

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 2015 года.

г. Слободской

30.11.2015

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 2015 года.

Отчет об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2015 года, утвержденный постановлением администрации города Слободского от 18.11.2015 №2498, направлен в контрольно-счетную комиссию города Слободского согласно статье 14 Положения о бюджетном процессе.

1. Общая характеристика исполнения бюджета города

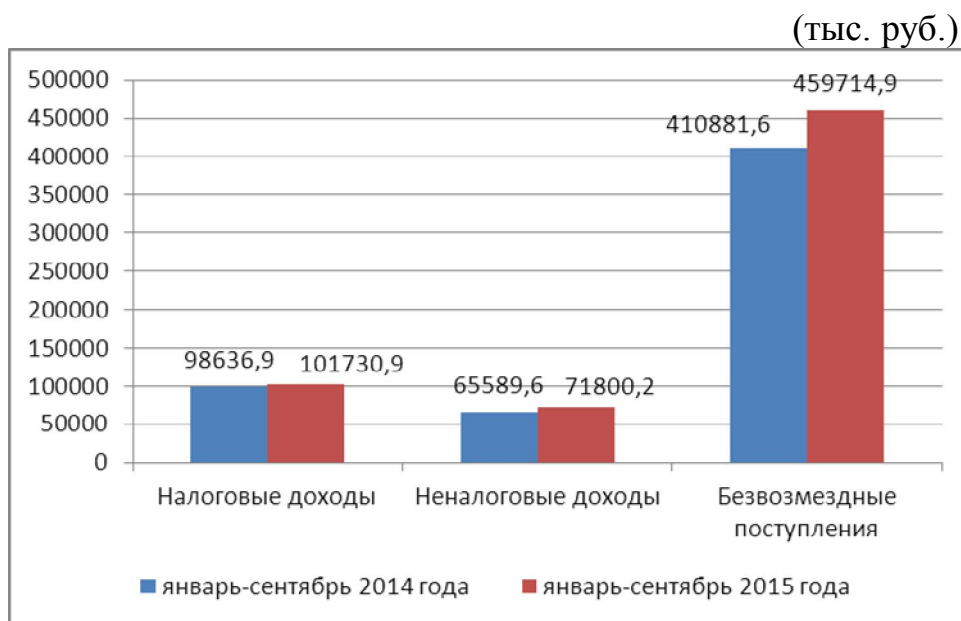
В течение 9 месяцев 2015 года в решение Слободской городской Думы от 03.12.2014 №61/441 «О бюджете города на 2015 и плановый период 2016-2017 годов» вносились изменения 10 раз (решения Слободской городской Думы от 14.01.2015 №63/450, от 21.01.2015 №64/454, от 18.02.2015 №66/464, от 26.03.2015 №68/472, от 21.04.2015 №69/483, от 24.06.2015 №72/515, от 30.06.2015 №73/527, от 20.08.2015 №75/533, от 23.07.2015 №76/546, от 28.09.2015 №77/561).

Фактически бюджет города за 9 месяцев 2015 года исполнен по доходам в сумме 633246,0 тыс. руб. или на 69,3% к годовому плану, по расходам - 635771,8 тыс. руб. или на 67,8%. Дефицит бюджета города составил 2525,8 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года доходов поступило больше на 58138,0 тыс. руб. или на 10,1%, расходы увеличились на 69798,3 тыс. руб., или на 12,3%.

2. Исполнение доходной части бюджета города.

2.1. Динамика поступления доходов бюджета города за январь-сентябрь 2014 и 2015 годов характеризуется следующими данными:



По итогам 9 месяцев текущего года прогноз поступлений доходов бюджета города на 2015 год был увеличен на 87768,8 тыс. руб. (10,6%) по сравнению с первоначально утвержденным объемом, в том числе за счет увеличения: налоговых доходов на 3500,0 тыс. руб. (2,3%), неналоговых доходов на 7535,2 тыс. руб. (8,6%), безвозмездных поступлений на 76733,6 тыс. руб. (13,0%).

2.2. Исполнение налоговых доходов бюджета города за январь-сентябрь 2014 и 2015 годов представлено в таблице:

Наименование показателей	Уточненный план 2015	Исполнение			Отклонение (2015/2014)
		9 месяцев 2015 года		9 месяцев 2014 года	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	
Налоговые доходы всего, в том числе:	153200,9	101730,9	66,4	98636,9	+3094,0
Налог на доходы физических лиц	106439,5	69228,9	65,0	67104,3	+2124,6
Акцизы	1085,3	1052,9	97,0	1012,1	+40,8
Налоги на совокупный доход	24872,9	16100,8	64,7	16805,0	-704,2
Налоги на имущество	17443,2	12526,7	71,8	11148,3	+1378,4
Государственная пошлина	3360	2281,6	67,9	2567,2	-285,6

Налоговые доходы за 9 месяцев 2015 года зачислены в бюджет города в сумме 101730,9 тыс. руб., что на 3094,0 тыс. руб. (3,1%) больше по сравнению с соответствующим периодом 2014 года.

Основными источниками увеличения налоговых доходов стали: налог на доходы физических лиц (рост на 2124,6 тыс. руб.) и налоги на имущество (на 1378,4 тыс. руб.).

Следует отметить снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

- по налогам на совокупный доход на 704,2 тыс. рублей или на 4,4%;
- по поступлениям государственной пошлины на 285,6 тыс. руб. или на 12,5%.

В структуре налоговых доходов наибольшую долю за 9 месяцев 2015 года составили поступления: налога на доходы физических лиц – 68,1%, (на уровне 9 месяцев 2014 года – 68,0%), налогов на совокупный доход – 15,8% (против 17,0% в 2014 году).

2.3. По итогам 9 месяцев 2015 года общий объем поступлений неналоговых доходов увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на 6210,6 тыс. руб. (9,5%) и составил 71800,2 тыс. руб.

Исполнение **неналоговых доходов** бюджета города за январь-сентябрь 2014 и 2015 годов представлено в таблице:

Наименование показателей	Уточненный план 2015	Исполнение			Отклонение (2015/2014)
		9 месяцев 2015 года		9 месяцев 2014 года	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	
Неналоговые доходы всего, в том числе:	95568,3	71800,2	75,1	65589,6	+6210,6
Доходы от использования имущества	18503,1	12308,9	66,5	16405,4	-4096,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	811,9	325	40,0	591,3	-266,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	50136,6	30792,5	61,4	25927,1	+4865,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	23203,2	24160,4	104,1	19259,6	+4900,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2913,5	4200,4	144,2	3337,4	+863
Прочие неналоговые доходы	0	13	-	68,8	-55,8

На изменение объема неналоговых доходов по сравнению с январем-сентябрем 2014 года повышающее влияние в основном оказало увеличение:

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе: от реализации имущества на 3503,1 тыс. руб., от продажи земельных участков – на 1397,7 тыс. руб.;

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 4865,4 тыс. руб.

Понижающее влияние в основном оказало уменьшение поступлений доходов от использования имущества, в том числе: доходов, получаемых в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества на 4379,9 тыс. руб.

За 9 месяцев 2015 года 93,6% неналоговых доходов составляли доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (42,9%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (33,6%), доходы от использования имущества (17,1%).

2.4. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2015 года зачислены в бюджет города в сумме 459714,9 тыс. руб. или 69,1% прогноза на год. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 48833,3 тыс. руб. или на 11,9%.

На уменьшение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2014 года основное влияние оказало сокращение

поступлений дотаций (на 2299,3 тыс. руб. или 30,1%). Одновременно поступление субсидий и субвенций увеличилось соответственно на 50856,2 тыс. руб. (в 2,5 раза) и 23557,8 тыс. руб. (8,0%).

3.Исполнение расходной части бюджета города.

3.1. Расходы бюджета города за 9 месяцев 2015 года исполнены в объеме 635771,8 тыс. рублей или на 67,8% от годового плана, что на 69798,3 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2014года.

Анализ расходов бюджета города за 9 месяцев 2015 года в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице:

(тыс. руб.)					
Наименование раздела	Уточнен. план 2015 г.	Исполнение за 9 мес.2015 г.	% исполнен. к годовому плану	Исполнение за 9 мес.2014 года	Отклонение (+;-) 2015 к 2014 9 месяцев
Общегосударственные расходы	49006,8	37721,4	77,0	39229,3	-1507,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2513,0	1933,0	76,9	2047,1	-114,1
Национальная экономика	26830,8	15681,0	58,4	29263,9	-13582,9
Жилищно- коммунальное хозяйство	125940,3	86311,2	68,5	56234,1	+30077,1
Охрана окружающей среды	1405,9	925,5	65,8	1221,9	-296,4
Образование	382739,7	283615,8	74,1	268037,8	+15578,0
Культура, кинематография	126583,7	37955,1	30,0	18888,2	+19066,9
Социальная политика	209408,8	164618,7	78,6	147547,5	+17071,2
Физическая культура и спорт	1210,8	277,9	30,0	330,0	-52,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	11475,0	6712,2	58,5	3131,7	+3580,5
Здравоохранение	20,0	20,0	100,0	42,0	-22,0
Всего расходов	937134,8	635771,8	67,8	565973,5	+69798,3

Низкое освоение бюджетных средств отмечается по следующим направлениям: «Культура, кинематография» - 30,0%, «Физическая культура и спорт» - 30,0%, «Национальная экономика» - 58,4%.

3.2. Главными распорядителями бюджетных средств за отчетный период в среднем освоены выделенные ассигнования на 75,9% (против 70,1% за 9 месяцев 2014 года).

По 7 главным распорядителям бюджетных средств из 13 отмечается процент освоения выше среднего: МКУ «Дом культуры имени Горького»

(85,1%), МУ «Слободская городская Дума» (81,4%), МКУ «Слободская городская библиотека имени А. Грина» (81,3%), МКОУ ДОД «Детская художественная школа» (81,2%) МКОУ ДОД ДДТ (79,7%), МКОУ ДОД ДЮСШ (76,3%), МКОУ СОШ №5 (76,3%).

Менее 70% от годовых ассигнований освоено главными распорядителями бюджетных средств – МКУ «Администрация города Слободского» (61,8%), Финансовое управление администрации города (69,2%).

3.3. Анализ расходов в рамках муниципальных программ представлен в таблице:

Наименование муниципальной программы	Утверждено ассигнований (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	Не исполнено (тыс. руб.)
ВСЕГО	937134,8	635771,8	67,8	301363,0
Развитие образования города Слободского	381834,8	283582,1	74,3	98252,7
«Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики»	129866,3	38674,2	29,8	91192,1
«Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства города Слободского»	193,0	88,5	45,9	104,5
«Социальная поддержка, содействие занятости и улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании «город Слободской»	215086,3	168873,3	78,5	46213,0
«Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»	155575,6	103523,4	66,5	52052,2
«Управление муниципальным имуществом»	3133,5	1443,9	46,1	1689,6
«Развитие муниципального управления»	51445,3	39586,4	76,9	11858,9

Из 7 реализуемых в течение 2015 года муниципальных программ по 3 программам исполнение за 9 месяцев 2015 года составило менее 60%:

- «Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства города Слободского» освоение составило 88,5 тыс. рублей или 45,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- «Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики» освоение составило 38674,2 тыс. рублей или 29,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- «Управление муниципальным имуществом» исполнение составило 46,1% от утвержденных бюджетных назначений, объем неосвоенных средств составил 1689,6 тыс. руб.

4. Сбалансированность бюджета города, муниципальный долг.

По состоянию на 01.10.2015 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 2525,8 тыс. руб. Для сравнения: по состоянию на 01.10.2014 при утвержденном дефиците бюджет города был исполнен с профицитом в сумме 9134,6 тыс. руб.

За 9 месяцев 2015 года привлечено кредитов кредитных организаций на сумму 75000,0 тыс. руб., что больше в 2,5 раза, аналогичного показателя за 9 месяцев 2014 года.

На погашение ранее полученных кредитов кредитных организаций направлено 81681,1 тыс. руб., что на 28681,1 тыс. руб. больше соответствующего периода прошлого года.

За 9 месяцев 2015 года привлечено бюджетных кредитов из областного бюджета на сумму 2000,0 тыс. руб., что меньше в 5 раз, аналогичного показателя за 9 месяцев 2014 года.

Муниципальный долг увеличился с начала финансового года на 318,9 тыс. руб. и по состоянию на 01.10.2015 составил 92000,0 тыс. руб., в структуре долга удельный вес кредитов кредитных организаций составляет 81,5%.

Расходы на обслуживание муниципального долга увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3580,5 тыс. руб. (в 2,1 раза) и за 9 месяцев 2015 года составили 6712,2 тыс. рублей или 58,5% от уточненного плана.

Выводы.

1. За 9 месяцев 2015 года бюджет города исполнен по доходам в сумме 633246,0 тыс. руб. или на 69,3% к годовому плану, по расходам - 635771,8 тыс. руб. или на 67,8%. Дефицит бюджета города составил 2525,8 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года доходов поступило больше на 58138,0 тыс. руб. или на 10,1%, расходы увеличились на 69798,3 тыс. руб., или на 12,3%.

2. Низкое освоение бюджетных средств отмечается по следующим направлениям: «Культура, кинематография» - 30,0%, «Физическая культура и спорт» - 30,0%, «Национальная экономика» - 58,4%.

3. Менее 60% освоение бюджетных средств за 9 месяцев 2015 года установлено по 3 муниципальным программам из 7.

4. Муниципальный долг увеличился с начала финансового года на 318,9 тыс. руб. и по состоянию на 01.10.2015 составил 92000,0 тыс. руб., в структуре долга удельный вес кредитов кредитных организаций составляет 81,5%.

Расходы на обслуживание муниципального долга увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3580,5 тыс. руб. или в 2,1 раза.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева