



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА СЛОБОДСКОГО

г. Слободской ул. Советская, 86, Кировской обл., 613150, тел.: (83362) 4-17-94
E-mail: ksp-slobadm@rambler.ru

Заключение по результатам анализа отчета об исполнении бюджета города за первое полугодие 2014 года.

г. Слободской

04.09.2014 г.

В соответствии с пунктом 5 раздела I плана работы контрольно-счетной комиссии города Слободского на 2014 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии от 26.12.2013 №11, проведен анализ исполнения бюджета города Слободского за первое полугодие 2014 года.

Отчет об исполнении бюджета города за первое полугодие 2014 года, утвержденный постановлением администрации города от 26.08.2014 №1157, направлен в контрольно-счетную комиссию города Слободского согласно статье 14 Положения о бюджетном процессе.

В решение Слободской городской Думы от 04.12.2013 №45/338 «О бюджете города на 2014 и плановый период 2015 и 2016 годов» изменения вносились 8 раз (решения Слободской городской Думы от 12.02.2014 №48/349, от 28.02.2014 №49/350, от 19.03.2014 №35/350, от 16.04.2014 №51/368, от 18.06.2014 №53/385, от 23.07.2014 №55/397, от 13.08.2014 №56/405, от 20.08.2014 №57/406).

Бюджет города в результате внесенных изменений уменьшился:

по доходам – на сумму 15875,8 тыс. рублей или на 1,9% и составил 799189,8 тыс. рублей;

по расходам – на сумму 12033,7 тыс. рублей или на 1,5% и составил 812112,7 тыс. рублей;

дефицит бюджета – увеличился на 3842,9 тыс. рублей или на 42,3% и составил 12922,9 тыс. руб.

1. Анализ доходной части бюджета города.

За 1 полугодие 2014 года доходная часть бюджета города исполнена в сумме 360871,1 тыс. рублей, что составляет 45,2% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2013 года доходы бюджета города снизились на 13596,4 тыс. рублей или на 3,6%.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование	Уточненный план 2014 г.	Факт 6 мес.2014 г.	% исполнения к годовому плану	Факт 6 мес. 2013 г.	Отклонения (+;-) 2014 к 2013
Доходы всего, в том числе:	799189,8	360871,1	45,2	374467,5	-13596,4
Налоговые и неналоговые доходы	284707,6	107498,1	37,8	115378,4	-7880,3
Безвозмездные поступления	514482,3	253372,9	49,2	259089,1	-5716,2

Наибольшую долю в доходах составили безвозмездные поступления 70,2%, по сравнению с 1 полугодием 2013 года безвозмездные поступления уменьшились на 5716,2 тыс. рублей или на 2,2% в основном за счет снижения поступления дотаций (- 21068,3 тыс. рублей) и субсидий (-20261,0 тыс. руб.). Увеличение поступлений субвенций по сравнению с аналогичным периодом 2013 года составило 36504,9 тыс. руб.

Налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2014 года поступило 107498,1 тыс. руб. или 37,8% от годовых назначений, что на 7880,3 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2013 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю составляют: налог на доходы физических лиц –40,6%, доходы от оказания платных услуг –17,7%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 10,2%, налоги на совокупный доход – 10,2%.

По сравнению с аналогичным периодом 2013 года возросли поступления от продажи материальных и нематериальных активов на 2401,53 тыс. руб. или на 28,2%, по налогам на совокупный доход на 834,3 тыс. рублей или на 8,2%, доходы от платных услуг и компенсации затрат государства увеличились на 992,8 тыс. рублей или на 5,5%.

При этом следует отметить, что поступления по налогу на доходы физических лиц снизились на 10442,2 тыс. рублей или на 19,3%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 1360,8 тыс. рублей или на 11,1%, поступления по налогам на имущество снизились на 1112,6 тыс. руб. или на 13,3%.

2. Анализ расходной части бюджета города.

Расходы бюджета города за 1 полугодие 2014 года исполнены на сумму 346468,0 тыс. руб. или на 42,7% от годового плана, что на 7866,1 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2013года.

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование раздела	Уточненный план 2014 г.	Кассовые расходы за 6 месяцев 2014 г.	% исполнен. к годовому плану	Кассовые расходы за 6 месяцев 2013 года	Отклонение (+;-) 2014 к 2013
Общегосударственные расходы	52995,8	22724,1	42,9	20784,6	+1939,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3456,9	1280,2	37,0	1693,1	-412,9
Национальная экономика	37516,5	9433,8	25,1	10640,3	-1206,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	61810,8	11240,2	18,2	37024,8	-25784,6
Охрана окружающей среды	1248,6	396,2	31,7	215,9	+180,3
Образование	384017,5	191022,1	49,7	181415,3	+9606,8
Культура и кинематография	75669,4	12410,9	16,4	10413,6	+1997,3
Здравоохранение	125,0	10,0	0,1	13,5	-3,5
Социальная политика	186966,3	95743,6	51,2	90757,4	+4986,2
Физическая культура и спорт	651,0	98,1	15,1	191,7	-93,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	4654,9	2108,8	45,3	1183,9	+924,9
Всего расходов	812112,7	346468,0	42,7	354334,1	-7866,1

Низкий процент освоения средств бюджета отмечается по разделам:

1. «Физическая культура и спорт». Освоение средств составило 98,1 тыс. рублей или 15,1 % к уточненным бюджетным назначениям.

2. «Культура и кинематография». Освоение средств бюджета составило 12410,9 тыс. рублей или 16,4%.

3. «Жилищно-коммунальное хозяйство». Освоение средств бюджета составило 11240,2 тыс. рублей или 18,2%.

4. «Национальная экономика». Освоение средств составило 9433,8 тыс. рублей или 25,1% от уточненных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов бюджета города за 1 полугодие 2014 года составили расходы по следующим разделам:

- образование – 55,1% (увеличение к аналогичному периоду 2013 года на 3,9%);

- социальная политика – 27,6 % (увеличение к аналогичному периоду 2013 года на 2,0%);

- общегосударственные вопросы – 6,6% (увеличение к аналогичному периоду 2013 года на 0,7%).

Главными распорядителями бюджетных средств за отчетный период в среднем освоены выделенные ассигнования на 49,9%.

Низкое освоение средств допущено администрацией города Слободского- 35,4%.

На более высоком уровне исполнены расходы по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- МКОУ ДОД «Детская художественная школа» - 56,1%;
- МКОУ СОШ №5- 55,9%;
- МКОУ ДОД «Дом детского творчества» - 55,7%;
- МКОУ СОШ №14- 55,2%.

3. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, состояние муниципального долга.

В соответствии с представленным отчетом бюджет города за 1 полугодие 2014 года исполнен с профицитом в сумме 14403,1 тыс. рублей.

Получение кредитов от кредитных организаций в проверяемом периоде не осуществлялось.

Погашение бюджетом города кредитов от кредитных организаций в 1 полугодии 2014 года составило 28000,0 тыс. рублей.

За 6 месяцев 2014 года привлечено бюджетных кредитов из областного бюджета в сумме 10000,0 тыс. руб.

Муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

По состоянию на 01.07.2014 года муниципальный долг снизился по сравнению с началом года на 18069,6 тыс. руб. и составил 58386,0 тыс. руб.

На обслуживание муниципального долга из бюджета города в первом полугодии 2014 года направлено 2108,8 тыс. рублей при утвержденном годовом плане 4654,9 тыс. рублей.

4. Муниципальные программы.

Внесенными изменениями в первом полугодии 2014 года уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию 3 муниципальных программ на сумму 72238,8 тыс. руб., увеличены ассигнования по 4 муниципальным программам на сумму 60205,1 тыс. руб.

В 1 полугодии 2014 года финансирование осуществлялось по всем муниципальным программам.

Низкое освоение бюджетных средств установлено по следующим муниципальным программам:

- «Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства города Слободского» освоение составило 14,6 тыс. рублей или 1,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- «Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики» освоение составило 12688,2 тыс. рублей или 16,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» освоение составило 21784,6 тыс. рублей или 20,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- «Управление муниципальным имуществом» освоение составило 319,3 тыс. рублей или 23,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

5. Резервный фонд

При анализе расходования средств резервного фонда установлено, что в 1 полугодии 2014 года средства в размере 125,0 тыс. рублей (в первом полугодии 2013 года – 70,0 тыс. руб.) израсходованы на единовременную социальную выплату гражданам, пострадавшим в результате стихийного бедствия и других чрезвычайных ситуаций в размере 5 тыс. рублей на каждого члена семьи, в соответствии с пунктом 2.4.8. Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда, утвержденного Постановлением администрации города Слободского от 31.03.2011 №27, на основании постановлений администрации города от 18.02.2014 №326, от 10.04.2014 №169, от 10.04.2014 №170, от 10.04.2014 №171, от 10.04.2014 №172, от 10.04.2014 №173, от 10.04.2014 №174, от 10.04.2014 №175, от 25.04.2014 №277, от 10.06.2014 №627.

6. Выводы

1. За 1 полугодие 2014 года доходная часть бюджета города исполнена в сумме 360871,1 тыс. рублей, что составляет 45,2% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2013 года доходы бюджета города снизились на 13596,4 тыс. рублей или на 3,6%.

2. Расходы бюджета города за 1 полугодие 2014 года исполнены на сумму 346468,0 тыс. руб. или на 42,7% от годового плана, что на 7866,1 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2013 года.

3. Бюджет города в отчетный период сохранял социальную направленность:

-55,1 % расходов использовано на систему образования;

- 27,6 % расходов использовано на социальную политику.

Как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес по расходам занимают те отрасли, финансирование которых производится за счет средств областного бюджета.

4. Согласно отчетным данным бюджет города по итогам 6 месяцев 2014 года исполнен с профицитом при утвержденном дефиците.

5. Низкий процент освоения средств бюджета отмечается по разделам: «Физическая культура и спорт», «Культура и кинематография», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная экономика».

6. В 1 полугодии 2014 года низкое освоение бюджетных средств отмечено по 4 муниципальным программам из 7.

7. В 1 полугодии 2014 года средства резервного фонда в размере 125,0 тыс. рублей израсходованы на единовременные социальные выплаты гражданам, пострадавшим в результате стихийного бедствия и других чрезвычайных ситуаций.