



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА ЭССЕНТУКИ**

**Вокзальная ул., д 3-а, г.Ессентуки, Ставропольский край 357600 тел. (87934) 6-03-87;
факс 6-54-07 E-mail: sovets@mail.ru**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД-КУРОРТ ЭССЕНТУКИ
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2015 ГОДА**

Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета города Эссентуки за 9 месяцев 2015 года проведен Контрольно-счетной палатой города в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с пп 1 п.5 ст. 30 Положения «О бюджетном процессе в городском округе город-курорт Эссентуки», утвержденного решением Совета города Эссентуки от 29.07.2015 № 98, п. 3.12 плана работы Контрольно-счетной палаты города на 2015 год.

Отчет об исполнении бюджета городского округа город-курорт Эссентуки за 9 месяцев 2015 года содержит сведения:

- о доходах бюджета городского округа город-курорт Эссентуки за 9 месяцев 2015;
- о расходах бюджета городского округа город-курорт Эссентуки за 9 месяцев 2015;
- 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 2015 года.

Предмет проверки: средства городского бюджета за 9 месяцев 2015.

Объект проверки: Муниципальное образование город-курорт Эссентуки.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:
с 17.11.2015 по 25.11.2015.

Проверяемый период: 9 месяцев 2015 года

Общая характеристика бюджета

За 9 месяцев 2015 года в решение о бюджете от 18.12.2013 № 128, на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов 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 2015 год утверждены в следующих объёмах:

➤ **общий объём доходов** в сумме **1 614 757,04 тыс. рублей**, то есть, увеличен от первоначально утверждённого объёма доходов на 161 433,44 тыс. рублей или на 9,9%, (**2013год-1 630 649,34** 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 17.12.2014 № 134) с учётом изменений (решение № 115 от 14.08.2015) тыс. рублей	План 9 месяцев 2015 года	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	Отклонения план/факту	% выполнения плана 9 месяце в 2014 года	% выполнения годового плана
Всего доходов из них:	1614757,04	1208479,34	1200418,88	-8060,46	99,30	74,34
Всего расходов	1658998,07	1307265,41	1188161,86	-119103,55	90,89	71,61
Дефицит	-44241,03	-98786,07	+12 257,02			
Всего муниципальных долгов в т. ч.	25905,78					
Кредиты кредитных организаций	18335,25					

За 9 месяцев 2015 года в **доходную часть бюджета** городского округа – город-курорт Эссентуки поступило **1 200 418,88 тыс. рублей** или 99,3 % к плану и 105,37% к соответствующему периоду 2014 года(1 139 172,60 тыс. рублей тыс. рублей).

Исполнение бюджета, городского округа – город- курорт Эссентуки, **по расходам** за 9 месяцев 2015 года составило – **1 188 161,86 тыс. рублей** или 90,89 % к плану и 92,71 % к соответствующему периоду 2014 года (1 281 541,97 тыс.рублей).

По данным отчёта бюджет городского округа город – курорт Ессентуки за 9 месяцев 2015 года исполнен с профицитом в сумме 12 257,02 - **тыс. рублей** (2014 г – дефицит **142 369,36** тыс. рублей.)

Анализ исполнения бюджета по доходам

В соответствии с представленным отчетом доходы бюджета города Ессентуки за 9 месяцев 2015 года исполнены в размере **1 200 418,88** тыс. рублей или на 74,34% от годового объема утвержденных доходов и на 99,3% от запланированных доходов 9 месяцев 2015 года.

Структура исполненных доходов бюджета города за 9 месяцев 2015 года в общем объёме поступлений сложилась следующим образом :

- налоговые доходы –35,12% (2014 год 34,7%);
- неналоговые доходы – 9,16%; (2014 год- 7,9%)
- безвозмездные поступления – 55,71% (2014 год-57,4%).

Доходы бюджета города Ессентуки за 9 месяцев 2015 года

Таблица 2

Вид дохода	Всего доходов на 2015 год с учётом изменений	План 9 мес. 2015 года	Факт 9 мес. 2015 года	% выполнения плана 9 мес.	% выполнения годового плана	Удельный вес поступлений в общей структуре доходов
Собственные доходы(налоговые и не налоговые)в том числе:	740637,60	536261,09	531580,31	99,10	71,77	44,28
<i>налоговые</i>	<i>607513,50</i>	<i>433111,00</i>	<i>421614,52</i>	<i>97,34</i>	<i>69,39</i>	<i>35,12</i>
<i>неналоговые</i>	<i>133124,10</i>	<i>103150,09</i>	<i>109965,79</i>	<i>106,60</i>	<i>82,60</i>	<i>9,16</i>
Безвозмездные поступления)	874119,44	672218,24	668838,56	99,5	76,51	55,71
Всего доходов	1614757,04	1208479,34	1200418,88	99,30	74,94	100,0

Налоговые доходы исполнены за 9 месяцев 2015 года в сумме 421 614,52 (2014 год 395 321,04 тыс. рублей) или 97,34% к плановым назначениям и составили 69,39% годовым назначениям 2015 года. К уровню 9 месяцев 2014 года (395 321,04 тыс. рублей) доходы полученные от поступивших налогов составили 106,65 %, т.е на 26 293,48 тыс. рублей больше.

Структура налоговых поступлений за 9 месяцев 2015 года

Таблица 3

Вид налога	Всего доходов на 2015 год с учётом изменений	План 9 мес. 2015 года	Факт 9 мес. 2015 года	% выполнения плана 9 мес. 2015 года	% выполнения годового плана.	Удельный вес налогов в общей структуре налоговых поступлений
Налог на	398745,00	291359,00	290780,87	99,8	72,92	68,96

доходы физических лиц						
Налоги на совокупный доход	57770,10	42760,00	45873,24	107,3	79,40	10,88
Налоги на имущество физических лиц В том числе	131955,00	85835,00	71863,71	83,7	54,46	17,04
<i>земельный налог</i>	<i>110660,60</i>	<i>76854,00</i>	<i>59840,10</i>	<i>77,9</i>	<i>54,07</i>	<i>14,19</i>
<i>Налог на имущество</i>	<i>21294,40</i>	<i>8981,00</i>	<i>12023,60</i>	<i>133,9</i>	<i>56,46</i>	<i>2,85</i>
Государственная пошлина	12092,00	8357,00	7198,73	86,1	59,53	1,70
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам			50,02			0,01
Акцизы по подакцизным товарам производимые на территории РФ	6951,40	4800,00	5847,90	121,8	84,12	1,38
Итого:	607513,50	433111,00	421614,52	97,34	69,40	100

Наибольший удельный вес в размере 68,96% в структуре налоговых поступлений, составил налог на доходы с физических лиц (65,6-2014год), налоги на совокупный доход составили –10,88% (10,1%-2014), имущественные налоги – 17,04%(21,1%-2014), госпошлина – 1,7% (1,6%-2014). Структура 2015 года по сравнению с 2014 практически не изменилась.

Исполнение бюджетных назначений по налоговым доходам составило;

по налогу на доходы физических лиц -290 780,87 тыс. рублей 259 294,17 тыс. рублей или 72,9% к плановым назначениям 9 месяцев 2015 года и 112,14 % к назначениям аналогичного периода 2014 года (259 294,17 тыс. рублей, 2013-329 084,28 тыс. рублей);

- по налогам на совокупный доход-45 873,24 тыс. рублей или 107,3% к плановым назначениям 9 месяцев 2015 года и 115,2% к аналогичному периоду 2014 года (39 835,48 тыс. рублей,2013- 37 336,72тыс. рублей);
- по налогу на имущество физических лиц-12 023,60 тыс. рублей или 133,9% к плановым назначениям 9 месяцев 2015 года и 151,9% к назначениям 2014 года (7 910,59 тыс. рублей, 2013- 7 910,20 тыс. рублей);
- по земельному налогу – 59 840,10 тыс. рублей 75 471,47 тыс. рублей или 77,9 % к плановым назначениям 9 месяцев 2015 года и 79,3% к аналогичному периоду 2014 года (75 471,47 тыс. рублей,2013- 83 044,92 тыс. рублей);

Неналоговых доходов в бюджет города за 9 месяцев 2015 поступило в размере 109 965,79 тыс. рублей , что составило 82,6% от назначений 9 месяцев 2015 года, но выше на 21,79 % или на 19 678,26 тыс. рублей аналогичного периода 2014 года (поступления 2014 года – 90 287,53 тыс. рублей).

Структура неналоговых поступлений за 9 месяцев 2015 года

Таблица 4

Вид дохода	Всего доходов на	План 9 мес. 2015	Факт 9 мес. 2015	% выпол-	% выпол-	Удельный вес
------------	------------------	------------------	------------------	----------	----------	--------------

	2015 год с учётом изменений	года	года	нения плана 9 мес. 2015 года	нения годового плана.	доходов в структуре налоговых поступлений
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	79015,59	61515,59	62757,91	102,0	79,42	57,07
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12234,50	9734,50	9786,77	100,5	79,99	8,89
Платежи при пользовании природными ресурсами	3000,00	2150,00	2643,10	122,9	88,10	2,40
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1000,00	1000,00	1757,78	175,8	175,77	1,59
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	34874,00	26500,00	30941,96	116,8	88,72	28,13
Прочие неналоговые доходы	3000,00	2250,00	2078,27	92,4	69,27	1,88
Итого:	133124,10	103150,09	109965,79	106,60	82,60	100,00

В структуре **неналоговых поступлений**: наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности- 57,07 % 60,3% (2014-60,3,2013-68,4%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов-8,90% (2014- 8,9,2013-24,4%) , платежи при пользовании природными ресурсами- 2,4% (2014-2,9%, 2013-2,2%), штрафы, санкции, возмещение ущерба-28,13% (2014-26,9% 2013-20,2%), прочие неналоговые доходы-1,88%(2014-0,7%,2013-4,8%). 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-62 757,91 тыс. рублей или 102% к плановым назначениям 9 месяцев 2015 года и 115,32% от исполнения за аналогичный период 2014 года 54 417,43 тыс. рублей (2013- 39 446,75 тыс. рублей);

- от продажи материальных и нематериальных активов-9 786,77 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям 9 месяцев 2015 года и 121,8% к аналогичному периоду 2014 года (8 032,98 тыс. рублей, 2013 -19 867,23 тыс. рублей);
- по платежам за пользование природными ресурсами-2 643,10 тыс. рублей или на 122,9% от плановых назначений 9 месяцев 2015 года и 101,5% к аналогичному периоду 2014 года (2 602,43 тыс. рублей, 2013- 1 781,95 тыс. рублей);
- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба- 30 941,96 тыс. рублей или 116,8% к плановым назначениям 9 месяцев 2015 года и 127,40% к аналогичному периоду 2014 года(24 286,35 тыс.рублей, 2013-16 434,40 тыс. рублей);
- от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства сумма поступлений составила за 9 месяцев 2015 года – 1757,78 тыс. рублей (2014-278,09 тыс. рублей).
- прочие неналоговые доходы за 9 месяцев 2015 года составили- 2078,27 тыс. рублей или 92,4% к плановым назначениям 9 месяцев 2015 года и 310,14%к аналогичному периоду 2014 года (670,25 тыс.рублей, 2013-3 865,92 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджете города за 9 месяцев 2015 года составили 668 838,56 тыс. рублей и освоены в размере 99,5% от плановых назначений 9-ти месяцев 2015 года и 76,5% (2014- 75,0%) от годовых назначений текущего года. Безвозмездные поступления имеют тенденцию к росту (2014- 653 563,98 тыс. рублей 2013 -400,14 тыс. рублей).

- Исполнение бюджетных назначений по дотациям, выделенным бюджету города Эссентуки на выравнивание бюджетной обеспеченности и прочим дотациям составили – 1 720,55 тыс. рублей или 100,0% к плановым назначениям 9 месяцев 2015 года, 94,80% к годовым плановым назначениям и 573% к назначениям аналогичного периода 2014 года (300,00 тыс. рублей).
- Исполнение бюджетных назначений по субсидиям составили -18 048,25 тыс. рублей. или 100,0% к плановым назначениям 9 месяцев 2015 года и 52,5% к годовым плановым назначениям (34358,96 тыс. рублей) и 33,62% к исполнению за аналогичный период 2014 года (53 676,93 тыс. рублей).
- Исполнение бюджетных назначений по субвенциям составили – 650 708,46 (2014-599 376,85 тыс. рублей) или 100,0% к плановым назначениям 9 месяцев 2015 года , 77,87% к годовым плановым назначениям и 108,56% к исполнению за аналогичный период 2014 года .
- Иные межбюджетные трансферты исполнены за 9 месяцев 2015 года в объеме 1 374,30 тыс. рублей (2014- 1 462,0 тыс. рублей) или 100,0% от плановых назначений 9 месяцев 2015 года, 89,01 % (2014- 64,7 %) к годовым плановым назначениям и 94% (2014-98,0%) исполнения в аналогичном периоде 2014 года.
- Исполнение бюджетных назначений по прочим безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы- 366,65 тыс. рублей (2014-220,09 тыс.рублей) или 100,0% от плановых назначений 9 месяцев 2015 года и годовых плановых назначений.
- Исполнение бюджетных назначений по доходам бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет за 9 месяцев 2015 года составило- 0,02 тыс. рублей.
- Сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составила за 9 месяцев 2015 года 3 379,88 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета по расходам

Решением Совета города Эссентуки «О бюджете на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов» от 17.12.2014 № 134 с учётом изменений, расходы городского бюджета на 2015 год утверждены в сумме 1 658 998,06 тыс. рублей (2014-1 774 678,97 тыс. рублей), за 9 месяцев 2015 года расходы утверждены в сумме – 1 307 265,41 тыс. рублей (2014-1 445 767,01 тыс. рублей), исполнение за 9 месяцев 2015 года составило –

1 188 161,86 тыс. рублей (2014-1 281 541,97 тыс.рублей) или 71,61 % (2014-72,2%) к годовым плановым назначениям и 90,89 % (2014-88,6%) к плановым назначениям 9 месяцев 2015 года.

Расходы городского бюджета, в абсолютной сумме, увеличены на 111 660,59 тыс. рублей (2014- на 305 463,07 тыс. рублей), или на 7,20% (2014- на 20,82 %), от первоначально утвержденных Решением Совета города Эссентуки 17.12.2014 № 134-1 547 337,48 тыс. рублей (2014- 1 469 215,9 тыс. рублей), из них за счёт внесения изменений в бюджет от 25.03.2015 № 25 – заключение Контрольно-счётной палаты № 5 от 18.03.2015 года расходы увеличены на 19 139,76 тыс. рублей и составили 1 566 477,24 тыс. рублей, решением Совета города от 29.04.2015 № 50 внесены изменения на сумму 13 423,5 тыс. рублей и составили 1 579 900,74тыс. рублей (заключение КСП от 24.04.2015 № 21) , решением Совета города от 29.07.2015 № 97 внесены изменения на сумму 25 340,79 тыс. рублей и составили 1 605 241,52 тыс. рублей (заключение КСП от 20.07.2015 № 34), решением Совета города от 14.08.2015 № 115 внесены изменения на сумму 37 090,45 тыс. рублей и составили 1 642 331,97тыс. рублей (заключение КСП от 13.08.2015 № 35) .

Увеличение объёма бюджетных ассигнований на 01.10.2015 года по сравнению с решением Совета города Эссентуки от 14.08.2015 № 115 произошло на 16 666,10 тыс. рублей за счёт субсидий, субвенций и прочих безвозмездных поступлений.

Дефицит городского бюджета

В соответствии с отчетом «Об исполнении бюджета городского округа город-курорт Эссентуки за 9 месяцев 2015 года» предлагается утвердить дефицит городского бюджета за 9 месяцев 2015 года в сумме –98 786,07 тыс. рублей (2014-142 369,36 тыс. рублей), что выше запланированных показателей на 2015 год на 54 545,04 тыс. рублей. Однако фактически бюджет исполнен с профицитом в сумме 12 257,02 тыс. рублей.

Утверждаемый проектом решения Совета города дефицит местного бюджета не 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 соответствует нормам п.1 пп.3 статьи 92.1 БК РФ.

Выводы

1. Отчёт об исполнении бюджета города Эссентуки , за 9 месяцев 2015 года (далее отчёт), представлен в Контрольно-счётную палату города Эссентуки, Администрацией города Эссентуки по сроку 15.11.2015 года, что соответствует пункту 5 статьи 30 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город- курорт Эссентуки утверждённого решением Совета города Эссентуки от 25.07.2015 № 98.

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки за 9 месяцев 2015 года, утверждён Постановлением Администрации города Эссентуки от 11.11.2015. № 2548.

Бюджет города Эссентуки за 9 месяцев 2015 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