



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 № 60

Контрольно-счетной палаты Северодвинска

на отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2014 года

«29» октября 2014 года

Настоящее заключение по отчету об исполнении местного бюджета Северодвинска за 9 месяцев 2014 года, представленному Администрацией Северодвинска (исх. от 24.10.2014 № 21-05-07/963) 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 от 24.02.2014 № 39-п (в ред. от 13.10.2014).

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 дефицитом в размере 18 982,0 тыс. рублей

За 9 месяцев 2014 года принято пять решений 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, от 25.09.2014 № 62 согласно которым местный бюджет был уточнен в сторону увеличения по доходам на 451 048,7 тыс. рублей по расходам на 574 981,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета увеличен на 123 933,2 тыс. рублей.

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.

По состоянию на 01.10.2014 утвержденный прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета составил 5 326 541,9 тыс. рублей, общий объем расходов 5 469 457,1 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит местного бюджета 142 915,2 тыс. рублей.

Изменения от 25.09.2014 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 29.09.2014 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 по состоянию на 01.10.2014 составил по доходам 5 326 691,9 тыс. рублей, по расходам 5 469 607,1 тыс. рублей, дефицит 142 915,2 тыс. рублей.

Утвержденные решением Совета депутатов Северодвинска от 25.09.2014 № 62 доходы и расходы уточнены на 150,0 тыс. рублей.

Местный бюджет по доходам за 9 месяцев 2014 года исполнен в сумме 3 864 066,0 тыс. рублей, что составляет 72,5 % к уточненному плану на 2014 год.

Расходы бюджета исполнены в сумме 3 502 448,8 тыс. рублей или 64,0% от уточненных годовых назначений.

По состоянию на 01.10.2014 сложился профицит бюджета в размере 361 617,2 тыс. рублей.

Отчет об исполнении местного бюджета Северодвинска за 9 месяцев 2014 года утвержден Постановлением Администрации Северодвинска от 24.10.2014 № 523-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 9 месяцев 2014 года (тыс. рублей)	% исполнения
Налоговые доходы и неналоговые доходы	2 913 177,3	2 062 416,8	70,8
Безвозмездные поступления	2 413 514,6	1 801 649,2	74,6
Всего доходов	5 326 691,9	3 864 066,0	72,5

В сравнении с аналогичным периодом 2013 года в абсолютных цифрах произошло увеличение доходов на 573 581,0 тыс. рублей (на 17,4 процентных пункта). Произошло увеличение налоговых доходов и неналоговых доходов (на 7,6 процентных пункта), увеличение безвозмездных поступлений (на 31,2 процентных пункта).

Налоговые доходы исполнены в сумме 1 646 673,7 тыс. рублей, в абсолютных цифрах увеличились на 27 521,0 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2013 года. Поступления налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2014 года составили 1 304 826,5 тыс. рублей. Налог на доходы физических лиц составляет 79,2% от суммы налоговых доходов.

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2014 года исполнены в сумме 415 743,1 тыс. рублей и увеличились на 117 635,6 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2013 года.

При плане налоговых и неналоговых платежей на 2014 год 2 913 177,3 тыс. рублей поступило 2 062 416,8 тыс. рублей, что соответствует 70,8 % уточненного годового объема по данной группе доходов.

Безвозмездные поступления увеличились на 428 424,0 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2013 года и составили 1 801 649,2 тыс. рублей и, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 1 803 577,6 тыс. рублей, в том числе: субсидии – 322 544,0 тыс. рублей, субвенции – 1 477 741,5 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 2 347,6 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления – 944,5 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления - 6 146,2 тыс. рублей, в том числе: 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 – 50,0 тыс. рублей; прочие безвозмездные поступления от ОАО ЦС «Звездочка» и ОАО «ПО «Севмаш» на обеспечение жильем молодых семей – 6 096,2 тыс. рублей.

- возврат в областной бюджет остатков неиспользованных на 01.01.2014 года средств субвенций 2013 года осуществлен в сумме - 8 074,6 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета по расходам

В представленном отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2014 года уточненный план по расходам составил в сумме 5 469 607,1 тыс. рублей.

Кассовые расходы сложились за 9 месяцев 2014 года в сумме 3 502 448,8 тыс. рублей или 64%, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 561 569,9 тыс. рублей, за счет собственных доходов в сумме 1 940 878,9 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2013 года в абсолютном выражении расходы увеличились на 194 986,9 тыс. рублей.

По-прежнему сохраняется неравномерность финансирования расходов по разделам бюджета. При среднем проценте исполнения годовых назначений 64,0% финансирование разделов исполнено на:

- «Общегосударственные вопросы» 64,9%,
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 53,8%,
- «Национальная экономика» 71,9%,
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» 30,4 %,
- «Охрана окружающей среды» 25,6 %,
- «Образование» 73,7%,
- «Культура и кинематография» 78,7%,
- «Социальная политика» 53,8%,
- «Физическая культура и спорт» 42,0%,
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» 67,5%.

В 2014 году расходы местного бюджета сформированы по программно-целевому принципу. К финансированию принято 15 муниципальных программ. Объем программных расходов на 2014 год составляет 5 317 506,3 тыс. рублей, непрограммных расходов составляет 151 950,8 тыс. рублей.

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

За 9 месяцев 2014 года муниципальные программы профинансированы в сумме 3 407 026,5 тыс. рублей, что составляет 64,1% к годовому объему финансирования, в том числе, за счет средств федерального и областного бюджета 1 561 569,9 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 1 845 456,6 тыс. рублей.

На финансирование непрограммных расходов за 9 месяцев 2014 года направлены средства местного бюджета в сумме 95 422,3 тыс. рублей или 62,7 % к годовому объему финансирования.

На финансирование адресной инвестиционной программы в 2014 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 666 755,0 тыс. рублей, из них средства государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 248 417,3 тыс. рублей, федерального бюджета – 10 977,2 тыс. рублей, областного бюджета – 120 711,3 тыс. рублей, средства местного бюджета – 286 649,2 тыс. рублей.

Информация о реализации адресной инвестиционной программы муниципального образования «Северодвинск» по состоянию на 01.10.2014 отражена в таблице № 2:

Таблица № 2

Источник	Утверждено	Исполнено (кассовые расходы)	% исполнения
Федеральный бюджет	10 977,2	0,0	0,0
Фонд содействия реформирования ЖКХ	248 417,3	43 979,6	17,7
Областной бюджет	120 711,4	10 923,3	9,0
Местный бюджет	286 649,1	82 251,3	28,7
ИТОГО:	666 755,0	137 154,2	20,6

Расходы на финансирование адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2014 года составили 137 154,2 тыс. рублей или 20,6 %.

В отчетном периоде не использовались средства федерального бюджета (исполнение 0%), крайне неудовлетворительно используются средства областного бюджета (9%) и средства Фонда содействия реформирования ЖКХ (17,7%).

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

За 9 месяцев 2014 года средства из резервного фонда Администрации Северодвинска не использовались.

Выводы:

1. Местный бюджет по доходам за 9 месяцев 2014 года исполнен на 3 864 066,0 тыс. рублей, что составляет 72,5 % к уточненному плану на 2014 год. Основным источником налоговых поступлений в доход местного бюджета является налог на доходы физических лиц, что составляет 79,2% от суммы исполненных налоговых доходов.

Расходы местного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 3 502 448,8 тыс. рублей или 64,0 % от уточненных годовых назначений.

По состоянию на 01.10.2014 сложился профицит бюджета в размере 361 617,2 тыс. рублей.

2. По-прежнему сохраняется неравномерность финансирования расходов по разделам бюджета.

3. За 9 месяцев 2014 года муниципальные программы профинансированы в сумме 3 407 026,5 тыс. рублей или 64,0 % к годовому объему финансирования, в том числе, за счет средств федерального и областного бюджета 1 561 569,9 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 1 845 456,6 тыс. рублей.

На финансирование непрограммных расходов за 9 месяцев 2014 года направлены средства местного бюджета в сумме 95 422,3 тыс. рублей или 62,7 %.

4. Общий объем финансирования адресной инвестиционной программы исполнен за 9 месяцев 2014 года на 20,6%. Расходы составили 137 154,2 тыс. рублей при предусмотренных бюджетных ассигнованиях на 2014 год в сумме 666 755,0 тыс. рублей.

Адресная инвестиционная программа выполняется неудовлетворительно: не используются средства федерального бюджета (исполнение 0%), средства областного бюджета исполнены на 9% и средства Фонда содействия реформирования ЖКХ исполнены на 17,7%.

5. При исполнении местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2014 года неоднократно вносились корректировки, изменяющие объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Северодвинска

О.А.Попов

исп. Минина Е.В.
58-39-85