**Информация**

**о ходе исполнения бюджета городского округа – города Тамбов**

**за 9 месяцев 2017 года**

Во исполнение ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 6 и 32.1 Положения «О бюджетном процессе в городском округе – город Тамбов», утверждённого решением Тамбовской городской Думы Тамбовской области от 26.12.2012 № 839, постановлением администрации города Тамбова Тамбовской области от 25.10.2017 № 6468 утверждён отчёт об исполнении бюджета городского округа – город Тамбов за 9 месяцев 2017 года.

Отчёт об исполнении бюджета городского округа – город Тамбов за 9 месяцев 2017 года (далее - Отчёт) утверждён в установленный срок.

В соответствии со статьёй 32.1 Положения «О бюджетном процессе в городском округе - город Тамбов» Контрольно-счётной палатой города Тамбова проведён анализ Отчёта. Исполнение бюджета городского округа – города Тамбов (далее – городской бюджет) в отчётном периоде по основным показателям сложилось следующим образом.

1. **Исполнение бюджета по доходам**

Городской бюджет за 9 месяцев 2017 года исполнен по доходам в сумме **3 680 422,3 тыс. руб**., что составляет **58,3%** к утверждённым бюджетным назначениям 2017 года:

**-** в I квартале 2017 года поступило **871 104,2 тыс. руб.** (13,8% от исполнения за 9 месяцев),

**-** во II квартале 2017 года поступило **1 363 167,9 тыс. руб.** (21,6% от исполнения за 9 месяцев),

**-** в III квартале 2017 года поступило **1 446 150,2 тыс. руб.** (22,9% от исполнения за 9 месяцев).

Для информации за 9 месяцев 2016 года бюджет был исполнен по доходам на **53,7 %** к утвержденнымбюджетным назначениям 2016 года.

Поступления составили:

* налоговые доходы – **1 557 786,2 тыс. руб**. (**60,2%** к утверждённым бюджетным назначениям 2017 года);
* неналоговые доходы – **302 609,2 тыс. руб**. (**53,3%** к утверждённым бюджетным назначениям 2017 года);
* безвозмездные поступления – **1 820 026,9 тыс. руб.** (**57,8%** к утверждённым бюджетным назначениям 2017 года).

За 9 месяцев 2017 года доходов поступило на **996 878,8 тыс. руб.** или на **21,3%** меньше по сравнению с аналогичным периодом 2016 года. Сокращение доходов связано с уменьшением безвозмездных поступлений на **606 456,7 тыс. руб.**, налоговых поступлений на **348 043,7 тыс. руб.**, неналоговых поступлений на **42 378,4 тыс. руб.** По результатам исполнения городского бюджета за 9 месяцев 2017 года структура доходной части претерпела изменения по сравнению с аналогичным периодом 2016 года (см. диаграмму ниже).

***Диаграмма № 1****. Структура доходов*

*городского бюджета за 9 месяцев 2016-2017 гг.*

Безвозмездные поступления

49,5%

Неналоговые доходы

8,2%

Налоговые доходы

42,3%

Безвозмездные поступления

51,9%

Неналоговые доходы

7,4%

Налоговые доходы

40,7%

**1.1. Налоговые доходные источники**

За 9 месяцев 2017 года налоговых доходов поступило **1 557 786,2 тыс. руб**. (**60,2%** к утверждённым бюджетным назначениям):

**-** в I квартале 2017 года поступило **476 143,5 тыс. руб.** (18,4% от исполнения за 9 месяцев),

**-** во II квартале 2017 года поступило **520 974,8 тыс. руб.** (20,1% от исполнения за 9 месяцев),

**-** в III квартале 2017 года поступило **560 667,9 тыс. руб.** (21,7% от исполнения за 9 месяцев).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления сократились на **18,3%**.

***Диаграмма № 2****. Поступление основных видов налоговых доходов бюджета за* 9 месяцев *2017* *года в сопоставлении с аналогичным периодом 2016 года*

Наибольший удельный вес налоговых доходных источников в общей величине доходов приходится на налог на доходы физических лиц – **23,1%** (поступило **850 371,5 тыс. руб.**)и на земельный налог – **10,8%** (поступило **397 565,9 тыс. руб.**). По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2016 года поступления по данным налоговым источникам в общей сумме доходов составляли **24,6%** и **10,1%** соответственно.

За 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления увеличились:

**-** поналогу на имущество физических лиц – на **33 634,9 тыс. руб.** (более чем в 4,0 раза) (исполнение 31,1% к годовым назначениям)

**-** по ЕСХН – на **21 051,0 тыс. руб.** (более чем в 17,5 раза) (исполнение 97,4% к годовым назначениям)

**-** по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на **2 686,7 тыс. руб.** (на 73,3%) (исполнение 58,9% к годовым назначениям).

Заметный рост поступлений по ЕСХН обусловлен незапланированным поступлением единовременных платежей от крупного налогоплательщика в I квартале 2017 года.

За 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления уменьшились:

**-** по налогу на доходы физических лиц – на **299 856,7 тыс. руб.** (на **26,1%**) (исполнение 61,6% к годовым назначениям)

**-** по земельному налогу **–** на **73 800,5 тыс. руб.** (на 15,7**%**) (исполнение 58,8% к годовым назначениям)

**-** по ЕНВД **–** на **26 507,1 тыс. руб.** (на 11,5**%**) (исполнение 67,5% к годовым назначениям)

**-** по государственной пошлине – на **3 882,3 тыс. руб.** (на 12,3%) (исполнение 59,2% к годовым назначениям)

**-** по акцизам **–** на **1 368,3 тыс. руб.** (на 20,9**%**) (исполнение 67,9% к годовым назначениям).

Значительное сокращение поступлений земельного налога обусловлено проблемой обжалования налогоплательщиками кадастровой стоимости принадлежащих им земельных участков.

**1.2. Неналоговые доходные источники**

За 9 месяцев 2017 года поступления от неналоговых доходных источников составили **302 609,2 тыс. руб**.:

**-** в I квартале 2017 года поступило **101 756,2 тыс. руб.** (17,9% от исполнения за 9 месяцев),

**-** во II квартале 2017 года поступило **97 592,3 тыс. руб.** (17,2% от исполнения за 9 месяцев),

**-** в III квартале 2017 года поступило **103 260,7 тыс. руб.** (18,2% от исполнения за 9 месяцев).

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления сократились на **12,3%.**

Наибольший удельный вес среди неналоговых доходов в общей величине доходов приходится на доходы от использования имущества **5,6%** (поступило **205 331,0 тыс. руб.**) и на доходы от продажи материальных и нематериальных активов **1,1%** (поступило **39 970,2 тыс. руб.**).

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2016 года поступления по данным неналоговым источникам в общей сумме доходов составляли **5,1%** и **1,0 %** соответственно.

***Диаграмма № 3****. Поступление основных видов неналоговых доходов бюджета за* 9 месяцев *2017 года* *в сопоставлении с аналогичным периодом 2016 года*

За 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления увеличились:

**-** по штрафам, санкциям, возмещению ущерба **–** на **1 845,6 тыс. руб.** (на 5,5**%**) (исполнение 77,7% к годовым назначениям)

**-** по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на **362,6 тыс. руб.** (на **2,7%**) (исполнение 56,9% к годовым назначениям)

**-** по административным платежам и сборам – на **1,8 тыс. руб.** (на 4,9%) (исполнение 77,6% к годовым назначениям).

За 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления уменьшились:

**-** по доходам от использования имущества **–** на **30 885,8 тыс. руб.** (на 13,1**%**) (исполнение 56,5% к годовым назначениям)

**-** по платежам при пользовании природными ресурсами **–** на **7 556,7 тыс. руб.** (на 48,5**%**) (исполнение 39,2% к годовым назначениям)

**-** по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на **6 139,2 тыс. руб.** (на 13,3%) (исполнение 34,9% к годовым назначениям).

Причинами сокращения поступлений доходов от использования имущества является существенное сокращение поступлений доходов от арендной платы за земельные участки и муниципальное имущество.

Причинами сокращения доходов от продажи материальных и нематериальных активов является стабильное сокращение количества привлекаемых для приватизации объектов муниципального имущества.

**1.3. Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2017 года безвозмездные поступления составили **1 820 026,9 тыс. руб.**, что составляет **57,8%** к утверждённым бюджетным назначениям 2017 года:

**-** в I квартале 2017 года поступило **293 204,6 тыс. руб.** (9,3% от исполнения за 9 месяцев),

**-** во II квартале 2017 года поступило **744 600,7 тыс. руб.** (23,6% от исполнения за 9 месяцев),

**-** в III квартале 2017 года поступило **782 221,6 тыс. руб.** (24,8% от исполнения за 9 месяцев).

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления сократились на **606 456,7** **тыс. руб**. или **25,0%**.

Сокращение безвозмездных поступлений по сравнению с показателями аналогичного периода 2016 года обусловлено уменьшением:

**-** субсидий – на **580 668,3 тыс. руб.**

**-** иных межбюджетных трансфертов – на **37 541,9 тыс. руб.**

При этом за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года произошло увеличение:

**-** дотаций – на **4 483,3 тыс. руб.**

**-** субвенций – на **43 893,6 тыс. руб.**

**-** прочих безвозмездных поступлений – на **738,7 тыс. руб.**

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года возврат автономными и бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет был на **60,2 тыс. руб.** меньше.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из городского бюджета за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года оказался на **37 301,8 тыс. руб.** больше.

**2. Исполнение бюджета по расходам**

Городской бюджет за 9 месяцев 2017 года исполнен по расходам в сумме **4 091 264,6 тыс. руб**., что составляет **61,1%** к утверждённым бюджетным назначениям 2017 года:

**-** в I квартале 2017 года городской бюджет исполнен по расходам на **1 125 773,4 тыс. руб.** (16,8% от исполнения за 9 месяцев),

**-** во II квартале 2017 года городской бюджет исполнен по расходам на **1 528 040,5 тыс. руб.** (22,8% от исполнения за 9 месяцев),

**-** в III квартале 2017 года поступило **1 437 450,7 тыс. руб.** (21,5% от исполнения за 9 месяцев).

Для информации городской бюджет за 9 месяцев 2016 года был исполнен по расходам на **52,4%** к утверждённым бюджетным назначениям 2016 года.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы за 9 месяцев 2017 года уменьшились на **637 619,1 тыс. руб.** или на **13,5%**.

По разделам исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2017 года сложилось следующим образом.

Финансирование «социального» блока («Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации») составило **2 138 558,6 тыс. руб.** или **64,8%** от годовых назначений, что ниже уровня расходов соответствующего периода прошлого года на **168 803,9 тыс. руб.** (на 7,3%), в том числе:

- «Образование» - в сумме **1 924 801,7 тыс. руб.** или **66,4%** от годовых назначений, что ниже уровня расходов соответствующего периода прошлого года на **126 891,4 тыс. руб.** (на 6,2%);

- «Культура, кинематография» - в сумме **96 727,0 тыс. руб.** или **48,8%** от годовых назначений, что ниже уровня расходов соответствующего периода прошлого года на **491,4 тыс. руб.** (на 0,5%);

- «Социальная политика» - в сумме **97 306,8 тыс. руб.** или **67,2%** от годовых назначений, что ниже уровня расходов соответствующего периода прошлого года на **41 974,1 тыс. руб.** (на 30,1%);

- «Физическая культура и спорт» - в сумме **13 759,5 тыс. руб.** или **26,1%** от годовых назначений, что выше уровня расходов соответствующего периода прошлого года на **91,4 тыс. руб.** (на 0,7%);

- «Средства массовой информации» - в сумме **5 963,6 тыс. руб.** или **93,2%** от годовых назначений, что выше уровня расходов соответствующего периода прошлого года на **461,6 тыс. руб.** (на 8,4%).

Удельный вес расходов на «социальный» блок по итогам 9 месяцев 2017 года составил **52,3 %** от общего объёма расходов городского бюджета.

По блоку «Расходы на городское хозяйство» («Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды») финансирование составило **1 487 754,0 тыс. руб.** или **54,5%** от годовых назначений, что ниже уровня расходов соответствующего периода прошлого года на **472 189,9 тыс. руб.** (на 24,1%), в том числе:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме **17 156,2 тыс. руб.** или **72,0%** от годовых назначений, что ниже уровня расходов соответствующего периода прошлого года на **1 261,7 тыс. руб.** (на 6,9%);

- «Национальная экономика» - в сумме **874 151,3 тыс. руб.** или **54,8%** от годовых назначений, что ниже уровня расходов соответствующего периода прошлого года на **311 386,3 тыс. руб.** (на 26,3%);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме **589 914,5 тыс. руб.** или **54,1%** от годовых назначений, что ниже уровня расходов соответствующего периода прошлого года на **155 194,6 тыс. руб.** (на 20,8%);

- «Охрана окружающей среды» - в сумме **6 531,9 тыс. руб.** или **31,9%** от годовых назначений, что ниже уровня расходов соответствующего периода прошлого года на **4 347,4 тыс. руб.** (на 40,0%).

Удельный вес расходов по данному блоку за 9 месяцев 2017 года составил **36,4 %** от общего объёма.

По остальным разделам финансирование расходов городского бюджета за 9 месяцев текущего года сложилось следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» - в сумме **282 104,8 тыс. руб.** или **69,3%** от годовых назначений, что выше уровня расходов соответствующего периода прошлого года на **3 994,6 тыс. руб.** (на 1,4%);

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в сумме **182 847,2 тыс. руб**. или **70,7%** от годовых назначений, что ниже уровня расходов соответствующего периода прошлого года на **619,8 тыс. руб.** (на 0,3%).

Анализ доходных и расходных частей городского бюджета за 9 месяцев 2017 года представлен в Таблице № 1 «Анализ показателей доходной части бюджета городского округа – город Тамбов за 9 месяцев 2017 года» и Таблице № 2 «Анализ показателей расходной части бюджета городского округа – город Тамбов за 9 месяцев 2017 года».

**3. Дефицит бюджета**

Городской бюджет за 9 месяцев 2017 года исполнен с дефицитом в сумме **410 842,3  тыс. руб.**

Источниками финансирования сложившегося дефицита бюджета явились:

– разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами (получено 774 000,0 тыс. руб., погашено 404 670,5 тыс. руб.) в сумме **369 329,5** **тыс. руб.**;

– изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета в сумме **41 512,7 тыс. руб.**

**4. Муниципальный долг**

Муниципальный долг городского округа - город Тамбов по состоянию на 01.10.2017 составил **3 225 587,8 тыс. руб**. (сократился по сравнению с муниципальным долгом на 01.07.2017 на **24 670,5 тыс. руб.**, но превысил уровень долга по состоянию на 01.01.2017 на **369 329,5 тыс. руб.**), в том числе:

1) **2 272 166,0 тыс. руб**. – объём основного долга по кредитам, полученным от кредитных организаций;

2) **953 421,8 тыс. руб.** – объём основного долга по бюджетным кредитам, привлечённым в городской бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч.:

- **133 421,8 тыс. руб.** – бюджетный кредит, полученный из областного бюджета в 2011 году для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения сроком (срок погашения в 2034 году);

- **300 000,0 тыс. руб.** – бюджетные кредиты, полученные из областного бюджета в 2015 году сроком погашения в 2018 году.

- **150 000,0 тыс. руб.** – бюджетный кредит, полученный из областного бюджета в 2016 году сроком погашения в 2019 году;

- **125 000,0 тыс. руб.** – бюджетный кредит, полученный из областного бюджета в 2017 году сроком погашения в 2017 году;

- **175 000,0 тыс. руб.** – бюджетный кредит, полученный из областного бюджета в 2017 году сроком погашения в 2020 году;

- **70 000,0 тыс. руб.** – бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счёте бюджета городского округа.

Структура муниципального долга соответствует требованиям ст. 100 Бюджетного кодекса РФ.

**5. Соответствие показателей Отчёта данным Управления Федерального казначейства по Тамбовской области**

Данные Отчёта соответствуют показателям сводной ведомости по кассовым поступлениям в городской бюджет на 01.10.2017 и сводной ведомости по кассовым выплатам из городского бюджета на 01.10.2017, представленным Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области.

**6. Соответствие показателей сводной бюджетной росписи бюджета городского округа – город Тамбов решению о бюджете**

Исполнение городского бюджета в 2017 году согласно статье 215.1 Бюджетного кодекса РФ осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи бюджета городского округа – город Тамбов (далее – сводная бюджетная роспись).

Решением Тамбовской городской Думы от 23.12.2016 № 454 «О бюджете городского округа – город Тамбов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 28.06.2017 г.) бюджетные ассигнования по расходам утверждены в размере **5 750 722,3** **тыс. руб.** В соответствии со сводной бюджетной росписью (по состоянию на 01.10.2017) бюджетные ассигнования по расходам составили **6 697 246,9 тыс. руб.**

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи по расходам от утвержденных бюджетных назначений составило **946 524,6 тыс. руб.** Данное отклонение сложилось в результате корректировки бюджетных назначений по межбюджетным трансфертам, что не противоречит п.3 ст. 217 БК РФ и п.34 решения о бюджете.

Всего за 9 месяцев 2017 года сводная бюджетная роспись корректировалась 212 раз, из них:

а) в связи с внесением изменений в решение о бюджете – 47 корректировок;

б) без внесения изменений в решение о бюджете – 165 корректировок.

**8. Выводы**

**1.** Отчёт утверждён постановлением администрации города Тамбова Тамбовской области 25.10.2017, то есть в течение одного месяца после окончания отчётного периода.

Срок, установленный частью 1 статьи 32.1 Положения «О бюджетном процессе в городском округе - город Тамбов», утверждённого решением Тамбовской городской Думы Тамбовской области от 26.12.2012 № 839, для утверждения Отчёта соблюдён.

**2.** Данные, представленные в Отчёте, соответствуют показателям сводной ведомости по кассовым поступлениям в городской бюджет на 01.10.2017 и сводной ведомости по кассовым выплатам из городского бюджета на 01.10.2017, представленным Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области, в связи с чем Отчёт можно признать достоверным.

**3.** Исполнение городского бюджета согласно статье 215.1 Бюджетного кодекса РФ осуществлялось на основе cводной бюджетной росписи бюджета городского округа – город Тамбов. Всего за 9 месяцев 2017 года сводная бюджетная роспись корректировалась 212 раз.

**4.** За 9 месяцев 2017 года городской бюджет исполнен по доходам в сумме **3 680 422,3 тыс. руб.**, по расходам в сумме **4 091 264,6 тыс. руб**. с дефицитом в сумме **410 842,3 тыс. руб.**

За 9 месяцев 2017 года доходов поступило на **21,3 %** меньше по сравнению с аналогичным периодом 2016 года. Расходы по сравнению с аналогичным периодом 2016 года уменьшились на **13,5 %**.

Общий процент исполнения годовых назначений по доходам в отчётном периоде составил **58,3 %** (в аналогичном периоде 2016 года **53,7%**), а общий процент исполнения годовых назначений по расходам – **61,1%** (в аналогичном периоде 2016 года **52,4%**).

Исполнение от годовых бюджетных назначений по налоговым доходам составило **60,2 %**, по неналоговым доходам **– 53,3 %**, по безвозмездным поступлениям – **57,8 %**. Расходная часть бюджета имеет неравномерный характер исполнения. Так, например, по разделу «Физическая культура и спорт» исполнение за 9 месяцев 2017 года составило **26,1%** от годовых бюджетных назначений, а по разделу «Средства массовой информации» - **93,2 %**.

За 9 месяцев 2017 года наибольший удельный вес в общей величине доходов составили безвозмездные поступления – **49,5%**. На долю налоговых поступлений пришлось **42,3%**, на долю неналоговых поступлений – **8,2%**.

Среди налоговых доходовосновными источниками пополнения городского бюджета в 9 месяцев 2017 года были налог на доходы физических лиц и земельный налог (**23,1%** и **10,8%** в общей сумме доходов за 9 месяцев 2017 года соответственно). В составе неналоговых доходов наибольшие поступления были по доходам от использования имущества и по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (**5,6% и 1,0%** в общей сумме доходов за 9 месяцев 2017 года соответственно).

Как и в аналогичном периоде 2016 года, за 9 месяцев 2017 года основные расходы городского бюджета были направлены на «Cоциальный» блок («Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации») – **52,3%** от общего объёма расходов данного периода. Расходы на «Городское хозяйство» составили **36,4 %** от общего объёма расходов данного периода.

**5.** Муниципальный долг городского округа - город Тамбов по состоянию на 01.10.2017 составил **3 225 587,8 тыс. руб**. (сократился по сравнению с муниципальным долгом на 01.07.2017 на **24 670,5 тыс. руб.**, но превысил уровень долга по состоянию на 01.01.2017 на **369 329,5 тыс. руб.**).

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение: | **1.** Таблица № 1 «Анализ показателей доходной части  бюджета городского округа – город Тамбов за 9 месяцев 2017 года» на 1 л. в 1 экз.; |
|  | **2.** Таблица № 2 «Анализ показателей расходной части  бюджета городского округа – город Тамбов за 9 месяцев 2017 года» на 1 л. в 1 экз. |

**Заместитель председателя О. В. Уколова**