



**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«СЕВЕРОДВИНСК»**

164501, г. Северодвинск,  
ул. Бойчука, 3

тел./факс (8184)52 39 82, 58 39 85  
e-mail: ksp77661@yandex.ru

**Заключение № 40**

Контрольно-счетной палаты Северодвинска  
на отчет об исполнении местного бюджета за 6 месяцев 2014 года

25 августа 2014 года

Настоящее заключение по отчету об исполнении местного бюджета Северодвинска за 6 месяцев 2014 года, представленному Администрацией Северодвинска (исх. от 21.07.2014 № 21-05-07/698) В Контрольно-счетную палату Северодвинска, подготовлено Контрольно-счетной палатой Северодвинска в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, статьей 24 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 26.06.2008 № 74, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, планом работы Контрольно-счетной палаты Северодвинска, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска № 39-п.

**1. Общие итоги исполнения местного бюджета**

Решением Совета депутатов Северодвинска от 12.12.2013 № 42 «О местном бюджете на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов (далее – решение о местном бюджете на 2014 год) утвержден местный бюджет на 2014 год по доходам в сумме 4 875 493,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 4 894 475,2 тыс. рублей. Бюджет утвержден с дефицитов в размере 18 982,0 тыс. рублей

За 6 месяцев 2014 года принято четыре решения Совета депутатов Северодвинска о внесении изменений и дополнений в решение о местном бюджете на 2014 год от 20.02.2014 № 1, от 27.03.2014 № 21, от 24.04.2014 № 28, от 26.06.2014 № 40, согласно которым местный бюджет был уточнен в сторону увеличения по доходам на 196 408,8 тыс. рублей по расходам на 196 408,8 тыс. рублей. Дефицит местного бюджета не изменился.

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с:

- необходимостью отражения в доходной части местного бюджета полученных безвозмездных поступлений;
- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее утверждены (прогнозный план приватизации);
- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств местного бюджета в ходе его исполнения.

Таким образом, по состоянию на 01.07.2014 уточненный прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета составил 5 246 452,2 тыс. рублей, общий объем

расходов 5 389 367,4 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит местного бюджета 142 915,2 тыс. рублей.

Изменения от 26.06.2014 года, внесенные в решение о местном бюджете на 2014 год, вступили в силу со дня их официального опубликования в бюллетене нормативно-правовых актов «Вполне официально» МО «Северодвинск, то есть 28.06.2014 года.

Согласно статьи 219 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) расходование средств бюджета производится с соблюдением обязательных последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования. Одним из основных этапов санкционирования при исполнении расходов бюджетов является составление и утверждение бюджетной росписи.

При проверке соответствия бюджетных назначений, приведенных в отчете утвержденным показателям, установлено:

Согласно представленному отчету местный бюджет в соответствии с уточненной бюджетной росписью составил по доходам 5 246 452,2 тыс. рублей, по расходам 5 389 367,4 тыс. рублей, дефицит 142 915,2 тыс. рублей.

Местный бюджет по доходам за 6 месяцев 2014 года исполнен в сумме 2 658 657,1 тыс. рублей, что составляет 50,7 % к уточненному плану на 2014 год.

Расходы бюджета исполнены в сумме 2 384 125,8 тыс. рублей или 79,3 % от уточненных годовых назначений.

По состоянию на 01.07.2014 сложился профицит бюджета в размере 274 531,3 тыс. рублей.

Отчет об исполнении местного бюджета Северодвинска за 6 месяцев 2014 года утвержден Постановлением Администрации Северодвинска от 17.07.2014 № 330-па.

## 2. Исполнение бюджета по доходам

Формирование и исполнение доходной части бюджета отражено в таблице 1:

Таблица 1

| Показатели                            | Уточненный план на 2014 год (тыс. рублей) | Исполнено за 6 месяцев 2014 года (тыс. рублей) | % исполнения |
|---------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------|
| Налоговые доходы и неналоговые доходы | 2 891 986,5                               | 1 363 031,0                                    | 47,1         |
| Безвозмездные поступления             | 2 354 465,7                               | 1 295 626,1                                    | 55,0         |
| Всего доходов                         | 5 246 452,2                               | 2 658 657,1                                    | 50,7         |

В сравнении с аналогичным периодом 2013 года в абсолютных цифрах произошло увеличение на 518 800,4 тыс. рублей (на 24,2 процентных пункта). Произошло увеличение налоговых доходов (на 2,8 процентных пункта), увеличение неналоговых доходов (на 185,7 процентных пункта), увеличение безвозмездных поступлений (на 44,2 процентных пункта).

Налоговые доходы исполнены в сумме 1 072 537,3 тыс. рублей, в абсолютных цифрах увеличились на 28 983 тыс. рублей. Поступления налога на доходы физических лиц за 6 месяцев 2014 года составили 850 108,4 тыс. рублей или 44,5 % от годовых плановых назначений.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 290 493,7 тыс. рублей и увеличились на 188 809,4 тыс. рублей.

При плане налоговых и неналоговых платежей на 2014 год в сумме 2 891 986,5 тыс. рублей поступило 1 363 031,0 тыс. рублей, что соответствует 47,1 % уточненного годового объема по данной группе доходов.

Безвозмездные поступления составили 1 295 626,1 тыс. рублей и увеличились на 397 239,1 тыс. рублей, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 1 303 393,2 тыс. рублей, в том числе: субсидии – 131 256,9 тыс. рублей, субвенции – 1 171 506,6 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления из областного – 629,7 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления (безвозмездные поступления от физических лиц и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности. В том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов) – 50 тыс. рублей;

- возврат в областной бюджет остатков неиспользованных на 01.01.2014 года средств субвенций 2013 года осуществлен в сумме 7 817,1 тыс. рублей.

### **3. Исполнение бюджета по расходам**

В представленном отчете об исполнении бюджета за 6 месяцев 2014 года уточненный план по расходам составил в сумме 5 389 367,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы сложились за 6 месяцев 2014 года в сумме 2 384 125,8 тыс. рублей или 44,2 %, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 151 206,6 тыс. рублей, за счет собственных доходов в сумме 1 232 919,2 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2013 года в абсолютном выражении расходы увеличились на 175 036,8 тыс. рублей.

По-прежнему сохраняется неравномерность финансирования расходов по разделам бюджета. При среднем проценте исполнения годовых назначений 44,2 % финансирование разделов «Общегосударственные вопросы» исполнено на 42,6%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнено на 34,3 %, «Национальная экономика» на исполнено на 25,4 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено на 15,8 %, «Охрана окружающей среды» исполнено на 10,8 %, «Образование» на 56,2%, «Культура и кинематография» исполнено на 59,2%, «Социальная политика» исполнено на 67,3%, «Физическая культура и спорт» исполнено на 23,8 %, «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнено на 45,1%.

В 2014 году расходы местного бюджета сформированы по программно-целевому принципу. К финансированию принято 15 муниципальных программ. Объем программных расходов на 2014 год составляет 5 237 210,2 тыс. рублей, непрограммных расходов составляет 152 157,2 тыс. рублей.

Программные расходы в общем объеме расходов на 2014 год составляют 97,2%, непрограммные 2,8 %

За 6 месяцев 2014 года муниципальные программы профинансированы в сумме 2 320 340,1 тыс. рублей, что составляет 44,3% к годовому объему финансирования, в том числе, за счет средств федерального и областного бюджета 1 151 206,6 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 1 169 133,5 тыс. рублей.

На финансирование непрограммных расходов в 1 полугодии 2014 года направлены средства местного бюджета в сумме 63 785,7 тыс. рублей или 41,9 % к годовому объему финансирования.

На финансирование адресной инвестиционной программы в 2014 году предусмотрены ассигнования в сумме 638 048,6 тыс. рублей, из них за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 248 417,3 тыс. рублей, областного бюджета – 102 576,0 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 287 055,4 тыс. рублей. Расходы на финансирование адресной инвестиционной программы за 6 месяцев 2014 года составили

51 819,0 тыс. рублей или 8,1 % (за аналогичный период прошлого года 48 794,3 тыс. рублей или 8,0 %).

Контрольно-счетная палата Северодвинска в 1 полугодии 2014 года в заключениях на проекты решений «О внесении изменений в решение Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годы» отмечала, что распределение и перераспределение бюджетных ассигнований в течение финансового года затрагивает финансовое обеспечение муниципальных программ, поскольку местный бюджет сформирован в программном формате.

Действующее законодательство не содержит ограничений по возможности внесения изменений на протяжении финансового года в финансовое обеспечение муниципальных программ.

При этом следует отметить, что в соответствии с частью 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утверждается решением о местном бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов местного бюджета.

Следовательно, при внесении в течение года изменений в решение о местном бюджете, изменяющих объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, соответствующие изменения должны быть внесены в муниципальные программы.

Решением о местном бюджете на 2014 год предусмотрены ассигнования в резервный фонд Администрации Северодвинска в сумме 9 500,0 тыс. рублей.

За 6 месяцев 2014 года средства из резервного фонда Администрации Северодвинска не использовались.

#### **Выводы:**

1. Местный бюджет по доходам за 6 месяцев 2014 года исполнен на 2 658 657,1 тыс. рублей, что составляет 50,7 % к уточненному плану на 2014 год. Основным источником налоговых поступлений в доход местного бюджета является налог на доходы физических лиц, что составляет 79,3% от суммы налоговых доходов.

Расходы местного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 2 384 125,8 тыс. рублей или 44,2 % от уточненных годовых назначений.

По состоянию на 01.07.2014 сложился профицит бюджета в размере 274 531,3 тыс. рублей.

2. По-прежнему сохраняется неравномерность финансирования расходов по разделам бюджета. При среднем проценте исполнения годовых назначений 44,2 % финансирование разделов «Общегосударственные вопросы» исполнено на 42,6%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнено на 34,3 %, «Национальная экономика» на исполнено на 25,4 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено на 15,8 %, «Охрана окружающей среды» исполнено на 10,8 %, «Образование» на 56,2%, «Культура и кинематография» исполнено на 59,2%, «Социальная политика» исполнено на 67,3%, «Физическая культура и спорт» исполнено на 23,8 %, «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнено на 45,1%.

3. В 1 полугодии 2014 года муниципальные программы профинансированы в сумме 2 320 340,1 тыс. рублей или 44,3% к годовому объему финансирования, в том числе, за счет средств федерального и областного бюджета 1 151 206,6 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 1 169 133,5 тыс. рублей.

На финансирование непрограммных расходов в 1 полугодии 2014 года направлены средства местного бюджета в сумме 63 785,7 тыс. рублей или 41,9 %.

4. Общий объем финансирования адресной инвестиционной программы исполнен за 6 месяцев 2014 года на 8,1 %. Расходы составили 51 819,0 тыс. рублей.

5. При исполнении местного бюджета по расходам в 1 полугодии 2014 года неоднократно вносились корректировки, изменяющие объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ.

И.о. Председателя Контрольно-счетной  
палаты Северодвинска

В.А.Ляпина

исп. Гусельникова Л.Н.  
58-39-84