

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

164501, г. Северодвинск, тел./факс (8184)52 39 82, 58 39 85

ул. Бойчука, 3 е-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.

1. **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.

1. **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 3 502 448,8тыс. 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 %.

1. 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 исполняется 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