



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 9 месяцев 2014 года.

г. Слободской

11.12.2014

В соответствии с пунктом 5 раздела I плана работы контрольно-счетной комиссии города Слободского, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии от 26.12.2013 №11, проведен анализ исполнения бюджета города Слободского за 9 месяцев 2014 года.

Отчет об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2014 года, утвержденный постановлением администрации города Слободского от 02.12.2014 №2026, 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 год и плановый период 2015 и 2016 годов» изменения вносились 9 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, от 17.09.2014 №58/417).

Бюджет города в результате внесенных изменений:

по доходам – увеличился на сумму 55475,6 тыс. рублей или на 6,8% и составил 870541,2 тыс. рублей;

по расходам – увеличился на сумму 66084,8 тыс. рублей или на 8,0% и составил 890231,2 тыс. рублей;

дефицит бюджета – увеличился на 10609,2 тыс. рублей или в 2,2 раза и составил 19690,0 тыс. руб., что составляет 6,8% общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и не превышает предельное значение, установленное ст. 92.1 БК РФ.

1. Анализ доходной части бюджета города.

За 9 месяцев 2014 года доходная часть бюджета города исполнена в сумме 575108,0 тыс. рублей, что составляет 66,1% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2013 года наблюдается рост доходов бюджета города на 20701,7 тыс. рублей или на 3,7%.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование	Уточненный план 2014 г.	Факт 9мес.2014 г.	% исполнения к годовому плану	Факт 9 мес. 2013 г.	Отклонения (+;-)
Доходы всего, в том числе:	870541,1	575108,0	72,0	554406,3	+20701,7
Налоговые и неналоговые доходы	289874,6	164226,4	71,1	175632,3	-11405,9
Безвозмездные поступления	580666,6	410881,6	72,5	378774,0	+32107,6

Наибольшую долю в доходах составили безвозмездные поступления 71,4%, по сравнению с 9 месяцами 2013 года безвозмездные поступления увеличились на 32107,6 тыс. рублей или на 8,5%.

Налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2014 года поступило 164226,4 тыс. рублей или 56,7% от годовых назначений, что на 11405,9 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2013 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю составляют: налог на доходы физических лиц – 40,9% (против 46,7% в 2013 году), доходы от оказания платных услуг – 15,8% (против 14,1% в 2013 году), доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 11,7% (против 6,9% в 2013 году).

По сравнению с аналогичным периодом 2013 года увеличились поступления по налогам на совокупный доход на 1899,6 тыс. рублей или на 12,7%, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 7164,4 тыс. рублей или на 59,2%, по доходам от платных услуг и компенсации затрат государства на 1377,5 тыс. рублей или 5,6%, по платежам при пользовании природными ресурсами на 96,5 тыс. руб. или на 19,5%, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 352,3 тыс. руб. или на 11,8%.

В тоже время следует отметить снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

- по налогу на доходы физических лиц на 14880,3 тыс. рублей или на 18,2%;
- по налогам на имущество на 1873,1 тыс. руб. или на 14,4%;
- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 6457,5 тыс. руб. или на 28,2%;
- по поступлениям государственной пошлины на 26,6 тыс. руб. или на 1,0%.

2. Анализ расходной части бюджета города.

Расходы бюджета города за 9 месяцев 2014 года исполнены на сумму 565973,5 тыс. рублей или на 63,6% от годового плана, что на 31597,7 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2013 года.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование раздела	Уточнен. план 2014 г.	Исполнение за 9 мес.2014 г.	% исполнен. к годовому плану	Исполнение за 9 мес.2013 года	Отклонение (+;-) 2014 к 2013 9 месяцев
Общегосударственные расходы	57390,4	39229,3	68,4	31353,9	+7875,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3413,5	2047,1	60,0	2554,8	-507,7
Национальная экономика	37885,5	29263,9	77,2	22213,7	+7050,2
Жилищно- коммунальное хозяйство	73961,9	56234,1	76,0	65443,7	-9209,6
Охрана окружающей среды	1548,6	1221,9	78,9	337,9	+884,0
Образование	391723,1	268037,8	68,4	255684,1	+12353,7
Культура, кинематография	130139,4	18888,2	14,5	16140,3	+2747,9
Социальная политика	188663,9	147547,5	78,2	138585,7	+8961,8
Физическая культура и спорт	645,0	330,0	51,2	400,9	-70,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	4734,9	3131,7	66,1	1640,2	+1491,5
Здравоохранение	125,0	42,0	33,6	20,6	+21,4
Всего расходов	890231,2	565973,5	63,6	534375,8	+31597,7

По 4 разделам функциональной классификации расходов бюджета из 11 отмечается процент исполнения бюджета ниже среднего (63,6%): «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Здравоохранение».

Менее 60% от годовых ассигнований освоено по следующим разделам: «Культура, кинематография» – 14,5%, «Физическая культура и спорт» – 51,2%, «Здравоохранение» – 33,6%.

По разделу «Культура, кинематография» остаток неиспользованных средств на 01.10.2014 составил 111251,2 тыс. руб., из них бюджетные ассигнования на строительство культурного центра составили 104200,0 тыс. руб.

Низкий уровень расходов по разделу «Физическая культура и спорт» за 9 месяцев 2014 года сложился ввиду того, что реализация мероприятий, в том числе выездных, в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в городе Слободском» запланирована в 4 квартале 2014 года

Освоение средств по разделу «Здравоохранение» составило 42,0 тыс. рублей или 33,6% от уточненных бюджетных назначений на реализацию мероприятий подпрограммы «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в городе Слободском».

Главными распорядителями бюджетных средств за отчетный период в среднем освоены выделенные ассигнования на 70,1%.

По 5 главным распорядителям бюджетных средств отмечается процент освоения выше среднего: МКОУ ДОД ДЮСШ (83,9%), МКОУ ДОД ДДТ (78,3%), МКУ «Дом культуры имени Горького» (77,0%), МКОУ СОШ №5 (72,2%), МКОУ «Слободская школа-интернат» (70,2%).

Менее 60 % от годовых ассигнований освоено главным распорядителем бюджетных средств – МКУ «Администрация города Слободского» (59,2%).

Анализ динамики расходов бюджета города за 9 месяцев 2014 года показал, что объем освоенных средств в первом полугодии составил 42,7% (против 44,5% аналогичного периода прошлого года) от утвержденных годовых ассигнований, в 3 квартале – 24,7 % (против 22,7% в 2013 году). Следовательно, по-прежнему, большая часть расходов осуществляется в 4 квартале - 36,4 % (против 32,8% в 2013 году).

Задача повышения эффективности бюджетных расходов может быть достигнута за счет более равномерного использования бюджетных средств по кварталам в течение года (ценовой фактор).

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

По состоянию на 01.10.2014 года при утвержденном дефиците бюджет города исполнен с профицитом в сумме 9134,6 тыс. руб.

В отчетном периоде поступление кредитов из областного бюджета в бюджет города составило 10000,0 тыс. рублей.

Получение кредитов от кредитных организаций за 9 месяцев 2014 года составило 29900,0 тыс. руб.

Погашение бюджетом города кредитов от кредитных организаций в отчетном периоде составило 53000,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

Муниципальный долг по состоянию на 01.10.2014 года снизился по сравнению с началом года на 13204,4 тыс. руб. и составил 63251,2 тыс. руб.

На обслуживание муниципального долга из бюджета города за 9 месяцев 2014 года направлено 3131,7 тыс. рублей или 66,1% от общего объема ассигнований, предусмотренных на эти цели.

4. Муниципальные программы.

Внесенными изменениями в отчетном периоде уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию 2 муниципальных программ на сумму 62291,4 тыс. руб., увеличены ассигнования по 5 муниципальным программам на сумму 128376,2 тыс. руб.

В отчетном периоде 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 120,4 тыс. рублей или 10,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- «Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики» освоение составило 19788,7 тыс. рублей или 14,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

5. Резервный фонд.

При анализе расходования средств резервного фонда установлено, что за 9 месяцев 2014 года средства в размере 290,0 тыс. рублей 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.

Выводы.

1. За 9 месяцев 2014 года доходная часть бюджета города исполнена в сумме 575108,0 тыс. рублей, что составляет 66,1% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2013 года наблюдается рост доходов бюджета города на 20701,7 тыс. рублей или на 3,7%.

2. Расходы бюджета города за 9 месяцев 2014 года исполнены на сумму 565973,5 тыс. рублей или на 63,6% от годового плана, что на 31597,7 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2013 года.

3. Сохраняется тенденция неравномерного использования бюджетных средств в течение года, более одной трети ассигнований остается на 4 квартал.

4. Менее 60% от годовых ассигнований освоено по следующим разделам: «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Здравоохранение».

5. За 9 месяцев 2014 года низкое освоение бюджетных средств отмечено по 2 муниципальным программам из 7.

6. По состоянию на 01.10.2014 года бюджет исполнен с профицитом при утвержденном дефиците.

7. Средства резервного фонда в размере 290,0 тыс. рублей израсходованы на единовременные социальные выплаты гражданам, пострадавшим в результате стихийного бедствия и других чрезвычайных ситуаций.