# **Заключение**

# **Контрольно-счетной палаты городского округа Заречный**

# **по отчету исполнения бюджета городского округа Заречный**

# **за 9 месяцев 2013 года**

## 02 декабря 2013 года г. Заречный

## Анализ исполнения бюджета городского округа Заречный (далее– бюджета) за девять месяцев 2013 года подготовлен Контрольно-счетной палатой городского округа Заречный (далее – КСП ГО Заречный) в соответствии с планом работы КСП ГО Заречный на 2013 год.

**I. Общая характеристика исполнения бюджета**

**за девять месяцев 2013 года**

В первоначальной редакции бюджет городского округа Заречный по доходам утвержден решением Думы городского округа Заречный от 20.12.2012 года № 161-Р в сумме 830993,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 372589,4 тыс. рублей и по расходам в сумме 859107,3 тыс. рублей, дефицит – 28113,5 тыс. рублей.

За отчетный период изменения в бюджет города вносились пять раз.

Основные показатели исполнения бюджета за девять месяцев 2013 года представлены на таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей** | План на 2013 год  (первоначальный) | План на 2013 год  (уточненный) | Факт | | | % исполнен к утв. годов.  плану |
| Решение Думы от  20.12.2012  №161-Р | Решение Думы №118-Р от 03.09.2013 25.04.2013 | 9 мес  2012  года | 9 мес  2013 года | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  | = гр.6 – гр.5 | =гр.6/гр.2 |
| **Всего доходов в том числе:** | **830993,8** | **1037625,5** | **767314,2** | **636726,0** | **-130588,2** | **61,4** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 456619,9 | 521229,7 | 282097,5 | 262059,5 | -20038,0 | 50,3 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов | 372589,4 | 516325,8 | 485216,7 | 376868,9 | -108347,8 | 73,0 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций |  |  | -5751 | -2913,6 | -2838,0 | 0 |
| **Всего расходов** | **859107,3** | **1095259,7** | **691303,4** | **638360,8** | **-52942,6** | **58,3** |
| **Дефицит(-)/**  **Профицит бюджета** | **-28113,5** | **-57634,2** | **+76010,8** | **-1634,8** |  |  |

Исполнение бюджета за девять месяцев 2013 года по доходам составило 636726,0 тыс. рублей или 61,4 % от утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2012 года доходы бюджета снизились на 130588,2 тыс. рублей или на 17%

Расходная часть за девять месяцев 2013 года исполнена в размере 638360,8 тыс. рублей или 58,3 % от утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2012 года расходы бюджета снизились на 52942,6 тыс. рублей или на 7,7%.

Дефицит бюджета за 9 месяцев 2013 года составил по итогам исполнения 1634,8 тыс.руб., в то время как за аналогичный период времени 2012 года профицит бюджета составил 76010,8 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета

За девять месяцев 2013 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составляет 262059,5 тыс. рублей или 50,3 процентов к плановым показателям, утвержденного бюджета 2013 года.

**Показатели исполнения бюджета по налоговым доходам**

Налоговых доходов за девять месяцев 2013 года поступило в бюджет 262059,5 тыс. рублей или 50,3 % от годовых назначений, что на 20038,0 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года. Снижение составило 7 % от поступлений 2012 года.

Как видно из диаграммы увеличение показателей исполнения в части налоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2012 года произошло по нескольким показателям:

* Поступления по ЕНВД увеличились на 591 тыс. руб., или на 5%. Процент исполнения от годовых назначений – 71,3%.
* Поступления по налогу на имущество произошло увеличение на 110 тыс. руб., или на 10%. Процент исполнения от годовых назначений – 47%. Не высокий процент исполнения объясняется тем, что период уплаты в соответствии с Налоговым кодексом РФ установлен не позднее 01 ноября 2013 года.
* Увеличение поступлений по земельному налогу в сравнении с аналогичным периодом 2012 года составило 6014 тыс. руб., или на 41,6% больше. Процент исполнения от годовых назначений – 72%.

Наряду с увеличением поступлений, установлено снижение по следующим видам налогов:

* Поступления по НДФЛ по сравнению с аналогичным периодом 2012 года снизились на 24 %, что составляет 46156 тыс. руб. Годовые назначения исполнены на 68,3%. Снижение поступление по налогу на доходы физических лиц обусловлено изменением норматива зачисления НДФЛ в местный бюджет с 40% до 27%.
* Произошло снижение поступлений по государственной пошлине на 19% или на 185 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом 2012 года. Годовые назначения исполнены на 56%.

**Показатели исполнения бюджета по неналоговым доходам**

За 9 месяцев 2013 года исполнение бюджета по поступлению неналоговых доходовсоставило 82808,6 тыс. рублей или 31,8 % от утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2012 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 19322,7 тыс. руб.

* Поступления по доходам от сдачи в аренду имущества по состоянию на 01.10.2013 года составило 3053 тыс.рублей или 21,1% от утвержденного годового плана, что на 599 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года.
* Поступления по доходам от арендной платы за землю составили 14630 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом 2012 года увеличение составило 3913,5 тыс. руб., но процент исполнения от утвержденного плана составил всего 21,8%. Следует отметить, что МУГИСО как главный администратор доходов, представило в ГО Заречный отчет об исполнении бюджета (форма 0503127) за 9 месяцев 2013 года, согласно которому утвержденные бюджетные назначения по КБК 01011105012040000120 составляют 20800,00 тыс. руб., что не соответствует данным решения о бюджете на 2013 год. При утвержденных годовых назначениях по указанному КБК 67828,1 тыс. руб., исполнено – 14523 руб., что составляет 21,9% от годовых назначений.
* Поступления за наем жилья за 9 месяцев 2013 года составили 478,7 тыс. рублей, или 87,9 % от утвержденных годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходов поступило на 31,5 тыс. больше.
* Поступление денежных средств по статье «Негативное воздействие на окружающую среду» за 9 месяцев 2013 года увеличилось на 446 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом 2012 года.
* Увеличение поступлений от оказания платных услуг составило 28546 тыс. руб. или 65,9 % от годовых бюджетных назначений, но по сравнению с аналогичным периодом 2012 года произошло снижение поступлений на 1235,0 тыс. руб.,
* В сравнении с аналогичным периодом 2012 года поступления от реализации имущества увеличились на 9296 тыс. руб. Процент исполнения от годовых назначений – 87,8%.
* 8,1% от годовых назначений составили доходы, полученные от продажи земли. Вновь следует отметить, что МУГИСО как главный администратор доходов, представило в ГО Заречный отчет об исполнении бюджета (форма 0503127) за 9 месяцев 2013 года, согласно которому утвержденные бюджетные назначения по КБК 0101406012040000430 составляют 2510,4 тыс. руб., что не соответствует данным решения о бюджете на 2013 год. При утвержденных годовых назначениях по указанному КБК 99447,7 тыс. руб., исполнено – 7966,0 тыс. руб., что составляет 8,0% от годовых назначений.
* Доходы от штрафов, санкций за 9 месяцев 2013 снизились по сравнению с аналогичным периодом 2012 года на 745 тыс. руб. Процент исполнения – 65,6%.

**Исполнение расходной части бюджета**

Расходная часть за 9 месяцев 2013 года исполнена в размере 638360,8 тыс. рублей или 58,3 % от утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2012 года расходы бюджета снизились на 52942,6 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 2013 года по расходам представлены в таблице 2:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | План | Факт | *процент исполнения к годовому плану* | Факт | Отклонение |
| Показатели | годовой | 9 мес. 2013 г. | 9 мес. 2012г. | гр.3 - гр.5 |
|  | (уточнен) |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | *4* | 5 | 6 |
| Расходы бюджета, в т.ч.: | 1095259,7 | 638360,8 | 58,3 | 691303,4 | -52942,6 |
| Дума | 5090,9 | 3322,5 | 65,3 | 3417,0 | -94,5 |
| Администрация городского округа Заречный | 451139,3 | 239223,1 | 53,0 | 304830,0 | -65606,9 |
| ФЭУ администрации городского округа Заречный | 8255,5 | 5787,7 | 70,1 | 5170,4 | +617,7 |
| Контрольно-счетная палата городского округа Заречный | 1419,4 | 959,2 | 67,6 | 0 | +959,2 |
| МКУ «Управление образования» | 550424,1 | 348570,7 | 63,3 | 338951,8 | +9618,9 |
| МКУ «УКС и МП ГО Заречный» | 78519,9 | 40497,6 | 51,6 | 38934,2 | +1563,4 |

Анализ исполнения местного бюджета по функциональной структуре

(разделам бюджетной классификации расходов) представлен в таблице № 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование | Годовой план | Исполнение, тыс.руб. | Процент исполнения | 9 мес 2012 |
| раздела |  |
|  | **РАСХОДЫ, всего** | **1095259,7** | **638360,8** | **58,3** | **691303,2** |
| 100 | Общегосударственные вопросы | 78450,9 | 59288,1 | 75,6 | 33793,8 |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9984,0 | 5188,2 | 52,0 | 4608,9 |
| 400 | Национальная экономика | 19821,8 | 1246,6 | 6,3 | 3668,6 |
| 500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 205767,1 | 120465,2 | 58,5 | 182182,0 |
| 600 | Охрана окружающей среды | 530,8 | 0 | 0 | 0,00 |
| 700 | Образование | 622602,2 | 364931,3 | 58,6 | 375482,1 |
| 800 | Культура и кинематография | 91078,9 | 30060,4 | 50,3 | 35147,4 |
| 1000 | Социальная политика | 92401,3 | 52254,1 | 57,4 | 51501,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1851,0 | 1003,7 | 54,2 | 2590,4 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1949,1 | 1202,5 | 61,7 | 1401,7 |
| 1300 | Внутренний долг | 3850,0 | 1842,8 | 70,7 | 927,3 |
|  |  |  |  |  |  |

Как видно из таблицы, расходы по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2013 года по сравнению с аналогичным периодом 2012 года снизились на 52942,4 тыс. руб., снижение составило 7,65%. Снижение произошло по таким статьям, как:

1. Национальная экономика на 66,02%
2. Жилищно-коммунальное хозяйство на 33,87%
3. Образование на 2,81%
4. Культура и кинематография на 14,48%
5. Физическая культура и спорт на 61,25%
6. Средства массовой информации на 14,21%

Следует отметить, что при среднем исполнении расходов на 58,3 % от годовых бюджетных назначений, расходы по разделу «Национальная экономика» профинансированы на очень низком уровне. Расходы по окружающей среде составляют 0% в общей структуре расходов.

**Исполнение муниципальных целевых программ**

**за 9 месяцев 2013 года**

За девять месяцев 2013 года следует отметить неудовлетворительное исполнение муниципальных целевых программ городского округа: из 26 запланированных к финансированию в указанный период финансировались только 18.

Выполнение планового годового финансирования всех программных мероприятий составило всего 43,85%. Показатели финансирования в разрезе каждой программы неравномерны и колеблются от 0,46 до 100%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Годовой план | Исполнено | % исп |
| 1 | Муниципальная целевая программа "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ГО Заречный на 2011-2020 годы | 5218,00 | 98,6 | 1,89 |
| 2 | Муниципальная целевая программа "Повышение энергоэффективности и энергосбережения в ГО Заречный" на 2010-2015гг. с перспективой до 2020 года | 3000,0 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Муниципальная целевая программа "Чистая вода на 2010-2020 годы" | 611,3 | 150,0 | 24,54 |
| 4 | Муниципальная целевая программа "Развитие улично-дорожной сети городского округа Заречный" на 2011-2016 годы" | 123,8 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Муниципальная целевая программа "Обеспечение пожарной безопасности на 2013-2015 годы" | 1230,0 | 196,6 | 15,99 |
| 6 | Муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений на территории городского округа Заречный на 2010-2012 годы" | 9,4 | 9,4 | 100 |
| 7 | МЦП "Повышение безопасности дорожного движения на территории городского округа Заречный на 2012-2015 годы" | 249,4 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Муниципальная целевая программа "Профилактика терроризма на территории городского округа Заречный на 2012-2014 годы" | 308,6 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Муниципальная целевая программа "Город молодой" | 210,0 | 11,0 | 5,26 |
| 10 | Муниципальная целевая программа "Обеспечение развития деятельности в сфере физической культуры и спорта, формирования здорового образа жизни в городском округе Заречный на 2009-2012г.г." | 1851,0 | 1003,7 | 54,23 |
| 11 | Муниципальная целевая программа "Социальная защита и социальная поддержка населения" | 2110,3 | 882,3 | 41,81 |
| 12 | Муниципальная целевая программа "Экология и природные ресурсы городского округа Заречный" | 540,8 | 10,0 | 1,85 |
| 13 | Муниципальная целевая программа "Подготовка документов территориального планирования, градостроительного зонирования и документации по планировке и межеванию территории городского округа Заречный" | 1446,8 | 87,2 | 6,03 |
| 14 | Целевая программа содействия развитию малых форм хозяйствования в АПК | 93,0 | 40,0 | 43,01 |
| 15 | Муниципальная целевая программа "Комплексное благоустройство дворовых территорий в городском округе Заречный" - "Тысяча дворов" | 9913,3 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Целевая программа "Развитие газификации на территории городского округа Заречный на 2012-2015 годы" | 32298,0 | 631,9 | 1,96 |
| 17 | Целевая программа развития образования | 57520,1 | 7587,1 | 13,19 |
| 18 | Целевая программа "Наша новая школа на 2011-2015 годы" | 832,0 | 762,0 | 91,59 |
| 19 | Целевая программа модернизации образования | 5852,1 | 1857,2 | 31,74 |
| **20** | ЦП "Развитие культуры в городском округе Заречный на 2011-2015гг" | 5535,0 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | Информатизация библиотек | 71,0 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Муниципальная целевая программа "Жилье" | 50046,3 | 44309,5 | 88,54 |
| 23 | Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов | 65802,4 | 55302,4 | 84,05 |
| 24 | Муниципальная целевая программа "Поддержка развития малого и среднего предпринимательства в городском округе Заречный" | 1375,2 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | МЦП "Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов" | 11101,5 | 50,9 | 0,46 |
| 26 | Муниципальная целевая программа "Информационное общество городского округа Заречный" на 2011-2015г.г. | 380,0 | 31,0 | 8,16 |
|  | Итого | 257729,5 | 113020,8 | 43,85 |

Контрольно-счетная палата ГО Заречный обращает внимание на то, что в бюджет 2013 года были включены муниципальные программы, срок исполнения которых (согласно их наименования)ограничивается 2012 годом. Это такие программы как:

- Муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений на территории городского округа Заречный на 2010-2012 годы",

- Муниципальная целевая программа "Обеспечение развития деятельности в сфере физической культуры и спорта, формирования здорового образа жизни в городском округе Заречный на 2009-2012г.г."

Кроме того, суммы по некоторым программам по годовому плану, указанные в своде расходов бюджета городского округа Заречный по муниципальным целевым программам за 9 месяцев не совпадают с суммами указанными в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев.

Также выявлено отсутствие части муниципальных программ, указанных в пояснительной записке, в своде расходов бюджета городского округа Заречный по муниципальным программам за 9 месяцев.

Перечень муниципальных целевых программ, указанных в своде расходов бюджета ГО Заречный за 9 месяцев 2013 года не совпадает с утвержденным реестром действующих целевых программ в ГО Заречный.

Председатель КСП ГО Заречный В.В.Жирнова