

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

на 01.01.2018 г.

Главный распорядитель, распорядитель,  
получатель бюджетных средств, главный администратор,  
администратор доходов бюджета,  
главный администратор администратор  
источников финансирования  
дефицита бюджета  
**Департамент финансов администрации муниципального образования  
"Город Кирово-Чепецк" Кировской области**

Наименование бюджета  
(публично-правового образования)  
**Бюджет муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской  
области**

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2018
по ОКПО	84578543
Глава по БК	912
по ОКТМО	33707000
по ОКЕИ	383

**Раздел 1 «Организационная структура субъекта  
бюджетной отчетности»**

Департамент финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – Департамент финансов) ИНН 4312139439 КПП 431201001.

Юридический и фактический адрес департамента финансов: 613040, Российская Федерация, Кировская область, город Кирово-Чепецк, улица Первомайская, дом 6.

Департамент финансов является функциональным органом администрации муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области межотраслевой компетенции, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета муниципального образования.

Учредителем департамента финансов является муниципальное образование «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.

Департамент финансов действует на основании Положения о Департаменте финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденного решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 26.02.2014 № 3/8 (с изменениями от 30.11.2016 № 3/15).

Департамент финансов является юридическим лицом, не имеющим извлечение прибыли в качестве основной цели (некоммерческой организации), имеет бюджетную смету, обособленное имущество, расчетные и лицевые счета, открытые в соответствии с действующим законодательством, гербовую и иные печати со своим наименованием, штампы и бланки, представляет свои интересы и (или) по доверенности интересы муниципального образования, администрации муниципального образования в судах общей юрисдикции, арбитражных судах.

Департамент финансов осуществляет свою деятельность во взаимодействии с отраслевыми (функциональными) органами и структурными подразделениями администрации муниципального образования, органами местного самоуправления муниципального образования, органами исполнительной власти Кировской

области, кредитными учреждениями, правоохранительными органами, территориальными органами федеральных служб, подведомственных Министерству финансов Российской Федерации.

Финансовое обеспечение деятельности департамента финансов осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования.

Основные задачи деятельности департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области:

- составление и организация исполнения бюджета муниципального образования;
- осуществление в установленном порядке взаимоотношений бюджета муниципального образования с бюджетом Кировской области;
- разработка предложений по эффективному использованию бюджетных средств;
- совершенствование методов бюджетного планирования, финансирования и отчетности;
- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В течение 2017 года из бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области финансировались 4 главных распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС), из них два ГРБС имеют подведомственных получателей бюджетных средств.

ГРБС «Департамент образования администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области» - на начало года 41 подведомственное учреждение, в том числе 10 получателей бюджетных средств и 31 получатель субсидий, из них 30 бюджетные учреждения и 1 автономное. На конец года 38 подведомственных учреждений, в том числе 9 получателей бюджетных средств и 29 получателей субсидий, из них 28 бюджетные учреждения и 1 автономное.

С 01.08.2017 года МКОУ «Центр образования им. А.Некрасова» реорганизован путем присоединения к нему МКОУ ВСОШ (постановления Администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 27.04.2017 № 452, от 19.06.2017 № 588).

С 01.10.2017 года МБДОУ детский сад № 7 реорганизован путем присоединения к нему МБДОУ детский сад № 23 (постановление Администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 16.05.2017 № 497, от 17.08.2017 № 855).

С 01.10.2017 года МБУ ДО ДШИ реорганизован путем присоединения к нему МБУ ДО ДМШ им. Г.И.Бабко и переименован в МБУ ДО ДШИ им. Г.И.Бабко (постановление Администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 27.04.2017 № 451, от 19.06.2017 № 589, от 17.08.2017 № 857).

ГРБС «Администрация муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области» - на конец 2016 года имеет 13 подведомственных учреждений, в том числе 11 получателей бюджетных средств и 2 автономных учреждения. С 01.01.2017 – 15 подведомственных учреждений, в том числе 11 получателей бюджетных средств и 4 автономных учреждения.

По состоянию на 01.01.2017 произошло уменьшение автономных учреждений, в связи с реорганизацией Муниципального автономного учреждения дополнительного образования детско-юношеской спортивной школы «Старт» города Кирово-Чепецка Кировской области путем присоединения Муниципального автономного учреждения дополнительного образования детско-юношеской спортивной школы «Олимпия» города Кирово-Чепецка Кировской области (Постановление администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области № 1105 от 26.09.2016)

На основании постановлений администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области № 1105 от 26.09.2016, № 1127 от 28.09.2016 с 01.01.2017 у двух автономных учреждений (спортивных школ) сменился ГРБС с Департамента образования администрации города Кирово-Чепецка на Администрацию города Кирово-Чепецка.

В настоящее время на территории муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области существует 6 муниципальных унитарных предприятий. Из них на основании решений арбитражного суда Кировской области 2 муниципальных унитарных предприятия признаны несостоятельными (банкротами) в отношении которых открыты конкурсные производства, из них в отношении МУП «Коммунальное хозяйство» города Кирово-Чепецка на основании решения арбитражного суда Кировской области от 26.04.2017, в отношении МУП «Жилищно-эксплуатационная компания №6» на основании решения арбитражного суда Кировской области от 14.04.2016 года.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области от 26.10.2017 № 1226 "Об условиях приватизации муниципального предприятия "Мелкий опт" города Кирово-Чепецка Кировской области в форме преобразования в общество с ограниченной ответственностью "Мелкий опт" осуществлена приватизация муниципального предприятия "Мелкий опт" путем его преобразования в общество с ограниченной ответственностью "Мелкий опт".

## **Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»**

В течение 2017 года продолжена реализация Программы повышения эффективности управления муниципальными финансами муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период 2016 - 2018 годов. Исходя из текущей экономической ситуации, достижение поставленной цели осуществлялось посредством решения задач Программы по таким направлениям как:

- оптимизация структуры и численности муниципальных учреждений;
- оптимизация расходов муниципальных учреждений в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- повышение эффективности использования муниципального имущества,
- совершенствование имущественно-земельных отношений.

При непосредственном участии в реализации программы департаментом финансов ежеквартально готовилась и размещалась на официальном сайте в сети интернет информация о выполнении мероприятий программы.

В целях повышения качества бюджетного планирования и управления финансами и в соответствии с постановлением администрации муниципального образования от 08.09.2010 №1772 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества управления финансами ГРБС», департаментом финансов осуществлялся мониторинг качества управления финансами, осуществляемого ГРБС, итоги мониторинга размещены на официальном сайте администрации муниципального образования.

Экономия бюджетных средств по результатам проведения учреждениями закупок для муниципальных нужд способом электронных аукционов, конкурсов по заключенным муниципальным контрактам в 2017 году составила 59 101 303,65 рублей.

В течение 2017 года с главными бухгалтерами муниципальных учреждений проведен 1 семинар по вопросам исполнения бюджета, бухгалтерского учета и отчетности.

С целью изучения основных изменений налогового и бюджетного законодательства в течение 2017 года проведено 12 технических учеб с сотрудниками департамента финансов.

С целью снижения объема нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, порядка ведения бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях на совещании с главными бухгалтерами рассмотрены выявленные финансовые нарушения за 10 месяцев 2017 года.

С целью определения квалификационного уровня работников бухгалтерских и экономических служб сотрудники департамента финансов участвовали в проведении аттестации в муниципальных учреждениях. Аттестовано 34 человека.

### **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности»**

За 2017 год в бюджет муниципального образования поступило **ДОХОДОВ** в сумме 1 263 592 040,67 рублей (ф.0503117), в том числе налоговых и неналоговых доходов – 672 443 104,86 рублей и безвозмездных поступлений 591 148 935,81 рублей. Выполнение уточненного годового плана, утвержденного в сумме 1 257 508 600,00 рублей, составило 100,48%, в том числе по налоговым доходам 100,90%, по неналоговым доходам – 101,28%, по безвозмездным поступлениям – 99,93%.

По состоянию на 01.01.2018 года числятся невыясненные поступления в сумме по минусу 8 999,07 рубля по 936 администратору уточненные в январе 2017 года (поступившие в декабре 2016 года).

**РАСХОДЫ** бюджета муниципального образования за 2017 год исполнены в объеме 1 260 514 996,85 рублей или на 99,33% годового плана. По отношению к аналогичному периоду прошлого года абсолютная сумма расходов увеличилась на 109 398 657,48 рублей или на 9,50%.

При этом расходы, осуществляемые за счет целевых средств из вышестоящих бюджетов, исполнены на 99,77%, а расходы, осуществляемые за счет собственных средств бюджета муниципального образования - на 98,98%.

#### **Ниже 95% освоены ассигнования по подразделам:**

0105 «Судебная система» - 0%. Предусмотрено 8 000 рублей, кассовые расходы не производились в связи с отсутствием потребности.

0111 «Резервные фонды» - 0%. Предусмотрено 500 000,00 рублей, кассовые расходы не производились в связи с отсутствием потребности.

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 94,40%. Предусмотрено ассигнований в сумме 214 400,00 рублей, кассовые расходы составили 202 423,20 рублей. Оплата произведена за объем фактически оказанных услуг по отлову, учету и содержанию безнадзорных домашних животных.

Как и в предыдущие годы в приоритетном порядке осуществлялось финансирование отраслей социальной сферы, всего на социальную сферу направлено 829 543 894,23 рублей или 65,81% общего объема расходов (образование – 55,08%, социальная политика – 4,50%, культура – 2,59% и физическая культура и спорт – 3,64%). Расходы на жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство составили 266 628 356,06 рублей, удельный вес расходов по данному направлению – 21,15% общего объема расходов.

За отчетный период на реализацию 17 муниципальных программ, направлено 1 252 580 608,05 рублей (99,33% общего объема расходов).

В рамках муниципальных целевых программ финансировались расходы инвестиционного характера и расходы на развитие материально-технической базы социально-культурной сферы, на улучшение жизни населения города. В структуре муниципальных программ наибольшую долю заняли расходы на муниципальные программы:

- «Развитие образования»– 55,54%;

- «Развитие транспортной системы» – 14,24%;
- «Развитие муниципального управления» - 5,58%;
- «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» – 5,19%.
- «Развитие культуры» – 2,58%.

**Ниже 95% освоены ассигнования по программам:**

«Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения города Кирово-Чепецка» – 93,21% в связи с отсутствием потребности в проведении расходов за счет средств резервного фонда;

«Управление муниципальным имуществом» по подпрограмме «Управление и распоряжение земельными участками, находящимися в муниципальной собственности и распоряжение земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена» – 74,88%. Низкое освоение по подпрограмме сложилось в связи с экономией по результатам проведенных в конце года процедур закупок по заключению контрактов на выполнение работ по межеванию и постановке на государственный кадастровый учет земельных участков расположенных в границах муниципального образования.

В целом расходы по разделу **«ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»** за 2017 год исполнены в сумме 115 979 618,21 рублей при плане 118 280 800,00 рублей или на 98,05% годового плана.

По подразделу *«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования в сумме 2 184 500,00 рублей, кассовые расходы составили 2 148 654,07 рублей или 98,36% годового плана.

По подразделу *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* предусмотрены расходы на обеспечение деятельности представительного органа местного самоуправления в сумме 3 453 300,00 рублей, кассовые расходы составили 3 441 688,5 рублей или 99,66% от годового плана.

По подразделу *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* предусмотрены расходы на обеспечение деятельности местной администрации в сумме 57 332 300,00 рублей, кассовые расходы составили 56 642 270,90 рублей или 98,80% от годового плана.

По подразделу *«Судебная система»* предусмотрено 8 000,00 рублей, кассовые расходы составили 0,00 рублей или 0,% от годового плана. Кассовые расходы не производились в связи с отсутствием потребности.

По подразделу *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* предусмотрены расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования в сумме 1 992 200,00 рублей, кассовые расходы составили 1 991 469,20 рублей или 99,9% от годового плана.

По подразделу *«Резервные фонды»* предусмотрено в бюджете 2017 года 500 000,00 рублей, расходы не осуществлялись.

По подразделу *«Другие общегосударственные вопросы»* расходы составили 51 755 535,54 рублей при плане 52 810 500,00 рублей (98,00% годового плана) и были направлены:

- в сумме 38 607 741,69 рублей на обеспечение деятельности семи подведомственных администрации муниципального образования учреждений: МКУ «ЦБО», МКУ «Техцентр», МКУ «Музейно-архивный центр», МКУ «Двуречье», МКУ «Детская молочная кухня», МКУ «Центр закупок» и МКУ «МИР»;

- в сумме 6 531 309,53 рублей на управление муниципальным имуществом: регулирование отношений по муниципальной собственности, проведение оценки рыночной стоимости муниципального имущества, разбор и вывоз временных гаражей муниципальной собственности, проведение кадастровых работ, содержание муниципального имущества, в том числе оплата взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части оплаты нежилых помещений,

- в сумме 550 735,74 рублей на трудоустройство школьников в период летних каникул;

- в сумме 1 159 125,80 рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы *«Информационное общество»*;

- в сумме 4 906 622,78 рублей на выполнение других обязательств муниципального образования (доведение до сведения жителей официальной информации – 744 313,26 рублей, оплата представительских расходов – 286 725,00 рублей, исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета – 3 590 143,53 рублей, прочие расходы – 285 440,99 рублей).

Расходы по разделу **«НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»** исполнены в сумме 10 451 666,20 рублей при плане 10 712 900,00 рублей или на 97,56 % годового плана.

По подразделу *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* отражены расходы:

- на содержание муниципального казенного учреждения «Кирово-Чепецкое городское управление гражданской защиты», в состав которого входит административно-управленческий персонал, единая дежурно-диспетчерская служба, поисково-спасательный отряд.

По подразделу *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* расходы направлены на реализацию мероприятий, связанных с функционирование общегородской системы наружного видеонаблюдения, добровольных формирований по охране общественного порядка, с профилактикой терроризма, экстремизма и других правонарушений в рамках муниципальной программы *«Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения города Кирово-Чепецка»*.

Ассигнования по разделу **«НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»** освоены на 98,71% годового плана и составили 220 321 050,64 рублей.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» осуществлялись расходы за счет средств субвенции из областного бюджета в части организации и проведения отлова, учета, содержания и использования безнадзорных домашних животных на территории муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области. По данному разделу при годовом плане 214 400,00 рублей ассигнования освоены на 94,41% в сумме 202 423,2 рублей в связи оплатой контрактов за фактический объем предоставленных услуг.

По подразделу «Транспорт» в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы» проводились расходы по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение затрат юридическим лицам ООО «Кирово-Чепецкое пассажирское транспортное предприятие-1» и ООО «Оскар», осуществляющим перевозку пассажиров узкоколейным железнодорожным транспортом в границах муниципального образования. Ассигнования освоены на 100% от годового плана в сумме 14 550 000,00 рублей.

По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» ассигнования освоены на 98,67% или на 185 370 827,91 рублей при плане 187 875 600,00 рублей.

По данному разделу в рамках муниципальных программ «Развитие транспортной системы», «Благоустройство», «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» осуществлялись расходы за счет средств муниципального дорожного фонда:

- на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в сумме 167 111 426,68 рублей, в том числе за счет средств федерального и областного бюджетов – 77 013 106,29 рублей;

- на разработку проектной документации на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 1 079 240,82 рублей;

- на обеспечение деятельности подведомственного администрации муниципального образования учреждения МКУ «Дорожно-эксплуатационная служба» города Кирово-Чепецка Кировской области в сумме 17 180 160,41 рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составили 20 197 799,53 рублей (98,21%). Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках муниципальных программ «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства», «Управление муниципальным имуществом» и были направлены:

- на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства в сумме 19 571 432,51 рублей, в том числе за счет средств федерального и областного бюджетов – 18 631 932,51 рублей;

- на обеспечение мероприятий по землеустройству и землепользованию в сумме 626 367,02 рублей.

По разделу «**ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО**» расходы составили 81 257 528,15 рублей при плане 81 664 600,00 рублей и исполнены на 99,50% годового плана.

По подразделу «Жилищное хозяйство» кассовые расходы исполнены на 99,32% от годового плана и составили 11 927 080,85 рублей. Расходование средств

осуществлялось на обеспечение мероприятий в рамках муниципальных программ «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций», «Развитие коммунальной инфраструктуры», «Управление муниципальным имуществом», в том числе:

- на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества МКД, в которых имеются муниципальные жилые помещения в сумме 9 940 642,68 рублей;

- на оплату счетов за коммунальные услуги, содержание и ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда до их заселения в установленном порядке, на оснащение многоквартирных домов коллективными (общедомовыми) приборами учета коммунальных ресурсов в сумме 1 986 438,17 рублей;

На «Коммунальное хозяйство» направлено 9 628 948,75 рублей (98,51%). Расходование средств осуществлялось:

- на оплату работ по капитальному ремонту, ремонту и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры города в сумме 8 444 590,49 рублей (98,41%);

- на реализацию проектов местных инициатив жителей города в сумме 465 989,26 рублей (99,38%), в том числе за счет средств из областного бюджета - 227 546,99 рублей (99,98%);

- на предоставление субсидии для возмещения затрат в связи с оказанием услуг населению по помывке в общем отделении бани микрорайона Каринторф в сумме 718 369,00 рублей (99,10%).

По подразделу «Благоустройство» расходы за год профинансированы в сумме 59 701 498,55 рублей (99,70%). Расходование средств осуществлялось:

- в рамках муниципальной программы «Благоустройство» в сумме 50 209 048,97 рублей (99,65%), в том числе на организацию уличного освещения – 31 299 142,62 рублей, на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды – 9 877 465,93 рублей, на обеспечение деятельности подведомственного администрации муниципального образования учреждения МКУ «Дорожно-эксплуатационная служба» города Кирово-Чепецка – 4 360 550,40 рублей, на проведение работ по озеленению и благоустройству территории – 3 485 883,26 рублей, содержание мест захоронения – 1 186 006,76 рублей;

- в рамках муниципальной программы «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» на поддержку местных инициатив жителей города – 8 776 334,58 рублей (99,38%), в том числе за счет средств из областного бюджета в сумме 2 982 343,36 рублей (100%);

- в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды» на обеспечение мероприятий, в том числе по санитарной чистке парковых зон на территории города и проведение конкурсов - 429 635,00 рублей (99,61%);

- в рамках муниципальной программы «Развитие строительства и архитектуры» на проектирование участка ливневой канализации ул. Ленина, 60/1 – 286 480,00 рублей (99,99%).

Расходы по разделу «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ» за год исполнены в сумме 483 500,00 рублей при плане 483 500,00 рублей или на

100,00% годового плана. По данному разделу финансируются расходы в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды» на проведение мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок и вопросам экологии.

Как и прежде, значительный объем средств предусмотрен по разделу **«ОБРАЗОВАНИЕ»**. За отчетный год расходы бюджета на образование и молодежную политику составили 694 274 251,32 рублей (99,68% годового плана).

За счет бюджетных средств обеспечивалось содержание 38 муниципальных учреждений образования, а именно 10 общеобразовательных школ, 4 учреждений дополнительного образования для детей и молодежи, 22 дошкольных образовательных учреждений (в том числе 1 автономное учреждение), и иные учреждения. Кроме того, обеспечено финансирование расходов на проведение мероприятий для детей и молодежи.

По подразделу *«Дошкольное образование»* расходы на содержание дошкольных образовательных учреждений составили 340 703 851,84 рублей (99,78%), в том числе:

- за счет средств областного бюджета на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях – 174 826 000,00 рублей (100%), в том числе на оплату труда педагогических работников – *164 426 700,00 рублей* (100%), на оплату труда руководителей и их заместителей – *7 254 300,00 рублей* (100%), на оплату учебных расходов – *3 145 000,00 рублей* (100%).

На *«Общее образование»* направлено всего 261 205 542,46 рублей (99,68%), в том числе:

- за счет средств областного бюджета на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – 185 786 890,58 рублей (99,97%), в том числе на оплату труда в рамках обеспечения урочной деятельности и учебных расходов – *175 743 734,50 рублей* (99,97%), на оплату труда в рамках обеспечения внеурочной деятельности – *5 717 526,78 рублей* (99,99%), на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя – *4 325 629,30 рублей* (99,99%);

- за счет средств областного бюджета на государственную поддержку муниципальных общеобразовательных организаций, обеспечивающих высокое качество образования в муниципальных общеобразовательных организациях – 30 008 800,00 рублей (100%).

По подразделу *«Дополнительное образование детей»* произведены расходы в сумме 67 065 258,58 рублей (99,34%), в том числе за счет средств областного бюджета на выравнивание обеспеченности муниципальных образований в части повышения заработной платы педагогическим работникам - *1 870 500 рублей* (100%).

По подразделу *«Молодежная политика и оздоровление детей»* осуществлялись расходы на проведение социально-экономических мероприятий в рамках реализации муниципальных программ «Реализация молодежной

политики», «Развитие образования», «Развитие физической культуры и спорта». Всего на молодежную политику направлено 261 612,59 рубля или 99,25% годового плана.

Кассовые расходы по подразделу «*Другие вопросы в области образования*» составили 25 037 985,85 руб. (99,22%), в том числе за счет средств областного бюджета на выравнивание обеспеченности муниципальных образований в части повышения заработной платы педагогическим работникам – 90 900,00 рублей (100%). Расходы осуществлялись на содержание многофункционального ресурсного центра и централизованной бухгалтерии.

Расходы по разделу «**КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ**» составили 32 667 134,20 рублей при плане 32 809 100,00 рублей или 99,57% годового плана, в том числе:

- на содержание двух автономных учреждений (Центра культуры и досуга и Централизованной библиотечной системы) и одного казенного учреждения (Музейно-архивного центра) – 29 958 820,21 рублей (99,87%);

- на ремонт помещений учреждений культуры за счет средств местного бюджета в рамках реализации инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области – 1 440 428,00 (93,26%);

- на проведение мероприятий в сфере культуры – 1 119 999,99 рублей (100%);

- на комплектование книжных фондов за счет средств федерального бюджета – 4 886,00 рублей (99,71%) и средств местного бюджета – 143 000,00 рублей (100%).

Расходы по разделу «**СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА**» исполнены на 56 682 122,17 рублей (99,67%) при годовом плане 56 871 000,00 рублей.

По подразделу «*Пенсионное обеспечение*» на доплаты к пенсиям, кассовые расходы составили 5 003 143,18 рублей. Ассигнования освоены по фактической потребности на 100 % годового плана.

На «*Социальное обеспечение населения*» направлено 5 246 629,44 рублей (97,32%), в том числе:

- за счет средств федерального бюджета произведены расходы в сумме 1 848 735,27 рублей (100%) на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020;

- за счет средств областного бюджета произведены расходы в сумме 97 302,88 рублей (100%) на социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилого помещения, в том числе эконом-класса, или строительство индивидуального жилого дома, в том числе эконом-класса;

- за счет средств местного бюджета произведены расходы в сумме 3 300 591,29 рублей (95,81%) на социальные выплаты и обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан.

На «*Охрану семьи и детства*» направлено – 45 970 749,55 рублей (99,90%).

По данному подразделу произведены расходы за счет субвенций поступающих из областного бюджета:

- на выплаты ежемесячных денежных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье, и выплаты вознаграждения, причитающегося приемным родителям;

- на обеспечение прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на жилое помещение в соответствии с Законом Кировской области «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, попавших в сложную жизненную ситуацию»;

- на компенсацию платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования.

По подразделу *«Другие вопросы в области социальной политики»* произведены расходы в рамках реализации «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» на осуществление финансовой поддержки Кирово-Чепецкой городской организации Кировской областной организации Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» в сумме 140 100,00 рублей (100,00%), и Кирово-Чепецкой городской организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил в правоохранительных органах в сумме 321 500,00 рублей (100%).

По разделу **«ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»** осуществлялись расходы в рамках реализации муниципальных программ «Развитие физической культуры и спорта», «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций». Всего на физическую культуру и спорт в 2017 году было направлено 45 920 386,54 рублей при плане 45 933 500,00 рублей (99,97%)

По подразделу *«Физическая культура»* расходы составили 45 045 078,28 рублей при плане 45 051 000,00 рублей или 99,99% годового плана, в том числе:

- на содержание двух автономных спортивных школ – 44 014 299,19 рублей (99,99%) и проведение ремонтных работ помещений спортивных школ – 400 000,00 рублей (100,00%);;

- на ремонт спортивных объектов за счет средств местного бюджета в рамках реализации инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области – 630 779,09 (99,54%)

По подразделу *«Массовый спорт»* произведены расходы в сумме 875 308,26 рублей (99,19%). Расходы по данному подразделу осуществлялись на проведение мероприятий по развитию массового и детско-юношеского спорта, приобретение спортивного инвентаря и оборудования, подготовку лыжных трасс.

Ассигнования по разделу **«ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА»** были предусмотрены в сумме 2 502 300,00 рублей. Кассовые расходы составили 2 477 739,42 рублей или 99,02% годового плана.

На 1 января 2018 года бюджет муниципального образования исполнен с профицитом 3 077 043,82 рублей при плановом дефиците в сумме 11 479 000,00 рублей.

#### **4. «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»**

На начало 2017 года задолженность муниципального образования по кредитным обязательствам составляла 53 000 000,00 рублей. Кредит был погашен частями в период с января по июнь 2017 года. В ходе исполнения бюджета для финансирования дефицита бюджета муниципального образования, по итогам аукциона, была открыта кредитная линия в ПАО «Сбербанк России», и получены кредиты на общую сумму 23 500 000,00 рублей под процентную ставку 9,927187. Заимствования осуществлены с октября по декабрь 2017 года. На начало 2018 года долговые обязательства муниципального образования составили 23 671 481,96 рублей (с учетом начисленных процентов за пользование кредитом за декабрь 2017 года).

Муниципальные гарантии в 2017 году не представлялись.

На балансе муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области по состоянию на 01.01.2018 года числятся основные средства на сумму 1 368 094 342,07 рублей, нефинансовые активы, составляющие имущество казны на сумму 826 671 248,77 рублей, материальные запасы на сумму 6 900 126,49 рублей.

Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества на 01.01.2017 составили 19 691 175,31 рублей, на 01.01.2018 - 1 223 654,98 рублей. В 2017 году списаны затраты на составление проектно-сметной документации, не прошедшей государственную экспертизу и возвращенной подрядчиком в доход бюджета в сумме 1 577 684,73 рубля; списаны ранее произведенные затраты по благоустройству городского кладбища, не относящихся к затратам, увеличивающим балансовую стоимость объекта в сумме 962 524,70 рублей. Расходы на изготовление проектно-сметной документации по объектам, строительство которых не начато списаны на расходы будущих периодов в сумме 17 150 965,88 рублей, так как срок окончания формирования вложений в нефинансовые активы не определен и зависит от наличия финансирования на строительство вышеперечисленных объектов при условии участия муниципального образования в федеральных программах.

По состоянию на 01.01.2018 года числится:

- кредиторская задолженность на сумму 63 983 974,31 рублей, по сравнению с прошлым годом произошло уменьшение на 28 290 069,63 рублей, срок оплаты по условиям контрактов в 2018 году, заработная плата и начисления на оплату труда за декабрь 2017 года выплачены в январе 2018 года. Имеется просроченная кредиторская задолженность на сумму 1 391 244,25 рублей. Просроченную кредиторскую задолженность в сумме 1 389 764,85 составляют страховые взносы во внебюджетные фонды за ноябрь 2017 года. Задолженность возникла в связи с тем, что доведенный объем субвенции на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях не учитывал увеличение МРОТ. Также имеется просроченная кредиторская задолженность по

родительской плате за присмотр и уход в детском саду в сумме 1479,40 рублей. Причина возникновения – переплата родителями, обратно вернуть нет возможности, так как счет закрыт.

- дебиторская задолженность на сумму 79 557 066,35 рублей, по сравнению с прошлым годом произошел рост на сумму 5 946 409,17 рублей. Имеется просроченная задолженность в сумме 42 741 514,51 рублей. С должниками по доходам бюджета ведётся претензионная работа, также направляются материалы в суд для взыскания задолженности и в службу судебных приставов.

В форме 0503121 по счету 1.401.10.173 «Чрезвычайные доходы от операций с доходами» отражена сумма (-) 3 114 964,44 рублей списана дебиторская и кредиторская задолженность прошлых лет по доходам с истекшим сроком исковой давности. В форме 0503110 по счету 1.401.20.273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» отражена сумма 2 549 894,43 рублей, списаны затраты на составление проектно-сметной документации, не прошедшей государственную экспертизу и возвращенной подрядчиком в доход бюджета; списаны ранее произведенные затраты по благоустройству городского кладбища, не относящихся к затратам, увеличивающим балансовую стоимость объекта и списание расходов на проверку смет по проектам поддержки местных инициатив, не приведших к созданию объектов.

В форме 0503121 по счету 1.401.10.172 «Доходы от реализации активов» отражена сумма (-) 22 120 228,36 рублей списана остаточная стоимость библиотечного фонда на сумму (-)82 884,90 рублей, начисления за макулатуру и металлолом на сумму 14 133,20 рублей, оприходована макулатура после списания библиотечного фонда на сумму 501,50 рублей, разукрупнение основного средства на сумму 8 600,00 рублей, отражена сумма участия в государственных муниципальных учреждениях (отнесение основных средств к особо-ценному имуществу подведомственными бюджетными и автономным учреждениями) в сумме (-) 33 667 912,61 рублей, уточнение размера объема финансовых вложений в сумме (-) 1 222 600,00 рубля - уставных фондов муниципальных унитарных предприятий; реализация имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 12 829 934,45 рублей.

При сверке показателей формы 0503121 по строке 040 и строкам 160-270 с показателями по кодам счетов 1.401.10.130 и 1.401.20.200 имеется расхождение связанные со списанием фактической себестоимости оказанных услуг в уменьшение доходов текущего финансового года.

В форме 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» по счету 1.204.31.000 отражены акции обыкновенные именные Акционерного общества "Газпром газораспределение Киров" в количестве 911 штук номинальной стоимостью одной акции 1,00 рубль на сумму 911,00 рублей, по счету 1.204.32.000 отражены уставные фонды муниципальных унитарных предприятий на сумму 18 017 600,00 рублей, по счету 1.204.33.000 отражена балансовая стоимость недвижимого, особо ценного имущества и стоимость произведенных активов муниципальных учреждений, учитываемая на расчетах с учредителем на сумму 2 083 636 606,93 рублей, по счету 1.215.33.000 отражена

сумма 1 276 434,00 рубль - финансовые вложения по проекту реконструкции футбольного поля.

В форме 0503120 «Баланс исполнения бюджета» на конец года числятся остатки по следующим счетам:

- 1.401.40.000 «Доходы будущих периодов» на сумму 15 261 626,01 рублей, заключены договоры купли – продажи муниципального имущества с рассрочкой платежа на 5 лет;

- 1.401.50.000 «Расходы будущих периодов» на сумму (-) 44 633 077,00 рублей, которая включает в себя взносы на капитальный ремонт объектов муниципального жилого фонда и нежилых помещений, находящихся в жилых домах; расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение; страховая премия ОСАГО; расходы на изготовление проектно-сметной документации по объектам, строительство которых не начато;

- 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» на сумму 23 307 088,61 рубля, которая включает в себя начисление резерва по неиспользованным отпускам сотрудников.

В форме **0503190** "Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества" по графе 9 "Целевая функция объекта" показатель "Целевая функция не определена" выбран по объектам строительство, которых не начиналось, расходы произведены на оплату проектов по строительству данных объектов, реализация данных проектов требует значительных финансовых инвестиций и зависит от поступления средств из федерального бюджета. Произведенные расходы были перенесены со счета 1.106.00.000 "Вложения в нефинансовые активы" на счет 1.401.50.000 "Расходы будущих периодов".

По объекту "Два трубопровода холодного водоснабжения от г. Кирово-Чепецка до мкр. Каринторф" затраты на составление проектно-сметной документации списаны, так как проект не прошел государственную экспертизу и денежные средства возвращены подрядчиком в доход бюджета в сумме 1 577 684,73 рубля.

По объекту "Благоустройство городского кладбища" в дер.Каркино Кирово-Чепецкого района ранее произведенные затраты по благоустройству городского кладбища списаны, так как не относятся к затратам, увеличивающим балансовую стоимость объекта в сумме 962 524,70 рублей.

Расходы по объекту "Благоустройство территории Центра культурного развития с устройством арборетума (ул.С. Ожегова, д.1) в сумме 1 464 978,00 рублей переданы МАУК "ЦКиД" для формирования объекта.

Жилые помещения в количестве 32 квартиры приобретены за счет средств субвенции местным бюджетам из областного бюджета на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на жилое помещение в соответствии с Законом Кировской области и переданы детям-сиротам.

## **5. «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»**

Бухгалтерский учет в учреждениях муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области ведется в соответствии с приказами Минфина от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов 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», от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению».

Отчетность об исполнении бюджета составлена в соответствии с приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В департаменте финансов в отчетном году обслуживались 185 лицевых счетов, открытых для 58 муниципальных учреждений.

Принято к исполнению 71 618 платежных документов на сумму 2 032 191 687,79 рублей.

В результате предварительного контроля за проводимыми расходами за прошедший период по расходам бюджета муниципального образования возвращено без исполнения 1513 платежных документов, предотвращено нецелевого использования средств бюджета муниципального образования в сумме 13 619 984,90 рублей.

С целью управления средствами на едином счете бюджета департаментом финансов осуществлялось составление и ведение кассового плана на год.

За 2017 год департаментом финансов принято к исполнению 67 исполнительных документов на общую сумму 4 340 834,31 рублей. Возвращено взыскателям без исполнения 9 исполнительных листов на сумму 708 697,60 рублей по причине несоответствия представленных документов требованиям действующего законодательства Российской Федерации. Перечислено из бюджета муниципального образования по исполнительным листам взыскателей за 2017 год 4 102 480,33 рублей.

За 2017 год на исполнение в департамент финансов поступило 118 решений налоговых органов о взыскании налогов, сборов, пени и штрафов. Задолженность в сумме 472 578,73 рублей оплачена полностью.

С 01.01.2017 года департаментом финансов в соответствии с частью 5 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ осуществляется контроль за объемами финансового обеспечения и идентификационным кодами закупки в документах, формируемых и направляемых заказчиками в единую информационную систему в сфере закупок. За 2017 год на контроль поступило 8422 документа. Основную долю составила информация о контрактах, направляемая в реестр контрактов. В ходе контроля в отношении 1597 документов составлялись протоколы о несоответствии, документы возвращались на доработку и рассматривались повторно.

Департаментом финансов проводится работа по ведению учета бюджетных обязательств по муниципальным контрактам, контрактам, договорам, соглашениям о предоставлении субсидий. За 2017 год был принят 4301 документ (муниципальные контракты, контракты, договоры, дополнительные соглашения к ним, соглашения о предоставлении субсидий, расшифровки, изменения к расшифровкам) с последующим присвоением бюджетных обязательств. Общая сумма принятых на учет бюджетных обязательств за 2017 год 1 015 871 069,20 рублей.

Департаментом финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2017 год по казенным учреждениям проведено 9 плановых контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений, в том числе 2 анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств и 1 внеплановое контрольное мероприятие. В ходе контрольных мероприятий установлены следующие нарушения:

- нарушения порядка принятия бюджетных обязательств, нарушения указаний о порядке применения бюджетной классификации, нарушения при исполнении бюджета по расходам, нарушения порядка ведения кассовых операций, нарушения порядка ведения бюджетного учета;

- нарушения бюджетного законодательства (нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, нарушения правил предоставления субсидий, нарушение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями средств бюджета муниципального образования, нарушения порядков осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), нарушения гражданского законодательства, нарушения трудового законодательства, нарушения закона о бухгалтерском учете, иные нарушения.

По результатам контрольных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо и 6 должностных лиц к материальной ответственности.

Для рассмотрения и принятия мер материалы 1 контрольного мероприятия направлены в Кирово-Чепецкую городскую прокуратуру, которой проведена проверка, но в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности принято решение о направлении представления в адрес руководителя учреждения об устранении нарушений бюджетного законодательства.

В составе годовой отчетности не представлены формы 0503167, 0503173, таблица № 6 в виду отсутствия в них числовых показателей.

