

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД-КУРОРТ ЭССЕНТУКИ
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2014 ГОДА

Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета города Эссентуки за 9 месяцев 2014 года проведен Контрольно-счетной палатой города в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, со ст. 25 Положения «О бюджетном процессе в городском округе город-курорт Эссентуки», утвержденного решением Совета города Эссентуки от 30.10.2013 № 106, п. 3.11 плана работы Контрольно-счетной палаты города на 2014 год.

Отчет об исполнении бюджета городского округа город-курорт Эссентуки за 9 месяцев 2014 года содержит сведения:

- о доходах бюджета городского округа город-курорт Эссентуки за 9 месяцев 2014;
- о расходах бюджета городского округа город-курорт Эссентуки за 9 месяцев 2014;
- об источниках финансирования дефицита бюджета городского округа город-курорт Эссентуки;
- информацию о численности муниципальных служащих город-курорт Эссентуки и работников муниципальных учреждений город-курорт Эссентуки и фактических затратах на их содержание.

Цель проверки: Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта за 1 квартал 2014 года.

Предмет проверки: средства городского бюджета за 9 месяцев 2014.

Объект проверки: Муниципальное образование город-курорт Эссентуки.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:
с 18.08.2014 по 28.08.2014.

Проверяемый период: 9 месяцев 2014года

Общая характеристика бюджета

За 9 месяцев 2014 года в решение о бюджете от 18.12.2013 № 128 , на 2014 год и плановый период 2015-2016годов внесены изменения решениями Совета города Эссентуки от 14.04.2014 № 25, от 30.07.2014 №63. Внесение изменений произведено на основании постановлений Правительства Ставропольского края, уведомлений отраслевых министерств Ставропольского края и документов, предоставленных главными распорядителями бюджетных средств городского бюджета, рассмотренных на заседании Межведомственной комиссии по повышению результативности бюджетных расходов.

С учётом внесённых изменений, основные характеристики бюджета городского округа город –курорт Эссентуки на 2014 год утверждены в следующих объёмах:

- **общий объём доходов** в сумме **1 630 649,34 тыс. рублей** , то есть, увеличен от первоначально утверждённого объёма доходов на 161 433,44 тыс. рублей или на 9,9%, (**2013год-1 425 292,15** тыс. рублей, то есть, увеличен на 144 351,60 тыс. рублей или на 10,2 процента).
- **общий объём расходов** в сумме **1 774 678,97 тыс. рублей** ,то есть, увеличен от первоначально утверждённых показателей на 305 463,07 тыс. рублей или на 17,2

процента (*2013год-1 450 376,44 тыс. рублей*, то есть, увеличен на 169 435,89 тыс. рублей или на 11,7 процента).

➤ **дефицит бюджета** городского округа в сумме **144 029,63 тыс. рублей** первоначально бюджет был принят бездефицитным (2013 год **25 084,29 тыс. рублей**).

Увеличение объёма бюджетных ассигнований на 01.10.2014 года к изменениям, утверждённым решением Совета города Эссентуки № 63 от 30.07.2014 года составили **8 020,91 тыс. рублей**

Основные характеристики городского бюджета за 9 месяцев 2014года определены в следующих размерах:

Таблица 1

тыс. рублей

Наименование доходов	Утверждено решением Совета от 18.12.2012 № 128(с учётом изменений)	План 9 месяцев 2014 года	Исполнено за 9 месяцев 2014 года	Отклонения план/факту	% выполнения плана 9 месяце в 2014 года	% выполнения годового плана
Всего доходов	1 630 649,34	1 179 522,10	1 139 172,60	-40 349,95	95,9	69,9
Всего расходов	1 774 678,97	1 445 767,01	1 281 541,97	-164 225,04	88,6	72,2
Дефицит(-)профицит(+)	144 029,63	144 029,63	142 369,36	-1 660,27	0	0

За 9 месяцев 2014 года в **доходную часть бюджета** городского округа – город-курорт Эссентуки поступило **1 139 172,60 тыс. рублей** или 95,5 % к плану и 108,2% к соответствующему периоду 2013 года(*1 052 337,39 тыс. рублей* тыс. рублей).

Исполнение бюджета, городского округа – город-курорт Эссентуки, **по расходам** за 9 месяцев 2014 года составило - **1 281 541,97 тыс. рублей** или 88,6 % к плану и 123,8 % к соответствующему периоду 2013 года (1 035 500,15 тыс.рублей).

По данным отчёта бюджет городского округа город – курорт Эссентуки за 9 месяцев 2014 года исполнен с дефицитом в сумме - **142 369,36 тыс. рублей** (2013 г – профицит- 16 837,24 тыс. рублей.)

Анализ исполнения бюджета по доходам

В соответствии с представленным отчетом доходы бюджета города Эссентуки за 9 месяцев 2014 года исполнены в размере 1 139 172,60 тыс. рублей или на 69,9% от годового объёма утвержденных доходов и на 95,9% от запланированных доходов 9 месяцев 2014 года.

Структура исполненных доходов бюджета города за 9 месяцев 2014 года в общем объёме поступлений сложилась следующим образом :

- налоговые доходы – 34,7%;
- неналоговые доходы – 7,9%;
- безвозмездные поступления – 57,4%.

Доходы бюджета города Эссентуки за 9 месяцев 2014 года

Таблица 2

Вид дохода	Всего доходов на 2014 год с	План 9 мес. 2014 года	Факт 9 мес. 2014 года	% выполнения плана 9	% выполнения годового	Удельный вес поступлений в

	учётom измени й			мес.	го плана	общей структуре доходов
Собствен- ные доходы(на- логовые и не налоговые)в том числе:	751 493,04	525 972,04	485 608,62	92,3	64,6	42,6
-налоговые	547 633,00	374 222,00	395 321,04	105,6	72,2	34,7
-неналоговые	203 860,04	151 750,04	90 287,58	59,5	44,3	7,9
Безвозмездные поступления	879 156,34	653550,06	653 563,98	100,0	74,34	57,4
Всего доходов	1 630 649,3 4	1 179 522,10	1 139 172,60	95,9	69,9	100,0

Налоговые доходы исполнены за 9 месяцев 2014 года в сумме 395 321,04 тыс. рублей или 105,6% к плановым назначениям и составили 72,5% годовым назначениям 2014 года. К уровню 9 месяцев 2013 года (462 534,86 тыс. рублей) доходы полученные от поступивших налогов составили 85,4 %, т.е на 67 213,82 тыс. рублей меньше.

Структура налоговых поступлений за 9 месяцев 2014 года

Таблица 3

Вид налога	Всего доходов на 2014 год с учётom изменений	План 9 мес. 2014 года	Факт 9 мес. 2014 года	% выполн ения плана 9 мес. 2014 года	% выполн ения годово го плана.	Удельный вес налогов в общей структуре налоговых поступлени й
Налог на доходы физических лиц	337 184,00	233 396,0 0	259 294,17	111,1	76,8	65,6
Налоги на совокупный доход	63 047,00	46 167,00	39 835,48	86,3	63,1	10,1
Налоги на имущество физических лиц В том числе	127 532,00	80 305,00	83 382, 06	103,8	65,4	21,1
<i>земельный налог</i>	<i>106 418,00</i>	<i>67 598,00</i>	<i>75 471,47</i>	<i>111,6</i>	<i>70,1</i>	<i>19,1</i>
Государственна я пошлина	8 859,00	6 096,00	6 300,52	103,4	71,1	1,6
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам	0,00	0,00	1, 54	0,0		
Акцизы по подакцизным товарам производимые на территории РФ	11 011,00	8 258,00	6 507,27	78,8	59,1	1,6

Итого:	547 633,00	374 222,0 0	395 321,04	105,6	72,2	100,0
--------	------------	----------------	------------	-------	------	-------

Наибольший удельный вес в размере 65,6% в структуре налоговых поступлений, составил налог на доходы с физических лиц (71,1-2013год), налоги на совокупный доход составили –10,1% (8,1%-2013), имущественные налоги – 21,1%(19,7%-2013), госпошлина – 1,6% (1,1%-2013). Структура 2013 года практически не изменилась.

Исполнение бюджетных назначений по налоговым доходам составило;

по налогу на доходы физических лиц -259 294,17 тыс. рублей или 76,8% к плановым назначениям 9 месяцев 2014 года и 78,8 % к назначениям аналогичного периода 2013 года (329 084,28 тыс. рублей);

- по налогам на совокупный доход-39 835,48 тыс. рублей или 86,3% к плановым назначениям 9 месяцев 2014 года и 106,7% к аналогичному периоду 2013 года (37 336,72тыс. рублей);
- по налогу на имущество физических лиц-7 910,59 тыс. рублей или 62,2% к плановым назначениям 9 месяцев 2014 года и 100,0% к назначениям 2013 года (7 910,20 тыс. рублей);
- по земельному налогу - 75 471,47 тыс. рублей или 111,6 % к плановым назначениям 9 месяцев 2014 года и 90,8% к аналогичному периоду 2013 года (83 044,92 тыс. рублей);
- по поступлению государственной пошлины-6 300,52 тыс. рублей или 103,4 % к плановым назначениям 9 месяцев 2014 года и 120,5% к аналогичному периоду 20143 года (5 227,00 тыс. рублей). Фактическое исполнение бюджетных назначений по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам за 9 месяцев 2013 года составило 1,54 тыс. рублей.

Неналоговых доходов в бюджет города за 9 месяцев 2014 поступило в размере 90 287,53 тыс. рублей , что составило 59,0% от назначений 9 месяцев 2014 года, но выше на 10,8% или на 8 815,5 тыс. рублей аналогичного периода 2013 года (**81 469,03** тыс. рублей).

Структура неналоговых поступлений за 9 месяцев 2014 года

Таблица 4

Вид дохода	Всего доходов на 2014 год с учётом изменений	План 9 мес. 2014 года	Факт 9 мес. 2014 года	% выполнения плана 9 мес. 2014 года	% выполнения годового плана.	Удельный вес доходов в структуре не налоговых поступлений
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	53 000,00	42 500,00	54 417,43	128,0	102,5	60,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	131 860,04	95 540,04	8 032,98	8,4	6,1	8,9

Платежи при пользовании природными ресурсами	3 000,00	2 100,00	2 602,43	123,9	86,7	2,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,00	0,00	278,09	0,0	100,0	0,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 000,00	9 360,00	24 286,35	259,5	214,0	26,9
Прочие неналоговые доходы	3 000,00	2 250,00	670,25	29,8	22,3	0,7
Итого:	203 860,04	151 750,04	90 287,53	59,0	44,3	100,0

В структуре **неналоговых поступлений**: наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности- 60,3% (68,4%-2013), доходы от продажи материальных и нематериальных активов-8,9% (24,4%-2013) , платежи при пользовании природными ресурсами- 2,9% (2,2%-2013), штрафы, санкции, возмещение ущерба-26,9% (20,2%-2013), прочие неналоговые доходы- 0,7%(4,8%-2013). В структуре неналоговых доходов произошло снижение от продажи материальных и нематериальных активов.

Исполнение бюджетных назначений по неналоговым доходам составило;

- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности-54 417,43 тыс. рублей или 128% к плановым назначениям 9 месяцев 2014 года и 137,95% от исполнения за аналогичный период 2013 года(39 446,75 тыс. рублей);
- от продажи материальных и нематериальных активов-8 032,98 тыс. рублей или 8,4% к плановым назначениям 9 месяцев 2014 года и 40,4% к аналогичному периоду 2013 года (19 867,23 тыс. рублей);
- по платежам за пользование природными ресурсами-2 602,43 тыс. рублей или 123,9% от плановых назначений 9 месяцев 2014 года и 146,0% к аналогичному периоду 2013 года (1 781,95 тыс. рублей);
- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба-24 286,35 тыс. рублей или 259,5% к плановым назначениям 9 месяцев 2014 года и 147,8% к аналогичному периоду 2013 года (16 434,40 тыс. рублей);
- от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства сумма поступлений составила за 9 месяцев 2014 года – 278,09 тыс. рублей.
- прочие неналоговые доходы за 9 месяцев 2014 года составили- 670,25 тыс. рублей или 29,8% к плановым назначениям 9 месяцев 2014 года и 17,3% к аналогичному периоду 2013 года (3 865,92 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджете города за 9 месяцев 2014 года составили 653 563,98 тыс. рублей и освоены в размере 100,0% от плановых назначений 9-ти месяцев 2014 года и 75,0% от годовых назначений 2014 года (400,14 тыс. рублей).

- Исполнение бюджетных назначений по дотациям, выделенным бюджету города Эссентуки на выравнивание бюджетной обеспеченности и прочим дотациям составили - 300,10 тыс. рублей или 100,0% к плановым назначениям 9 месяцев 2014 года, 75,0% к

годовым плановым назначениям и 12% к назначениям аналогичного периода 2013 года (2 457,92 тыс. рублей).

- Исполнение бюджетных назначений по субсидиям составили -53 676,93 тыс. или 100,0% к плановым назначениям 9 месяцев 2014 года и 53,1% к годовым плановым назначениям (101 032,30 тыс. рублей) и 115,7% к исполнению за аналогичный период 2013 года (46 382,12 тыс. рублей).
- Исполнение бюджетных назначений по субвенциям составили -599 376,85 тыс. рублей или 100,0% к плановым назначениям 9 месяцев 2014 года, 77,1% к годовым плановым назначениям и 130,0% к исполнению за аналогичный период 2013 года (459 930,58 тыс. рублей).
- Иные межбюджетные трансферты **исполнены** за 9 месяцев 2014 года в объеме 1 462,0 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 9 месяцев года, 64,7 % к годовым плановым назначениям и 98,0% к исполнению в аналогичном периоде 2013 года (1 490,92 тыс. рублей).
- Исполнение бюджетных назначений по прочим безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы - 220,09 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 9 месяцев 2014 года и годовых плановых назначений.
- Исполнение бюджетных назначений по доходам бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет за 9 месяцев 2014 года составило - 13,92 тыс. рублей.
- Сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составила за 9 месяцев 2014 года 1 485,9 тыс. рублей или 100,0% к плановым назначениям 9 месяцев 2014 года и годовым назначениям.

Анализ исполнения бюджета по расходам

Решением Совета города Эссентуки «О бюджете на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов» от 18.12.2013 № 128 с учётом изменений, расходы городского бюджета на 2014 год утверждены в сумме 1 774 678,97 тыс. рублей, за 9 месяцев 2014 года расходы утверждены в сумме -1 445 767,01 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2014 года составило 1 281 541,97 тыс. рублей или 72,2% к годовым плановым назначениям и 88,6% к плановым назначениям 9 месяцев 2014 года.

Расходы городского бюджета, в абсолютной сумме, увеличены на 305 463,07 тыс. рублей, или на 20,82 %, от первоначально утвержденных Решением Совета города Эссентуки 18.12.2013 № 128 (1 469 215,9 тыс. рублей), из них за счёт внесения изменений в бюджет от 14.04.2014 № 25 расходы увеличены на 223 545,6 тыс. рублей и составили 1 692 761,54 тыс. рублей (заключение КСП от 10.04.2014 года №14), решением Совета города от 30.07.2014 № 63 внесены изменения на сумму 73 896,52 тыс. рублей и составили 1 766 658,06 тыс. рублей (заключение КСП от 25.07.2014 № 22).

Увеличение объёма бюджетных ассигнований на 01.10.2014 года по сравнению с решением Совета города Эссентуки от 30.07.2014 № 63 произошло на 8 020,91 тыс. рублей за счёт:

1. Прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов от бюджетов субъектов Российской Федерации на выплату социального пособия на погребение – 70,0 тыс. рублей;

2. Субсидий, на сумму 6 283,49 тыс. рублей, а именно:

- субсидии бюджетам городских округов на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья экономического класса или строительство индивидуального жилого дома экономического класса в рамках реализации подпрограммы «Жилище» государственной программы Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры», всего 6 283,49 тыс. рублей:

- за счет средств краевого бюджета – 3794,64 тыс. рублей.

- за счет средств федерального бюджета, всего 2 488,85 тыс. рублей.

3. Увеличение субвенций на выплату государственного пособия лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций – 1 667,39 тыс. рублей;

Приказами Финансового управления администрации города Эссентуки от, от 31.07.2014 №85, от 22.08.2014 № 96, от 27.08.2014 № 98, от 03.09.2014 № 100/1, от 30.09.2014 № 114, от 16.09.2014 № 107, от 24.09.2014 № 109 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год»от внесены изменения в сводные бюджетные росписи в части перераспределения бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств.

Дефицит городского бюджета

В соответствии с отчетом «Об исполнении бюджета городского округа город-курорт Эссентуки за 9 месяцев 2014 года» предлагается утвердить дефицит городского бюджета за 9 месяцев 2014 года в сумме - 142 369,36 тыс. рублей, что ниже запланированных показателей на 2014 год на 1 660,27 тыс. рублей (144 029,63 тыс. рублей).

Утверждаемый проектом решения Совета города дефицит местного бюджета превышает 10 процентов от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не соответствует нормам п.1 пп.3 статьи 92.1 БК РФ.

Однако в соответствии с пп.3 п.3 статьи 92.1 БК РФ изменения по источникам финансирования дефицита бюджета города произошло из-за уточнения доходной части бюджета города на сумму средств от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет и в связи с уточнением расходной части бюджета города на сумму остатков за 2013 год, разрешенных к использованию в 2014 году.

Использование бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию целевых программ на 2014 год.

1. Плановые назначения по расходам на 2014 год по муниципальной программе «Развитие образования в городе Эссентуки на 2014-2016 годы» утверждены в сумме 711616,15 тыс. рублей, за 9 месяцев 2014 года фактически исполнено 509 419,86 тыс. рублей, что составило 89,7% к плановым назначениям и 71,5% к назначениям 2014 года.

2. Плановые назначения по расходам на 2014 год по муниципальной программе "Развитие жилищно-коммунального хозяйства" утверждены в сумме 125 163,77 тыс. рублей, за 9 месяцев 2014 года фактически исполнено 83 675,18 тыс. рублей, что составило 88,9% к плановым назначениям 9 месяцев и 66,8% к назначениям 2014 года.

Выводы

1. Отчёт об исполнении бюджета города Эссентуки , за 9 месяцев 2014 года (далее отчёт), представлен в Контрольно-счётную палату города Эссентуки, Администрацией города Эссентуки по сроку 15.11.2014 года, что соответствует пункту 5 статьи 25 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город- курорт Эссентуки утверждённого решением Совета города Эссентуки от 30 10.2013 года № 106.

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки за 9 месяцев 2013 года, утверждён Постановлением Администрации города Эссентуки от 14.11.2014 г. № 2757.

2. С учётом внесённых изменений ,основные характеристики бюджета городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год утверждены в следующих объёмах:

С учётом внесённых изменений, основные характеристики бюджета городского округа город –курорт Эссентуки на 2014 год утверждены в следующих объёмах:

➤ **общий объём доходов** в сумме **1 630 649,34 тыс. рублей** , то есть, увеличен от первоначально утверждённого объёма доходов на 161 433,44 тыс. рублей или на 9,9%, (**2013год-1 425 292,15** тыс. рублей, то есть, увеличен на 144 351,60 тыс. рублей или на 10,2 процента).

➤ **общий объём расходов** в сумме **1 774 678,97 тыс. рублей** ,то есть, увеличен от первоначально утверждённых показателей на 305 463,07 тыс. рублей или на 17,2 процента (**2013год-1 450 376,44** тыс. рублей, то есть, увеличен на 169 435,89 тыс. рублей или на 11,7 процента).

➤ **дефицит бюджета** городского округа в сумме **144 029,63 тыс. рублей** первоначально бюджет был принят бездефицитным (2013 год **25 084,29** тыс. рублей.).

За 9 месяцев 2014 года в **доходную часть бюджета** городского округа – город-курорт Эссентуки поступило **1 139 172,60 тыс. рублей** или 95,5 % к плану и 108,2% к соответствующему периоду 2013 года(**1 052 337,39** тыс. рублей тыс. рублей).

Исполнение бюджета, городского округа – город- курорт Эссентуки, **по расходам** за 9 месяцев 2014 года составило - **1 281 541,97 тыс. рублей** или 88,6 % к плану и 123,8 % к соответствующему периоду 2013 года (1 035 500,15 тыс.рублей).

По данным отчёта бюджет городского округа город – курорт Эссентуки за 9 месяцев 2014 года исполнен с дефицитом в сумме - **142 369,36 тыс. рублей** (2013 г – профицит- 16 837,24 тыс. рублей.)

Бюджет города Эссентуки за 9 месяцев 2014 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Ставропольского края и нормативными правовыми актами городского округа Эссентуки.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Г.Н.Левина