Заключение
контрольно-счетного органа г. Канаш Чувашской Республики на проект решения Собрания депутатов города Канаш «Об утверждении отчета бюджета города Канаш за 2017 год»

Заключение контрольно-счетного органа города Канаш на проект решения Собрания депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города за 2017 год» подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положением о регулировании бюджетных правоотношений в городе Канаш Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов от 31.08.2016 г. № 17/1 и планом работы контрольно-счетного органа города Канаш на 2018 год.

Проект решения об исполнении бюджета города Канаш за 2017 год предоставлен в контрольно-счетный орган города Канаш в срок, установленный Положением «О регулировании бюджетных правоотношениях в городе Канаш Чувашской республики».

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета города Канаш представлены документы и материалы, предусмотренные разделом 50 Положения «О регулировании бюджетных правоотношений в городе Канаш Чувашской Республики».

Основные характеристики бюджета города

В решение «О бюджете города Канаш на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» 6 раз вносились изменения, касающихся основных характеристик бюджета (доходы, расходы, дефицит, предельный размер муниципального долга).

Изменения основных параметров бюджета города за 2017 год

Наименование	Первоначальный бюджет	Бюджет с учетом изменений	Изменения, увеличение (+) уменьшение (-) (гр.3-гр.2)	То же, % (гр.3/гр.2)
1	2	3	4	5
Доходы всего, в том числе:	953642,4	1214709,2	261066,8	127,4
Безвозмездные поступления из республиканского бюджета	717660,3	978727,1	261066,8	136,4
Собственные доходы бюджета в том числе	235982,1	235982,1	-	100,0
Налоговые доходы	174408,1	175558,2	1150,1	100,7
Неналоговые доходы	61574,0	60423,9	-1150,1	98,1
Расходы всего	974454,3	1228807,2	254352,9	126,1
Дефицит (-), профицит (+)	-20811,9	-14098,0	-6713,9	260,9

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом доходы увеличены на 261066,8 тыс.руб , или на 27,4%, и составили 1214709,2 тыс.рублей, собственные доходы бюджета исполнены на 100 %.. Расходы бюджета увеличены на 254352,9 тыс. руб., или на 26,1 %, и составили 1228807,2 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений увеличился в результате внесенных в республиканский бюджет изменений на 261066,8 тыс. руб., или на 36,4 % и составил 978727,1 тыс. руб.

Дефицит бюджета по сравнению с первоначально утвержденным уменьшен на 6713,9 тыс. руб. и составил 14098,0 тыс.рублей.

Внесенные изменения в бюджетные назначения обусловлены в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных средств от бюджетов других уровней;
- внутренним перераспределением доходов и бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения.

В связи с уточнениями, внесенными в доходную часть бюджета на 2017 год, были скорректированы в сторону увеличения бюджетные назначения расходной части бюджета по всем отраслям бюджетной сферы.

Доходы бюджета города

Доходы бюджета города Канаш за 2017 год исполнены в объеме 905839,4 тыс. рублей, или 74,6 % к годовым назначениям (1214709,2 тыс.рублей), с ростом к уровню 2016 года на 39,3 %.

Собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) исполнены в сумме 247859,4 тыс. рублей, или на 105,0 % к годовым назначениям (235982,1 тыс.руб.), с ростом к уровню 2016 года на 8,3 %. Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов составил 27,4%. Собственные доходы исполнены на 100,0 % к первоначально утвержденным назначениям (235982,1 тыс.рублей).

За 2017 год налоговые доходы поступили в сумме 185415,9 тыс. руб. или 105,6 % к годовым назначениям (175558,2 тыс. руб.) с ростом к уровню прошлого года на 19692,6 тыс.рублей или на 11,9%. Удельный вес налоговых доходов в собственных доходах составляет 74,8 %.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимают:

- налог на доходы физических лиц – 56,0%, поступило 103748,7 тыс. руб. при плановых назначениях 96569,3 тыс. руб., что на 18423,1 тыс. руб. или на 21,6 % больше предыдущего года. Крупнейшими плательщиками налога на доходы физических лиц являются являются ЗАО «Промтрактор-Вагон»- 13934,4 тыс.руб.(в том числе задолженность 2016 года), ОАО «Автоагрегатный завод» - 4376,7 тыс. руб., организации, относящиеся к ведению железной дороги – 17697,7 тыс. руб., ДОО «Канашстрой» - 1876,6 тыс.руб., АО «Акконд»- 1939,1 тыс.руб.
- единый налог на вмененный доход – 20,4 %, поступило 37798,9 тыс. руб., при плановых назначениях 37000,0 тыс. руб., что меньше в сравнении с прошлым годом на 2969,0 тыс.руб., или на 7,3 % Основную долю поступлений данного налога составляют платежи индивидуальных предпринимателей – физических лиц. Крупнейшими организациями - плательщиками налога являлись ООО «АСП» - 901,1 тыс. рублей, ООО «Гранит плюс» - 723,0 тыс.руб. , ООО «Бриз»-535,0 тыс.руб., ООО «Продукты»-625,0 тыс.руб.
- земельный налог – 10,9 %, поступило 20218,9 тыс. руб., при плановых назначениях 19427,0 тыс. руб., со снижением на 0,8 % к уровню 2016 года,
- государственная пошлина – 4,6 %, поступило 8601,0 тыс. руб., при плановых назначениях 8200,0 тыс. руб., рост составил 4,1 % к уровню 2016 года в том числе:
- налог на имущество с физических лиц – 4,5%, поступило 8370,8 тыс. руб., при плановых назначениях 8000,0 тыс. руб., с ростом на 84,3% к уровню 2016 года.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 62443,5 тыс. руб. или 103,3 % к годовым назначениям (60423,9 тыс. руб.), по сравнению с прошлым годом поступления снижены на 1,0 %. В сравнении с первоначально утвержденными назначениями в течение 2017

года неналоговые доходы уменьшены на 1150,1 тыс.рублей или на 1,9%. Наибольший удельный вес в неналоговых доходах занимают:

- доходы от использования муниципального имущества – 38,4 %, поступили 23962,2 тыс. руб. при плановых назначениях 22939,8 тыс. руб., или 104,5 %, по сравнению с предыдущим годом произошло снижение на 23,2 %., в т.ч.

1) дивиденды по акциям поступили в сумме 2286,9 тыс. рублей, или 100,0 % к плановым назначениям, со снижением к 2016 году на 25,9%. Основными плательщиками являются ОАО «Канашкие городские электрические сети», поступления составили 930.7 тыс. рублей, а также ОАО «Канашская городская ярмарка», поступления от которой составили 1261.9 тыс. рублей , ОАО «Канашский автовокзал» - 4,7 тыс. рублей. Задолженность перед бюджетом по данному виду платежей ОАО «Канашские городские электрические сети» составила 130.7 тыс. рублей,

2) поступления от арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности выполнены на 107,0 %, со снижением на 34,4 % к уровню 2016 года. Недоимка по данному виду платежа составила 1540,0 тыс. рублей ;

3) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности поступили в сумме 5565,8 тыс. рублей, при запланированных 5539,1 тыс. руб., или 100,5 %. Недоимка составила 6655,0 тыс. рублей;

4) доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, поступили в сумме 48,3 тыс. рублей, или 100,0% к плановым назначениям, со снижением в два раза к уровню 2016 года. Платежи поступили от МУП «Комбинат школьного питания» в сумме 48,3 тыс. руб..

5) прочие поступления от использования имущества исполнены на 2929,3 тыс. рублей, из них - концессионная плата поступила в сумме 495,0 тыс. рублей с уменьшением на 26,6% к уровню 2016 года. Основными плательщиками являются ОАО ««Канашские городские электрические сети» - 320,0 тыс. рублей и ООО «Водоканал» - 175,0 тыс.руб., плата граждан за пользование (наем) жилыми помещениями, поступила в сумме 2434,3 тыс.рублей от МП «УК ЖКХ», ООО «УК «Канашстрой», МУП «Чистый город», ООО «УК Жилсервис». Задолженность по данному виду платежей по всем плательщикам в бюджет составила 6672,6 тыс. рублей. С 01.03.2017года начисление платыза пользование9наем0 жилых помещений осуществляется Администрацией города Канаш 9постановлкние администрации города № 325 от 28.02.2017г.);

- плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 26,0 тыс. руб. при плановых назначениях 25,0 тыс. руб., или на 104,0 % (по сравнению с уровнем 2016 г. сократился на 99,4 %), сокращение в 2017 году произошло в связи с внесением изменений в федеральный закон **от** 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», при котором часть платежей отменены : выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными источниками; сбросы загрязняющих веществ на водосборные площади; загрязнение недр, почв; загрязнение окружающей среды шумом, теплом, электромагнитными, ионизирующими и другими видами физических воздействий;

-доходы от продажи имущества – 25,3 %, поступило 15792,0 тыс. руб. при плановых назначениях 15524,6 тыс. руб.,или 101,7%, рост к уровню 2016 года составил 13,1%;

- доходы от продажи земельных участков – 17,2 % , поступило в сумме 10723,9 тыс. руб. при плановых назначениях 10513,2 тыс.рублей или 102,0% и на 73,1 % больше, чем в 2016 году;

- штрафы, санкции – 12,6% поступило 7844,0 тыс. руб. при запланированных 7500,0 тыс.рублей, или 104,6%, по сравнению с предыдущим годом на 81,0 % больше.

Основные суммы поступлений составили штрафы, налагаемые органами внутренних дел – 4148,4 тыс. руб., федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей- 352,6 тыс.руб., федеральная антимонопольная служба-45,0 тыс.руб., Межрайонной ИФНС России - 221,4 тыс. рублей, федеральная служба судебных приставов-10,0 тыс. рублей; прокуратура ЧР-192,2 тыс. руб..

- прочие неналоговые доходы – 4,5%, (плата за размещение средств наружной рекламы) поступило 2809,9 тыс.рублей при плановых назначениях 2715,6 тыс.рублей, или 103,5%, рост к прошлому году 61,6%.

Собственные доходоы бюджета города в сальдированной сумме скорректированы в сторону уменьшения на 1150,1 тыс. рублей неналоговых доходов и соответственно увеличения налоговых доходов на эту же сумму.

Объем задолженности по налоговым доходам в местный бюджет по состоянию на 1 января 2018 года сложился в сумме 10905,0 тыс. рублей против 5975,0 тыс. рублей на начало отчетного периода. За 2017 год задолженность по местным налогам увеличилась на 4930,00 тыс.руб. (в том числе задолженность ЗАО «Промтрактор-Вагон» по земельному налогу в сумме 6558,0 тыс.руб.)

Задолженность по налоговым доходам в бюджет города по состоянию на 1 января 2018 года составляет 10905,0 тыс.рублей, на начало отчетного периода 5975,0 тыс.рублей в течение года увеличилась на 4930,0 тыс.руб. (в том числе задолженность ЗАО «Промтрактор-Вагон» по земельному налогу в сумме 6558,0 тыс.руб.).

В доход бюджета города Канаш поступило безвозмездных поступлений от бюджетов другого уровня (с учетом возврата остатков прошлых лет) – 657980,0 тыс. рублей или 67,2 % к годовым назначениям 978727,1 тыс.рублей. В течение 2017 года межбюджетные трансферты к первоначально утвержденному бюджету увеличены на 261066,8 тыс.рублей, или на 36,4%. По сравнению с предыдущим годом субсидий и субвенций из республиканского бюджета выделено на 56,0 % больше. Это связано с программой «Моногород-Канаш».

Безвозмездные поступления из республиканского бюджета были направлены на:

- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов – 6649,8 тыс. рублей;
- капитальный ремонт автомобильных дорог -42780,8 тыс. рублей;
- расходы на обеспечение жильем молодых семей-12231,3 тыс.рублей
- расходы на реализацию госполномочий прав по дошкольному бесплатному образованию- 131307,7 тыс.рублей
- расходы на реализацию прав граждан на получение бесплатного общего образования-168385,8 тыс.руб.
- компенсация части родительской платы-1244,8 тыс.рублей
- строительство и приобретение жилья детям –сиротам-18768,7 тыс.рублей
- расходы на реализацию мероприятий комфортной городской среды-26000,0 тыс.руб.
- расходы на обустройство мест массового отдыха- 1085,4 тыс.руб.
- расходы на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах-557,0 тыс.руб.
- расходы на обеспечение жилыми помещениям многодетных семей- 18768,7 тыс.руб.
- расходы на предоставление жилых помещений детям –сиротам-3649,0 тыс.руб тыс.руб.
- расходы на развитие монопрофильного населенного пункта -216963,3 тыс.руб.

В 2017 г. городом освоены межбюджетные трансферты в размере 661859,8 тыс. рублей, или 67,4 %.

Наибольшую долю доходов бюджета города в 2017 году составили безвозмездные поступления от бюджетов другого уровня - 72,6%. При доведенных республиканским бюджетом межбюджетных трансфертов на 2017 год в сумме 978727,1 тыс.рублей, поступило 657980,0 тыс.рублей, все поступившие республиканские средства освоены в полном объеме.

Расходы бюджета

Решением о бюджете города на 2017 год расходы утверждены в сумме 974454,3 тыс.рублей, в том числе за счет собственных средств 235982,1тыс.рублей, межбюджетных трансфертов от бюджетов другого уровня 717660,3 тыс.рублей и источников покрытия

дефицита 20811,9 тыс.рублей. В течение отчетного года расходы бюджета города увеличены на 254352,9 тыс. рублей или на 26,1 % и составили 1228807,2 тыс. рублей,

Сложившаяся практика внесения изменений в бюджет текущего финансового года (в 2017 году изменения вносились 6 раз) обусловлена в значительной степени перераспределением бюджетных ассигнований по предложениям главных распорядителей средств местного бюджета, большое количество справок (в 2017 году - 890) об изменении сводной бюджетной росписи местного бюджета свидетельствует о низком качестве работы главных распорядителей по финансовому планированию. Таким образом, задача повышения качества управления бюджетными средствами за счет минимизации количества и объемов изменений утверждаемых показателей городского бюджета по-прежнему остается актуальной.

Финансирование расходов осуществлялось в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и доведенными лимитами бюджетных обязательств на 2017 год на основании заявок главных распорядителей бюджетных средств.

Исполнение расходной части бюджета города составило 905662,5 тыс. рублей или 73,7 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям, в том числе за счет собственных средств 243802,7 тыс.рублей и межбюджетных трансфертов от бюджетов другого уровня 661859,8 тыс.рублей.

Общая характеристика освоения средств по разделам классификации расходов бюджетов

(тыс. рублей)

Раздел расходов	Бюджетные назначения, утвержденные Решением	Уточненные бюджетные назначения, утвержденные	Исполнено			Доля в общей сумме расходов (%)
			Сумма	% к Решению	% к уточненным бюджетным ассигнованиям	
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	49790,2	54529,2	54462,0	109,4	99,9	6,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3818,2	5177,3	5173,8	135,5	99,9	0,6
Национальная экономика	152429,6	281755,8	151681,5	199,5	53,8	16,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	332700,7	395819,2	215926,6	64,9	54,6	23,8
Охрана окружающей среды	40,0	40,0	35,4	88,5	88,5	0,0
Образование	382146,2	423527,8	411160,7	107,6	97,1	45,5
Культура, кинематография	15142,0	18550,2	18550,2	122,5	100,0	2,0
Социальная политика	14525,7	35959,3	35284,3	242,9	98,1	3,9
Физическая культура и спорт	5700,0	11990,8	11990,8	210,4	100,0	1,3
Средства массовой информации	1050,0	1290,2	1283,5	122,2	99,5	0,1
Обслуживание государственного и	17111,7	167,4	113,7	0,7	67,9	0,0

1	2	3	4	5	6	7
муниципального долга						
ВСЕГО	974454,3	1228807,2	905662,5	92,9	73,7	100,0

Основную долю в расходах бюджета занимают расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) – 52,7 % или 430130,1тыс. руб. от общей суммы расходов. По сравнению с предыдущим отчетным годом на социальную сферу направлено бюджетных ассигнований больше на 46855,9 тыс.рублей или на 10,9%. Доля в общей сумме расходов снизилась на 9,1 процентных пункта (в 2016 г. – 430130,1 тыс. руб. или 61,8% от общей суммы расходов).

За 2017 год бюджет города Канаш по расходам исполнен в объеме 905662,5 тыс. рублей, при уточненных назначениях 1228807,2 тыс.рублей, или 73,7 %.

Бюджет города Канаш как и республики в целом, является социально-ориентированным. Доля расходов на социально-культурную сферу (образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную политику) в 2017 году составила 52,7 % от общей суммы расходов.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета составляют:

- расходы на образование – 45,5 %;
- расходы на жилищно-коммунальное хозяйство - 23,8 %;
- расходы на национальную экономику – 16,8%;
- общегосударственные расходы – 6,0 %;
- расходы на социальную политику – 3,9 %;
-расходы на культуру-2,0%,
- расходы на физическую культуру и спорт – 1,3 %

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** решением о бюджете на 2017 год расходы утверждены в сумме 49790,2 (в 2016 году – 448965,9 тыс. рублей), уточненные бюджетные ассигнования составляют 54462,0 тыс.рублей, в течение года увеличены на 4671,8 тыс. рублей, или на 9,3 %.

Исполнение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» осуществляли 4 главных распорядителя средств бюджета города. Кассовое исполнение расходов по разделу за 2017 год составило 54462,0 тыс.рублей, или 99,9 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, по сравнению с предыдущим годом расходы снижены на 2158,4 тыс.рублей (2016 г. – 56620,4 тыс. рублей) Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета за отчетный год составила 6,0 %.

В 2017 году предусмотренные бюджетные ассигнования направлены:

- на содержание:

администрации-20352,7 тыс.руб., в том числе на выполнение переданных полномочий за счет средств республиканского бюджета-1514,1 тыс.руб.;

финансового отдела - 4400,0 тыс.руб.;

контррольно-счетного органа - 844,8 тыс.руб.;

собрания депутаов - 240,4 тыс.руб.

Норматив на содержание органов местного самоуправления в 2017 году, установленный Кабинетом министров Чувашской Республики в размере 11,6 %, соблюден.

- на проведение местного референдума - 455,0 тыс.руб.(дополнительные выборы Собрания депутатов города Канаш шестого созыва 10сентября 2017 года)

- на содержание муниципальных учреждений:

МБУ» Хозяйственно –эксплуатационная служба» г.Канаш ЧР - 8725,2 тыс.руб.;

АУ»МФЦ» - 3830,9 тыс.руб.;

МБУ «Централизованная бухгалтерия» г.Канаш - 8725,1 тыс.руб. (обслуживают 43 муниципальных учреждения);

- на исполнение решений суда и оплату административных штрафов - 1438,9тыс.руб.

- на оплату транспортного налога - 161,9 тыс.руб.

- на приобретение легковой автомашины - 1179,9 тыс.руб..

- на реализацию мероприятий в рамках правоохранительной направленности – 1297,6 тыс.руб(установка камер видеонаблюдения, ремонт помещений под участковые пункты полиции, содержание членов народной дружины, мероприятия по терроризму).

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные ассигнования утверждены Решением в сумме 3818,2 тыс.рублей (в 2016 году - 2855,9 тыс. рублей), уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 5177,3 тыс.рублей в течение отчетного года увеличены на 1359,1 тыс. рублей (на 35,6 %)

Исполнение расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» осуществлял один главный распорядитель средств бюджета города – Администрация города Канаш.

Кассовое исполнение расходов по разделу за 2017 год составило 5173,8 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города за отчетный год составила 0,6 %.

Бюджетные ассигнования по данному разделу направлены на содержание:

органов ЗАГС за счет средств федерального бюджета - 4408,3 тыс.руб.

Единой диспетчерской службы -751,8 тыс.руб.

Мероприятия в области пожарной безопасности - 20,0 тыс.руб.

По разделу **«Национальная экономика»** бюджетные ассигнования утверждены Решением в сумме 152429,6 тыс.рублей (в 2016 году – 48859,0 тыс. рублей), уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 281755,8 тыс. рублей или увеличены на 129326,2 тыс. рублей (на 84,8 %).

Исполнение расходов по разделу «Национальная экономика» осуществляли 2 главных распорядителя средств бюджета города: Администрация города Канаш, Отдел образования и молодежной политики администрации города Канаш.

Кассовое исполнение расходов по разделу за 2017 год составило 151681,5 тыс. рублей, или 53,8 % к уточненным бюджетным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города за отчетный год составила 16,8 %.

За счет бюджетных ассигнований , предусмотренных по данному разделу были профинансированы расходы:

на строительство автомобильной дороги по ул.Машиностроителей (автодорога Аниш) - 57 408,6 тыс.руб.

на ремонт автомобильной дороги по ул.Ильича- 47 534,4 тыс.руб.(в том числе за счет средств республики-42 780,8 тыс.руб.) .Контракт заключен в 2016 году.

-на оплату контрактов по ремонту атомобильных дорог по ул.Некрасова, Трудовая-5953,9 тыс.руб(работы выполнены в 2015 году оплата контрактов на 3 года-2017 год окончательный расчет);

- на капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним в 32-х дворовых территориях и 4-х проездов к ним, площадью 13 тыс. м2. на общую сумму 7 388 тыс. руб. (6649 тыс. – республиканский бюджет; 738 тыс. – местный бюджет).

-на текущее содержание дорог затраты составили 15895,0 тыс.руб

-на ремонт водопропускной трубы на автомобильной дороге по ул.Железнодорожная -176,1 тыс.руб.

- на обустройство разворотной площадки по ул.Машиностроителей-844,1 тыс.руб(в том числе респ.бюджет-337,6 тыс.руб., местный бюджет-206,5 тыс.руб., средства заинтересованных лиц-300,0 тыс.руб)

-на благоустройство дворовых территорий в рамках реализации мероприятий приоритетного проекта «Формирование современной городской среды» по ул.Пушкина д.11, мкр.Восточный д.5,6, 7, улКооперативная д.2,4,6, 8, ул.Желеезнодорожная д.57, ул.Дружбы д.1, 4, 6, ул.Кооперативная д.1-10862,4 тыс.руб(в том числе федер.бюджет-9284,9 тыс.руб, респуб.бюджет-698,9 тыс.руб, местный бюджет-878,6 тыс.руб.);

- на работы по обустройству опасных участков - -установка светофоров-307,0 тыс.руб., нанесение горизонтальной разметки -1028,5 тыс.руб., установка дорожных знаков- 99,9 тыс.руб., - устройство остановочных площадок - 178,9 тыс.руб., - обслуживание светофоров - 1028,5 тыс.руб.;

- на отлов бездомных животных направлено средств-193,3 тыс.руб, в том числе за счет средств республиканского бюджета-41,1 тыс.руб.

- на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства (в целях возмещения части затрат субъектов предпринимательства., связанных с уплатой первого взноса при заключении договора лизинга оборудования) - 338,7 тыс.руб, в том числе за счет средств федерального бюджета - 299,2 тыс.руб., республиканского бюджета - 22,5 тыс.руб., местного -16,9 тыс.руб.

- на проведение землеустроительных работ - 560,2 тыс.руб., в том числе на возмещение убытков правообладателям земельных участков (под Аниш) - 153,6 тыс.руб.,проведение кадастровых и оценочных работ 406,2 тыс.руб..

- на трудоустройство несовершеннолетних граждан-200,0 тыс.руб.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования утверждены Решением о бюджете в сумме 332700,7 тыс.рублей (в 2016 году – 39688,3 тыс. рублей), уточненные бюджетные показатели – 395819,2 тыс. рублей, увеличены на 63118,5 тыс. рублей (на 19,0 %).

Исполнение расходов бюджета города по разделу осуществляла Администрация города Канаш.

Кассовое исполнение расходов за 2017 год составило в сумме 215926,6 тыс. рублей, или 54,6 % от бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Бюджетнве ассигнования по данному разделу направлены на:

- выполнение требований жилищного кодекса РФ взносы на капитальный ремонт муниципального жилого фонда -3485,6 тыс.руб.;

- на ремонтные работы по решению суда в муниципальном жилом фонде (пр.Ленина 93-5,ул.Трудовая 1-45а, ул.Машиностроителей14 кв.202, 208);

- на возмещение расходов по содержанию пустующих муниципальных жилых помещений и возмещение по установке индивидуальных приборов учета в муниципальном жилом фонде - 296,3 тыс.руб.;

-на приобретение жилья для многодетных семей, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях - 3649,0 тыс.руб(в том числе за счет средств республиканского бюджета - 3649,0 тыс.руб. (в очереди на 01.01.2018 г.-15 семей)

-на оплату аренды котельной -180,0 тыс.руб.

- на уличное освещение - 9922,6 тыс.руб.

-на работы по благоустройству - 5005,8 тыс.руб. (в том числе 895,5 тыс.руб.-благоустройство скверов, 99,9 тыс.руб. устройство братских могил, 2346,8 тыс.руб. снос бараков, 541,6 тыс.руб -вывоз мусора с несанкционированных свалок, 448,0 тыс.руб.-содержание объектов озеленения, 99,3 тыс.руб.-установка общественных туалетов на кладбище, 533,6 тыс.руб -устройство тротуаров и вырубка деревьев по ул.К.Маркса и 30 лет Чувашии).;

-на содержание мест захоронения - 700,0 тыс.руб.;

-на приобретение саженцев - 99,0 тыс.руб.;

-на приобретение спорт оборудования для поощрения победителей в номинации «Личший двор» -150,0 тыс.руб.;

-на изготовление эскизных проектов и сметной документации по обустройству сцены, дворов и общественной территории -1150,2 тыс.руб.;

-на обустройство дворовых территорий и городского парка в рамках формирования приоритетного проекта «Формирование городской среды» - 18434,6 тыс.руб. (в том числе за счет средств федерального бюджета - 14895,1 тыс.руб, республиканского бюджета-1121,1 тыс.руб., местного бюджета - 1409,4 тыс.руб., за счет средств заинтересованных лиц (взносы граждан) -1009,0 тыс.руб.);

-на обустройство мест массового отдыха (городского парка-устройство сцены)-1214,7 тыс.руб. (в том числе федерального бюджета - 1009,4 тыс.руб., республиканского бюджета -76 тыс.руб, местного бюджета - 129,4 тыс.руб.);

-на приобретение и установку детских городков по ул.Железнодорожной д.89, ул.Машиностроителей д.24, ул.30 лет Победы-10, проспекту Ленина-18, ул.Разина д.15(в рамках реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах) - 548,6 тыс.руб(в том числе за счет средств республиканского бюджета - 219,4 тыс.руб., местного бюджета - 164,6 тыс.руб, средства заинтересованных лиц - 164,6 тыс.руб.;

-на лабараторные исследования, государственную экологическую экспертизу по проекту «рекультивации свалки» - 440,5 тыс.руб.;

- на реализацию государственных полномочий по учету граждан - 3,4 тыс.руб.(в том числе республиканский бюджет-3,4 тыс.руб.).

в рамках реализации мероприятий «Моногород Канаш»:

на реконструкцию канализационных очистных сооружений-89831,6 тыс.руб(в том числе средства фонда Моногородов-17000,0 тыс.руб., респ.бюджет-64495,6 тыс.руб., местный бюджет-8336,0 тыс.руб.;

на строительство индустриального парка- 80000,0 тыс.руб.(в том числе за счет средств фонда развития Моногородов - 70000,0 тыс.руб, республиканского бюджета-9000,0 тыс.руб., местного бюджета -1000,0 тыс.руб.).

По разделу **«Образование»** бюджетные ассигнования утверждены Решением в сумме 382146,2 тыс.рублей (в 2016 году – 394028,5 тыс. рублей), уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 423527,8 тыс. рублей, увеличены на 41381,6 тыс. рублей или на 10,8 %.

Исполнение расходов по разделу «Образование» осуществляли 3 главных распорядителя средств бюджета города.

Кассовое исполнение расходов по разделу за 2017 год составило 411160,7 тыс. рублей или 97,1 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета за отчетный год составила 45,5%.

Бюджетные ассигнования в отчетном году были направлены на содержание дошкольных образовательных учреждений в размере 164030,3 тыс. рублей, в т.ч. 29294,5 тыс. рублей за счет местного бюджета. средств местного бюджета на приобретение и ремонт направлено 3305.9 тыс.руб.:

- ДОУ № 1 -114,9 тыс.руб.(текущий ремонт помещений-96,7 тыс.руб., услуги стройконтроля 1,3 тыс.руб., шпаклевка, штукатурка, линолеум);

- ДОУ № 2 – 175,4 тыс.руб.(ремонт санузла, ремонт помещений-100,4 тыс.руб.);

- ДОУ 5 – 159,8 тыс.руб. (замена окон, монтаж пожарной сигнализации, услуги стройконтроля);

-ДОУ № 7 -50,0 тыс.руб.(ремонт кровли, услуги стройконтроля);

- ДОУ № 8 -127,6 тыс.руб. (замена окон, услуги стройконтроля);

- ДОУ № 9 - 283,0 тыс.руб.(ремонт в туалете, стройматериалы, пылесос);

- ДОУ№ 11 - 101,1 тыс.руб. (ремонт кровли,услуги стройконтроля);

- ДОУ № 12 -361,9 (установка окон, услуги стройконтроля);

- ДОУ № 13 - 170,6 тыс.руб. (ремонт карниза, счетчик воды, водонгреватель, окна ПВХ);

- ДОУ -147,0 тыс.руб(замена окон, краска, услуги стройконтроля);

-ДОУ15 - 100,0 тыс.руб. (ремонт освещения в кабинетах, контейнер для сбора ТБО, стройматериалы, услуги стройконтроля, ванна);

-ДОУ 16 - 100,0 тыс.руб. (замена окон, стройматериалы, услуги стройконтроля);

-ДОУ № 17 -100,0 тыс.руб (ремонт помещений, установка перегородок в санузлах, услуги строй контроля);

-ДОУ №18 –179,8 тыс.руб. (сантехнические работы, ремонт системы отопления, услуги стройконтроля)

-ДОУ № 19 -33,5 тыс.руб. По данному учреждению в рамках реализации подпрограммы «Доступная среда» за счет средств федерального, республиканского и местного бюджета созданы условия для получения детьми-инвалидами качественного образования в ДОУ № 19 на сумму 1589,9 тыс.руб.(устройство пандуса, поручений, приобретены интерактивный стол, световая панель, световые приборы, сенсорные мячи, уличное оборудование, комплект детской мебели)

На содержание общеобразовательных учреждений в 2017 году направлены средства в размере 197701,1 тыс. рублей, в т.ч. 27355,3 тыс. рублей за счет местного бюджета.

Кроме того, на текущий ремонт СОШ были выделены средства местного бюджета в сумме 1956,0 тыс.руб., в том числе :

-СОШ №1 - 100,0 тыс.руб.(замена окон, дверь пластиковая, смесители, услуги строй контроля);

-СОШ № 3 - 100,0 тыс.руб.(замена окон, стройатериалы);

-Лицей - 299,6 тыс.руб. (установка окон, блок стульев, шкаф-стеллаж, проектно-сметная документация);

-СОШ 5 -99,0 тыс.руб. (замена окон);

-СОШ6 -100,0 тыс.руб.(ремонт системы отопления, текущий ремонт мягкой кровли, стройматериалы, услуги стройконтроля);

-СОШ7 - 86,5 тыс.руб. (услуги стройконтроля, окнаПВХ, отделочные работы в фойе, хозтовары)

-СОШ 8 -160,3 тыс.руб.(замена окон);

-СОШ9 -587,3 тыс.руб.(ремонт внутренних коммуникаций, разборка зданий школьных мастерских, противопожарные двери, монтаж системы видеонаблюдения, изготовление техпаспорта);

-СОШ 10 -100,0 тыс.руб.(окна ПВХ)

-СОШ11 - 323,3 тыс.руб. (монтаж видеонаблюдения, обследование строит.конструкций здания, ремонт электрооборудования, замена входной двери).

Бесплатным горячим питанием были охвачены 977 учащихся 10 общеобразовательных школ (включая детей с ограниченными возможностями) на сумму 2212,1 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

На оздоровление детей в пришкольных и палаточных лагерях было выделено 1430,0 тыс. рублей (977 учащихся), в загородных лагерях 4196,1 тыс. рублей (494 путевки).

На содержание учреждений дополнительного образования в сфере образования направлены средства :

-на содержание МБОУ ДОД «Дом детского творчества» -13726,7 тыс.руб., (в том числе за счет республиканского бюджета -3748,4 тыс.руб.), в том числе ремонтные работы -111,3 тыс.руб.

-на содержание МБОУ «Центр психолого-педагогической реабилитации и коррекции «Азамат» - 2964,8 тыс.руб. (в том числе из республиканского бюджета-147,4 тыс.руб.), в том числе ремонтные работы-100,0 тыс.руб..

Содержание учреждений дополнительного образования в сфере культуры характеризуются следующими показателями:

-МБОУ ДОД «ДХШ» г. Канаш - 2762,9 тыс. рублей(в том числе за счет средств республиканского бюджета-69,9 тыс.руб.), в том числе на ремонтные работы 100,0 тыс.руб.(ремонт класса, ремонт фасада, проектор, ноутбук);

- МБОУ ДОД «ДМШ» г. Канаш-10371,6,0 тыс.руб.(в том числе за счет средств республиканского бюджета-104,2 тыс.руб.), в том числе ремонтные работы -100,0 тыс.руб(ремонт забора, шторы для сцены, домра малая).

- МБОУ ДОД «ДЮСШ им. Воронкова» г. Канаш было выделено 7949,0 тыс. рублей(в том числе за счет средств республиканского бюджета-1289,8 тыс.руб), в т. ч на ремонт – 303,3 тыс. рублей (ремонт кровли зала, прожектор светодиодный

По разделу **«Культура, кинематография»** Решением расходы утверждены в сумме 15142,0 тыс. рублей, уточненной сводной бюджетной росписью – 18550,2 тыс.рублей, в течение года увеличены на 3408,2 тыс.рублей (22,5%). Кассовое исполнение составило 18550,2 тыс. рублей или 100,0%. Доля этих расходов в общем объеме расходов бюджета за отчетный год составила 2,0 процента.

Исполнение расходов бюджета по разделу осуществлял главный распорядитель средств бюджета города - Отдел культуры, по делам национальностей и архивного дела администрации города Канаш.

Выделенные бюджетные ассигнования в 2017 году были использованы на содержание:

- АУ «ГДК» г. Канаш в сумме 5879,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета-1751,4 тыс.руб.;

- МБУ «Краеведческий музей» г. Канаш - 2143,8 тыс. рублей, (в т.ч. за счет средств республиканского бюджета - 486,6 тыс.руб.), в т.ч. на ремонтные работы-100,0 тыс.руб(огнезащитная обработка).;

- МБУ «Городская ЦБС» г. Канаш - 6643,0 тыс. рублей, в т. ч за счет средств федерального бюджета на пополнение библиотечного фонда -13,0 тыс.руб, республиканского бюджета -1959,2 тыс.руб.;на ремонтные работы-334,9 тыс.руб(оплата задолженности за содержание жилья, ремонт читального зала, поставка программного продукта).

- АУ «Канашский городской парк культуры и отдыха» - 250,0 тыс.руб.(отопление)

- МКУ «Отдел культура администрации г.Канаш» - 1290,5 тыс.руб.

- Общегородские мероприятия профинансированы в сумме 400,4 тыс. рублей.

По разделу **«Социальная политика»** бюджетные ассигнования утверждены Решением в сумме 14525,7 тыс. рублей, уточненной сводной бюджетной росписью 35959,3 тыс. рублей или увеличены на 21433,6 тыс. рублей (147,6%).

Исполнение расходов по разделу «Социальная политика» осуществляли 2 главных распорядителя средств бюджета города.

Кассовое исполнение расходов по разделу за 2017 год составило 35284,3 тыс. рублей, 98,1 % от бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета за отчетный год составила 3,9 процента.

Бюджетнне ассигнования по данному разделу использованы на:

-доплату к госпенсиям - 106,5 тыс.руб.;

-на субсидии молодым семьям -14610,7 тыс.руб,(в том числе за счет средств федер.бюджета-6431,2 тыс.руб., респуб.бюджета-5800,1 тыс.руб.,местного бюджета-2379,5 тыс.руб.), реализовано 20 свидетельств;

-на приобретение жилья детям-сиротам - 18768,7 тыс.руб.(в том числе за счет средств федерального бюджета-2866,8 тыс.руб., республиканского бюджета-16102,6 тыс.руб.(приобретено 20 квартир);

- оплату проездных билетов учащимся общеобразовательных школ за счет средств республиканского бюджета -51,5 тыс.руб.

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения за счет средств федерального бюджета, исполнено-364,3 тыс.руб.

- на выплату компенсаций части родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных учреждениях за счет средств республиканского бюджета -1244,8 тыс.руб..

-единовременную выплату семьям усыновивших детей -137,7 тыс.руб.

Решением по разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы утверждены в сумме 5700,0 тыс. рублей, уточненной сводной бюджетной росписью – 11990,8 тыс. рублей, расходы увеличены на 6290,8 тыс.рублей (110,4%). Кассовое исполнение составило в 11990,8 тыс. рублей или 100,0% к бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью. Доля этих расходов в общем объеме расходов бюджета за отчетный год составила 1,3 процента.

Исполнение расходов бюджета по разделу осуществляли два главных распорядителя средств бюджета города – Администрация города Канаш и Отдел культуры по делам национальностей и архивного дела.

Выделенные бюджетные ассигнования в 201 году были использованы:

- на содержание - АУ ДОД «ДЮСШ» Локомотив» г. Канаш - 8045,6 тыс. рублей., в том числе за счет средств республиканского бюджета -2909,8 тыс.руб.

- на финансирование спортивных мероприятий – 600,0 тыс. рублей, в т.ч. питание юных спортсменов, выезжающих на спортивные соревнования;

-на оплату работ по строительству стадиона при АУ ДОД «ДЮСШ»Локомотив»-3316,9 тыс.руб. (контракт 2016 года), в том числе за счет средств республиканского бюджета -2985,2 тыс.руб.

Решением по разделу **«Средства массовой информации»** расходы утверждены в сумме 1050,0 тыс. рублей, уточненной сводной бюджетной росписью – 1292,2 тыс.рублей, увеличены на 240,2 тыс.рублей. Кассовое исполнение составило 1283,5 тыс. рублей или 99,5% от утвержденных назначений. Доля этих расходов в общем объеме расходов бюджета за отчетный год составила 0,1 процента.

Исполнение расходов бюджета по разделу осуществлял главный распорядитель средств бюджета города - Администрация города Канаш. Финансирование расходов осуществлялось в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств на 2017 год на основании заявок главных распорядителей бюджетных средств.

Использование средств резервного фонда

Согласно статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Порядок использования средств резервного фонда устанавливается местной администрацией.

Решением объем резервного фонда утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством. Фактические расходы произведены в сумме 4,2 тыс.рублей.

Исполнение муниципальных целевых программ

Одним из стратегических ориентиров, отраженных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации, является формирование и реализация долгосрочной стратегии развития программно-целевого принципа организации деятельности органов исполнительной власти.

Бюджет города Канаш по расходам на 2017 год сформирован полностью по программно-целевому принципу из 14 действующих муниципальных программ с объемом финансирования 974454,3 тыс.рублей, Уточненной сводной бюджетной росписью объем расходов по муниципальным программам утвержден в сумме 1228807,2 тыс.рублей.

Кассовое исполнение по муниципальным программам за 2017 год составляет905662,5 тыс.рублей, или 73,7 % к утвержденным сводной бюджетной росписью назначениям.

В течение отчетного периода расходы в рамках муниципальных программ увеличены на 254352,9 тыс.рублей, однако, не во все муниципальные программы вносились изменения.

Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание

Согласно данным годовой бюджетной отчетности, муниципальный долг на 01.01.2018 года составил 93419,0 тыс.рублей.

По сравнению с началом года долговая нагрузка снизилась на 14831,0 тыс. рублей (01.01.2017 г. – 108250,0 тыс.рублей, на 01.01.2018 г. - 93419 тыс. рублей (погашены долговые обязательства по выданной в 2016 году муниципальной гарантии под строительство двух блочно модульных котельных МП «УК ЖКХ»-100 000,0 тыс.руб.и по муниципальной гарантии ОАО «Канашская городская ярмарка», выданная в 2015 году на сумму -15000,0 тыс.руб.). Соотношение муниципального долга города к собственным доходам на 1 января 2018 года составляет 37,7 %.

Решением были утверждены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 2826,0 тыс.рублей. Доля расходов на обслуживание муниципального долга не превысила 15-ти процентный размер объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Уточненные на конец отчетного года расходы были снижены до 167,4 тыс.рублей. Фактически произведено расходов на обслуживание муниципального долга 113,7 тыс.рублей.

Дефицит бюджета город Канаш и источники его покрытия

За 2017 год бюджет города исполнен с профицитом в сумме 176,9 тыс. рублей при плановом дефиците -14098,0 тыс. рублей в результате поступлений доходов сверх плановых назначений.

В 2017 году бюджетные инвестиции направлены в объекты капитального строительства, предусмотренные 3-мя муниципальными программами в соответствии с городской адресной инвестиционной программой в сумме 10815,1 тыс.рублей, или 100,0 % к уточненным плановым назначениям.

Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета города за 2017 год представлен Финансовым отделом администрации города в Контрольно-счетный орган в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и раздела 50 Положения «О регулировании бюджетных правоотношений в городе Канаш Чувашской Республики» в установленный срок.
2. Документы и материалы, представленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета города за 2017 год, соответствуют перечню, предусмотренному разделом 50 Положения «О регулировании бюджетных правоотношений в городе Канаш Чувашской Республики».
3. Исполнение бюджета в 2017 году осуществлялось в соответствии с основными направлениями бюджетной политики города на 2017 год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О регулировании бюджетных правоотношений в городе Канаш Чувашской Республики».
4. В течении 2017 года в основные параметры бюджета вносились изменения, не противоречащие Бюджетному законодательству.
5. Бюджет города за 2017 год по доходам исполнен в сумме 905839,4 тыс. рублей, или 74,6 % к годовым назначениям (1214709,2 тыс.рублей), с ростом к уровню 2016 года на 39,3 %, по расходам - в сумме 905662,5 тыс. рублей или 73,7 % к бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью (122807,2 тыс. рублей).

6. Сложившаяся практика внесения изменений в бюджет текущего финансового года (в 2017 году изменения вносились 6 раз) обусловлена в значительной степени перераспределением бюджетных ассигнований по предложениям главных распорядителей средств местного бюджета, большое количество справок (в 2017 году - 890) об изменении сводной бюджетной росписи местного бюджета свидетельствует о низком качестве работы главных распорядителей по финансовому планированию. Таким образом, задача повышения качества управления бюджетными средствами за счет минимизации количества и объемов изменений утверждаемых показателей городского бюджета по-прежнему остается актуальной.
7. Бюджет города исполнен с профицитом в сумме 176,9 тыс.рублей.
8. Объем муниципального долга по городу Канаш по состоянию на 01.01.2018 составил 93419,0 тыс. рублей, не превысил предельного объема муниципального долга, утвержденного Решением Собрания депутатов от 09.12.2016 № 21/5 «О бюджете города Канаш на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 8годов».

9. В 2017 году расходы за счет средств резервного фонда произведены расходы в сумме 4,2 тыс.руб.

10. Изменения в муниципальные программы своевременно не вносятся и не производится оценка эффективности программ.

Отчет об исполнении бюджета города за 2017 год может быть рассмотрен и утвержден Собранием депутатов города Канаш в установленном порядке.

Председатель КСО А.М.Закон

17.04.2018г.