

К проекту решения Совета депутатов города Чудово «Об исполнении бюджета города Чудово за 2017 год»

Уважаемые депутаты! Вам на утверждение представлен проект решения Совета депутатов города Чудово, который прошел финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетной палате Чудовского муниципального района. По результатам экспертизы с использованием материалов внешней проверки годовой бюджетной отчетности подготовлено Заключение, которое направлено Вам для ознакомления.

Расскажу об основных показателях исполнения бюджета и озвучу основные экспертные заключения, полученные по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий:

Бюджет города Чудово не дотационный в сравнении с бюджетами сельских поселений Чудовского муниципального района, что обусловлено социально-экономическими характеристиками территории поселений Чудовского муниципального района. В городе Чудово проживает 2/3 населения района, расположены крупные промышленные предприятия, что способствует концентрации финансовых ресурсов и **относительно высокому** уровню расчетной бюджетной обеспеченности, например:

Показатели:	Собственные доходы, тыс. рублей	Численность населения	Бюджетная обеспеченность, тыс. рублей
ГСП	10 849,4	2 730	3,97
УСП	5 693,1	2 104	2,71
ТСП	7 236,2	1 337	5,41
Г. Чудово	49 396,1	14 730	3,35

Бюджет города Чудово в 2017 году исполнен по доходам в сумме **56 490,9 тыс. рублей**, по расходам в сумме **83 010,5 тыс. рублей** с превышением расходов над доходами в сумме **26 519,6 тыс. рублей**. Дефицит бюджета имеет высокий показатель, что как было установлено в ходе экспертно-аналитических мероприятий является следствием исполнения бюджета предыдущего периода – периода 2016 года, о чем будет сказано далее при анализе исполнения основных характеристик бюджета.

Возвращаясь к основным характеристикам бюджета, отмечу:

Структура исполненных доходов бюджета города Чудово соответствует структуре доходов бюджетов поселений.

Доходы бюджета города Чудово исполнены в сумме 56 491,0 тыс. рублей и представлены налоговыми и неналоговыми доходами в сумме 49 396,1 тыс. рублей (удельный вес собственных доходов - 87 процентов); безвозмездными поступлениями (межбюджетными трансфертами от

бюджетов других уровней) в сумме 7 094,8 тыс. рублей (удельный вес - не превышает 13 процентов в структуре доходов).

Основными источниками поступлений собственных доходов в 2017 году являлись - налог на доходы физических лиц (поступления составили 23 788,8 тыс. рублей) и земельный налог (поступления составили 11 424,2 тыс. рублей). Иные виды собственных доходов (акцизы, доходы от сдачи в аренду имущества, доходы от арендной платы за землю, плата за найм) имеют показатели исполнения чуть выше 2 000,0 рублей. Наблюдается динамика роста исполнения по большинству собственных доходов.

Не исполнены:

1) «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности» (- **724,0 тыс. рублей**),

и

2) «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» (-**13 000,0 тыс. рублей**).

Остановлюсь на данном виде дохода «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства». Данный вид дохода появился в результате невыполнения обязательств по муниципальному контракту, в 2016 году. В соответствии с условиями контракта Заказчик перечислил Подрядчику аванс в сумме 13 000,0 тыс. рублей, который перешел в дебиторскую задолженность по причине невыполнения встречных обязательств, и соответственно доходный источник с высокими рисками выполнения. **Именно данный фактор существенно повлиял на формирование и исполнение основных характеристик бюджета 2017 года, о чем говорилось в начале моего выступления.**

Таким образом, общее исполнение доходов бюджета в 2017 году при выполнении и перевыполнении основных показателей собственных доходов составило менее планируемого, или **80 процентов к плановым назначениям** (план 70 021,0 тыс. рублей, факт – 56 490,9 тыс. рублей, 13 000,0 тыс. рублей – не исполнены).

Расходы бюджета города Чудово исполнены на сумму 83 011,0 тыс. рублей и направлены на решение вопросов местного значения в соответствии со статьями 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Основным видом расходов является 200 группа – «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд». Исполнение расходов по данной группе составило **79 154,2 тыс. рублей, или 95 процентов** от общего исполнения расходов. Реализация 44-ФЗ является инструментом повышения эффективности бюджетных расходов и в условиях высокого показателя закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд является одним из инструментов, обеспечивающих эффективность бюджетных расходов. В 2017 году **79 154,2 тыс. рублей** были направлены:

- 1) на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности в сумме 97,4 тыс. рублей;
- 2) на мероприятия по ведению дорожного хозяйства в сумме 12 214,7 тыс. рублей;
- 3) на другие вопросы в области национальной экономики в сумме 1 062, 0 тыс. рублей;
- 4) **на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 31 756,8 тыс. рублей;** На данный момент мероприятие профинансировано дважды: 1) в сумме аванса недобросовестному подрядчику, 2) в сумме контракта при исполнении обязательств по контракту на приобретение квартир. Таким образом, средства бюджета в сумме 13 000,0 рублей отвлечены от решения вопросов местного значения населения, являются неэффективными;
- 5) на мероприятия по благоустройству территории в сумме 35 472,0 тыс. рублей (уличное освещение, вывоз мусора, благоустройство);
- 6) на мероприятия в области культуры и кинематографии в сумме 100,0 тыс. рублей;
- 7) на пенсионное обеспечение в сумме 200,7 тыс. рублей;
- 8) на социальное обеспечение населения в сумме 450,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2017 году являлись свободный остаток средств на счете бюджета в сумме 20 519,0 **тыс. рублей (преимущественно целевые средства)** и бюджетный кредит в сумме **6 000,0 тыс. рублей.**

Переходя к оценке степени достоверности данных представленного к утверждению годового отчета об исполнении бюджета, Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий пришла к заключению о низком качестве учета нефинансовых активов городского поселения, что прежде всего, обусловлено отсутствием контроля на протяжении предшествовавшего периода с момента создания городского поселения и особенностями формирования данного института (городское поселение было создано на базе имущества муниципального района по результатам становления местного самоуправления, так как проблемы разграничения и учета муниципального имущества были в то время на уровне района, то соответственно они и перешли в действующую систему и сохранились до настоящего времени), в связи с чем внесены коррективы в План работы 2018 года и запланированы контрольные мероприятия в данном направлении¹.

Что касается учета лимитов бюджетных обязательств, учета бюджетных и денежных обязательств при исполнении местного бюджета, то

¹ Работа эта очень серьезная для городского бюджета и ресурс затратная как со стороны человеческого капитала, так и финансовых ресурсов, поэтому для устранения данных недостатков потребуется время...

эта работа ведется основным участником бюджетного процесса - местной администрацией, выявлены недостатки в учете раздела «Санкционирование расходов».

Подводя итог общему исполнению бюджета города Чудово за 2017 год, отмечу:

1. Исполнение бюджета за 2017 год носило напряженный характер.
2. Низкое выполнение доходов бюджета и невыполнение расходных обязательств бюджета 2017 года является следствием неэффективного управления средствами городского бюджета предыдущего периода².
3. Несмотря на то, что бюджет города Чудово является бездотационным, уровень расчетной бюджетной обеспеченности - не высокий. За счет концентрации ресурсов и «сжатости» территории бюджет города Чудово обладает определенными преимуществами для управления территорией в сравнение с территориями сельских поселений, соответственно население имеет возможности пользоваться более широким спектром муниципальных работ и услуг, что делает территорию города более привлекательной в сравнении с территориями сельских поселений.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018: 24 334 247,82, в том числе просроченная 20 301 127 рублей 45 копеек. 20 000,0 тыс. рублей – слабо реальная.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018: 10 815 751 рубль 82 копейки.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

О.В. Козлова

² В План работы Контрольно-счетной палаты внесены изменения с целью выработки предложений по повышению эффективности муниципальных закупок (2018 – 2019 гг). Работа в данном направлении уже инициирована и ведется в настоящее время органами исполнительной власти.