



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРОДВИНСК»

164500, г. Северодвинск
ул. Бойчука, 3

тел./факс (88184)58 39 82, 58 39 85
e-mail: ksp77661@yandex.ru

Заключение № 20

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета,
с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных
администраторов бюджетных средств за 2017 год

28 апреля 2018 года

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год подготовлено в соответствии со статьями 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 24 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 26.06.2008 № 74 (далее - Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе), пунктом 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), пунктом 3 статьи 3 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск» (далее - Контрольно-счетная палата Северодвинска), утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 28.02.2018 № 4-р «О проведении внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год».

Заключение составлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год, а также, с учетом рассмотрения проекта решения Совета депутатов Северодвинска «Об исполнении местного бюджета за 2017 год».

Отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год, годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета, главных администраторов доходов местного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета представлены Администрацией Северодвинска в срок и объеме, установленный пунктом 2 статьи 24 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

Организация исполнения местного бюджета возлагается на Финансовое управление Администрации Северодвинска (далее – Финансовое управление, финансовый орган Северодвинска).

Бюджетную отчетность муниципального образования «Северодвинск» составляет Финансовое управление на основании бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – ГАБС).

Предоставленная годовая бюджетная отчетность соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ.

При проверке полноты и достоверности представления бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств в соответствии с приказом Министерства

финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н) установлены факты нарушения ГАБС порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией № 191н.

По 8 исполнителям установлено представление бюджетной отчетности не в полном объеме.

Существенных искажений бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств не установлено.

При проверке общих показателей по всем главным распорядителям бюджетных средств установлено, что принятые обязательства по видам расходов не превышают лимиты бюджетных обязательств.

Представленные для внешней проверки годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год, годовая бюджетная отчетность, достоверно отражает финансовое положение местного бюджета по состоянию на 01.01.2018 года и финансовые результаты деятельности за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года.

Установленные внешней проверкой нарушения и недостатки не оказали существенное влияние на достоверность данных сводного годового отчета по исполнению местного бюджета за 2017 год, но их наличие свидетельствует о необходимости повышения качества подготовки годовой бюджетной отчетности, повышения ответственности должностных лиц за ее подготовку, полноту объема предоставляемой бюджетной отчетности, а также, ее приемку и проверку со стороны финансового органа Северодвинска.

1. Общая характеристика отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год

Исполнение местного бюджета в 2017 году осуществлялось в соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

В процессе исполнения местного бюджета 2017 года, утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 13.12.2016 № 94 «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – решение о местном бюджете), изменения вносились в установленном порядке и утверждены решениями Совета депутатов Северодвинска от 16.02.2017 № 1, 27.04.2017 № 23, 15.06.2017 № 42, 07.09.2017 № 62, 29.11.2017 № 25.

Первоначальные бюджетные назначения, утвержденные решением о местном бюджете на 2017 год, по прогнозируемому общему объему доходов составили 3 256 035,5 тыс. рублей, по общему объему расходов 3 257 183,4 тыс. рублей, прогнозируемый размер дефицита 1 147,9 тыс. рублей.

В процессе исполнения местного бюджета в 2017 году доходы увеличены на 3 180 911,4 тыс. рублей или на 97,7 %, расходы увеличены на 3 272 102,7 тыс. рублей или на 100,5 %, размер дефицита увеличен на 91 913,0 тыс. рублей.

В итоге с учетом всех изменений, внесенных в решение о местном бюджете, прогнозируемый общий объем доходов составил 6 436 946,9 тыс. рублей, общий объем расходов 6 529 286,1 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит местного бюджета 92 339,2 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 217 БК РФ исполнение бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации осуществляется уполномоченными исполнительными органами на основе бюджетной росписи. Бюджетная роспись по определению должна соответствовать расходам бюджета. В то же время информация, отраженная в сводной бюджетной росписи, может отличаться от утвержденных соответствующим решением о местном бюджете показателей в результате реализации процедур изменения бюджетных ассигнований (ст. 228 БК РФ), которые затем сопровождаются изменениями в сводной бюджетной росписи.

На основании полученных в конце декабря 2017 года уведомлений органов государственной власти Архангельской области внесены изменения в плановые назначения по доходам.

Таким образом, плановые назначения местного бюджета на 2017 год по доходам (безвозмездные поступления) уменьшены на 112 352,6 тыс. рублей и составили 6 324 594,3 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 20 решения о местном бюджете, на основании полученных в конце декабря 2017 года уведомлений органов государственной власти Архангельской области внесены изменения в плановые назначения по расходам. Расходы уменьшены на 112 352,6 тыс. рублей. Так же, вносились изменения в сводную бюджетную роспись без изменения общего объема бюджетных ассигнований.

Таким образом, плановые назначения местного бюджета на 2017 год по расходам составили 6 416 933,5 тыс. рублей.

С учетом уточнения доходной и расходной частей местного бюджета прогнозируемый размер дефицита составил 92 339,2 тыс. рублей.

Решением о местном бюджете в целях финансирования дефицита местного бюджета, предоставлено право привлекать кредиты от кредитных организаций Российской Федерации в 2017 году в сумме не более 970 000,0 тыс. рублей (пункт 18 решения о местном бюджете, приложение № 11 к решению о местном бюджете). В процессе исполнения местного бюджета привлечение средств по кредитным договорам составило 950 000,0 тыс. рублей, погашение средств по кредитным договорам составило 970 000,0 тыс. рублей. Фактически сложившейся объем муниципальных заимствований не превышает показатель, утвержденный решением о местном бюджете. Ограничения, установленные статьей 106 БК РФ, соблюдены.

Местный бюджет за 2017 год фактически исполнен с профицитом размере 5 257,1 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года установлен пунктом 18 решения о местном бюджете в размере 1 681 466,7 тыс. рублей, с учетом ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 БК РФ, т.е. не превышает объем доходов бюджета без утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Фактически величина муниципального долга Северодвинска на 01.01.2018 составила 1 661 466,7 тыс. рублей, что на 20 000,0 тыс. рублей ниже утвержденного.

Решением о местном бюджете (пункт 18) утверждены расходы местного бюджета на обслуживания муниципального долга по долговым обязательствам муниципального образования «Северодвинск» на 2017 год в сумме 103 089,4 тыс. рублей и не превышают ограничения, установленные статьей 111 БК РФ. Фактическое исполнение местного бюджета по расходам на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 составило 101 430,4 тыс. рублей или 98,4 % утвержденных бюджетных ассигнований.

Объем резервного фонда Администрации Северодвинска, утвержденный решением о местном бюджете в размере 9 500,0 тыс. рублей, установлен с учетом ограничения, установленного пунктом 3 статьи 81 БК РФ. Фактически в 2017 году бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации Северодвинска использованы в сумме 2 223,9 тыс. рублей.

2. Исполнение местного бюджета

2.1. Исполнение местного бюджета по доходам

По итогам 2017 года фактическое исполнение местного бюджета по доходам составило 6 352 820,9 тыс. рублей, плановые назначения выполнены на 100,4 %.

Показатели выполнения плановых назначений местного бюджета 2017 года по группам доходов приведены в таблице:

Группа доходов	Утверждено на 2017 год, тыс. рублей	Исполнено за 2017 год, тыс. рублей	% исполнения	Невыполнение (-), перевыполнение (+), тыс. рублей	Доля в общих доходах бюджета, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 356 185,2	3 399 457,3	101,3	+43 272,1	53,5
в том числе:					
Налоговые доходы	2 803 745,6	2 824 336,0	100,7	+20 590,4	83,1
Неналоговые доходы	552 439,6	575 121,3	104,1	+22 681,7	16,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 968 409,1	2 953 363,6	99,5	-15 045,5	46,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	6 324 594,3	6 352 820,9	100,4	+28 226,6	100,0

Перевыполнение составило 28 226,6 тыс. рублей, в том числе:

- перевыполнение по группе «Налоговые и неналоговые доходы» – 43 272,1 тыс. рублей (исполнение 101,3 % от плана);

- невыполнение по группе «Безвозмездные поступления» - (-)15 045,5 тыс. рублей (исполнение 99,5 % от плана).

Исполнение налоговых и неналоговых доходов местного бюджета по видам поступлений приведено в приложение № 1 к настоящему заключению.

Соотношение фактического исполнения к прогнозируемым показателям в разрезе отдельных видов доходов показал, что погрешность планирования показателей значительно варьируется.

Налоговые доходы являются одним из основных источников собственных доходов местного бюджета – 83,1 %.

В 2017 году поступление налоговых доходов составило 2 824 336,0 тыс. рублей. Уточненные плановые назначения исполнены на 100,7 %, перевыполнение составило – 20 590,4 тыс. рублей, при этом первоначально утвержденные назначения не выполнены на 6 343,2 тыс. рублей (или на 0,2 %).

Основное невыполнение приходится на единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (на 16 893,4 тыс. рублей от первоначально утвержденного и в сравнении с 2016 годом на 7 320,4 тыс. рублей).

В целом в сравнении с 2016 годом (2 605 365,5 тыс. рублей) поступление налоговых доходов увеличилось на 218 970,5 тыс. рублей или на 8,4 %.

Погрешность прогнозирования налоговых доходов незначительна.

Следует отметить, что принятое решение о замене суммы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений бюджету муниципального образования «Северодвинск» на 2017 год дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц, обеспечило поступление налога на 477,0 тыс. рублей больше расчетного объема дотаций.

Объем недополученных доходов в 2017 году от предоставления налоговых льгот составил 7 693,1 тыс. рублей, в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц – 30,0 тыс. рублей;

- по земельному налогу – 7 663,1 тыс. рублей, из них:

- 501,2 тыс. рублей – освобождение отдельных категорий физических лиц;

- 1 780,4 тыс. рублей – освобождение граждан и садоводческих объединений;

- 2 240,1 тыс. рублей – снижение ставки до 0,15 % в отношении земельных участков, занятых гаражно-строительными кооперативами и индивидуальными гаражами граждан, используемых для хранения личного автотранспорта;

- 3 141,4 тыс. рублей – снижение ставки до 1,0 % в отношении земельных участков, предназначенных для эксплуатации стадионов, автодромов.

Неналоговые доходы в собственных доходах составили 16,9 %. Всего в 2017 году поступление неналоговых доходов составило 575 121,3 тыс. рублей. Уточненные плановые

назначения исполнены на 104,1 %, перевыполнение составило 22 681,7 тыс. рублей, при этом первоначально утвержденные назначения перевыполнены на 149 765,0 тыс. рублей (или на 35,2 %).

В сравнении с 2016 годом (580 425,8 тыс. рублей) поступление неналоговых доходов уменьшилась на 5 304,5 тыс. рублей или на 0,9 %.

Погрешность прогнозирования неналоговых доходов значительна и составляет от (-)74,6 % (плата за негативное воздействие на окружающую среду) до 203,8 % (прочие неналоговые доходы).

Исполнение по отдельным видам неналоговых доходов составило:

1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, исполнены в сумме 211 183,3 тыс. рублей или 100,2 %, перевыполнение составило 461,1 тыс. рублей, в том числе по видам доходов:

тыс. рублей

Вид дохода	2017 год утверждено решением от 13.12.2016 № 94	2017 год утверждено решением от 13.12.2016 № 94 (в ред. от 29.11.2017)	2017 год исполнено	Отклонение факта от плана	
				по решению от 13.12.2016 № 94	по решению от 13.12.2016 № 94 (в ред. от 29.11.2017)
Дивиденды по акциям	11 281,1	7 696,8	7 697,1	-3 584,0	0,3
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности	121 554,0	159 560,0	157 358,4	35 804,4	-2 201,6
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	6 950,0	10 893,4	11 792,7	4 842,7	899,3
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности	29 330,0	32 572,0	34 335,1	5 005,1	1 763,1
Всего	169 115,1	210 722,2	211 183,3	42 068,2	461,1

План по виду доходов «арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» не выполнен на 1 562,0 тыс. рублей (план 97 118,2 тыс. рублей, факт 95 556,2 тыс. рублей) или на 1,6 %.

По данному виду доходов имеются значительные резервы в виде задолженности, которая по состоянию на 01.01.2018 года в части местного бюджета составляет 123 543,6 тыс. рублей.

Задолженность в сравнении с 2016 годом уменьшилась на 2 995,0 тыс. рублей (в 2016 году задолженность составляла 126 538,6 тыс. рублей).

План по виду доходов «арендная плата за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» не выполнен на 197,0 тыс. рублей или на 1,1 %.

Задолженность по данному виду доходов составляет 4 874,7 тыс. рублей. Задолженность в сравнении с 2016 годом увеличилась на 256,8 тыс. рублей (4 617,9 тыс. рублей).

План по виду «доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)» не выполнен на 442,6 тыс. рублей или на 1,0 % (план 44 000,0 тыс. рублей, факт 43 557,4 тыс. рублей).

Сохраняются значительные резервы по данному виду доходов в виде задолженности, которая по состоянию на 01.01.2018 составляет 10 908,4 тыс. рублей. Задолженность в сравнении с 2016 годом уменьшилась на 9 181,3 тыс. рублей (20 089,7 тыс. рублей).

Взыскание задолженности продолжает оставаться дополнительным резервом увеличения поступлений доходов в местный бюджет.

Местный бюджет от предоставления неналоговых льгот недополучил в 2017 году 8 835,6 тыс. рублей, в том числе:

- по аренде земельных участков – 7 051,7 тыс. рублей;
- по муниципальному имуществу, предоставляемому в аренду субъектам малого и среднего предпринимательства (с учетом понижающего коэффициента 0,9 при расчете арендной платы) – 1 777,6 тыс. рублей;

Площадь предоставленного муниципального имущества в безвозмездное пользование (государственным органам и общественным организациям) составляет 6 999,7 кв. м, расчетный объем выпадающих доходов оценивается в сумме 8 695,6 тыс. рублей.

2. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 298 306,8 тыс. рублей или 104,7 %, перевыполнение составило 13 388,1 тыс. рублей, в том числе по видам доходов:

Вид дохода	2017 год утверждено решением от 13.12.2016 № 94	2017 год утверждено решением от 13.12.2016 № 94 (в ред. от 29.11.2017)	2017 год исполнено	Отклонение факта от плана	
				по решению от 13.12.2016 № 94	по решению от 13.12.2016 № 94 (в ред. от 29.11.2017)
Доходы от продажи квартир	0,0	808,0	4 152,3	4 152,3	3 344,3
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	154 552,6	238 989,0	248 769,5	94 216,9	9 780,5
Доходы от продажи земельных участков	4 500,0	45 111,2	45 385,0	40 885,0	273,8
Всего	159 052,6	284 918,7	298 306,8	139 254,2	13 398,6

Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2017 год изменялся и дополнялся 4 раза.

Первоначально ожидаемый объем поступления доходов от приватизации имущества в местный бюджет в 2017 году спрогнозирован в размере 154 552,6 тыс. рублей, с учетом уточнений прогнозируемая сумма доходов составила 238 993,4 тыс. рублей. Увеличение прогнозируемых доходов составило 84 440,8 тыс. рублей или 35,3%.

Количество включенных в Прогнозный план приватизации объектов недвижимого имущества увеличилось на 1 комплекс недвижимого муниципального имущества (военный городок 49).

Первоначальным прогнозным планом планируемые поступления в 2017 году от продажи земельных участков, расположенных под приватизируемыми объектами недвижимого муниципального имущества не планировались, с учетом уточнений, прогнозируемая сумма доходов составила 39 611,2 тыс. рублей.

За 2017 год в доход местного бюджета поступили доходы от приватизации объектов недвижимого имущества в сумме 248 763,9 тыс. рублей, от продажи земельных участков 39 611,2 тыс. рублей.

Уточненные плановые показатели 2017 года по доходам от приватизации объектов недвижимого имущества выполнены на 104,1 %, от продажи земельных участков выполнены на 100 %.

Всего доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности при плане 45 111,2 тыс. рублей исполнены в сумме 45 385,0 тыс. рублей.

Доля поступивших налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составила 53,5 %.

Безвозмездные поступления в местный бюджет за отчетный период составили 2 953 363,6 тыс. рублей или 46,5 % доходов и остались на высоком уровне, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2 976 810,1 тыс. рублей (субсидии – 844 857,8 тыс. рублей, субвенции – 2 126 755,4 тыс. рублей и иные межбюджетные трансферты – 5 196,9 тыс. рублей);
- прочие безвозмездные поступления – 10 749,4 тыс. рублей;
- доходы бюджетов городских округов от возврата организациям остатков субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 1 468,6 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, из бюджетов городских округов – (-) 35 664,5 тыс. рублей.

Планируемый объем безвозмездных поступлений на 2017 год с учетом внесенных изменений исполнен на 99,5 %. Отклонения фактических поступлений от плановых назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (-) 14 986,0 тыс. рублей.

2.2. Исполнение бюджета по расходам

В целом, местный бюджет 2017 года по расходам исполнен в сумме 6 347 563,8 тыс. рублей, или на 98,9 % от утвержденного объема.

Из общей суммы расходов бюджета на финансирование социально-культурной сферы направлено 4 069 864,9 тыс. рублей или 64,1 % от общего объема расходов бюджета, в том числе по отраслям:

- на образование – 3 386 978,1 тыс. рублей (53,4 %);
- на культуру – 258 390,6 тыс. рублей (4,1 %);
- на социальную политику – 376 102,1 тыс. рублей (5,9 %);
- на физическую культуру и спорт – 48 394,1 тыс. рублей (0,8 %).

По итогам работы за 2017 год на финансирование производственной сферы направлено 1 721 331,9 тыс. рублей или 27,1 % расходов бюджета.

На общегосударственные вопросы направлено 403 273,7 тыс. рублей, что составляет 6,4 % расходов бюджета.

На финансирование национальной безопасности направлено 51 662,9 тыс. рублей или 0,8 % расходов бюджета.

На обслуживание муниципального долга направлено 101 430,4 тыс. рублей или 1,6 % расходов бюджета. Расходы на обслуживание муниципального долга уменьшились на 16 258,3 тыс. рублей. В 2016 году расходы на обслуживание муниципального долга составляли 117 688,7 тыс. рублей, что обусловлено снижением процентной ставки за пользование заемными средствами по заключенным в 2017 году кредитным договорам.

По разделам функциональной классификации расходов уточненные плановые назначения по расходным обязательствам местного бюджета исполнены не в полном объеме (кроме «Охраны окружающей среды» и «Физической культуры и спорта»). Неисполнение незначительное и колеблется от 0,1 % до 3,4 %.

В целом в сравнении с 2016 годом расходы увеличились на 105 051,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов местного бюджета в разрезе отраслей и источников финансирования представлено в таблице:

тыс. рублей					
Раз дел	Наименование	Утверждено	Исполнено	Остаток ассигнований	% исполнения
01	Общегосударственные вопросы	417 543,6	403 273,7	14 269,9	96,6
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	53 462,0	51 662,9	1 799,1	96,6
04	Национальная экономика	502 262,7	487 931,9	14 330,8	97,1
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 258 076,6	1 228 956,3	29 120,3	97,7
06	Охрана окружающей среды	4 443,7	4 443,7	0,0	100,0
07	Образование	3 390 527,8	3 386 978,1	3 549,7	99,9
08	Культура и кинематография	258 766,0	258 390,6	375,4	99,9
10	Социальная политика	380 367,5	376 102,1	4 265,4	98,9
11	Физическая культура и спорт	48 394,1	48 394,1	0,0	100,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	103 089,4	101 430,4	1 659,0	98,4
Всего расходов		6 416 933,5	6 347 563,8	69 369,7	98,9
из них:					
Средства федерального, областного бюджетов, Фонда СРЖКХ		2 991 796,1	2 976 810,1	14 986,0	99,5
Средств местного бюджета		3 425 137,4	3 370 753,7	54 383,7	98,4

Исполнение местного бюджета не в полном объеме составило 69 369,7 тыс. рублей, или 1,1 % утвержденного объема, из них:

- за счет средств межбюджетных трансфертов (в том числе средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) – 14 986,0 тыс. рублей, или 0,5 %;
- за счет средств местного бюджета – 54 383,7 тыс. рублей, или 1,6 %.

Исполнение расходных обязательств главными распорядителями бюджетных средств характеризуются следующими показателями:

тыс. рублей						
Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раз дел	Подраздел	Утверждено	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнований
ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДОВ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ				6 416 933,5	6 347 563,8	69 369,7
муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и общественных связей Администрации Северодвинска»	056			413 649,6	413 248,7	400,9
Общее образование		07	03	132 607,6	132 588,1	19,5
Молодежная политика и оздоровление детей		07	07	22 276,0	22 270,0	6,0
Культура		08	01	221 923,7	221 890,0	33,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации		08	04	36 842,3	36 500,6	341,7
муниципальное казенное учреждение «Управление образования Администрации Северодвинска»	075			3 326 217,3	3 321 996,5	4 220,8
Дошкольное образование		07	01	1 485 935,5	1 485 785,2	150,3
Общее образование		07	02	1 395 367,6	1 394 054,9	1 312,7
Дополнительное образование детей		07	03	227 569,9	226 675,1	894,8
Молодежная политика и оздоровление детей		07	07	5 942,1	5 878,5	63,6
Другие вопросы в области образования		07	09	120 163,5	119 060,7	1 102,80
Охрана семьи и детства		10	04	91 238,7	90 542,1	696,60
Финансовое управление Администрации Северодвинска	092			172 522,0	161 250,8	11 271,2

Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раздел	Подраздел	Утверждено	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнований
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора		01	06	25 053,6	22 730,0	2 323,6
Резервные фонды		01	11	7 276,1	0,0	7 276,1
Другие общегосударственные вопросы		01	13	37 102,9	37 090,4	12,5
Обслуживание государственного и муниципального долга		13	01	103 089,4	101 430,4	1 659,0
Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска	133			706 854,9	688 788,9	18 066,0
Другие общегосударственные вопросы		01	13	5 746,0	5 179,8	566,2
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона		03	09	5 255,2	4 212,3	1 042,9
Транспорт		04	08	11 819,9	11 819,9	0,0
Дорожное хозяйство		04	09	397 922,6	389 656,8	8 265,8
Жилищное хозяйство		05	01	92 270,5	88 705,8	3 564,7
Коммунальное хозяйство		05	02	7 034,1	5 079,0	1 955,1
Благоустройство		05	03	137 674,8	136 276,1	1 398,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства		05	05	44 826,1	43 684,3	1 141,8
Другие вопросы в области охраны окружающей среды		06	05	3 850,7	3 850,7	0,0
Социальное обеспечение населения		10	03	455,0	324,2	130,8
Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям Администрации Северодвинска	163			215 555,9	201 545,7	14 010,2
Другие общегосударственные вопросы		01	13	60 189,3	58 675,4	1 513,9
Другие вопросы в области национальной экономики		04	12	40 331,4	39 517,2	814,2
Жилищное хозяйство		05	01	115 035,2	103 353,1	11 682,1
Муниципальное казенное учреждение «Отдел гражданской защиты Администрации Северодвинска»	178			49 109,0	47 796,4	1 312,6
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона		03	09	48 156,8	47 400,6	756,2
Дорожное хозяйство		04	09	952,2	395,8	556,4
Администрация муниципального образования «Северодвинск»	303			1 364 867,6	1 345 880,4	18 987,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования		01	02	3 381,4	3 254,4	127,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти, субъектов Российской Федерации, местных администраций		01	04	220 670,6	218 516,6	2 154,0
Проведение выборов и референдумов		01	07	15 700,0	15 700,0	0,0

Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раздел	Подраздел	Утверждено	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнований
Другие общегосударственные вопросы		01	13	1 271,7	1 268,7	3,0
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона		03	09	50,0	50,0	0,0
Дорожное хозяйство		04	09	39 393,1	36 015,8	3 377,3
Другие вопросы в области национальной экономики		04	12	11 843,4	10 526,4	1 317,0
Жилищное хозяйство		05	01	801 176,9	799 668,4	1 508,5
Коммунальное хозяйство		05	02	13 256,0	10 248,5	3 007,5
Благоустройство		05	03	24 325,1	19 487,1	4 838,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства		05	05	21 683,3	21 683,3	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды		06	05	593,0	593,0	0,0
Дополнительное образование детей		07	03	665,6	665,6	0,0
Социальное обеспечение населения		10	03	137 816,4	135 161,5	2 654,9
Охрана семьи и детства		10	04	24 647,0	24 647,0	0,0
Физическая культура		11	01	23 164,9	23 164,9	0,0
Массовый спорт		11	02	25 229,2	25 229,2	0,0
Муниципальное учреждение «Городской Совет депутатов муниципального образования Северодвинск»	330			33 126,1	32 847,5	278,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований		01	03	33 126,1	32 847,5	278,6
Контрольно-счетная палата муниципального образования «Северодвинск»	333			8 026,0	8 011,1	14,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора		01	06	8 026,0	8 011,1	14,9
муниципальное казенное учреждение «Управление социального развития, опеки и попечительства Администрации Северодвинска	816			127 005,3	126 197,9	807,4
Благоустройство		05	03	794,7	770,7	24,0
Пенсионное обеспечение		10	01	31 657,5	31 600,1	57,4
Социальное обеспечение населения		10	03	53 201,1	53 181,4	19,7
Охрана семьи и детства		10	04	1 441,4	1 438,7	2,7
Другие вопросы в области социальной политики		10	06	39 910,6	39 207,0	703,6

Неполное освоение средств обусловлено отсутствием принятых обязательств (экономия по результатам размещения муниципального заказа, расторжение заключенных контрактов в конце года с оплатой по факту выполненных работ, а также полное расторжение контрактов, отсутствие потребности в бюджетных ассигнованиях), нарушением подрядчиками сроков исполнения контрактов и переносом сроков их оплаты.

Неисполнение бюджетных ассигнований местного бюджета составило – 54 383,7 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание органов местного самоуправления – 10 401,2 тыс. рублей, из них: оплата труда с начислениями и иные выплаты персоналу – 5 539,9 тыс. рублей, осуществление закупок – 4 344,8 тыс. рублей, уплата налогов, сборов и иных платежей – 450,4 тыс. рублей;
- на содержание муниципальных казенных учреждений – 306,8 тыс. рублей;
- неиспользованные бюджетные ассигнования резервных фондов – 8 416,1 тыс. рублей;
- на обслуживание муниципального долга – 1 659,1 тыс. рублей;
- на осуществление бюджетных инвестиций – 12 039,9 тыс. рублей;
- на предоставление субсидии на строительство или приобретение жилья – 1 571,6 тыс. рублей;
- на нотариальные услуги – 752,4 тыс. рублей;
- на текущий и капитальный ремонт образовательных учреждений – 1 845,1 тыс. рублей;
- на компенсацию расходов по проезду в отпуск работников образовательных учреждений – 503,2 тыс. рублей;
- на проведение оценки уязвимости объектов транспортной инфраструктуры дорожного хозяйства – 556,4 тыс. рублей;
- на содержание средств регулирования дорожного движения, устройство и ремонт средств регулирования дорожного движения – 1 841,4 тыс. рублей;
- на содержание, ремонт и капитальный ремонт дорог – 5 427,6 тыс. рублей;
- на текущее содержание и ремонт и капитальный ремонт сетей ливневой канализации и сооружений – 465,9 тыс. рублей;
- на выполнение работ по разборке многоквартирных домов, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу, включая вынос радиотрансляционной линии – 1 585,6 тыс. рублей;
- на предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов управляющим организациям – 943,9 тыс. рублей;
- на выполнение текущего ремонта муниципальных незаселенных жилых помещений – 631,1 тыс. рублей;
- на уплату взносов на капитальный ремонт – 244,1 тыс. рублей;
- на текущее содержание и ремонт инженерных сетей и сооружений и капитальный ремонт – 1 930,7 тыс. рублей;
- на содержание и ремонт сетей и объектов электроснабжения – 221,6 тыс. рублей;
- на выполнение работ по благоустройству мест массового посещения людей – 353,3 тыс. рублей, и прочие.

В соответствии с нормами БК РФ, муниципальными правовыми актами местный бюджет утвержден и исполнялся «в программном формате».

В 2017 году при исполнении местного бюджета реализовывалось 15 муниципальных программ, которые составили 96,8 % расходов местного бюджета:

тыс. рублей				
Наименование	Утверждено	Исполнено	Остаток	% исполнения
Муниципальные программы	6 201 035,4	6 143 230,7	57 804,7	99,1
Непрограммные направления деятельности	215 898,1	204 333,1	11 565,0	94,6
ВСЕГО РАСХОДОВ	6 416 933,5	6 347 563,8	69 369,7	98,9

Расходы на реализацию муниципальных программ:

тыс. рублей				
Наименование	Утверждено	Исполнено	Остаток	% исполнения
Развитие образования Северодвинска	3 319 916,2	3 315 595,4	4 220,8	99,9
Развитие физической культуры и спорта	28 474,9	28 474,9	-	100,0

Наименование	Утверждено	Исполнено	Остаток	% исполнения
Северодвинска				
Развитие сферы культуры муниципального образования «Северодвинск»	384 114,7	383 719,9	394,8	99,9
Молодежь Северодвинска	23 207,1	23 202,1	6,0	100,0
Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Северодвинск»	2 756,7	2 756,7	-	100,0
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального образования «Северодвинск»	48 375,7	47 565,7	810,0	98,3
Социальная поддержка населения Северодвинска	127 280,2	126 342,1	938,3	99,3
Муниципальное управление Северодвинска	263 892,0	261 610,9	2 281,1	99,1
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска	100 520,7	98 192,6	2 328,1	97,7
Повышение безопасности дорожного движения муниципального образования «Северодвинск»	23 473,1	21 631,8	1 841,3	92,2
Экономическое развитие Северодвинска	4 106,4	2 820,1	1 286,3	68,7
Развитие жилищного строительства Северодвинска	1 181 144,1	1 154 045,2	27 098,9	97,7
Охрана окружающей среды Северодвинска	5 064,6	4 985,7	78,9	98,4
Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск»	677 999,5	661 482,2	16 517,3	97,6
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Северодвинск»	10 808,5	10 805,4	3,1	100,0

Расходы на реализацию адресной инвестиционной программы составили:

Адресная инвестиционная программа	Утверждено	Исполнено	Остаток	тыс. рублей % исполнения
ВСЕГО	1 039 707,2	1 016 170,9	23 536,3	97,7
в том числе за счет:				
федерального бюджета	9 469,0	9 469,0	0,0	100,0
областного бюджета	26 911,8	25 951,2	960,6	96,4
местного бюджета	396 245,3	384 205,4	12 039,9	97,0
Фонда содействия реформированию ЖКХ	607 081,1	596 545,2	10 535,9	98,3

При сопоставлении данных информации о реализации адресной инвестиционной программы муниципального образования «Северодвинск» за 2017 год и показателей адресной инвестиционной программы муниципального образования «Северодвинск» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденной постановлением Администрации Северодвинска от 09.02.2017 № 21-па (в ред. от 28.12.2017) (далее – АИП) установлено расходование утвержденных бюджетных ассигнований по объектам программы на 2017 год.

При корректировке АИП постановлением Администрации Северодвинска от 28.12.2017 № 437-па учтены изменения бюджетных ассигнований по объектам АИП, утвержденные решением Совета депутатов Северодвинска от 29.11.2017 № 25 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», при этом не учтены изменения бюджетных ассигнований, внесенных в сводную бюджетную роспись на 2017 год после принятия данного решения, в том числе:

тыс. рублей

Наименование объектов и мероприятий программы	Бюджетные ассигнования на 2017 год по АИП	Бюджетные ассигнования на 2017 год по бюджетной росписи	Отклонение
Проектирование и строительство многоквартирных домов (включая мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда)	998 020,3	872 551,4	- 125 468,9
Реконструкция проспекта Морского от ул. Малая Кудьма до проспекта Победы в г. Северодвинске	35 563,1	35 555,3	- 7,8
Строительство дороги по продлению проспекта Морского от проспекта Победы до пересечения с Солзенским шоссе в г. Северодвинске	1 000,0	1 007,8	+ 7,8
Реконструкция берегоукрепительных сооружений на о. Ягры (1 этап)	8 000,0	4 838,0	- 3 162,0

Таким образом бюджетные ассигнования на 2017 год, предусмотренные АИП не соответствуют утвержденным уточненным бюджетным ассигнованиям.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» при плане 417 543,6 тыс. рублей исполнены в сумме 403 273,7 тыс. рублей или на 96,6 %.

Расходы по разделам, подразделам и по главным распорядителям представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раз дел	Под раз дел	Утвержде но	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнов аний	% исполн ения
Общегосударственные вопросы (01 раздел) – ВСЕГО, в том числе:		01		417 543,6	403 273,7	14 269,9	96,6
средства межбюджетных трансфертов				6 418,5	6 698,5	19,0	99,7
средства местного бюджета				411 126,1	396 875,2	14 250,9	96,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования		01	02	3 381,4	3 254,4	127,0	96,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований		01	03	33 126,1	32 847,5	278,6	99,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти, субъектов Российской Федерации, местных администраций		01	04	220 670,6	218 516,5	2 154,1	99,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора		01	06	33 079,6	30 741,0	2 338,6	92,9
Проведение выборов и референдумов		01	07	15 700,0	15 700,0	0,0	100,0
Резервные фонды		01	11	7 276,1	0,0	7 276,1	0,0
Другие общегосударственные вопросы		01	13	104 309,8	102 214,3	2 095,5	98,0
ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДОВ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ							
Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям Администрации Северодвинска	163			60 189,3	58 675,4	1 513,9	97,5

Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раз дел	Под раз дел	Утвержде но	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнов аний	% исполн ения
Другие общегосударственные вопросы		01	13	60189,3	58 675,4	1 513,9	97,5
Финансовое управление Администрации Северодвинска	092			69 432,6	59 820,2	9 612,4	83,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора		01	06	25 053,6	22 730,0	2 323,6	89,8
Резервные фонды		01	11	7 276,1	0,0	7 276,1	0,0
Другие общегосударственные вопросы		01	13	37 102,9	37 090,4	12,5	100,0
Администрация муниципального образования «Северодвинск»	303			241 023,7	238 739,7	2 284,0	99,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования		01	02	3 381,4	3 254,4	127,0	96,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти, субъектов Российской Федерации, местных администраций		01	04	220 670,6	218 516,6	2 154,0	99,0
Проведение выборов и референдумов		01	07	15 700,0	15 700,0	0,0	100,0
Другие общегосударственные вопросы		01	13	1 271,7	1 268,7	3,0	99,8
Муниципальное учреждение «Городской Совет депутатов муниципального образования Северодвинск»	330			33 126,1	32 847,5	278,6	99,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований		01	03	33 126,1	32 847,5	278,6	99,2
Контрольно-счетная палата муниципального образования «Северодвинск»	333			8 026,0	8 011,1	14,9	99,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора		01	06	8 026,0	8 011,1	14,9	99,8
Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска	133			5 746,0	5 179,8	566,2	89,1
Другие общегосударственные вопросы		01	13	5 746,0	5 179,8	566,2	89,1

Не исполнены расходы Администрацией Северодвинска по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 2 154,0 тыс. рублей за счет экономии по расходам аппарата Администрации Северодвинска (по результатам конкурсных процедур, по оплате коммунальных услуг и др.)

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предоставлялись субсидии управляющим организациям на возмещение недополученных доходов, возникающих от обслуживания пустующих муниципальных нежилых помещений в размере 5 179,9 тыс. рублей (в 2016 году – 4 140,6 тыс. рублей) по муниципальной программе «Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск».

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» при плане 53 462,0 тыс. рублей исполнены в сумме 51 662,9 тыс. рублей или на 96,6 %.

Расходы по разделам, подразделам и по главным распорядителям представлены в таблице:

тыс. рублей							
Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раз дел	Под раз дел	Утвержд ено	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнов аний	% исполне ния
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03 раздел) – ВСЕГО, в том числе:		03		53 462,0	51 662,9	1 799,1	96,6
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона		03	09	53 462,0	51 662,9	1 799,1	96,6
ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДОВ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ							
Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска	133			5 255,2	4 212,3	1 042,9	80,0
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона		03	09	5 255,2	4 212,3	1 042,9	80,0
Администрация муниципального образования «Северодвинск»	303			50,0	50,0	0,0	100,0
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона		03	09	50,0	50,0	0,0	100,0
Муниципальное казенное учреждение «Отдел гражданской защиты Администрации Северодвинска»	178			48 156,8	47 400,6	756,2	98,4
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона		03	09	48 156,8	47 400,6	756,2	98,4

На содержание и обеспечение деятельности Отдела гражданской защиты Администрации Северодвинска расходы составили 8 545,7 тыс. рублей (исполнение 98,3 %), из них на оплату труда с начислениями направлено 7 963,8 тыс. рублей, иные выплаты – 87,3 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 483,9 тыс. рублей, на уплату налогов – 10,7 тыс. рублей.

На содержание и обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС Северодвинска» расходы составили 9 712,9 тыс. рублей (исполнение 97,9 %), из них на оплату труда с начислениями направлено 8 454,7 тыс. рублей, на иные выплаты – 74,1 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 1 175,8 тыс. рублей, на уплату налогов – 8,3 тыс. рублей.

На содержание и обеспечение деятельности МКУ «Аварийно-спасательная служба», обеспечение организации обучения населения в области гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций расходы составили 28 918,0 тыс. рублей (исполнение 99,6 %). Расходы на оплату труда с начислениями составили 23 736,0 тыс. рублей, иные выплаты – 900,3 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 4 197,7 тыс. рублей, на исполнение судебных актов – 25,8 тыс. рублей, на уплату налогов, иных платежей – 58,2 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск» на 2016–2021 годы» расходы составили 5 010,5 тыс. рублей (на обеспечение круглосуточной охраны

многоквартирных домов по пр. Ленина, д. 3, д. 5/32, ул. Первомайская, д. 9 – 1 382,6 тыс. рублей, на содержание и текущее обслуживание встроенных в многоквартирные дома защитных сооружений, находящихся в казне, и др. – 2 286,9 тыс. рублей, обеспечение круглосуточной охраны за соблюдением прекращения (ограничения) движения транспортных средств на автозимнике к с. Ненокса – 140,7 тыс. рублей).

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» при плане 502 262,6 тыс. рублей исполнены в сумме 487 931,9 тыс. рублей или на 97,1 %.

Расходы по источникам, разделам, подразделам и по главным распорядителям представлены в таблице:

тыс. рублей							
Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раздел	Подраздел	Утверждено	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнований	% исполнения
Национальная экономика (04 раздел) - ВСЕГО, в том числе		04		502 262,6	487 931,9	14 330,7	97,1
средства межбюджетных трансфертов				64 561,3	63 070,5	1 490,8	97,7
средства местного бюджета				437 701,3	424 861,4	12 839,9	97,1
Транспорт		04	08	11 819,9	11 819,9	0,0	100,0
Дорожное хозяйство		04	09	438 267,9	426 068,4	12 199,5	97,2
Другие вопросы в области национальной экономики		04	12	52 174,8	50 043,6	2 131,2	95,9
ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДОВ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ							
Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска	133			409 742,5	401 476,7	8 265,8	97,9
Транспорт		04	08	11 819,9	11 819,9	0,0	100,0
Дорожное хозяйство		04	09	397 922,6	389 656,8	8 265,8	97,9
Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Администрации Северодвинска	163			40 331,4	39 517,1	814,3	97,9
Другие вопросы в области национальной экономики		04	12	40 331,4	39 517,2	814,2	97,9
Администрация муниципального образования «Северодвинск»	303			51 236,5	46 542,2	4 694,3	89,9
Дорожное хозяйство		04	09	39 393,1	36 015,8	3 377,3	90,6
Другие вопросы в области национальной экономики		04	12	11 843,4	10 526,4	1 317,0	87,5
Муниципальное казенное учреждение «Отдел гражданской защиты Администрации Северодвинска»	178			952,2	395,8	556,4	40,6
Дорожное хозяйство		04	09	952,2	395,8	556,4	40,6

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» исполнение расходов местного бюджета составило 426 068,4 тыс. рублей или 97,2 % плановых назначений, в том числе за счет средств федерального и областного бюджетов – 56 998,5 тыс. рублей.

Из общей суммы расходов по дорожной деятельности за 2017 год, расходы муниципального дорожного фонда составили 87 266,2 тыс. рублей или 20,5 %.

По данному разделу предусмотрена субсидия СМУП ЖКХ «ГОРВИК» на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту объектов ливневой канализации, расположенных на территории города Северодвинска в размере 30 239,4 тыс. рублей, фактическое исполнение 100 %.

В ходе проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления данной субсидии установлено, что переданные в хозяйственное ведение СМУП ЖКХ «ГОРВИК» объекты ливневой канализации, являющиеся объектами выполнения работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту, приобретались (создавались) за счет средств местного бюджета.

В соответствии с постановлением Администрации Северодвинска от 11.07.2017 № 212-па «Об утверждении порядка предоставления из местного бюджета субсидии СМУП ЖКХ «ГОРВИК» на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту объектов ливневой канализации, находящихся на территории города Северодвинска» (далее – Порядок) субсидия предоставляется на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту объектов ливневой канализации, находящихся на территории города Северодвинска, которая подразумевает только выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту объектов ливневой канализации.

По смыслу выполняемых в рамках субсидии работ, у СМУП ЖКХ «ГОРВИК» не возникает обязанности по воссозданию или приобретению объектов ливневой канализации.

Вместе с тем, в рамках предоставления данной субсидии, в состав возмещаемых затрат включена амортизация всех объектов основных средств, как используемых при осуществлении работ машин и механизмов, так и самих объектов ливневой канализации.

В 2017 году в затраты, возмещаемые в составе предоставленной субсидии были включены амортизационные отчисления (амортизация) в сумме 4 629 513,36 рублей, которые не расходовались для воспроизводства и воссоздания изношенных объектов ливневой канализации. Полученные средства субсидии, в виде амортизации, в составе возмещаемых затрат фактически не использовались на выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту объектов ливневой канализации, не накапливались в амортизационном фонде в виде денежных средств, а расходовались СМУП ЖКХ «ГОРВИК» для осуществления других видов деятельности.

Таким образом, в целях эффективного расходования средств местного бюджета необходимо внести изменения в Порядок, в части корректировки перечня возмещаемых затрат. Данная информация направлена Главе Северодвинска.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы при плане 52 174,8 тыс. рублей исполнены в сумме 50 043,6 тыс. рублей или на 95,9 % (в том числе за счет средств федерального и областного бюджетов – 1 514,8 тыс. рублей).

По данному подразделу направлены средства в уставные фонды муниципальным унитарным предприятиям муниципального образования «Северодвинск» в сумме 15 5788,3 тыс. рублей (МУП «ССКРУ» – 10 000,0 тыс. рублей, СМУП «Белое озеро» – 4 088,3 тыс. рублей, и МП «Комбинат школьного питания» – 1 500,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане 1 258 076,6 тыс. рублей исполнены в сумме 1 228 956,3 тыс. рублей или на 97,7 %.

Расходы по источникам, разделам, подразделам и по главным распорядителям, представлены в таблице:

тыс. рублей							
Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раздел	Подраздел	Утверждено	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнований	% исполнения
Жилищно-коммунальное хозяйство (05 раздел) – ВСЕГО, в том числе:		05		1 258 076,6	1 228 956,3	29 120,3	97,7
средства межбюджетных трансфертов				652 814,5	641 020,4	11 794,1	98,2
средства местного бюджета				605 262,1	587 935,9	17 326,2	97,1
Жилищное хозяйство		05	01	1 008 482,6	991 727,3	16 755,3	98,3

Коммунальное хозяйство		05	02	20 290,1	15 327,5	4 962,6	75,5
Благоустройство		05	03	162 794,5	156 533,9	6 260,6	96,2
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства		05	05	66 509,4	65 367,6	1 141,8	98,3
ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДОВ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ							
Администрация муниципального образования «Северодвинск»	303			860 441,3	851 087,3	9 354,0	98,9
Жилищное хозяйство		05	01	801 176,9	799 668,4	1 508,5	99,8
Коммунальное хозяйство		05	02	13 256,0	10 248,5	3 007,5	77,3
Благоустройство		05	03	24 325,1	19 487,1	4 838,0	80,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства		05	05	21 683,3	21 683,3	0,0	100,0
Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска	133			281 805,5	273 745,2	8 060,3	97,1
Жилищное хозяйство		05	01	92 270,5	88 705,8	3 564,7	96,1
Коммунальное хозяйство		05	02	7 034,1	5 079,0	1 955,1	72,2
Благоустройство		05	03	137 674,8	136 276,1	1 398,7	99,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства		05	05	44 826,1	43 684,3	1 141,8	97,5
Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Администрации Северодвинска	163			115 035,2	103 353,1	11 682,1	89,8
Жилищное хозяйство		05	01	115 035,2	103 353,1	11 682,1	89,8
муниципальное казенное учреждение «Управление социального развития, опеки и попечительства Администрации Северодвинска»	816			794,7	770,7	24,0	97,0
Благоустройство		05	03	794,7	770,7	24,0	97,0

По разделу 0501 «Жилищное хозяйство» средства направлены на реализацию мероприятий муниципальных программ в области жилищного хозяйства в том числе:

- на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов управляющих компаний, выполнение текущего ремонта незаселенных жилых помещений, капитального ремонта жилфонда (включая проведение обследования состояния многоквартирных домов, выполнение работ по сносу (разборке) многоквартирных домов, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу, перечисление средств региональному оператору – некоммерческой организации Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Архангельской области на софинансирование расходов на капитальный ремонт многоквартирных домов и на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории муниципального образования «Северодвинск», в части помещений, находящихся в муниципальной собственности, и др. в сумме 87 754,0 тыс. рублей;

- на установку общедомовых (коллективных) и индивидуальных приборов учета энергоресурсов в сумме 951,8 тыс. рублей;

- бюджетные инвестиции в жилищное строительство Северодвинска составили – 901 865,00 тыс. рублей (бюджетные инвестиции и нотариальные услуги по удостоверению соглашений об изъятии недвижимого имущества для муниципальных нужд (1 156,5 тыс. рублей), в том числе за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ и областного бюджета – 596 545,2 тыс. рублей.

В 2017 году приняты в эксплуатацию и заселены 5 многоквартирных домов, площадь квартир составила 20 624,9 кв. метров (364 квартиры). Средства освоены в соответствии с фактическим расселением граждан в рамках программы переселения.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» средства направлены на финансирование содержания и обеспечения деятельности сотрудников Комитета ЖКХ, ТиС в сумме 42 853,6 тыс. рублей, приобретение спецтехники – 875,0 тыс. рублей, на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию – 36 928,5 тыс. рублей, на иные выплаты – 517,1 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 5 250,1 тыс. рублей, на уплату налогов и иных платежей – 11,1 тыс. рублей, на исполнение судебных актов – 146,8 тыс. рублей.

Для нужд муниципальных унитарных предприятий приобретена техника и оборудование на сумму 830,7 тыс. рублей.

В рамках внешней проверки исполнения местного бюджета проведена проверка Комитета жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска.

В ходе проверки установлены нарушения БК РФ, Инструкции № 191н, Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, приказа Министерства Финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановления Мэра Северодвинска от 13.05.2009 № 105 «Порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей» повлекшие:

- расходование бюджетных средств, полученных из областного бюджета, на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 996 114,00 рублей;

- расходование средств местного бюджета на цели не соответствующие утвержденной бюджетной смете в сумме 233 278,80 рублей, в том числе в части следующих расходов:

- по ремонту светодиодных конструкций, демонтажу и установке световых конструкций, расположенных на опорах наружного освещения – 198 248,52 рублей;

- по техническому обслуживанию часов – 32 111,09 рублей.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» при плане 4 443,7 тыс. рублей исполнены в сумме 4 443,7 тыс. рублей или на 100,0 %. Расходы в полном объеме произведены за счет местного бюджета.

Расходы по разделам, подразделам и по главным распорядителям представлены в таблице:

тыс. рублей							
Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раздел	Подраздел	Утверждено	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнований	% исполнения
Охрана окружающей среды (06 раздел) – ВСЕГО, в том числе:		06		4 443,7	4 443,7	0,0	100,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды		06	05	4 443,7	4 443,7	0,0	100,0
ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДОВ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ							
Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи	133			3 850,7	3 850,7	0,0	100,0

Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раздел	Подраздел	Утверждено	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнований	% исполнения
Администрации Северодвинска							
Другие вопросы в области охраны окружающей среды		06	05	3 850,7	3 850,7	0,0	100,0
Администрация муниципального образования «Северодвинск»	303			593,0	593,0	0,0	100,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды		06	05	593,0	593,0	0,0	100,0

Расходы по данному разделу направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды Северодвинска».

На благоустройство рекреационной зоны севернее Воинского мемориала о. Ягры направлено 3 850,7 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по содержанию территорий общего пользования (берега рек, озер) – 350,0 тыс. рублей, на поощрение участников мероприятий, проводимых в Дни защиты от экологической опасности, предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям для реализации проектов в области охраны окружающей среды и другие мероприятия – 593,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 07 «Образование» при плане 3 390 527,8 тыс. рублей исполнены в сумме 3 386 978,1 тыс. рублей или на 99,9%.

Расходы по источникам, разделам, подразделам и по главным распорядителям представлены в таблице:

тыс. рублей							
Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раздел	Подраздел	Утверждено	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнований	% исполнения
Образование (07 раздел) – ВСЕГО, в том числе:		07		3 390 527,8	3 386 978,1	3 549,7	99,9
средства межбюджетных трансфертов				2 017 867,9	2 017 845,1	22,8	100,0
средства местного бюджета				1 372 659,9	1 369 133,0	3 526,9	99,7
Дошкольное образование		07	01	1 485 935,5	1 485 785,2	150,3	100,0
Общее образование		07	02	1 395 367,6	1 394 054,9	1 312,7	99,9
Дополнительное образование детей		07	03	360 843,1	359 928,9	914,2	99,7
Молодежная политика и оздоровление детей		07	07	28 218,1	28 148,5	69,6	99,8
Другие вопросы в области образования		07	09	120 163,5	119 060,7	1 102,8	99,1
ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДОВ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ							
муниципальное казенное учреждение «Управление образования Администрации Северодвинска»	075			3 234 978,7	3 231 454,5	3 524,2	99,9
Дошкольное образование		07	01	1 485 935,5	1 485 785,2	150,3	100,0
Общее образование		07	02	1 395 367,6	1 394 054,9	1 312,7	99,9
Дополнительное образование детей		07	03	227 569,9	226 675,1	894,8	99,6
Молодежная политика и оздоровление детей		07	07	5 942,1	5 878,5	63,6	98,9
Другие вопросы в области образования		07	09	120 163,5	119 060,7	1 102,8	99,1
муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и общественных связей Администрации Северодвинска»	056			154 883,6	154 858,1	25,5	100,0

Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раздел	Подраздел	Утверждено	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнований	% исполнения
Общее образование		07	03	132 607,6	132 588,1	19,5	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей		07	07	22 276,0	22 270,0	6,0	100,0
Администрация муниципального образования «Северодвинск»	303			665,6	665,6	0,0	100,0
Дополнительное образование детей		07	03	665,6	665,6	0,0	100,0

В 2017 году по данному разделу осуществлялись расходы по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели:

32 муниципальным дошкольным образовательным учреждениям;

28 общеобразовательным организациям, в том числе 1 прогимназия, 4 гимназии, 1 лицей, 2 организации с углубленным изучением отдельных предметов, морская кадетская школа имени адмирала Павла Григорьевича Котова, 2 сельские школы;

в сфере дополнительного образования 11 учреждениям – МБОУ ДО ДЮЦ, МБОУ ДО «Детский морской центр «Североморец», МБОУДО «ЦЮНТТ», МБОУ ДО «ДЮСШ №1», МБОУ ДО «ДЮСШ № 2», МАОУ ДО «Детский центр культуры, МБОУ «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи», МБУ ДО «ДХШ № 2», МБУ ДО «ДМШ № 3», МБУ ДО «ДШИ № 34», МБУ ДО «ДМШ № 36»;

в сфере молодежной политике МАУ «Молодежный центр» (предоставлены субсидии из местного бюджета на выполнение муниципального задания в сумме 16 310,5 тыс. рублей (100%) и на иные цели в сумме 2 246,6 тыс. рублей);

в области других вопросах образования - МКУ «ЦОФООС» (предоставлено 64 992,6 тыс. рублей (100,0%), из них на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию – 53 200,4 тыс. рублей, на иные выплаты – 704,0 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 10 708,2 тыс. рублей, на уплату налогов и иных платежей – 380,0 тыс. рублей).

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на обеспечение деятельности Управления образования при плане 54 057,3 тыс. рублей расходы составили 52 954,5 тыс. рублей (98,0 %), из них на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию – 44 111,5 тыс. рублей, на иные выплаты – 729,7 тыс. рублей, на пособия, компенсации и иные социальные выплаты – 236,3 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 7 537,9 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов и иных платежей – 339,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации» при плане 258 766,0 тыс. рублей исполнены в сумме 258 390,6 тыс. рублей или на 99,9 %.

Расходы по источникам, разделам, подразделам и по главным распорядителям представлены в таблице:

тыс. рублей							
Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раздел	Подраздел	Утверждено	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнований	% исполнения
Культура, кинематография, средства массовой информации (08 раздел) – ВСЕГО, в том числе:		08		258 766,0	258 390,6	375,4	99,9
средства межбюджетных трансфертов				17 256,0	17 256,0	-	100,0
средства местного бюджета				241 510,0	241 134,6	375,4	99,8
Культура		08	01	221 923,7	221 890,0	33,7	100,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации		08	04	36 842,3	36 500,6	341,7	99,1

Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раз дел	Под раз дел	Утвержде но	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнов аний	% исполнени я
ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДОВ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ							
муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и общественных связей Администрации Северодвинска»	056			258 766,0	258 390,6	375,4	99,9
Культура		08	01	221 923,7	221 890,0	33,7	100,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации		08	04	36 842,3	36 500,6	341,7	99,1

Муниципальные услуги в сфере культуры оказывались 2 бюджетными и 5 автономными учреждениями.

На обеспечение деятельности Управления культуры и общественных связей направлено 26 731,7 тыс. рублей (98,7%), из них на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию – 23 751,2 тыс. рублей, на иные выплаты – 474,8 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 2 501,6 тыс. рублей, на уплату прочих налогов и иных платежей – 4,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» при плане 380 367,5 тыс. рублей исполнены в сумме 376 102,1 тыс. рублей или на 98,9 %.

Расходы по источникам, разделам, подразделам и по главным распорядителям представлены в таблице:

тыс. рублей							
Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раз дел	Под раз дел	Утвержде но	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнов аний	% исполне ния
Социальная политика (10 раздел) – ВСЕГО, в том числе:		10		380 367,5	376 102,1	4 265,4	98,9
средства межбюджетных трансфертов				231 429,0	229 769,6	1 659,4	99,3
средства местного бюджета				148 938,5	146 332,5	2 606,0	98,3
Пенсионное обеспечение		10	01	31 657,5	31 600,1	57,4	99,8
Социальное обеспечение населения		10	03	191 472,4	188 667,1	2 805,3	98,5
Охрана семьи и детства		10	04	117 327,1	116 628,0	699,1	99,4
Другие вопросы в области социальной политики		10	06	39 910,6	39 207,0	703,6	98,2
ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДОВ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ							
Администрация муниципального образования «Северодвинск»	303			162 463,4	159 808,5	2 654,9	98,4
Социальное обеспечение населения		10	03	137 816,4	135 161,5	2 654,9	98,1
Охрана семьи и детства		10	04	24 647,0	24 647,0	0,0	100,0
муниципальное казенное учреждение «Управление социального развития, опеки и попечительства Администрации Северодвинска»	816			126 210,6	125 427,2	783,4	99,4
Пенсионное обеспечение		10	01	31 657,5	31 600,1	57,4	99,8
Социальное обеспечение населения		10	03	53 201,1	53 181,4	197,0	100,0
Охрана семьи и детства		10	04	1 441,4	1 438,7	2,7	99,8
Другие вопросы в области социальной политики		10	06	39 910,6	39 207,0	703,7	98,2
муниципальное казенное учреждение «Управление образования	075			91 238,7	90 542,1	696,6	99,2

Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раз дел	Под раз дел	Утвержде но	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнов аний	% исполне ния
Администрации Северодвинска»							
Охрана семьи и детства		10	04	91 238,7	90 542,1	696,6	99,2
Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска	133			455,0	324,2	130,8	71,3
Социальное обеспечение населения		10	03	455,0	324,2	130,8	71,3

Наибольший объем неосвоенных бюджетных ассигнований по социальному обеспечению населения у Администрации Северодвинска 2 654,9 тыс. рублей, из них:

В ходе выполнения мероприятий в рамках основного направления «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» в 2017 году были произведены замены 2 семей разным количественным составом (2 семьи участников написали отказ от реализации своего права). Так же была произведена выплата семьям субсидии в размере остатка по ипотечному кредитованию, в результате образовались остатки 1 083,2 тыс. рублей.

По утвержденному списку претендентов на получение субсидии на строительство или приобретение жилья за счет средств местного бюджета в 2017 году одна семья не реализовала свое право (заявление от получателя субсидии от 27.12.2017) на сумму 1 274 130 рублей. Остаток средств составил 1 571,6 тыс. рублей, который не позволил исполнить обязательства по другим семьям, стоящих в очереди на получение субсидии.

Неосвоены бюджетные ассигнования Управлением социального развития опеки и попечительства Администрации Северодвинска в сумме 783,4 тыс. рублей, в том числе по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» – 197,0 тыс. рублей связи с отсутствием заявлений на выплату пособий и компенсаций.

Публичные нормативные обязательства исполнены в сумме 976,0 тыс. рублей в соответствии с утвержденными ассигнованиями.

На обеспечение деятельности Управления социального развития, опеки и попечительства Администрации Северодвинска направлены средства в сумме 15 088,1 тыс. рублей, из них на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию – 12 563,7 тыс. рублей, на иные выплаты – 215,5 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 2 304,4 тыс. рублей, на уплату налогов и иных платежей – 4,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» при плане 48 394,1 тыс. рублей исполнены в сумме 48 394,1 тыс. рублей или на 100,0 %.

Расходы по источникам, разделам, подразделам и по главным распорядителям представлены в таблице:

тыс. рублей							
Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раз дел	Под раз дел	Утвержде но	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнов аний	% исполнения
Физическая культура и спорт (11 раздел) – ВСЕГО, в том числе:		11		48 394,1	48 394,1	0,0	100,0
средства межбюджетных трансфертов				1 450,0	1 450,0	-	100,0
средства местного бюджета				46 944,1	46 944,1	-	100,0
Физическая культура		11	01	23 164,9	26 164,9	0,0	100,0
Массовый спорт		11	02	25 229,2	25 229,2	0,0	100,0
ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДОВ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ							

Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раздел	Подраздел	Утверждено	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнований	% исполнения
Администрация муниципального образования «Северодвинск»	303			48 394,1	48 394,1	0,0	100,0
Физическая культура		11	01	23 164,9	23 164,9	0,0	100,0
Массовый спорт		11	02	25 229,2	25 229,2	0,0	100,0

В составе подраздела 1101 «Физическая культура» учтены расходы:

на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Северодвинска на 2016-2021 годы» в сумме 22 864,9 тыс. рублей;

расходы на модернизацию систем освещения помещений с применением энергосберегающих технологий объектов МАСОУ «Строитель» в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Северодвинск» на 2016-2021 годы» в сумме 300,0 тыс. рублей (100,0%).

В составе подраздела 1102 «Массовый спорт» учтены расходы:

на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Северодвинска на 2016-2021 годы» в сумме 5 610,0 тыс. рублей;

по муниципальной программе «Муниципальное управление Северодвинска на 2016-2021 годы» осуществлены выплаты по судебным актам в сумме 2 115,3 тыс. рублей;

бюджетные инвестиции в рамках подпрограммы «Развитие транспортной, инженерной и социальной инфраструктуры» муниципальной программы «Развитие жилищного строительства Северодвинска на 2016-2021 годы» в сумме 17 503,9 тыс. рублей (100,0%) и направлены на строительство каркасно-тентового сооружения на территории стадиона «Строитель». В отчетном году произведена оплата работ по разработке проектной документации в сумме 734,0 тыс. рублей, по выполнению комплекса работ по строительству сооружения в сумме 16 710,8 тыс. рублей, по услугам строительного контроля в сумме 59,1 тыс. рублей. Сооружение введено в эксплуатацию 25.12.2017. В соответствии с условиями муниципального контракта от 19.06.2017 № 0138_17_УСИА, окончательная оплата работ в сумме 7 880,8 тыс. рублей предусмотрена в январе 2018 года.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» при плане 103 089,4 тыс. рублей исполнены в сумме 101 430,4 тыс. рублей или на 98,4 %.

тыс. рублей

Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	Код	Раздел	Подраздел	Утверждено	Исполнено (кассовые расходы)	Остаток ассигнований	% исполнения
Обслуживание государственного и муниципального долга (13 раздел)		13		103 089,4	101 430,4	1 659,0	98,4
Финансовое управление Администрации Северодвинска	092			103 089,4	101 430,4	1 659,0	98,4
Обслуживание государственного и муниципального долга		13	01	103 089,4	101 430,4	1 659,0	98,4

Средства направлены на уплату процентов по привлеченным кредитам коммерческих банков и бюджетного кредита из областного бюджета.

Привлечение кредитов коммерческих банков осуществлялось по результатам проведения торгов в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии со статьей 111 БК РФ объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде или муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за

отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов местного бюджета без учета субвенций по состоянию на 01.01.2018 составило по фактическим расходам 2,4 %.

Проценты по кредитам кредитных организаций уплачены в том же объеме, что и начислены. Пени, штрафы не начислялись.

2.3. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

По данным бухгалтерской отчетности за 2017 год (баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета) кредиторская задолженность на 01.01.2018 года по бюджету составила 1 687 355,6 тыс. рублей, на конец года кредиторская задолженность уменьшилась на 17 576,5 тыс. рублей и составила 1 669 779,1 тыс. рублей.

Основная доля кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года приходится на задолженность по долговым обязательствам в размере 1 661 466,7 тыс. рублей или 99,5 % от общей суммы задолженности, в том числе сумма бюджетного кредита в размере 711 466,7 тыс. рублей, привлеченная из областного бюджета Архангельской области в соответствии с Соглашением от 20.12.2010 № 1/28.

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам на конец года увеличилась и составила 8 063,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 года по бюджетной деятельности (по выданным авансам) составила 8 993,2 тыс. рублей

3. Исполнение по источникам финансирования дефицита местного бюджета

Местный бюджет за 2017 год фактически исполнен с профицитом в размере 5 257,1 тыс. рублей.

В процессе исполнения местного бюджета привлечение средств по кредитным договорам составило 950 000,0 тыс. рублей, погашение средств по кредитным договорам – 970 000,0 тыс. рублей. Изменение остатков средств местного бюджета составило 14 742,9 тыс. рублей.

4. Исполнение Программы муниципальных заимствований, размер муниципального долга

Привлечение муниципальных заимствований в 2017 году осуществлялось с соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации в пределах, установленных решением о местном бюджете на 2017 год.

Размер муниципальных долговых обязательств муниципального образования «Северодвинск» на 01.01.2018 (верхний предел) составил 1 661 466,7 тыс. рублей, что на 20 000,0 тыс. рублей ниже утвержденного:

тыс. рублей							
Наименование	Фактический объем долговых обязательств на 01.01.2017	Привлечение долговых обязательств в 2017		Погашение долговых обязательств в 2017.		Объем долговых обязательств на 01.01.2018	
		план	факт	план	факт	план	факт
Кредитные соглашения и договоры	970 000,0	970 000,0	950 000,0	970 000,0	970 000,0	970 000,0	950 000,0

Наименование	Фактический объем долговых обязательств на 01.01.2017	Привлечение долговых обязательств в 2017		Погашение долговых обязательств в 2017.		Объем долговых обязательств на 01.01.2018	
		план	факт	план	факт	план	факт
Договоры и соглашения на получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ	711 466,7					711 466,7	711 466,7
ВСЕГО муниципальный долг	1 681 466,7	970 000,0	950 000,0	970 000,0	970 000,0	1 681 466,7	1 661 466,7

По Программе муниципальных заимствований, на основании статьи 110 БК РФ, в 2017 году привлечено обязательств по кредитным договорам на 950 000,0 тыс. рублей, направлено на погашение основной суммы долга 970 000,0 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 18 решения о бюджете на 2017 год, муниципальные гарантии в 2017 году не предоставлялись.

Операции по предоставлению из местного бюджета и погашению в местный бюджет бюджетных кредитов в 2017 году не осуществлялись.

В соответствии со статьей 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Объем муниципального долга МО «Северодвинск» на 01.01.2018 года составил 49,5 % общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, то есть в разрешенных БК РФ рамках. Объем муниципального долга в сравнении с 2016 годом снизился на 3,8 процентных пункта (2016 год – 53,3 %).

5. Резервный фонд Администрации Северодвинска

В составе расходной части местного бюджета предусмотрен резервный фонд Администрации Северодвинска, который утвержден пунктом 22 решения о местном бюджете. Объем резервного фонда на 2017 год утвержден в сумме 9 500,0 тыс. рублей для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Размер резервного фонда составляет 0,15 % от расходов местного бюджета и соответствует размеру, утвержденному пунктом 3 статьи 81 БК РФ, а именно не может превышать 3 процента утвержденного общего объема расходов.

Использование средств резервного фонда регламентировано распоряжением Мэра Северодвинска от 20.07.2007 № 328-р «Об утверждении Порядка расходования средств из резервного фонда Администрации Северодвинска» (далее - Порядок).

Бюджетные ассигнования резервного фонда в 2017 году использованы в сумме 2 223,9 тыс. рублей Управлением образования Администрации Северодвинска, Управлением культуры и общественных связей Администрации Северодвинска, Комитетом ЖКХ, ТиС Администрации Северодвинска на непредвиденные расходы.

6. Остатки денежных средств на счетах местного бюджета

Общая сумма остатка средств на счете местного бюджета муниципального образования «Северодвинск» по состоянию на 01.01.2018 составила 119 973,6 тыс. рублей, в том числе:

- средства местного бюджета – 119 973,6 тыс. рублей.

7. Проект решения Совета депутатов Северодвинска «Об исполнении местного бюджета за 2017 год»

В составе пакета документов, направленных Администрацией Северодвинска для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год в соответствии с положениями п. 2 ст. 24 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, представлен проект решения Совета депутатов Северодвинска «Об исполнении местного бюджета за 2017 год» (далее – проект решения об исполнении местного бюджета).

По результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год, Контрольно-счетная палата Северодвинска отмечает, что показатели проекта решения об исполнении местного бюджета соответствуют показателям годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год.

8. Выводы

8.1. Отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год предоставлен Администрацией Северодвинска в срок и объеме, установленные БК РФ и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

8.2. Отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год соответствует бюджетной отчетности за 2017 год главных администраторов бюджетных средств.

8.3. За отчетный период местный бюджет характеризуется нормальным финансовым состоянием.

8.4. Фактическое исполнение местного бюджета за 2017 год по доходам составило 6 352 820,9 тыс. рублей (плановые назначения исполнены на 100,4 %), по расходам местный бюджет исполнен в сумме 6 347 563,8 тыс. рублей, или на 98,9 % от утвержденного объема. Местный бюджет за 2017 год фактически исполнен с профицитом в размере 5 257,1 тыс. рублей.

Доля средств межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов, составила 2 976 810,1 тыс. рублей, или 46,9 %.

Перевыполнение плановых назначений по доходам составило 28 226,6 тыс. рублей или 0,4 % утвержденного объема (в том числе по налоговым и неналоговым доходам перевыполнение составило 43 272,1 тыс. рублей, или 1,3 %), по расходам не освоено бюджетных ассигнований в сумме 69 369,7 тыс. рублей или 1,1 % утвержденного объема.

Объем муниципального долга на 01.01.2018 года составил 49,5 % общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, то есть в разрешенных БК РФ рамках.

8.5. Налоговые доходы являются основным источником собственных доходов местного бюджета 83,1 %.

В 2017 году поступление налоговых доходов составило 2 824 336,0 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 100,7 %, перевыполнение составило 20 590,4 тыс. рублей.

Объем недополученных доходов в 2017 году от предоставления налоговых льгот составил 7 693,1 тыс. рублей.

Доля неналоговых платежей в собственных доходах составила 16,9 %. Всего в 2017 году поступление неналоговых доходов составило 575 121,3 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 104,1 %, перевыполнение составило 22 681,7 тыс. рублей.

Резервом поступления неналоговых доходов в местный бюджет является задолженность по арендной плате за имущество в размере 10 908,4 тыс. рублей, задолженность по арендной плате за землю в размере 128 418,3 тыс. рублей.

Местный бюджет от предоставления неналоговых льгот недополучил в 2017 году 8 835,6 тыс. рублей. Площадь предоставленного муниципального имущества в безвозмездное пользование (государственным органам и общественным организациям) составляет 6 999,7 кв. м, расчетный объем выпадающих доходов оценивается в сумме 8 695,6 тыс. рублей.

8.6. Первоначально ожидаемый объем поступления доходов от приватизации имущества в местный бюджет в 2017 году спрогнозирован в размере 154 552,6 тыс. рублей, с учетом уточнений прогнозируемая сумма доходов составила 238 993,4 тыс. рублей. Увеличение прогнозируемых доходов составило 84 440,8 тыс. рублей или 35,3%.

Количество включенных в Прогнозный план приватизации объектов недвижимого имущества увеличилось на 1 комплекс недвижимого муниципального имущества (военный городок 49).

Первоначальным прогнозным планом планируемые поступления в 2017 году от продажи земельных участков, расположенных под приватизируемыми объектами недвижимого муниципального имущества не планировались, с учетом уточнений прогнозируемая сумма доходов составила 39 611,2 тыс. рублей.

За 2017 год в доход местного бюджета поступили доходы от приватизации объектов недвижимого имущества в сумме 248 763,9 тыс. рублей, от продажи земельных участков 39 611,2 тыс. рублей.

Уточненные плановые показатели 2017 года по доходам от приватизации объектов недвижимого имущества выполнены на 104,1 %, от продажи земельных участков выполнены на 100 %.

Всего доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности при плане 45 111,2 тыс. рублей исполнены в сумме 45 385,0 тыс. рублей.

8.7. По разделам функциональной классификации расходов уточненные плановые назначения по расходным обязательствам местного бюджета исполнены не в полном объеме (кроме «Охраны окружающей среды» и «Физической культуры и спорта»). Неисполнение незначительное и колеблется от 0,1 % до 3,4 %.

8.8. В 2017 году местный бюджет исполнялся «в программном формате». Средства, предусмотренные на реализацию муниципальных программ, составили 96,8 % расходов местного бюджета. Кассовое исполнение расходов, запланированных на финансирование муниципальных программ, составило 6 143 230,7 тыс. рублей или 99,1 % к уточненному плану. Непрограммные направления деятельности исполнены в сумме 204 333,1 тыс. рублей или 94,6 % к уточненному плану.

8.9. Бюджетные ассигнования на 2017 год, предусмотренные адресной инвестиционной программой муниципального образования «Северодвинск» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденной постановлением Администрации Северодвинска от 09.02.2017 № 21-па (в ред. от 28.12.2017) не соответствуют утвержденным уточненным бюджетным ассигнованиям, отраженным в отчете об исполнении местного бюджета за 2017 год.

8.10. Резервный фонд решением о местном бюджете утвержден на 2017 год в размере 9 500,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда в 2017 году использованы в сумме 2 223,9 тыс. рублей.

8.11. По данным бухгалтерской отчетности за 2017 год (баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора,

администратора доходов бюджета) кредиторская задолженность на 01.01.2018 года по бюджету составила 1 687 355,6 тыс. рублей, на конец года кредиторская задолженность уменьшилась на 17 576,5 тыс. рублей и составила 1 669 779,1 тыс. рублей.

Основная доля кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года приходится на задолженность по долговым обязательствам в размере 1 661 466,7 тыс. рублей или 99,5 % от общей суммы задолженности, в том числе сумма бюджетного кредита в размере 711 466,7 тыс. рублей,

8.12. Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов местного бюджета без учета субвенций по состоянию на 01.01.2018 составило по фактическим расходам 2,4 %, что соответствует нормам БК РФ.

8.13. При проверке общих показателей по всем главным распорядителям бюджетных средств установлено, что принятые обязательства по видам расходов не превышают лимиты бюджетных обязательств.

Установленные внешней проверкой нарушения и недостатки не оказали существенное влияние на достоверность данных сводного годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год.

Установленные, в ходе проведенных контрольных мероприятий в течении года, нарушения по расходованию средств местного бюджета муниципальными учреждениями, устранялись при очередной корректировке местного бюджета уменьшением ассигнований главным распорядителям.

8.14. При проверке соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии СМУП ЖКХ «ГОРВИК» на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту объектов ливневой канализации, расположенных на территории города Северодвинска в состав возмещаемых затрат включена амортизация всех объектов основных средств, как используемых машин и механизмов при осуществлении работ, так и самих объектов ливневой канализации. В 2017 году в затраты, возмещаемые в составе предоставленной субсидии были включены амортизационные отчисления (амортизация) в сумме 4 629 513,36 рублей, которые не расходовались для воспроизводства и воссоздания изношенных объектов ливневой канализации. Полученные средства субсидии, в виде амортизации, в составе возмещаемых затрат фактически не использовались на выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту объектов ливневой канализации, не накапливались в амортизационном фонде в виде денежных средств, а расходовались СМУП ЖКХ «ГОРВИК» для осуществления других видов деятельности.

В целях эффективного расходования средств местного бюджета необходимо внести изменения в Порядок, в части корректировки перечня возмещаемых затрат.

8.15. При проверке Комитета жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска установлены нарушения повлекшие:

- расходование бюджетных средств, полученных из областного бюджета, на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 996 114,00 рублей;

- расходование средств местного бюджета на цели не соответствующие утвержденной бюджетной смете в сумме 233 278,80 рублей, в том числе в части следующих расходов:

- по ремонту светодиодных конструкций, демонтажу и установке световых конструкций, расположенных на опорах наружного освещения – 198 248,52 рублей;

- по техническому обслуживанию часов – 32 111,09 рублей.

8.16. Показатели проекта решения Совета депутатов Северодвинска «Об исполнении местного бюджета за 2017 год» соответствуют показателям годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год.

Предложение:

По результатам внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год, Контрольно-счетная палата Северодвинска подтверждает, что представленные на утверждение показатели исполнения местного бюджета подтверждены показателями бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, с учетом которых проводилась внешняя проверка исполнения местного бюджета за 2017 год.

Контрольно-счетная палата Северодвинска предлагает Совету депутатов Северодвинска утвердить отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год.

Председатель

Р.В. Жириков