



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 2015 года.

г. Слободской

26.08.2015 г.

В соответствии с пунктом 5 раздела I плана работы контрольно-счетной комиссии города Слободского на 2015 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии от 24.12.2014 №12, проведен анализ исполнения бюджета города Слободского за первое полугодие 2015 года.

Отчет об исполнении бюджета города за первое полугодие 2015 года, утвержденный постановлением администрации города от 19.08.2015 №1750, направлен в контрольно-счетную комиссию города Слободского согласно статье 14 Положения о бюджетном процессе.

В решение Слободской городской Думы от 03.12.2014 №61/441 «О бюджете города на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов» изменения вносились 8 раз (решения Слободской городской Думы от 14.01.2015 №63/450, от 21.01.2015 №64/454, от 18.02.2015 №66/464, от 26.03.2015 №68/472, от 21.04.2015 №69/483, от 24.06.2015 №72/515, от 30.06.2015 №73/527).

Утвержденный бюджет города в результате внесенных изменений увеличился:

по доходам – на сумму 36645,9 тыс. рублей или на 4,4% и составил 862959,5 тыс. рублей;

по расходам – на сумму 47091,1 тыс. рублей или на 5,6% и составил 886011,8 тыс. рублей;

дефицит бюджета – увеличился на 10445,3 тыс. рублей или на 82,9% и составил 23052,3 тыс. руб.

1. Анализ доходной части бюджета города.

За 1 полугодие 2015 года доходная часть бюджета города исполнена в сумме 411905,3 тыс. рублей, что составляет 47,7% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года доходы бюджета города увеличились на 51034,2 тыс. рублей или на 14,1%.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование	Уточненный план 2015 г.	Факт 6 мес.2015 г.	% исполнения к годовому плану	Факт 6 мес. 2014 г.	Отклонения (+;-) 2015 к 2014
Доходы всего, в том числе:	862959,5	411905,3	47,7	360871,1	+51034,2
Налоговые и неналоговые доходы	244243,6	117792,5	48,2	107498,1	+10294,4
Безвозмездные поступления	618715,9	294112,8	47,5	253372,9	+40793,9

Наибольшую долю в доходах составили безвозмездные поступления - 71,7%, по сравнению с 1 полугодием 2014 года безвозмездные поступления увеличились на 40793,9 тыс. рублей или на 16,1% в основном за счет роста поступлений субвенций (+ 38033,5 тыс. руб.)

Налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2015 года поступило 117792,5 тыс. руб. или 48,2% от годовых назначений, что на 10294,4 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2014 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю составляют: налог на доходы физических лиц –38,7% (в 2014 году - 40,6%), доходы от оказания платных услуг –19,4% (в 2014 году -17,7%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 16,7%(в 2014 году - 10,2%), налоги на совокупный доход – 9,2% (в 2014 году - 10,2%).

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года возросли поступления по налогу на доходы физических лиц на 1955,5 тыс. руб. или на 4,5%, от продажи материальных и нематериальных активов на 8748,9 тыс. руб. или на 80,2%, доходы от платных услуг и компенсации затрат государства увеличились на 3824,5 тыс. рублей или на 20,0%.

При этом следует отметить, что поступления по налогам на совокупный доход снизились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 110,8 тыс. рублей или на 1,0%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2759,0 тыс. рублей или на 25,4%, поступления по налогам на имущество снизились на 1873,4 тыс. руб. или на 25,9%.

2. Анализ расходной части бюджета города.

Расходы бюджета города за 1 полугодие 2015 года исполнены на сумму 394203,9 тыс. руб. или на 44,5% от годового плана, что на 47735,9 тыс. рублей или на 13,8% больше, чем за аналогичный период 2014 года.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование раздела	Уточненный план 2015 г.	Кассовые расходы за 6 месяцев 2015 г.	% исполнен. к годовому плану	Кассовые расходы за 6 месяцев 2014 года	Отклонение (+;-) 2015 к 2014
Общегосударственные расходы	48436,6	25028,2	51,7	22724,1	+2304,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2941,0	1221,1	41,5	1280,2	-59,1
Национальная экономика	27132,2	8775,6	32,3	9433,8	-658,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	125923,6	28590,1	22,7	11240,2	+17349,9
Охрана окружающей среды	1113,3	403,8	36,3	396,2	+7,6
Образование	370117,8	204086,7	55,1	191022,1	+13064,6
Культура и кинематография	124770,6	12788,9	10,2	12410,9	+378,0
Здравоохранение	25,0	3,0	12,0	10,0	-7
Социальная политика	173393,0	108987,2	62,9	95743,6	+13243,6
Физическая культура и спорт	683,7	161,0	23,5	98,1	+62,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	11475,0	4158,3	36,2	2108,8	+2049,5
Всего расходов	886011,8	394203,9	44,5	346468,0	+47735,9

Наибольший объем расходов бюджета города направлен на образование (51,8%), социальную политику (27,6%), жилищно-коммунальное хозяйство (7,3%). Как и в 2014 году, в анализируемом периоде наблюдается социальная направленность расходной части бюджета города.

В разрезе отраслевой структуры расходов наиболее низкое исполнение бюджета сложилось по разделам:

1. «Культура и кинематография». Освоение средств бюджета составило 12788,9 тыс. рублей или 10,2%.

2. «Жилищно-коммунальное хозяйство». Освоение средств бюджета составило 28590,1 тыс. рублей или 22,7%.

3. «Физическая культура и спорт». Освоение средств составило 161,0 тыс. рублей или 23,5 % к уточненным бюджетным назначениям.

4. «Национальная экономика». Освоение средств составило 8775,6 тыс. рублей или 32,3% от уточненных бюджетных назначений.

5. «Охрана окружающей среды». Освоение бюджетных средств составило 403,8 тыс. руб. или 36,3%.

Главными распорядителями бюджетных средств за отчетный период в среднем освоены выделенные ассигнования на 55,4% (против - 49,9% за аналогичный период 2014 года).

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» - 64,9% (за 6 месяцев 2014 года - 56,1%);
- МКОУ СОШ №14- 60,7% (за 6 месяцев 2014 года -55,2%);
- МКОУ ДОД «Дом детского творчества» - 60,0% (за 6 месяцев 2014 года - 55,7%).

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

В соответствии с представленным отчетом бюджет города за 1 полугодие 2015 года исполнен с профицитом в сумме 17701,4 тыс. руб., за аналогичный период 2014 года – с профицитом в сумме 14403,1 тыс. рублей.

В анализируемом периоде получено кредитов от кредитных организаций в сумме 30000,0 тыс. руб., погашено – 9900,0 тыс. руб.

За 6 месяцев 2015 года привлечено бюджетных кредитов из областного бюджета в сумме 2000,0 тыс. руб.

Муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

По состоянию на 01.07.2015 года муниципальный долг увеличился по сравнению с началом года на 22100,0 тыс. руб. и составил 113781,1 тыс. руб.

На обслуживание муниципального долга из бюджета города в первом полугодии 2015 года направлено 4158,3 тыс. руб. (против 2108,8 тыс. рублей в 2014 году) при утвержденном годовом плане 11475,0 тыс. рублей.

4. Муниципальные программы.

В 1 полугодии 2015 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 15,0 тыс. рублей или 6,1% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- «Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики» освоение составило 14168,3 тыс. рублей или 11,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

-«Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» освоение составило 38284,5 тыс. рублей или 24,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- «Управление муниципальным имуществом» освоение составило 721,6 тыс. рублей или 34,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Согласно представленным отчетным данным по 3 муниципальным программам исполнение плановых назначений за полугодие 2015 года составило более 50,0%:

- «Социальная поддержка, содействие занятости и улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании «город Слободской» освоено 62,5% бюджетных ассигнований;
- «Развитие образования города Слободского» освоено 55,3% от утвержденных бюджетных ассигнований;
- «Развитие муниципального управления» освоено 50,1% от утвержденных бюджетных ассигнований.

5. Выводы

1. За 1 полугодие 2015 года доходная часть бюджета города исполнена в сумме 411905,3 тыс. рублей, что составляет 47,7% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года доходы бюджета города увеличились на 51034,2 тыс. рублей или на 14,1%.

2. Расходы бюджета города за 1 полугодие 2015 года исполнены на сумму 394203,9 тыс. руб. или на 44,5% от годового плана, что на 47735,9 тыс. рублей или на 13,8% больше, чем за аналогичный период 2014 года.

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

4. Согласно отчетным данным бюджет города по итогам 6 месяцев 2015 года исполнен с профицитом при утвержденном дефиците, наблюдается рост муниципального долга по сравнению с началом года на 22100,0 тыс. руб.

5. В 1 полугодии 2015 года низкое освоение бюджетных средств отмечено по 4 муниципальным программам из 7, по 3 программам исполнение плановых назначений составило более 50%.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева