

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2018 год**

**Основание для проведения проверки и подготовки заключения:** в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске, пунктом 1.1. плана работы Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области на 2019 год проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2018 год и подготовлено настоящее заключение.

#### **Цель проверки:**

##### ***проверить:***

полноту и достоверность показателей отчёта об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области и его соответствие положениям бюджетного законодательства;

соответствие сведений, отраженных в отчете за 2018 год, операциям по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета города, в том числе по источникам финансирования дефицита, за отчетный год по данным учета Управления Федерального казначейства по Тамбовской области;

исполнение бюджетных назначений и использование в 2018 году средств бюджета города, достоверность бюджетной отчетности распорядителей бюджетных средств бюджета города.

##### ***провести анализ:***

исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году);

фактического соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений по размеру муниципального долга города, в том числе бюджетного дефицита, объема расходов на обслуживание муниципального долга города;

отклонений при исполнении доходов бюджета города за 2018 год и их причины;

источников финансирования дефицита бюджета города;

погашения бюджетных кредитов;

предоставления муниципальных гарантий,

достижения в 2018 году целевых показателей, установленных для исполнительной власти города, в том числе показателей по муниципальным программам.

**Предмет внешней проверки:**

- годовой отчет об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2018 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год.

**Объекты внешней проверки:** в ходе внешней проверки были проверены отчеты всех главных распорядителей бюджетных средств.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 28.02.2019 г. по 22.03.2019 г.

## 1. Общая часть

Заключение по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2018 год подготовлено Контрольно-счётной комиссией города Котовска Тамбовской области в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 69 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», ст. 9 Положения о Контрольно-счётной комиссии города Котовска».

Годовой отчёт об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области для проведения внешней проверки представлен главой города Котовска в городской Совет народных депутатов в сроки, установленные ст. 71 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске - 27.02.2019 года.

Объем документов соответствует требованиям, установленным статьей 71 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Настоящее заключение подготовлено с учётом материалов внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2018 год, проведенных в отношении главных администраторов средств бюджета города, которые были проведены Контрольно-счётной комиссией города Котовска Тамбовской области.

## 2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете города Котовска на 2018 год

### 2.1. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета города

В соответствии со статьей 169 Бюджетного Кодекса РФ и статьей 49 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» проект бюджета города на 2018 год составлен на основе прогноза социально-экономического развития города на 2018-2020 годы.

В соответствии со статей 187 Бюджетного кодекса РФ, бюджет города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 №493. Первоначальные основные показатели бюджета города на 2018 год утверждены по доходам в сумме 475 674,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 496 575,4 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета города утвержден в сумме 20 900,7 тыс. рублей, или 9,5% общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе исполнения в решения о бюджете пять раз вносились изменения.

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- с уточнением объема налоговых неналоговых доходов бюджета города;
- с уточнением объема безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджета;
- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования бюджетных средств.

С учетом внесенных изменений, основные характеристики бюджета города на 2018 год, утвержденные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 24.12.2018) следующие:

общий объем годовых назначений доходной части бюджета города составил в сумме 697 571,9 тыс. рублей, что на 46,6% или на 221 897,2 тыс. рублей больше первоначально утвержденных;

объем расходов в сумме 715 067,2 тыс. рублей, что на 44% или на 218 491,8 тыс. рублей больше от первоначально утвержденных расходов;

дефицит бюджета города утвержден в сумме 17 495,3 тыс. рублей (10,7% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и утверждения в составе источников финансирования дефицита бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, дефицит бюджета города может превысить ограничения, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (4 533,3 тыс. рублей), что соответствует требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ), и на 3 405,4 тыс. рублей меньше первоначально утвержденного.

Уточненные бюджетные назначения по доходам превышают бюджетные назначения, утвержденные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 24.12.2018) на сумму 6 476,1 тыс. рублей, в связи с перевыполнением плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам в бюджет города.

В соответствии с отчетом, бюджет города исполнен по доходам в сумме 704 051,0 тыс. рублей, или 100,9% от уточненных бюджетных назначений, по расходам в сумме 599 342,9 тыс. рублей или 83,8 от уточненных бюджетных назначений. Профицит бюджета составил в сумме 104 708,1 тыс. рублей, при прогнозируемом дефиците 17 495,3 тыс. рублей

Кассовое обслуживание исполнения бюджета города осуществляло Управление Федерального казначейства по Тамбовской области.

Исполнение бюджета города осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

## **2.2. Анализ организации исполнения решения о бюджете города и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам**

При составлении заключения на годовой отчет проанализировано наличие нормативной и методической базы, регулирующей различные стадии бюджетного процесса в городе Котовске.

В 2018 году исполнение бюджета города осуществлялось, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации города Котовска от 27.10. 2017 №1615, постановления администрации города Котовска от 06.03.2018 №247 О мерах по реализации решения Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 № 493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», которым установлены особенности по исполнению бюджета города для главных администраторов доходов бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города, главных распорядителей средств бюджета города, получателей бюджетных средств, особенности исполнения бюджета города в части предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели.

Согласно постановлению администрации города Котовска от 27.10.2017 №1615 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики города Котовска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», бюджетная и налоговая политика города направлена мобилизацию резервов доходной базы бюджета города Котовска, стимулирование инвестиционной деятельности, совершенствование администрирования доходов бюджета, обеспечение финансовой устойчивости бюджета города Котовска в условиях ограниченности его доходных источников, постепенное сокращение дефицита

бюджета города Котовска, проведение оптимизации расходов на содержание бюджетной сети.

Поставленные задачи выполняются, нормы Бюджетного кодекса РФ при

исполнении бюджета города на 2018 год выдержаны:

- объём муниципального долга составил 0 тыс. рублей, при планировании кредита в сумме 13 800,0 тыс. рублей;
- объём расходов на обслуживание муниципального долга составил 139,9 тыс. рублей, или 0,02% объёмов расходов бюджета, что соответствует статье 111 Бюджетного кодекса РФ;
- профицит бюджета города составил 104 708,1 тыс. рублей при планируемом дефиците 17 495,3 тыс. рублей.

### 3. Анализ и основные показатели исполнения бюджета города

Бюджет города Котовска за 2018 год исполнен:

- по доходам в сумме 704 051,0 тыс. рублей, или 100,9% плановых назначений, со снижением на 17% к уровню 2017 года или 144 535,6 тыс. рублей;
- по расходам 599 342,9 тыс. рублей, или 83,8% плановых назначений, со снижением на 29,7% к уровню 2017 года или 252 950,5 тыс. рублей;
- с профицитом в сумме 104 708,1 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 17 495,3 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета города Котовска Тамбовской области в 2017-2018 годах, представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2017 год	2018 год			2018 год к 2017 году, %
		План с учетом изменений на год	Исполнено	% исполнения к плану на год	
Доходы – всего, в том числе:	848 586,6	697 571,9	704 051,0	100,9	82,9
Налоговые и неналоговые доходы	148 472,2	162 990,8	170 650,1	104,7	114,9
Безвозмездные поступления	700 114,4	534 581,1	533 401,0	99,8	76,2
Расходы	852293,4	715 067,2	599 342,9	83,8	70,3
Результат исполнения (дефицит «-», профицит «+»)	- 3 706,8	-17 495,3	+104 708,1		

За отчетный период поступления налоговых и неналоговых доходов составили 170 650,0 тыс. рублей. Исполнение плана составило 114,9%. Это на 22 177,9 тыс. рублей больше уровня 2017 года. Рост составил 14,9%.

### 4. Исполнение доходной части бюджета города за 2018 год

В соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на

плановый период 2019 и 2020 годов», первоначально доходы бюджета города были предусмотрены в сумме 475 674,7 тыс. рублей.

В течение года в доходную часть бюджета города на 2018 год пять раз вносились изменения (решение городского Совета от 25.01.2018 №502; решение городского Совета от 29.03.2018 №527; решение городского Совета от 28.06.2018 №572; решение городского Совета от 28.09.2018 №591; решение городского Совета от 24.12.2018 №657). Утвержденные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 №493 «О бюджете города Котловска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 24.12.2018) бюджетные назначения по доходам составили в сумме 697 571,9 тыс. рублей и превышают первоначально утвержденные на сумму 221 897,2 тыс. рублей в связи с поступлением в бюджет города из областного и федерального бюджетов целевых безвозмездных поступлений.

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных средств от бюджетов других уровней, а также налоговых и неналоговых доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования средств бюджета города.

За 2018 год доходы бюджета города исполнены в сумме 704 051,0 тыс. рублей, или 100,9 % от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с фактическим исполнением за 2017 год поступления по доходам бюджета города снизились на 148 242,4 тыс. рублей, или на 17,3%. Исполнение доходной части бюджета в 2017 году составило 852 293,4 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в общем объеме доходов 2018 года составили 24,2%, на долю безвозмездных поступлений приходится 75,8%.

Сравнивая структуру доходов бюджета 2018 года со структурой доходов 2017 года можно отметить увеличение удельного веса налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов на 6,7% и снижение безвозмездных поступлений соответственно на 6,7%.

Доходы бюджета города состоят из двух составляющих: налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Налоговые и неналоговые доходы за 2018 год составили 170 650,0 тыс. рублей, или 104,7% от уточненных бюджетных назначений, перевыполнение доходов составило в сумме 7 659,2 тыс. рублей. По сравнению с уровнем исполнения 2017 года, поступление по налоговым и неналоговым доходам увеличилось на 22 177,8 тыс. рублей, или на

14,9%, безвозмездные поступления уменьшились на 166 713,4 тыс. рублей, или на 23,8%.

Динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 2018 год к уровню 2017 года составила 82,9%. Ключевыми факторами,

которые повлияли на снижение доходной части, является снижение безвозмездных поступлений. В 2017 году в бюджет города дополнительно поступили субсидии на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в объеме 300 000,0 тыс. рублей на строительство блочных котельных для обеспечения теплоснабжения города.

Налоговые доходы бюджета города за 2018 год составили 142 376,8 тыс. рублей, или 104,9% от уточненных бюджетных назначений. Перевыполнение уточненных бюджетных назначений по налоговым доходам на сумму 6 612,0 тыс. рублей произошло за счет увеличения по всем налоговым поступлениям.

По сравнению с исполнением 2017 года налоговые доходы увеличились на 27 193,3 тыс. рублей, или 23,6%.

Исполнение по видам налоговых доходов в 2018 году составило:

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 74 599,8 тыс. рублей, или 10,6% от общего объема доходов бюджета города;
- по акцизам в сумме 913,9 тыс. рублей, или 0,13% от общего объема доходов бюджета города;
- по налогам на совокупный доход в сумме 9 812,2 тыс. рублей, или 1,4% от общего объема доходов бюджета города;
- по налогу на имущество в сумме 53 651,0 тыс. рублей, или 7,6% от общего объема доходов бюджета города;
- по государственной пошлине в сумме 3 399,9 тыс. рублей, или 0,5% от общего объема доходов бюджета города.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета города за 2018 год составило 28 273,2 тыс. рублей, что составляет 4,0% от общего объема доходов бюджета города. Исполнение составило 103,5% от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2017 годом поступление неналоговых доходов в целом за 2018 год уменьшилось на 5 015,51 тыс. рублей, или на 15,1%.

Наиболее значительное поступление в общем объеме неналоговых доходов составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 18 098,9 тыс. рублей, или 2,6% от общего объема доходов бюджета города;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 7 512,1 тыс. рублей, или 1,1% от общего объема доходов бюджета города;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 1 788,6 тыс. рублей, или 0,3% от общего объема доходов бюджета города.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за 2018 год составило 533 401,0 тыс. рублей, или 99,8% от уточненных бюджетных назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города составил 75,8%.

Анализируя данный показатель с исполнением 2017 года следует отметить снижение безвозмездных поступлений за 2018 год на 166 713,4 тыс. рублей, или на 23,8%.

Объемы безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в бюджет города в 2018 году включают в себя:

- дотации в сумме 224 048,2 тыс. рублей, или 42,0% от общего объема безвозмездных поступлений и 31,8% от общего объема доходов бюджета города;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 147 831,0 тыс. рублей, или 27,7% от общего объема безвозмездных поступлений и 21,0% от общего объема доходов бюджета города;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 160 848,5 тыс. рублей, или 30,2% от общего объема безвозмездных поступлений и 22,8% от общего объема доходов бюджета города;

- иные межбюджетные трансферты составили 92,9 тыс. рублей, или 0,02% от общего объема безвозмездных поступлений и 0,01% от общего объема доходов бюджета города.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета города осуществляли 15 администраторов доходов.

Сведения об исполнении администраторами налоговых и неналоговых доходов бюджета города плана поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2018 году представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование администратора доходов бюджета города	Код главного администратора доходов	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения
1	Управление государственного жилищного надзора Тамбовской области	011	52,1	47,0	90,2
2	Управление по охране окружающей среды и природопользованию Тамбовской области	041	0,4	0,01	2,5
3	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	048	612,2	816,5	133,4
4	Федеральное агентство по рыболовству	076	0,6	0,6	100
5	Управление Федерального казначейства по Тамбовской области	100	882,5	913,8	103,5
6	Управление Федеральной антимонопольной службы по Тамбовской области	161	53,0	53,0	100
7	Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Тамбовской области	177	11,0	12,0	109,1
8	Федеральная налоговая служба (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области)	182	135 170,9	141 735,0	104,9



9	Управление внутренних дел Российской Федерации по Тамбовской области	188	899,1	945,3	105,1
10.	Администрация города Котовска Тамбовской области	253	25 202,6	26 009,2	103,2
11.	Министерство юстиции Российской Федерации	318	0,3	0	
12	Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тамбовской области	321	18,0	28,0	155,6
13.	Федеральная служба судебных приставов (Котовский городской отдел Управления Федеральной службы судебных приставов по Тамбовской области)	322	2,0	2,0	100
14.	Прокуратура Тамбовской области	415	30,3	30,5	100,7
15.	Финансовый отдел администрации города Котовска	825	56,0	57,1	101,9
<b>Итого:</b>		<b>x</b>	<b>162 991,0</b>	<b>170 650,0</b>	

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 2018 год, с учетом невыясненных поступлений, составил 170 650,0 тыс. рублей, или 104,7% годового плана.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (83,1%) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области), исполнение годового плана составило 141 735,0 тыс. рублей или 104,9% от годового плана.

Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 16,9% общего объема доходов, поступивших за 2018 год, из них Администрация города Котовска - 15,2%.

Из 15 администраторов доходов бюджета города плановые назначения не выполнены двумя администраторами:

управлением государственного жилищного надзора в Тамбовской области исполнение составило 90,2%, при плане 52,1 тыс. рублей поступления составили 47,0 тыс. рублей;

управлением по охране окружающей среды и природопользованию по Тамбовской области исполнение составило 2,5%, при плане 0,4 тыс. рублей поступления составили 0,01 тыс. рублей.

Наибольший процент перевыполнения плановых назначений сложился по доходам, администрируемым управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тамбовской области – 155,6%, Федеральной службы по надзору в сфере природопользования – 133,4%.

Объем безвозмездных поступлений за 2018 год составил 533 401,0 тыс. рублей, или 99,8%, что ниже плановых назначений на 1 180,1 тыс. рублей.

Администрирование безвозмездных поступлений в отчетном периоде осуществляли 2 администратора. Информация по безвозмездным поступлениям в бюджет города за 2018 год в разрезе администраторов представлена в таблице:

рублей)

п/п	№	Наименование администратора платежей бюджета области	Код главного администратора доходов	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения
1.	1	Администрация города Котовска Тамбовской области	253	303,1	303,1	100,0
2.	2	Финансовый отдел администрации города Котовска	825	534 278,0	533 097,9	99,8
<b>Всего:</b>			<b>x</b>	<b>534 581,1</b>	<b>533 401,0</b>	<b>99,8</b>

Следует отметить высокий процент исполнения – 99,8% за 2018 год по администраторам доходов.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые финансовым отделом администрации города – 533 097,9 тыс. рублей, или 99,9%.

Основную долю безвозмездных поступлений, администрируемых финансовым отделом администрации города Котовска, занимают дотации бюджетам бюджетной системы Российской в сумме 224 048,1 тыс. рублей, или 42,0% в общем объеме безвозмездных поступлений финансового отдела.

Остатки средств на счетах бюджета города по состоянию на 01.01.2019 составили 108 785,4 тыс. рублей руб., из них целевые средства – 28 257,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года остатки средств на счетах бюджета города увеличились на 103 870,0 тыс. рублей.

## 5. Анализ исполнения расходов бюджета города Котовска за 2018 год

В соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», первоначально расходы бюджета города были предусмотрены в сумме 496 575,4 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета города в 2018 году в его расходную часть пять раз вносились изменения. С учетом последующих изменений и дополнений, на основании решения городского Совета от 25.01.2018 №502; решения городского Совета от

29.03.2018 №527; решения городского Совета от 28.06.2018 №572; решения городского Совета от 28.09.2018 №591; решения городского Совета от 24.12.2018 №657), расходная часть увеличилась на сумму 218 491,8 тыс. рублей и составила 715 067,2 тыс. рублей, что на 44% больше от первоначально планируемых расходов.

Внесение изменений было обусловлено корректировкой объёмов налоговых и неналоговых доходов, распределением областных и федеральных целевых средств.

Фактическое исполнение бюджета города за 2018 год по расходам составило 599 343,0 тыс. рублей, или 83,8% к утверждённым показателям и 120,7% по отношению к первоначально планируемыми расходам. Таким образом, остаток неисполненных бюджетных средств составил 115 724,2 тыс. рублей, что составляет 16,2% от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом общая сумма расходов бюджета города уменьшилась на 252 950,4 тыс. рублей, или на 29,7%. Для сравнения, расходы в 2017 году составили 852 293,4 тыс. рублей.

### 5.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов в 2018 году осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации. Информация представлена в следующей таблице:

Наименование разделов классификации расходов	Раздел	Исполнено в 2017 году	Уточненный план 2018 год	Исполнено в 2018 году	Процент исполнения	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	01	79 451,0	79 031,3	77 510,9	98,1	97,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	350,7	363,5	98,2	27,0	28,0
Национальная экономика	04	45 476,1	103 041,5	73 893,5	71,7	162,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	366 639,2	120 208,4	44 414,6	36,9	12,1
Охрана окружающей среды	06	385,0	566,0	560,8	99,1	145,6
Образование	07	294 224,9	342 524,1	336 097,2	98,1	114,2
Культура, кинематография	08	29 043,1	30 737,4	30 220,4	98,3	104,0
Социальная политика	10	30 502,9	34 824,6	33 655,7	96,6	90,6
Физическая культура и спорт	11	1 640,4	-	-	-	-
Средства массовой информации	12	4 495,9	2 950,6	2 751,8	93,3	61,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	84,2	819,8	139,9	17,1	166,2
<b>Всего</b>		<b>852 293,4</b>	<b>715 067,2</b>	<b>599 343,0</b>	<b>83,8</b>	<b>70,3</b>

Из 11 разделов ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по 4 разделам, выше также по 6 разделам, по одному разделу (физическая культура и спорт) в отчетном 2018 году расходов не производилось.

Основную долю расходов бюджета города в 2018 году составили расходы:

- образование -56,1 %;
- общегосударственные вопросы – 12,9 %;
- национальная экономика – 12,3 %;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 7,4 %;
- социальная политика – 5,6 %;
- культура, кинематография – 5,0 %;
- средства массовой информации – 0,6 %;
- охрана окружающей среды - 0,1 %;
- обслуживание государственного и муниципального долга -0,02%;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,02%.

### Расходы на общегосударственные вопросы

Бюджетные назначения по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены в сумме 77 963,3 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по разделу увеличился на 1 068,0 тыс. рублей, или на 1,4% и с учетом изменений составил 79 031,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом, где исполнение составило 79 450,9 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений уменьшился на 1 940, тыс. рублей, или на 2,4%.

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 77 510,9 тыс. рублей, или 98,1% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 1 520,4 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 12,9%.

Исполнение бюджета по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2017 году	Утверждено на 2018 год	Исполнено в 2018 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2018 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2018 года		по отношению к исполнению 2017 года	
					% сумма	% сумма	% сумма	% сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 891,0	1973,1	1968,3	9,8	-4,8	04,1	+77,3
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 864,9	2 868,7	2 858,6	9,7	-10,1	9,8	-6,3
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных	33 663,1	35 842,9	35 838,8	9,9	-4,1	06,5	+2 175,7

	администраций									
0105	Судебная система		58,3	58,3	00	1	-		+58,3	
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 579,9	5 780,9	5 690,6	8,4	9	-90,3	02,0	1	+110,7
0111	Резервные фонды	0,0	841,6	0,0	-		-841,6	-		0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	35 452,0	31 665,8	31 096,3	8,2	9	-569,5	7,7	8	-4 355,7
<b>0100</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>79 450,9</b>	<b>79 031,3</b>	<b>77 510,9</b>	<b>8,1</b>	<b>9</b>	<b>-1 520,4</b>	<b>7,6</b>	<b>9</b>	<b>-1 940,0</b>

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** расходы бюджета города в 2018 году составили 1 968,3 тыс. рублей или 99,8% от плановых значений в сумме 1 973,1 тыс. рублей.

В сравнении с 2017 годом расходы подраздела увеличились на 77,3 тыс. рублей или на 4,1%.

Расходы по данному подразделу в 2018 году составили 2,5 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2017 году расходы подраздела составляли 2,4% расходов по вышеуказанному разделу.

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** расходы бюджета города в 2017 году составили 2 858,6 тыс. рублей или 99,7 % плановых значений в сумме 2 868,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом расходы подраздела уменьшились на 6,3 тыс. рублей или на 0,2 %.

Расходы по данному подразделу в 2018 году составили 3,7 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2017 году расходы подраздела составили почти на уровне 2017 года 3,6%.

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** расходы бюджета города в 2018 году составили 35 838,8 тыс. рублей или 99,9 % плановых значений в сумме 35 8942,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом расходы подраздела увеличились на 2 175,7 тыс. рублей или на 6,5%.

Доля расходов по данному подразделу в 2018 году составили 46,2 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» является наибольшей и составляет и 42,4%.

По подразделу **0105 «Судебная система»** расходы бюджета города в 2018 году составили 58,3 тыс. рублей или 100 % плановых значений.

По сравнению с 2017 годом расходы подраздела увеличились на 58,3 тыс. рублей или на 100%.

Расходы по данному подразделу в 2018 году составили 0,08 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2017 году расходы по подразделу не производились.

По *подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* расходы бюджета города в 2018 году составили 5 690,6 тыс. рублей или 98,4% плановых значений в сумме 5 780,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом расходы подраздела увеличились на 110,7 тыс. рублей или на 2%.

Расходы по данному подразделу в 2018 году составили 7,3% расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2017 году расходы подраздела составили 7,0%.

Расходы *по подразделу 0111 «Резервные фонды»*, согласно утвержденному бюджету, с учётом внесённых изменений, планировались в сумме 841,6 тыс. рублей.

Порядок расходования средств резервного фонда администрации города определен в соответствии со **статьей 81** Бюджетного кодекса Российской Федерации, **статьей 16** «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», постановлением администрации города Котовска Тамбовской области от 11.01.2009 № 1 (с изменениями).

Кассовое исполнение по подразделу 0111 «Резервные фонды» отсутствует по причине перераспределения исполненных расходов по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, что соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

По *подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* расходы бюджета города в 2018 году составили 31 096,3 тыс. рублей или 98,2% плановых значений в сумме 31 665,8 тыс. рублей.

Расходы данного подраздела, в общем объеме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составляет 40,1%, в 2017 году расходы подраздела составили 44,6%.

### **Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность**

Бюджетные назначения по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в первоначальной

редакции решения о бюджете области на 2018 год утверждены в сумме 496,0 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому

разделу уменьшился на 132,5 тыс. рублей, или на 26,7% и с учетом изменений составил 363,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 98,2 тыс. рублей, или на 27,0%. Неисполненные назначения составили 265,3 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составляют 0,01%.

По сравнению с предыдущим годом, где исполнение составило 350,7 тыс. рублей расходы по данному разделу уменьшились на 252,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2017 году	Утверждено на 2018 год	Исполнено в 2018 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2018 году		по отношению к исполнению 2017 года	
					по отношению к утвержденным назначениям 2018 года		%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	209,0	273,5	8,2	3,0	- 265,3	3,9	- 200,8
0311	Миграционная политика	30,0						-30,0
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	111,7	90,0	90,0	100,0	0,0	80,5	-21,7
<b>0300</b>	<b>Итого:</b>	<b>350,7</b>	<b>363,5</b>	<b>98,2</b>	<b>27,0</b>	<b>- 265,3</b>	<b>28,0</b>	<b>252,5</b>

*По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* расходы бюджета города в 2018 году составили 8,2 тыс. рублей.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составила 8,4%.

*По подразделу 0311 «Миграционная политика»* расходы бюджета города в 2018 году не производились.

*По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* расходы бюджета города в 2018 году составили 90,0 тыс. рублей.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составила 91,6%.

### Расходы на национальную экономику

Бюджетные назначения по **разделу 0400 «Национальная экономика»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2018 год» утверждены в сумме 74 866,5 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 28 175,0 тыс. рублей и составил 103 041,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом, где исполнение составило 45 476,1 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений увеличился на 57 545,4 тыс. рублей, или на 126,6%.

Расходы по **разделу 0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 73 893,5 тыс. рублей, или 71,7% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 29 148,0 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета города составили 12,3%.

По сравнению с предыдущим годом расходы по данному разделу увеличились на 28 417,4 тыс. рублей, или на 62,5%.

Исполнение бюджета по **разделу 0400 «Национальная экономика»** представлено в таблице:

Р, ПР	Наименование	Исполнено в 2017 году	Утверждено на 2018 год	Исполнено в 2018 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2018 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2018 года		по отношению к исполнению 2017 года	
	%	сумма	%	сумма				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	63,2	263,7	262,3	99,5	-1,4	15,0	+199,1
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	37 651,8	64 803,2	63 936,8	98,7	-866,4	69,8	+26 285,0
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	7 761,1	37 974,6	9 694,4	5,5	-28 280,2	24,9	+1 933,3
<b>0400</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>45 476,1</b>	<b>103 041,5</b>	<b>73 893,5</b>	<b>1,7</b>	<b>-29 148,0</b>	<b>62,5</b>	<b>+28 417,4</b>

По **подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** расходы за отчетный период составили 262,3 тыс. рублей, или 99,5% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения по подразделу составили 1,4 тыс. рублей.

По отношению к 2017 году расходы подраздела увеличились на 199,1 тыс. рублей, или на 215%.

По **подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)»** расходы за отчетный период составили 63 936,8 тыс. рублей, или 98,7% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения по подразделу составили 866,4 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета города в 2018 году расходы по данному подразделу составили 10,7%.



По отношению к 2017 году расходы подраздела увеличились на 26 285,0 тыс. рублей, или на 69,8%.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы за отчетный период составили 9 694,4 тыс. рублей, или 25,5% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения по подразделу составили 28 280,2 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета города в 2018 году расходы по данному подразделу составили 1,0%.

По отношению к 2017 году расходы подраздела увеличились на 1 933,3 тыс. рублей, или на 24,9%.

### Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

Бюджетные назначения по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в первоначальной редакции решения о бюджете города Котовска на 2018 год утверждены в сумме 23 797,7 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 1 084 164,3 тыс. рублей, или на 285 % и составил 120 208,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом, где исполнение составило 366 639,2 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений уменьшился на 246 430,8 тыс. рублей, или на 67,2%.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 44 414,6 тыс. рублей, что составляет 36,9%. Неисполненные назначения составили 75 793,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом расходы по разделу уменьшились на 322 224,6 тыс. рублей, или на 87,9%.

Исполнение бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлено в таблице:

Рз, ПР	Наименование	Исполнено в 2017 году	Утверждено на 2018 год	Исполнено в 2018 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2018 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2018 года		по отношению к исполнению 2017 года	
	%	сумма	%	сумма				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0501	Жилищное хозяйство	2 582,3	3 288,4	3 019,5	91,8	-268,9	16,9	+437,2
0502	Коммунальное хозяйство	326 737,4	630,8	576,2	91,3	-54,6		-326 161,2
0503	Благоустройство	17 905,1	99 978,5	24 636,3	134,6	-75 342,2	37,6	+6 731,2
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	19 414,4	16 310,6	16 182,6	99,2	-128,0	3,3	-3 231,8

0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	366 639,2	120 208,3	44 414,6	6,9 <sup>3</sup>	-75 793,7	2,1 <sup>1</sup>	-322 224,6
------	--------------------------------	-----------	-----------	----------	------------------	-----------	------------------	------------

По *подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* расходы составили 3 019,5 тыс. рублей, или 91,8% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили в сумме 268,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом расходы по подразделу увеличились на 437,2 тыс. рублей, или на 16,9%.

По *подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы составили 576,2 тыс. рублей, или 91,3% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 54,6 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом расходы по подразделу уменьшились на 326 161,2 тыс. рублей.

По *подразделу 0503 «Благоустройство»* расходы составили 24 636,6 тыс. рублей, или 24,6 % утвержденных бюджетных назначений.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 4,1%.

По сравнению с 2017 годом расходы по подразделу увеличились на 6 731,2 тыс. рублей.

По *подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* расходы составили 16 182,6 тыс. рублей, или 99,2% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 128,0 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 2,7%.

По сравнению с 2017 годом расходы по подразделу уменьшились на 3 231,8 тыс. рублей, или на 16,7%.

### **Расходы на охрану окружающей среды**

Бюджетные назначения по **разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** в первоначальной редакции решения о бюджете города на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены в сумме 515,0 тыс. рублей.

В течение 2018 года плановый объем расходов по разделу увеличился на 51,0 тыс. рублей или на 9,9%. и с учетом изменений составил 566,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом, где исполнение по данному разделу составило 385,0 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений увеличился на 181,0 тыс. рублей за счет увеличения расходов по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

Расходы по **разделу «Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 560,8 тыс. рублей, или на 99,1% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 5,2 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета города за 2018 составила 0,09%.

По сравнению с исполнением 2017 года расходы по данному разделу увеличились на 175,8 тыс. рублей или на 45,7%.

Исполнение бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» представлено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2017 году	Утверждено на 2018 год	Исполнено в 2018 году	Исполнено в 2018 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2018 года		по отношению к исполнению 2017 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	385,0	566,0	560,8	99,1	- 5,2	145,7	175,8
<b>0600</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>385,0</b>	<b>566,0</b>	<b>560,8</b>	<b>99,1</b>	<b>- 5,2</b>	<b>145,7</b>	<b>175,8</b>

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» производились расходы раздела.

### Расходы на образование

Бюджетные назначения по разделу 0700 «Образование» в первоначальной редакции решения о бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены в сумме 276 123,3 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 66 400,8 тыс. рублей, или на 24% и составил 342 524,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом, где исполнение составило 294 224,9 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений увеличился на 48 299,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0700 «Образование» исполнены в сумме 336 097,2 тыс. рублей, что составляет 98,1% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 6 426,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу 0700 «Образование» представлено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2017 году	Утвержден о на 2018 год	Исполнен о в 2018 году	Исполнено в 2018 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2018 года		по отношению к исполнению 2017 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0701	Дошкольное образование	103 671,9	125 373,4	121 866,7	97,2	-3 506,7	117,6	18 194,8
0702	Общее образование	110 445,6	116 165,3	114 532,8	98,6	-1 632,5	103,7	4 087,2
0703	Дополнительное образование детей	64 746,6	76 790,3	75 762,9	98,7	-1 027,4	117,0	11 016,3
0707	Молодежная политика и	8 951,7	9 347,7	9 183,1	98,2	-164,6	102,6	231,4

	оздоровление детей							
0709	Другие вопросы в области образования	6 409,1	14 847,5	14 751,6	9,3 <sup>9</sup>	-95,9	230,2	8342,5
<b>0700</b>	<b>Образование</b>	<b>294 224,9</b>	<b>342 524,2</b>	<b>336 097,1</b>	<b>8,1<sup>9</sup></b>	<b>-6 4271</b>	<b>114,2</b>	<b>41 872,2</b>

По сравнению с исполнением бюджета города 2017 года расходы по разделу увеличились на 41 872,2 тыс. рублей, или на 14,2%.

По **подразделу 0701 «Дошкольное образование»** бюджетом города, с учётом всех внесённых изменений, планировалось, что расходы составят 17,5% от общей суммы всех расходов бюджета города, что соответствует 125373,4 тыс. рублей.

Фактические расходы составили 121 866,7 тыс. рублей, или 97,2% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 3 506,7 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 20,3%.

По сравнению с 2017 годом расходы по подразделу увеличились на 18 194,8 тыс. рублей, или на 17,6%.

По **подразделу 0702 «Общее образование»** расходы за отчетный период составили 114 532,8 тыс. рублей, или 98,6% к плановым назначениям в сумме 116 165,3 тыс. рублей. Неиспользованные средства составили 1 632,5 тыс. рублей. По отношению к общей сумме расходов бюджета города в 2018 году расходы по данному подразделу составили 19,1 %, в 2017 году – данный показатель составлял 12,9%.

По отношению к 2017 году расходы подраздела увеличились на 4 087,2 тыс. рублей, или на 3,7%.

По **подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»** расходы за отчетный период составили 75 762,9 тыс. рублей, или 98,7% к плановым назначениям в сумме 76 790,3 тыс. рублей. Неиспользованные средства составили 1 027,4 тыс. рублей. По отношению к общей сумме расходов бюджета города в 2018 году расходы по данному подразделу составили 12,6%. По отношению к 2017 году расходы подраздела увеличились на 11 016,3 тыс. рублей, или на 17,0%.

По **подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** исполнение составило 9 183,1 тыс. рублей, или 98,2% к утверждённым бюджетным назначениям.

По данному подразделу доля расходов в общем объёме расходов бюджета города составила 1,5%.

Расходы увеличились на 231,4 тыс. рублей, или на 2,6% по сравнению с 2017 годом.

По **подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»** расходы составили 14 751,6 тыс. рублей, или 99,3% к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 95,9 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 2,5%.

По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 8 342,5 тыс. рублей, или на 130,2%.

## Расходы на культуру и кинематографию

Бюджетные ассигнования по **разделу 0800 «Культура, кинематография»** в первоначальной редакции решения Котовского городского совета «О

бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены в сумме 20 477,3 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на 10 250,1 тыс. рублей, или на 50,1% и с учетом изменений составил 30 737,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография» представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2017 году	Утверждено на 2018 год	Исполнено в 2018 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2018 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2018 года		по отношению к исполнению 2017 года	
%	сумма	%	Сумма					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0801	Культура	29 043,1	30 737,4	30 220,4	98,3	-517,0	104,0	1 177,3
<b>0800</b>	<b>Итого:</b>	<b>29 043,1</b>	<b>30 737,4</b>	<b>30 220,4</b>	<b>98,3</b>	<b>-517,0</b>	<b>104,0</b>	<b>1 177,3</b>

По сравнению с предыдущим годом, где исполнение составило 29 043,1 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений увеличился на 1 694,3 тыс. рублей, или на 5,8%.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены в сумме 30 220,4 тыс. рублей, или 98,3%. Неисполненные назначения составили 517,0 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета города составляют 5,0%.

По сравнению с предыдущим годом расходы по данному разделу увеличились на 1 177,3 тыс. рублей, или на 4%.

## Расходы на социальную политику

Бюджетные назначения по **разделу 1000 «Социальная политика»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены в сумме 20 332,8 тыс. рублей. В течение года объем плановых назначений увеличился на 14 491,8 тыс. рублей, или на 71,3% и составил 34 824,6 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу в общем объеме утвержденных бюджетных назначений составляет 4,9%.

По сравнению с 2017 годом, где исполнение составило 30 502,9 тыс. рублей, объем бюджетных назначений увеличился на 4 321,7 тыс. рублей, или на 14,2%.

Исполнение бюджета по данному разделу составило 33 655,6 тыс. рублей, или 96,6%. Неисполненные назначения составили 1 169,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 3 152,7 тыс. рублей, или на 10,3%.

В общем объеме расходов бюджета расходы по данному разделу составляют 5,6%.

Исполнение бюджета по разделу 1000 «Социальная политика» приведено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2017 году	Утверждено на 2018 год	Исполнено в 2018 году	Исполнено в 2018 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2018 года		по отношению к исполнению 2017 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1003	Социальное обеспечение населения	20 358,3	22 858,9	21 815,7	95,4	-1 043,2	107,2	1 457,7
1004	Охрана семьи и детства	5 966,0	5 507,3	5 506,8	99,9	-0,5	92,3	-459,2
1006	Другие вопросы в области социальной политики	4 178,6	6 458,3	6 333,1	98,1	-125,2	151,6	2 154,5
<b>1000</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>30 502,9</b>	<b>34 824,5</b>	<b>33 655,6</b>	<b>96,6</b>	<b>-1 168,9</b>	<b>143,6</b>	<b>3 153,0</b>

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 21 815,7 тыс. рублей, или 95,4% от утвержденных бюджетных назначений.

В общем объеме расходов расходы по подразделу составляют 3,6%.

По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 7,2%, или на 1 457,4 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили 5 506,8 тыс. рублей, или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений. В общем объеме расходов бюджета расходы по данному подразделу составляют 1%.

По сравнению с 2017 годом объем расходов уменьшился на 7,7%, или на 459,2 тыс. рублей.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы произведены в сумме 6 333,1 тыс. рублей, что составляет 98,1% от утвержденных бюджетных назначений. Расходы по подразделу в общем объеме расходов бюджета составляют 1,05%.

По сравнению с прошлым годом расходы по подразделу увеличились на 51,6%, или на 2 154,5 тыс. рублей.

### Расходы на физическую культуру и спорт

Бюджетные назначения по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2018 год и на

плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены в сумме 100,0 тыс. рублей. В течение года объем плановых бюджетных назначений изменился и составил 0,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом объем плановых бюджетных назначений по данному разделу уменьшился на 1 640,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета области по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2017 году	Утверждено на 2018 год	Исполнено в 2018 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2018 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2018 года		по отношению к исполнению 2017 года	
%	сумма	%	сумма					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1102	Массовый спорт	1 500,0						-1 500,0
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	140,4						-140,4
<b>1100</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1 640,4</b>						<b>-1 640,4</b>

### Расходы на средства массовой информации

Бюджетные назначения по **разделу 1200 «Средства массовой информации»** в первоначальной редакции решения о бюджете города на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены в сумме 1 825,2 тыс. рублей.

В течение 2018 года плановый объем расходов по разделу увеличился на 1 125,4 тыс. рублей или на 61,6% и, с учетом изменений, составил 2 950,6 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом, где исполнение по разделу составило 4 495,9 тыс. рублей, утвержденный на 2018 год объем бюджетных назначений уменьшился на 1 545,3 тыс. рублей, или на 34,3%.

Расходы по **разделу «Средства массовой информации»** исполнены в 2018 году сумме 2 751,8 тыс. рублей, или на 963,2 % от плановых значений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета города за 2018 составила 0,6%.

По сравнению с 2017 годом (расходы по разделу «Средства массовой информации» в 2018 году составили 2 751,8 тыс. рублей) расходы по данному разделу уменьшились на 1 454,7 тыс. рублей или на 38,7%.

Исполнение бюджета по разделу 1200 «Средства массовой информации» представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2017 году	Утверждено на 2018 год	Исполнено в 2018 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2018 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2018 года		по отношению к исполнению 2017 года	
%	сумма	%	сумма					

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1201	Телевидение и радиовещание	582,9			0,00	0,0		- 582,9
1204	Другие вопросы в области средств массовой информации	3 913,0	2 950,6	2 751,8	93,2	-198,8	70,3	- 1 161,5
1200	Средства массовой информации	4 495,9	2 950,6	2 751,8	93,2	-198,8	61,2	-1 744,4

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» расходы бюджета города в 2018 году не производились.

По сравнению с 2017 годом расходы подраздела уменьшились на 582,9 тыс. рублей.

По подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» расходы бюджета города в 2018 году составили 2 751,8 тыс. рублей или 93,2% плановых значений.

По сравнению с 2017 годом расходы подраздела уменьшились на 1 161,2 тыс. рублей или на 29,7%.

Доля расходов по данному подразделу в 2018 году составила 0,5% от расходов бюджета города.

### Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга

Первоначально плановые ассигнования по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», который включает в себя подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга», планировались в сумме 78,3 тыс. рублей, или 0,01 % от общей суммы расходов бюджета города. В результате внесения изменений и дополнений в течение 2018 года в бюджет города Котовска, сумма расходов на обслуживание государственного и муниципального долга составила 819,8 тыс. рублей, или 0,1% от общей суммы расходов бюджета города.

Фактическое исполнение составило 139,9 тыс. рублей. Это на 679,9 тыс. рублей меньше планируемых ассигнований, или 17,1% исполнения плановых значений по данному разделу, и на 55,72 тыс. рублей больше аналогичных расходов к уровню 2017 года.

Расходы по данному разделу в 2017 году составили 84,2 тыс. рублей. Рост в 2018 году по отношению к 2017 году составил 66,1%. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета города составила 0,02 %.

Исполнение бюджета по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2017 году	Утверждено на 2018 год	Исполнено в 2018 году	Исполнено в 2018 году	
					по отношению к утвержденным назначениям 2018	по отношению к исполнению 2017 года

тыс. рублей



1	2	3	4	5	года			
					6	7	8	9
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	84,2	819,8	139,9	7,1 <sup>1</sup>	-679,9	66,2 <sup>1</sup>	55,7
<b>1300</b>	<b>Итого</b>	<b>84,2</b>	<b>819,8</b>	<b>139,9</b>	<b>7,1<sup>1</sup></b>	<b>- 679,9</b>	<b>66,2<sup>1</sup></b>	<b>55,7</b>

Исполнение расходов бюджета города Котовска по данному разделу в 2018 году осуществляло финансовый отдел администрации города.

## 5.2. Анализ реализации муниципальных программ

Исполнение бюджета города в 2018 году осуществлялось в рамках 17 муниципальных программ.

Общий объём финансирования муниципальных программ, в соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 № 493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», в редакции решения от 24.12.2018 №657 «О внесении изменений в решение 54 заседания Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 года № 493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», утвержден в сумме 662 849,8 тыс. рублей.

Объём финансирования муниципальных программ составляет 92,7% от общего объёма расходов бюджета города.

Исполнение расходов по муниципальным программам в 2018 году составило 548 354,3 тыс. рублей, или 82,7% бюджетных ассигнований, утвержденных решением.

Анализ исполнения государственных программ в 2018 году представлен в таблице:

Наименование программы		Исполнено за 2017 год	План с учетом изменений	Исполнено	2018 год	
					% исполнения	
					к плану на год	2018 год к исполнению за 2017 год
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы	0100000000	292 625,8	331 509,0	325 186,6	98,1	111,1
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие культуры и туризма» на 2014-2020 годы	0200000000	41 804,6	44 626,2	44 045,3	98,7	105,4
Муниципальная программа	0300000000	4 470,1	6 576,4	6 448,4	98,1	144,3

города Котовска Тамбовской области «Информационное общество» на 2014-2020 годы						
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие физической культуры, спорта» на 2014-2020 годы	0400000000	6 827,7	10 479,1	10 466,9	99,9	153,3
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Оказание содействия добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом» на 2014-2020 годы	0500000000	30,0	-	-	-	-
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2014-2020 годы	0600000000	5 165,3	35 208,5	6 928,5	19,7	134,1
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление собственностью города» на 2014-2020 годы	0700000000	1 097,1	2 489,9	2 394,2	96,2	218,2
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» на 2014-2020 годы	0800000000	4 832,9	5 736,6	4 967,4	86,6	102,8
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Доступная среда» на 2014-2020 годы	0900000000	1 600,0	5 301,3	4 684,6	88,4	292,8
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах города Котовска» на 2016-2020 годы	1000000000	3 898,7	4 670,0	4 366,2	93,5	112,0
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение безопасности населения города Котовска, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности» на 2014-2020 годы	1100000000	8 134,2	13 931,5	13 131,5	94,3	161,4
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города Котовска Тамбовской области» на 2014-2020 годы	1200000000	387 487,2	135 493,5	59 520,0	43,9	15,4
Муниципальная программа	1300000000	385,0	566,0	560,8	99,1	145,7

города Котовска Тамбовской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» на 2014-2020 годы						
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие институтов гражданского общества» на 2014-2020 годы	1400000000	3 648,5	3 778,1	3 726,9	98,6	103,6
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства» на 2014-2020 годы	1500000000	35 507,4	59 563,1	59 205,2	99,4	166,7
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления города Котовска» на 2014-2020 годы	1600000000	4 485,9	2 920,6	2 721,8	93,2	60,7
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Котовске Тамбовской области на 2010 -2015 годы и на период до 2020 года»	-	-	-	-	-	-
<b>Итого по муниципальным программам:</b>		802 000,4	662 849,8	548 354,3	82,7	68,4
<b>Непрограммные расходы:</b>		50 293,0	52 217,4	50 988,7	97,6	101,4
<b>ВСЕГО:</b>		<b>852 293,4</b>	<b>715 067,2</b>	<b>599 343,0</b>	<b>83,8</b>	<b>70,3</b>

Выше среднего уровня (82,7%) расходы исполнены по 14 муниципальным программам.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по 2 муниципальным программам:

«Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2014-2020 годы» - 19,7% от плановых назначений;

«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города Котовска Тамбовской области» на 2014-2020 годы – 43,9%.

Реализация мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Котовске Тамбовской области на 2010 -2015 годы и на период до 2020 года» в 2018 году не осуществлялась, бюджетные средства не планировались, соответственно исполнение составило - 0,0%.

Объём неисполненных бюджетных назначений составил в сумме 114 495,5 тыс. рублей, или 17,3% утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с информацией об оценке эффективности реализации муниципальных программ города за 2018 год, предоставленной отделом

экономической политики администрации города Котовска, признаны эффективными 15 муниципальных программ, 1 муниципальная программа имеет низкоэффективное исполнение, 1 муниципальная программа достигла удовлетворительной оценки исполнения.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2018 году составило 50 988,7 тыс. рублей, или 97,6% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 52 217,4 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных назначений по расходам составил 1 228,7 тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов составила 8,5% от общей суммы расходов бюджета города.

## 6. Дефицит (профицит) бюджета города Котовска и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города

В соответствии с пунктом 3 пункта 1 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 №39-3 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», первоначально предельный размер дефицита бюджета города на 2018 год установлен в сумме 20 900,7 тыс. рублей (9,5%). С учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в бюджет города, на основании решений от 25.01.2018 №502, от 29.03.2018 №527, от 24.12.2018 №657 размер дефицита бюджета города на 2018 год установлен в сумме 17 495,3 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменения дефицита бюджета (источников финансирования дефицита бюджета) в течение 2018 года представлен следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	Решение городского Совета			
	от 28.12.2017 №493	от 25.01.2018 №502	от 29.03.2018 №527	от 24.12.2018 №657
1	2	3	4	5
<b>Дефицит</b>	20 900,7	23 957,3	20 017,4	17 495,3
% от объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений	9,5	11,7	12,3	10,7
Источники финансирования дефицита				
Кредиты кредитных организаций	20 800,7	19 424,0	15 484,1	13 800,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	36 400,0	36 400,0	36 400,0	-
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	-36 400,0	- 36 400,0	- 36 400,0	-838,0
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов	100,0	4 533,3	4 533,3	4 533,3

Планируемый дефицит бюджета города, на 01.01.2019 в объеме 17 495,3 тыс. рублей обеспечен за счет следующих источников:

- привлечение коммерческих кредитов в сумме 13 800,0 тыс. рублей;
- погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 838,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов 4 533,3 тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 01.01.2019 годовой отчет исполнен с профицитом в объёме 104 708,0 тыс. рублей

По состоянию на 01.01.2018 года объем муниципального долга составлял 83 800,0 тыс. рублей.

В связи с распоряжением администрации Тамбовской области от 22.05.2018 № 264-р «О реструктуризации задолженности по договорам о

предоставлении бюджетного кредита Бондарского, Знаменского, Сосновского, Мучкапского районов, города Котовска» реструктуризирована задолженность городу Котовску в сумме 82 962,0 тыс. рублей. Соответственно 0,1% (838,0 тыс. рублей) муниципалитет оплачивает из бюджета города, в связи с чем в источниках финансирования дефицита бюджета запланировано погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 838,0 тыс. рублей.

Заимствования осуществлялись на основании программы муниципальных внутренних заимствований города на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной пунктом 15 решения городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (Приложение №10 к решению о бюджете).

В соответствии со пунктом 7 и приложением 5 решения городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города утверждены финансовый отдел администрации города и администрация города. При исполнении бюджета города в 2018 году главным администратором источников финансирования дефицита бюджета города является только финансовое отделение администрации города.

## **7. Анализ состояния внутреннего муниципального долга города в 2018 году**

### **7.1. Структура муниципального внутреннего долга**

Первоначально решением о бюджете города от 28.12.2017 №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга города на 01.01. 2019 года был утвержден в размере 104 600,7 тыс. рублей.

За отчетный период в решение о бюджете на 2018 год четыре раза вносились изменения в отношении верхнего предела муниципального внутреннего долга

города решениями от 25.01.2018 №502, от 29.03.2018 №527, от 28.06.2018 №572, от 24.12.2018 №657.

С учетом внесенных изменений, верхний предел муниципального внутреннего долга города на 01.01.2019 года утвержден в размере 12 962,0 тыс. рублей, что на 91 638,7 тыс. рублей ниже первоначальных параметров.

Кроме того, к показателям, нормативно регулируемым Бюджетным кодексом РФ, относится предельный объем муниципальных заимствований, установленный статьей 106 БК РФ, в соответствии с которой предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования. В проверяемом периоде установленные указанной статьей ограничения соблюдены.

Анализ изменения объема и структуры муниципального долга в отчетном году и его соотношение с объемом налоговых и неналоговых доходов приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Вид долговых обязательств	Муниципальный долг города Котовска				Прирост (+), Снижение (-)	Темп роста, %
	на 01.01.2018 года		на 01.01.2019 года			
	Объём	Структура долга	Объём	Структура долга		
Бюджетные кредиты, полученные из областного бюджета	83 800,0	100,0	0,0	0,0	-83 800,0	0,0
Обязательства по выданным гарантиям	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого :	83 800,	100,0	0,0	0,0	-83 800,0	0,0
Структура долга к объёму налоговых и неналоговых доходов		38,2		0,0		

Структура муниципального долга города соответствует положениям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ и статьи 25 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске»

Все заимствования в 2018 году осуществлялись в соответствии с программой муниципальных заимствований, утверждённой решением о бюджете города на очередной год и на плановый период.

Обязательства по бюджетным кредитам исполнены своевременно и в полном объёме (83 800,0 тыс. рублей). Задолженность по состоянию на 01.01.2019 отсутствует.

Муниципальные гарантии бюджетом города Котовска в 2018 году не предоставлялись.

Учет и регистрация муниципальных внутренних долговых обязательств города осуществляется в соответствии с требованиями статей 120, 121 Бюджетного кодекса РФ, статьей 3 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» и в соответствии с постановлением

администрации города Котовска Тамбовской области от 01.02.20016 №131 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги города Котовска».

## 7.2. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований города в 2018 году

Пунктом 15 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и приложением №10 к вышеуказанному решению утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований города Котовска на 2018 год.

Параметры программы заимствований представлены в таблице:

(тыс. рублей)				
Наименование	Утверждено первоначально решением №493 от 28.12 2017	Утверждено решением в редакции №657 от 24.12.2018	Исполнено	% исполнения
<b>Кредиты, полученные городом Котовском от кредитных организаций</b>	<b>20 800,0</b>	<b>13 800,0</b>	-	-
привлечение средств	20 800,7	13 800,0		
погашение	-	-		
<b>Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет города Котовска от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	-	-838,0	-838,0	100,0
привлечение средств	36 400,0	-		
погашение	-36 400,0	-838,0	-838,0	100,0

В соответствии с Программой заимствований, уточненный планируемый объем привлечения кредитов от кредитных организаций составил 13 800,0 тыс. рублей, исполнение сложилось в объеме 0% утвержденных показателей.

Привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде не производилось. Погашение бюджетных кредитов, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации произведено в сумме 838,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного показателя.

## 7.3. Исполнение программы государственных гарантий

Гарантийные обязательства города Котовска в 2018 году отсутствовали.

#### **7.4. Расходы бюджета города на обслуживание муниципального внутреннего долга**

Пунктом 18 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города утвержден в размере 52 270,3 тыс. рублей. По данным отчета об исполнении бюджета города за 2018 год расходы бюджета на обслуживание муниципального долга составили 139,9 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга исполнены на 17,1% утвержденных плановых назначений.

Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга составил 0,02% от общего объема расходов бюджета города и соответствует ограничениям, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

#### **8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации города Котовска**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренного в составе расходов местного бюджета, устанавливается местной администрации.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда города установлен постановлением администрации города от 11.01.2009 г №1 «Об утверждении Порядка расходования средств резервного фонда администрации города» (с изменениями 26.11.2012).

Решением от 28.12.2017 №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» объем резервного фонда администрации города утвержден в размере 1 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации города соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2018 году, в соответствии с требованиями Порядка расходования средств резервного фонда администрации города, средства резервного фонда администрации города были направлены 158,4 тыс. рублей, из них:

- на оказание единовременной материальной помощи в сумме 128,3тыс. рублей;

- на возмещение ущерба в сумме 30,1 тыс. рублей.



## **9. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств бюджета города**

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Котовска Тамбовской области, утвержденного решением сессии Котовского городского Совета народных депутатов от 28.07.2011 №255 (с изменениями), годовой отчет об исполнении бюджета города до его рассмотрения в городском Совете подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города формируется на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Руководствуясь статьей 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Котовска и стандартом финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии от 29.12.2012 № 10, в ходе подготовки заключений была проанализирована и дана оценка отчетности каждого субъекта бюджетной отчетности.

Контрольно-счетной комиссией города Котовска Тамбовской области по итогам проведенных внешних проверок отчетности были подготовлены соответствующие заключения на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета города с последующим обобщением результатов указанных проверок для формирования заключения на отчет об исполнении бюджета города за 2018 год.

В соответствии с требованиями п.3 статьи 69 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Котовска», администрация представляет годовой отчет об исполнении бюджета города для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Бюджетная отчетность за 2018 год представлена в Контрольно-счётную комиссию с соблюдением установленного срока.

Годовая бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (с изменениями), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017г. №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019и 2020 годов».

Бюджетная отчетность представлена и сформирована в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

По результатам анализа годовой бюджетной отчетности отмечено, что стоимость основных средств в 2018 году, увеличилась на 4 953,469,67 рублей и по состоянию на 01.01.2019 составила 46 218 687,90 рублей.

Амортизация основных средств в отчетном периоде увеличилась на 1 726 050,53 рублей и на 01.01.2019 составила 69,8% от балансовой стоимости (32 243 197,07 рублей).

Объем материальных запасов за отчетный период уменьшился на 469 146,86 рублей и на 01.01.2019 составил 2 172 974,94 рублей.

В составе имущества казны по состоянию на 01.01.2019 числится:

недвижимое имущество на сумму 407 181 530,67 рублей;

движимое имущество на сумму 46 566 640,97 рублей;

непроизводственные активы имущества казны на сумму 5 208 380,84 рублей;

имущество казны в концессии на сумму 678 743 228,56 рублей;

материальные запасы на сумму 71 322,73 рублей.

По результатам анализа состояния расчетов с дебиторами и кредиторами отмечено следующее.

По состоянию на 1 января 2019 года в бюджете города дебиторская задолженность составляет 91 780,3 тыс. руб., с учетом показателей ф.0503773 , что на 16 004,5 тыс. рублей выше уровня прошлого года или на 21,1%.

Дебиторская задолженность сложилась в основном за счет:

- налоговых доходов зачисляемых в бюджет города, отраженных в отчете на основании представленной бюджетной отчетности за 2018 год Федеральной налоговой службой;

- по расчетам с плательщиками доходов от использования муниципальной собственности;

- неплатежеспособности должников по штрафным санкциям, зачисляемым в бюджет города.

По состоянию на 1 января 2019 года кредиторская задолженность увеличилась на 24 740,6 тыс. рублей или 111,8% по сравнению с аналогичным периодом 2018 года и составила 46 874,9 тыс. рублей.

Остаток средств на едином счете на 01.01.2019 года в объеме 108 785,4 тыс. рублей отраженный в балансе (0503320) соответствует данным отраженных в ведомости по движению свободного остатка средств бюджета (ф.0531819), представленной в контрольно-счетную комиссию города Котовска Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 69 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске».

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, представлена в финансовый отдел администрации, который осуществляет составление и организацию исполнения бюджета города в срок установленный

приказом финансового отдела от 28.12.2018 №31 «О сроках представления в 2019 году месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета города и бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений».

Бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (с изменениями), Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157 «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33 «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017г. №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019и 2020 годов».

Представленная бюджетная отчетность за 2018 год соответствует перечню и формам, указанным в Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12. 2010 №191-н, Приказу Минфина РФ от 01.07.2013 №65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и приказу финансового отдела администрации города Котовска от 09.01.2019 №1 «О порядке составления и представления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета города Котовска, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений».

По результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области было отмечено, что в целом годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств соответствует действующему законодательству. Фактов несвоевременности представления и неполноты бюджетной отчетности не выявлено. Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

## **Выводы:**

1. Заключение Контрольно-счетной комиссии подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске проверки годового отчета об исполнении бюджета области за 2018 год.

Годовой отчёт представлен в городской Совет народных депутатов администрацией города Котовска в сроки, установленные ст. 71 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске - 27.02.2019 года.

2. Первоначально основные показатели бюджета города на 2018 год утверждены решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов»:

по доходам в сумме 475 674,7 тыс. рублей;

по расходам в сумме 496 575,4 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета города утвержден в сумме 20 900,7 тыс. рублей.

В ходе исполнения в решение о бюджете пять раз вносились изменения, прогноз доходов и объём расходов корректировались пять раз, размер дефицита изменялся четыре раза.

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- с уточнением объема налоговых неналоговых доходов бюджета города;
- с уточнением объема безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджета;
- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования бюджетных средств.

С учетом внесенных изменений, основные характеристики бюджета города на 2018 год, утвержденные решением о бюджете на 2018 год следующие:

общий объём годовых назначений доходной части бюджета города составил в сумме 697 571,9 тыс. рублей, что на 46,6% или на 221 897,2 тыс. рублей больше первоначально утвержденных;

объём расходов в сумме 715 067,2 тыс. рублей, что на 44% или на 218 491,8 тыс. рублей больше от первоначально утвержденных расходов;

дефицит бюджета города утвержден в сумме 17 495,3 тыс. рублей (10,7% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и утверждения в составе источников финансирования дефицита бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, дефицит бюджета города может превысить ограничения, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (4 533,3 тыс. рублей), что соответствует требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ), и на 3 405,4 тыс. рублей меньше первоначально утвержденного.

Уточненные бюджетные назначения по доходам превышают бюджетные назначения, утвержденные решением городского Совета от 28.12.2017 №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 24.12.2018) на сумму 221 897,3 тыс. рублей, в связи с поступлением в бюджет города из федерального и областного бюджета целевых безвозмездных поступлений.

4. В 2018 году исполнение бюджета города осуществлялось, в соответствии с требованиями:

Бюджетного кодекса РФ;

Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске»;

основных направлений бюджетной и налоговой политики города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации города Котовска от 27.10.2017 №1615;

постановления администрации города Котовска от 06.03.2018 №247 О мерах по реализации решения Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 № 493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», которым установлены особенности по исполнению бюджета города для главных администраторов доходов бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города, главных распорядителей средств бюджета города, получателей бюджетных средств, особенности исполнения бюджета города в части предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели.

Нормы Бюджетного кодекса РФ при исполнении бюджета города в 2018 году выдержаны:

- объём муниципального долга составил 0 тыс. рублей, при планировании кредита в сумме 13 800,0 тыс. рублей;

- объём расходов на обслуживание муниципального долга составил 139,9 тыс. рублей, или 0,02% объёмов расходов бюджета, что соответствует статье 111 Бюджетного кодекса РФ;

- профицит бюджета города составил 104 708,1 тыс. рублей при планируемом дефиците 17 495,3 тыс. рублей.

5. Бюджет города за 2018 год исполнен:

по доходам в сумме 704 051,0 тыс. рублей, или 100,9% плановых назначений, со снижением на 17% к уровню 2017 года или 144 535,6 тыс. рублей;

по расходам 599 342,9 тыс. рублей, или 83,8% плановых назначений, со снижением на 29,7% к уровню 2017 года или 252 950,5 тыс. рублей;

с профицитом в сумме 104 708,1 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 17 495,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы за 2018 год составили 170 650,0 тыс. рублей, или 104,7% от уточненных бюджетных назначений, перевыполнение доходов составило в сумме 7 659,2 тыс. рублей. По сравнению с уровнем исполнения 2017 года, поступление по налоговым и неналоговым

доходам увеличилось на 22 177,8 тыс. рублей, или на 14,9%, безвозмездные поступления уменьшились на 166 713,4 тыс. рублей, или на 23,8%.

Объемы безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в бюджет города в 2018 году включают в себя:

- дотации в сумме 224 048,2 тыс. рублей, или 42,0% от общего объема безвозмездных поступлений и 31,8% от общего объема доходов бюджета города;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 147 831,0 тыс. рублей, или 27,7% от общего объема безвозмездных поступлений и 21,0% от общего объема доходов бюджета города;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 160 848,5 тыс. рублей, или 30,2% от общего объема безвозмездных поступлений и 22,8% от общего объема доходов бюджета города;
- иные межбюджетные трансферты составили 92,9 тыс. рублей, или 0,02% от общего объема безвозмездных поступлений и 0,01% от общего объема доходов бюджета города.

6. Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета города осуществляли 15 администраторов доходов.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 2018 год, с учетом невыясненных поступлений, составил 170 650,0 тыс. рублей, или 104,7% годового плана.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (83,1%) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области), исполнение годового плана составило 141 735,0 тыс. рублей или 104,9% от годового плана.

Из 15 администраторов доходов бюджета города плановые назначения не выполнены двумя администраторами:

управлением государственного жилищного надзора в Тамбовской области исполнение составило 90,2%, при плане 52,1 тыс. рублей поступления составили 47,0 тыс. рублей;

управлением по охране окружающей среды и природопользованию по Тамбовской области исполнение составило 2,5%, при плане 0,4 тыс. рублей поступления составили 0,01 тыс. рублей.

Наибольший процент перевыполнения плановых назначений сложился по доходам, администрируемым управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тамбовской области – 155,6%, Федеральной службы по надзору в сфере природопользования – 133,4%.

Объем безвозмездных поступлений за 2018 год составил 533 401,0 тыс. рублей, или 99,8%, что ниже плановых назначений на 1 180,1 тыс. рублей.

7. Фактическое исполнение бюджета города за 2018 год по расходам составило 599 343,0 тыс. рублей, или 83,8% к утверждённым показателям и 120,7% по отношению к первоначально планируемым расходам. Таким образом, остаток неисполненных бюджетных средств составил 115 724,2 тыс. рублей, что составляет 16,2% от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом общая сумма расходов бюджета города уменьшилась на 252 950,4 тыс. рублей, или на 29,7%. Для сравнения, расходы в 2017 году составили 852 293,4 тыс. рублей.

Основную долю расходов бюджета города в 2018 году составили расходы:

- образование -56,1 %;
- общегосударственные вопросы – 12,9 %;
- национальная экономика – 12,3 %.

8. В 2018 году исполнение расходной части бюджета города осуществлялось в рамках 17 муниципальных программ.

Исполнение расходов по муниципальным программам в 2018 году составило 548 354,3 тыс. рублей, или 82,7% от утвержденных бюджетных назначений.

Выше среднего уровня (82,7%) расходы исполнены по 14 муниципальным программам.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2018 году составило 50 988,7 тыс. рублей, или 97,6% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 52 217,4 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных назначений по расходам составил 1 228,7тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов составила 8,5% от общей суммы расходов бюджета города.

9. Планируемый дефицит бюджета города, на 01.01.2019 в объеме 17 495,3 тыс. рублей обеспечен за счет следующих источников:

- привлечение коммерческих кредитов в сумме 13 800,0 тыс. рублей;
- погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 838,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов 4 533,3 тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 01.01.2019 годовой отчет исполнен с профицитом в объёме 104 708,0 тыс. рублей

10. Муниципальный долг города Котовска по состоянию на 01.01.2019 года составил 0,0 тыс.

По сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2018 года муниципальный долг города Котовска уменьшился на 83 800,0 тыс. рублей.

11. В течение 2018 года для финансирования дефицита бюджета города и погашения, ранее принятых долговых обязательств, планировалось привлечение кредитов коммерческих банках и бюджетных кредитов.

Все заимствования в 2018 году планировалось осуществлялись в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований, утверждённой решением о бюджете города на очередной год и на плановый период.

13. Муниципальные гарантии бюджетом города Котовска в 2018 году не предоставлялись.

14. Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга составили 139,9 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга исполнены на 17,1% утвержденных плановых назначений.

Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга составил 0,02% от общего объема расходов бюджета города и соответствует ограничениям, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

15. Размер резервного фонда администрации Тамбовской области соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем резервного фонда администрации города Котовска установлен решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017г. №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019и 2020 годов». 1 000,0 тыс. рублей. Исполнение резервного фонда сложилось в объеме 158,4 тыс. рублей.

16. Настоящее заключение подготовлено с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств бюджета города.

16. Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что исполнение бюджета города в 2018 году соответствует действующему законодательству.

Контрольно-счетная комиссия города Котовска Тамбовской области рекомендует Котовскому городскому Совету утвердить отчет об исполнении бюджета города Котовска за 2018 год.

Председатель Контрольно-счетной комиссии  
города Котовска Тамбовской области

О. А. Рыбакова