

## 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 2016 года.**

г. Слободской

22.08.2016 г.

В соответствии с пунктом 5 раздела I плана работы контрольно-счетной комиссии города Слободского на 2016 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии от 28.12.2015 №21, проведен анализ исполнения бюджета города Слободского за первое полугодие 2016 года.

Отчет об исполнении бюджета города за первое полугодие 2016 года, утвержденный постановлением администрации города от 15.08.2016 №1811, направлен в контрольно-счетную комиссию города Слободского согласно статье 14 Положения о бюджетном процессе.

В решение Слободской городской Думы от 02.12.2015 №80/583 «О бюджете города на 2016 год» изменения вносились 8 раз (решения Слободской городской Думы от 18.12.2016 №81/586, от 26.01.2016 №82/606, от 17.02.2016 №84/622, от 23.03.2016 №85/629, от 20.04.2016 №86/645, от 18.05.2016 №87/647, от 15.06.2016 №88/660, от 22.06.2016 №89/663).

Утвержденный бюджет города в результате внесенных изменений увеличился:

*по доходам* – на сумму 60703,2 тыс. рублей или на 11,9% и составил 569957,4 тыс. рублей;

*по расходам* – на сумму 85356,0 тыс. рублей или на 16,0% и составил 618610,2 тыс. рублей;

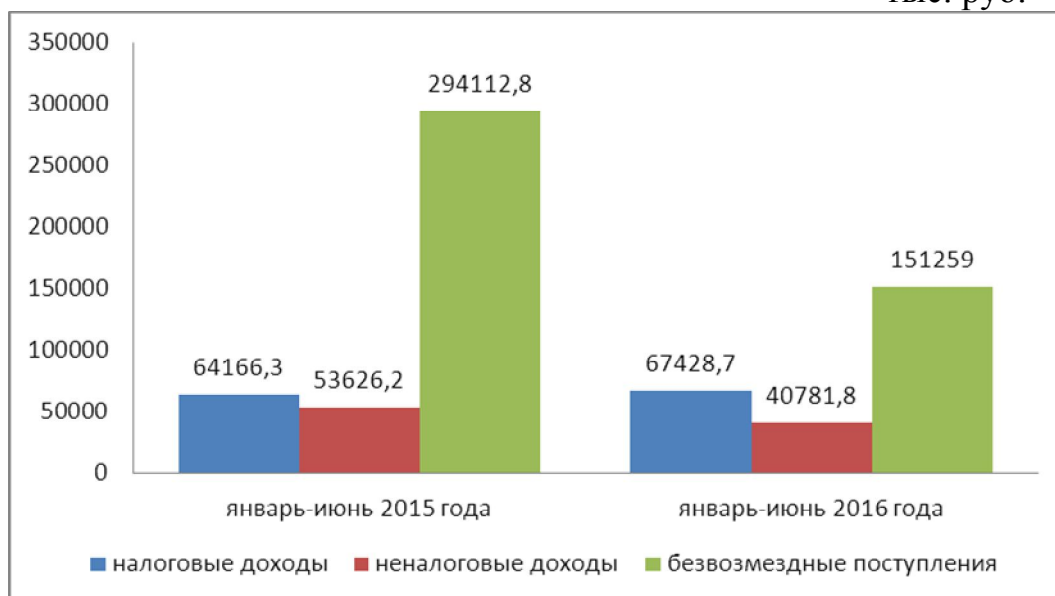
*дефицит бюджета* – увеличился на 24652,8 тыс. рублей или в 2 раза и составил 48652,8 тыс. руб.

#### **1. Анализ доходной части бюджета города.**

За 1 полугодие 2016 года доходная часть бюджета города исполнена в сумме 259469,5 тыс. рублей, что составляет 45,5% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года доходы бюджета города снизились на 152435,8 тыс. рублей или на 37,0%.

Динамика поступления доходов бюджета города за январь-июнь 2015-2016 годов характеризуется следующими данными:

тыс. руб.



Наибольшую долю в структуре доходов составили безвозмездные поступления -58,3%, по сравнению с 1 полугодием 2015 года безвозмездные поступления уменьшились на 142853,8 тыс. рублей или на 48,6%, в том числе за счет снижения поступлений субвенций на 130503,9 тыс. руб. (из них 96663,0 тыс. руб.- субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- с 2016 года не поступают в бюджет города, перечисление через областное учреждение).

#### *Налоговые доходы*

Налоговые доходы за 6 месяцев 2016 года зачислены в бюджет города на сумму 67428,7 тыс. рублей, что на 3262,4 тыс. рублей (на 5,1%) больше по сравнению с соответствующим периодом 2015 года.

Основным источником увеличения налоговых доходов стал налог на доходы физических лиц (рост на 4542,4 тыс. рублей, на 9,97%). Снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2015 года установлено по следующим налоговым доходам: по налогам на совокупный доход в сумме 182,0 тыс. руб. или на 1,7%, налогам на имущество – 1068,0 тыс. руб.(10,0%), государственной пошлине – на 296,8 тыс. руб. (17,5%).

В январе-июне 2016 года 90,2% налоговых доходов составили поступления налогов на доходы физических лиц (74,3%) и налогов на совокупный доход (15,9%).

#### *Неналоговые доходы*

На изменение объема неналоговых доходов по сравнению с январем-июнем 2015 года понижающее влияние в основном оказало уменьшение поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 10767,7 тыс. руб. или в 2,2 раза, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 1475,7 тыс. рублей или на 18,2%.

В январе-июне 2016 года 92,9% неналоговых доходов составляли доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

(54,8%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (21,8%), доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (16,3%).

Поступление **доходов от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 6645,6 тыс. рублей (45,1% прогноза на год), из них 6545,6 тыс. руб. приходится на поступления от аренды муниципального имущества и 100,0 тыс. руб. – за найм муниципального жилья.

Следует отметить, что МУП Управляющая компания «Север» по состоянию на 01.07.2016 не перечислила в бюджет города плату за наем, поступившую от населения в 2015 году, в размере 175,9 тыс. руб., а также сумму поступивших платежей за наем от населения в первом полугодии 2016 года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за отчетный период составили 8893,5 тыс. руб. рублей (35,5% годового прогноза) против 19661,2 тыс. рублей по итогам аналогичного периода 2015 года, при этом уточненный план по доходам от продажи земельных участков выполнен на 116,6% (699,6 тыс. руб.), по доходам от реализации имущества – на 33,6% (8193,9 тыс. руб.).

Поступление **платежей при пользовании природными ресурсами** за 6 месяцев 2016 года составило 255,1 тыс. рублей, или 145,9% годового плана.

**Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба** в январе-июне 2016 года по сравнению с аналогичным периодом 2015 года уменьшились на 66,3 тыс. руб. и составили 2651,1 тыс. рублей (77,5% прогноза на год).

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** по итогам 6 месяцев текущего года составили 22336,5 тыс. рублей (43,0% годового плана), что на 2,5% (на 564,9 тыс. рублей) меньше соответствующего периода 2015 года.

## 2. Анализ расходной части бюджета города.

Расходы бюджета города за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 284006,6 тыс. руб. или на 45,9% тыс. руб. от годового плана, что на 110197,3 тыс. рублей или на 28,0% меньше, чем за аналогичный период 2015 года.

Таблица №1 (тыс. руб.)

| Наименование раздела  | Уточненный план 2016 г. | Кассовые расходы за 6 месяцев 2016 г. | % исполнен. к годовому плану | Кассовые расходы за 6 месяцев 2015 года | Отклонение (+;-) 2016 к 2015 |
|---|-------------------------|---------------------------------------|------------------------------|---|------------------------------|
| Общегосударственные расходы                                 | 48296,1                 | 21177,2                               | 43,8                         | 25028,2                                 | -3851,0                      |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3068,6                  | 1211,4                                | 39,5                         | 1221,1                                  | -9,7                         |
| Национальная экономика                                      | 39857,2                 | 8339,3                                | 20,9                         | 8775,6                                  | -436,3                       |
| Жилищно-коммунальное  | 39105,5                 | 9276,5                                | 23,7                         | 28590,1                                 | -19313,6                     |

|           |  |  |  |  |  |
|-----------|--|--|--|--|--|
| ХОЗЯЙСТВО |  |  |  |  |  |
|-----------|--|--|--|--|--|

|  |                 |                 |             |                 |                  |
|--|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|------------------|
| Охрана окружающей среды                              | 882,9           | 67,3            | 7,6         | 403,8           | -336,5           |
| Образование  | 374982,6        | 184739,5        | 49,3        | 204086,7        | -19347,2         |
| Культура и кинематография                            | 62706,6         | 36624,2         | 58,4        | 12788,9         | +23835,3         |
| Здравоохранение                                      | 24,0            | 0,0             | -           | 3,0             | -3,0             |
| Социальная политика                                  | 34793,8         | 15051,0         | 43,3        | 108987,2        | -93936,2         |
| Физическая культура и спорт                          | 775,9           | 533,0           | 68,7        | 161,0           | +372,0           |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 14117,0         | 6987,2          | 49,5        | 4158,3          | +2828,9          |
| <b>Всего расходов</b>                                | <b>618610,2</b> | <b>284006,6</b> | <b>45,9</b> | <b>394203,9</b> | <b>-110197,3</b> |

Наибольший объем расходов бюджета города в отчетном периоде направлен на образование (65,0% против 51,8% в 2015 году), культуру и кинематографию (12,9% против 3,2% в 2015 году), общегосударственные вопросы (7,5% против 6,3% в 2015 году), социальную политику (5,3% против 27,6% в 2015 году). По сравнению с аналогичным периодом 2015 года следует отметить снижение доли расходов на жилищно-коммунальное хозяйство (с 7,3% в 2015 году до 3,3% в 2016).

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

1. «Охрана окружающей среды». Освоение бюджетных средств составило 67,3 тыс. руб. или 7,6%.

2. «Национальная экономика». Освоение средств составило 8339,3 тыс. рублей или 20,9% от уточненных бюджетных назначений.

3. «Жилищно-коммунальное хозяйство». Освоение средств бюджета составило 9276,5 тыс. рублей или 23,7%.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета города составило:

| Наименование расхода                                       | Утверждено бюджетных ассигнований на 01.07.2016 (тыс. руб.) | Исполнено за 6 месяцев 2016 года (тыс. руб.) | Процент исполнения, % |
|--|---|--|-----------------------|
| <b>Всего расходов</b>                                      | <b>618610,2</b>   | <b>284006,6</b>                              | <b>45,9</b>           |
| в том числе  |   |  |                       |
| МКУ «Библиотека им. А.Грина»                               | 7191,5  | 3192,7                                       | 44,4                  |
| МКУ «Цкр и ДО Паруса»                                      | 9736,2  | 4212,0                                       | 43,3                  |
| МУ «Слободская городская Дума»                             | 2670,3  | 1183,6                                       | 44,3                  |
| МКУ ДО Детская художественная школа                        | 3414,7  | 1815,8                                       | 53,2                  |
| МКУ Отдел образования и молодежной политики                | 340337,5  | 165810,9                                     | 48,7                  |
| МКУ Администрация города Слободского                       | 234854,7  | 98266,4                                      | 41,8                  |
| МКУ Финансовое управление администрации города Слободского | 20405,2   | 9525,2                                       | 46,7                  |

По итогам 6 месяцев 2016 года процент исполнения бюджета города ниже среднего (45,9%) установлен по 4 главным распорядителям бюджетных средств. Освоение бюджетных средств выше 50% сложилось по одному главному распорядителю – МКУ ДО «Детская художественная школа».

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

В соответствии с представленным отчетом бюджет города за 1 полугодие 2016 года исполнен с дефицитом в сумме 24537,1 тыс. руб., за аналогичный период 2015 года – с профицитом в сумме 17701,4 тыс. рублей.

В анализируемом периоде получено кредитов от кредитных организаций в сумме 69000,0 тыс. руб. (против 30000,0 тыс. руб. за 6 месяцев 2015 года), погашено – 69000,0 тыс. руб. (против 9900,0 тыс. руб. за 6 месяцев 2015 года)

Бюджетные кредиты из областного бюджета в отчетном периоде в бюджет города не привлекались.

По состоянию на 01.07.2016 года муниципальный долг уменьшился по сравнению с началом года на 1300,3 тыс. руб. и составил 106700,0 тыс. руб.

На обслуживание муниципального долга из бюджета города в первом полугодии 2016 года направлено 6987,2 тыс. руб. (против 4158,3 тыс. рублей в 2015 году) при утвержденном годовом плане 14117,0 тыс. рублей.

### **4. Муниципальные программы.**

В 1 полугодии 2016 года финансирование осуществлялось по всем муниципальным программам. Из реализуемых в течение отчетного периода 7 муниципальных программ по 4 программам исполнение за 6 месяцев 2016 года составило менее 50%:

*-МП «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»* исполнена по расходам на 22,5%. Не освоено 65062,5 тыс. руб. Основные причины: увеличение бюджетных ассигнований на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог (ремонт) в сумме 15500,0 тыс. руб. утверждены по ГРБС – Администрация города решением Слободской городской Думы от 15.06.2016 №88/660, освоение средств на реализацию проектов по поддержке местных инициатив составило 22,4% ввиду окончания срока исполнения работ по муниципальным контрактам в августе 2016 года. Также по ГРБС (МКУ «Цкр и ДО Паруса») в рамках программы не освоены бюджетные ассигнования на реализацию проектов по поддержке местных инициатив в сумме 991,3 тыс. руб.;

*- по МП «Социальная поддержка, содействие занятости и улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании «город Слободской»* освоение составило 15377,7 тыс. рублей или 42,0 % от утвержденных бюджетных назначений. Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий программы утверждены бюджетом города по 2 ГРБС: МКУ Администрация города Слободского и МКУ Отдел образования и молодежной политики, при этом по Отделу образования и молодежной политики освоение средств составило 53,8%, по администрации города – 21,9%. Низкое освоение бюджетных средств администрацией города установлено по мероприятию программы - приобретение жилья для детей сирот (17,0% от утвержденных годовых назначений или 1649,0 тыс. руб. от утвержденных ассигнований в сумме 9960,4 тыс. руб.);

- МП «Развитие муниципального управления» исполнена по расходам на 44,9%, не освоено 33165,3 тыс. руб.;

- по МП «Развитие образования города Слободского» освоение составило 49,3% от годовых бюджетных назначений.

### **5. Выводы**

1. За 1 полугодие 2016 года доходная часть бюджета города исполнена в сумме 259469,5 тыс. рублей, что составляет 45,5% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года доходы бюджета города снизились на 152435,8 тыс. рублей или на 37,0% в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений.

2. Расходы бюджета города за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 284006,6 тыс. руб. или на 45,9% тыс. руб. от годового плана, что на 110197,3 тыс. рублей или на 28,0% меньше, чем за аналогичный период 2015 года.

3. Низкий процент освоения средств бюджета отмечается по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная экономика», «Охрана окружающей среды».

4. Расходы на обслуживание муниципального долга увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2828,9 тыс. рублей (на 68%) и составили 6987,2 тыс. рублей, или 49,5 % от плана на год.

5. В 1 полугодии 2016 года освоение бюджетных средств в объеме менее 50% отмечено по 4 муниципальным программам из 7.

Председатель контрольно-счетной  
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева