2017 год утверждался без дефицита, в ходе его исполнения он был уточнен и дефицит запланирован в объеме 9901,0 тыс. руб., что соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 бюджетного кодекса РФ. По результатам фактического исполнения за год согласно отчета об исполнении бюджета профицит составил 7531,5 тыс. рублей.

 Муниципального долга на 1 января 2018 года не имеется, что соответствует решению Совета о бюджете на 2017 год.

 **Выводы**

Годовой отчет об исполнении бюджета города представлен в Контрольно-счетную палату Чистопольского муниципального района в срок, установленные п. 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ. Одновременно с Отчетом представлен проект решения Чистопольского городского Совета об утверждении отчета по показателям, определенным исходя из требований, установленных «Положением о бюджетном процессе». Отчет достоверен, его объемные показатели соответствуют отчетным показателям администратора бюджета и распорядителя кредитов.

Объем, структура внесенного проекта решения Чистопольского городского Совета «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Чистополь» Чистопольского муниципального района Республики Татарстан за 2017 год» соответствуют цифровым показателям проекта решения и приложений к нему идентичны показателям отчетности об исполнении бюджета за 2017 год.

Доходы бюджета муниципального образования «город Чистополь» за 2017 год исполнены в объеме 369 316,2 тыс. рублей и перевыполнены на 14 233,3 тыс. рублей от уточненного показателя, утвержденного решением сессии о бюджете.

Расходная часть бюджета исполнена по разделам функциональной, ведомственной и экономической структур в соответствии с решениями городского Совета. Расходы бюджета муниципального образования «город Чистополь» за 2017 год составили 361 784,6 тыс. рублей или 99,1% от уточненных плановых показателей. На конец года остались не освоенными средства на общую сумму 3 199,2тыс. рублей или 0,9%.

 **Предложение**

 Исходя из вышеизложенного, контрольно-счетная палата вносит на рассмотрение Совета предложение отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Чистополь» за 2017 год утвердить и внесенный исполнительным комитетом проект решения Чистопольского городского Совета «Об исполнении бюджета муниципального образования «город Чистополь» Чистопольского муниципального района Республики Татарстан за 2017 год» принять.

Председатель КСП: О.Н.Гришина