

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НА ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД-КУРОРТ ЭССЕНТУКИ ЗА 1 КВАРТАЛ 2013 ГОДА

Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2013 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 25.05.2012 № 46 с последующими изменениями, п. 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты города на 2013 год.

Отчет об исполнении бюджета городского округа город-курорт Эссентуки за 1 квартал 2013 года содержит сведения:

- о доходах бюджета городского округа город-курорт Эссентуки за 1 квартал 2013 года;
- о расходах бюджета городского округа город-курорт Эссентуки за 1 квартал 2013 года;
- 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: осуществление контроля за законностью и эффективностью расходования бюджетных ассигнований по всем разделам бюджета городского округа город-курорт Эссентуки, контроль за исполнением бюджета за отчетный период.

Предмет проверки: средства городского бюджета за 1 квартал 2013 года.

Объект проверки: Муниципальное образование город-курорт Эссентуки.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 15.05.2013 по 23.05.2013.

Проверяемый период: 1 квартал 2013 года

Общая характеристика бюджета

Бюджет города Эссентуки на 2013 год утвержден решением Совета города Эссентуки от 19.12.2012 № 117 (с изменениями от 30.01.2013 № 3) по доходам в сумме 1281059,5 тыс. руб. в том числе за 1 квартал – 284185,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 281059,5 тыс. руб., в том числе за 1 квартал – 308763,2 тыс. рублей, в первом квартале 2013 года бюджет исполнен с профицитом 23399,6 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета по доходам.

В соответствии с представленным отчетом доходы бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2013 года выполнены в сумме 306926,8 тыс. руб. или 22,2% от годового объема утвержденных доходов.

План по доходам в 1 квартале перевыполнен на 22741, 2 тыс. руб. или на 108,0% к плановым назначениям (284185,7 тыс. рублей).

Объем поступивших доходов за 1 квартал 2013 года на 11479,3 тыс. руб. или на 3,9% выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2012 года.

Структура исполненных доходов бюджета города за 1 квартал 2013 года: налоговые доходы – 43,1%, неналоговые доходы – 9,5%, безвозмездные поступления – 47,4%.

Налоговые доходы исполнены за 1 квартал 2013 года в сумме 132427,4 тыс. руб. или 111,4% к плановым назначениям (118851,0 тыс. руб.), что на 47703,1 тыс. руб. или на 56,0% выше объема налоговых поступлений в бюджет города за аналогичный период 2012 года.

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 66,2%, налоги на совокупный доход – 9,5%, налоги на имущество - 23,1%, госпошлина – 1,2%.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 87663,3 тыс. руб. или 109,3% к плановым назначениям (80199,0 тыс. руб.), что на 45863,4 тыс. руб. или на 109,7% выше объема поступлений за аналогичный период 2012 года. Значительный рост поступлений налога на доходы физических лиц связан с заменой дотации, выделяемой из краевого бюджета городским округам на выравнивание бюджетной обеспеченности на дополнительный норматив отчисления от данного вида налога в местный бюджет.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на совокупный доход составило 12536,9 тыс. руб. или 111,6% к плановым назначениям (11235,0 тыс. руб.), что на 1880,1 тыс. руб. или на 17,6% выше объема поступлений за аналогичный период 2012 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество физических лиц составило 1039,8 тыс. руб. или 65,9% к плановым назначениям (15777,0 тыс. руб.), что на 1035,9 тыс. руб. или на 191,4% выше объема поступлений за аналогичный период 2012 года.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу составило 29554,2 тыс. руб. или 121,1 % к плановым назначениям (24397,0 тыс. руб.), что на 509,0 тыс. руб. или на 1,7 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2012 года.

Исполнение бюджетных назначений по поступлению государственной пошлины составило 1633,5 тыс. руб. или 112,5 % к плановым назначениям (1452,0 тыс. руб.), что на 9,2 тыс. руб. или на 0,6 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2012 года.

Неналоговые доходы в бюджет города за 1 квартал 2013 года поступили в сумме 29012,5 тыс. руб. или 241,3% к плановым назначениям (12021,0 тыс.

руб.), что на 12394,8 тыс. руб. или на 74,6 % выше объема неналоговых поступлений в бюджет города за аналогичный период 2012 года.

В структуре неналоговых поступлений: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 37,2%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 52,6%, платежи при пользовании природными ресурсами – 1,7%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 5,7%, прочие неналоговые доходы – 2,8%.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 10800,2 тыс. руб. или 135,0% к плановым назначениям (8000,0 тыс. руб.), что на 1139,3 тыс. руб. или на 11,8% выше объема поступлений за аналогичный период 2012 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 15261,6 тыс. руб. или в 10,2 раза больше плановых назначений (1500,0 тыс. руб.), что на 12669,7 тыс. руб. или в 5,9 раз выше объема поступлений за аналогичный период 2012 года.

Исполнение бюджетных назначений по платежам за пользование природными ресурсами составило 490,6 тыс. руб. или 60,9% к плановым назначениям (806,0 тыс. руб.), что на 57,9 тыс. руб. или на 11,0% ниже объема поступлений за аналогичный период 2012 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 1639,6 тыс. руб. или 95,6% к плановым назначениям (1715,0 тыс. руб.), что на 1801,5 тыс. руб. или на 53,0% ниже объема поступлений за аналогичный период 2012 года.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 820,5 тыс. руб., что на 458,4 тыс. руб. или 2,3 раза больше объема поступлений за аналогичный период 2012 года.

Безвозмездные поступления в бюджет города за 1 квартал 2013 года составили 145486,9 тыс. руб. или 94,9% к плановым назначениям (153304,7 тыс. руб.), что на 48618,4 тыс. руб. или на 25,0% ниже объема поступлений за аналогичный период 2012 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям бюджету города на выравнивание бюджетной обеспеченности составило 99,9 тыс. руб. или 100,0 % от утвержденного квартального плана.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям, составило 148142,3 тыс. руб. или 97,1% к плановым назначениям (152560,7 тыс. руб.).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет города в объеме 393,9 тыс. руб., что составило 75,0% к плановым назначениям (524,9 тыс. руб.).

Сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составила в 1 квартале 2013 г. – 3268,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета по расходам.

Решением Совета города Эссентуки «О бюджете на 2013 год и на плановый период 2013-2014 годов» от 19.12.2012 № 117 расходы городского бюджета утверждены в сумме 1281059,6 тыс. рублей. Исполнение за 1 квартал 2013 года составило 283527,2 тыс.рублей. руб. или 22,1% от утверждённого годового бюджета на 2013 год (2012 год -17,9%) .

В итоге изменений , внесенных Решением Совета города Эссентуки от 30.01.2013 № 3, изменений общей суммы расходов не произошло. Изменения в бюджет города Эссентуки на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов произведены на основании документов,приказов, предоставленных главными распорядителями бюджетных средств бюджета городского округа город-курорт Эссентуки (далее ГРБС), а именно:

➤ В связи с необходимостью уточнения правильности распределения ГРБС бюджетных ассигнований по видам расходов на основании приказа Финансового управления от 30.10.2012 года № 109 «Об утверждении Порядка применения целевых статей и видов расходов для составления бюджета городского округа город-курорт Эссентуки на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов»;

➤ Необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов бюджета города Эссентуки на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов в связи с принятием нормативного правового акта Администрации города Эссентуки.

➤ Изменения внесены в расходную часть бюджета города Эссентуки в приложение 7 к решению Совета города Эссентуки от 19.12.2012 года № 117 на 2013 год и в приложение 8 на плановый период 2014 и 2015 годов по главным распорядителям бюджетных средств бюджета городского округа город-курорт Эссентуки.

Исполнение бюджета за 1 квартал 2013 года составил 283527,2 тыс.рублей или 91,8% от утвержденных бюджетных назначений на 1 квартал 2013 года что на 1240,1 тыс. рублей или на 0,5% ниже расходов бюджета города Эссентуки за аналогичный период 2012 года.

По итогам исполнения городского бюджета по расходам за отчетный период наиболее низкое исполнение сложилось по следующим функциональным разделам бюджетной классификации расходов:

0400 «Национальная экономика» - 20,2 % (бюджетные ассигнования на 1 квартал 2013 года 6546,38 тыс. руб., кассовый расход – 1321,8 тыс. руб.)

Неосвоение бюджетных средств объясняется следующим;

➤ в 1 квартале 2013 года проводились конкурсные процедуры по отбору подрядчиков на проведение текущего и капитального ремонта автодорог общего пользования в границах города Эссентуки;

➤ расход субвенций на осуществление отдельных полномочий в области труда произведены по потребности;

➤ выплатой компенсации части родительской платы и выплатой на содержание детей-сирот, находящихся под опекой, в пределах средств, поступивших в 1 квартале 2013 года.

1100 «Физическая культура и спорт»-75,5% (бюджетные ассигнования на 1 квартал 2013 года 1474,5 тыс. руб., кассовый расход – 1113,5 тыс. руб.)

0100 «Общегосударственные вопросы»-80,3% (бюджетные ассигнования на 1 квартал 2013 года 22434,1 тыс. руб., кассовый расход – 18010,5 тыс. руб.). Неосвоение бюджетных ассигнований связано с планированием работ по содержанию имущества Администрации города Эссентуки(в том числе ремонт служебных автомашин) на 2 и 3 кварталы 2013 года. Приобретение основных средств запланировано на 4 квартал 2013 года.

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 80,7% (бюджетные ассигнования на 1 квартал 2013 года 22735,7 тыс. руб., кассовый расход – 18340,1 тыс. руб.) Причинами невыполнения задания явилось ;

➤ отсутствие заключенных договоров на установку общедомовых приборов учета в многоквартирных домах.

➤ ремонт городских коммунальных сетей запланирован на 3 и 4 квартал 2013 года.

➤ расходы по озеленению запланированы на 2 квартал.

Наиболее высокий процент освоения бюджетных ассигнований, более 95% сложился по разделам:

0700 «Образование» - 97,4% (бюджетные ассигнования на 1 квартал 2013 года 144711,8 тыс. руб., кассовый расход – 140971,1 тыс. руб.)

0800 «Культура и кинематография»-96,9%(бюджетные ассигнования на 1 квартал 2013 года 5619,5 тыс. руб., кассовый расход – 5447,6 тыс. руб.)

Бюджет города в отчетный период сохранял свою социальную ориентированность: 49,4% расходов пришлось на систему образования, 33,7% - на социальное обеспечение населения.

Анализ исполнения расходов на финансирование муниципальных целевых программ города Эссентуки

Объем бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ (подпрограмм) за счет средств местного бюджета в 2013 году утвержден в размере 31763,1 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов на финансирование программных мероприятий за 1 квартал 2013 года составило 10078,5 тыс. руб. или 81,8% к плановым назначениям (12319,9 тыс. рублей), что на 3256,9 тыс. руб. или на 47,7 % выше расходов бюджета на реализацию программ за аналогичный период 2012 года.

Наименование муниципальной целевой программы	Главный распорядитель бюджетных средств	Планируемый объем финансирования на 1 квартал 2013 года	Фактически исполнено в 1 квартале 2013 года	% исполнения
Муниципальная целевая программа «Молодежь города 2013-2015 годы»	Управление физической культуры . спорта и молодёжной политики администрации	120,0	81,9	68,3

	города Ессентуки			
Городская целевая программа «Здоровье детей - забота общая на 2010-2014 годы»	Управление образования администрации города Ессентуки	-	-	-
Муниципальная целевая программа «Развитие системы питания воспитанников и учащихся образовательных учреждений города Ессентуки на период 2012-2014 годы»	Управление образования администрации города Ессентуки	6551,1	5501,9	84,0
Городская целевая программа «Развитие образования в городе Ессентуки на 2013-2015 годы»	Управление образования администрации города Ессентуки	-	-	-
Муниципальная адресная программа «Поэтапный переход на отпуск коммунальных ресурсов потребителям города в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета на 2013 год»	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	-	-	-
Муниципальная целевая программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе-курорте Ессентуки на 2013-2015 годы	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	1000,0	958,7	95,9
Муниципальная целевая программа «Создание органом местного самоуправления городской округ город-курорт Ессентуки благоприятных условий для управления многоквартирными домами на 2012-2015 годы»	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	300,0	-	-
Муниципальная целевая программа «Культура города Ессентуки на 2012-2015 годы»	Управление культуры администрации города Ессентуки	200,0	199,9	100,0
Муниципальная целевая программа «Обеспечение пожарной безопасности учреждений образования, культуры, физической	Управление культуры, Управление образования, Управление	33,3	-	-

культуры и спорта города Эссентуки на 2013 год»	физической культуры, спорта и молодёжной политики администрации города Эссентуки			
Муниципальная целевая программа «Поддержка развития муниципального образования городской округ город-курорт Эссентуки на 2012-2015 годы»	Администрация города Эссентуки	96,0	87,5	91,1
Муниципальная программа Обеспечение жильем молодых семей в городе Эссентуки на 2011-2015 годы»	Администрация города Эссентуки	-	-	-
Муниципальная целевая программа «Противодействие коррупции в сфере деятельности органов местного самоуправления города Эссентуки на 2011-2014 годы»	Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	3531,1	3102,1	87,9
Расходы за счет средств местного бюджета на целевые программы муниципальных образований - "Развитие сети дошкольных образовательных учреждений в городе Эссентуки на 2012-2014 годы"	Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	488,4	146,5	30,0
ИТОГО		12319,9	10078,5	81,8

Выводы

В соответствии с представленным отчетом доходы бюджета города Эссентуки за 1 квартал 2013 года составили 306926,8 тыс. руб. или 22,2% от годового объема утвержденных доходов.

План по доходам в 1 квартале перевыполнен на 22741, 2 тыс. руб. или на 108,0% к плановым назначениям (284185,7 тыс. рублей).

Объем поступивших доходов за 1 квартал 2013 года на 11479,3 тыс. руб. или на 3,9% выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2012 года.

Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2013 года составило 283527,2 тыс.рублей. руб. или 22,1% от утверждённого годового бюджета на 2013 год.(2012 год -17,9%)

Бюджет города Эссентуки за 1 квартал 2013 года исполнен с профицитом в размере 23399,6 тыс. руб.

Исполнение местного бюджета с профицитом соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджет города в отчетный период сохранял свою социальную ориентированность: 49,4% расходов пришлось на систему образования, 32,5% - на социальное обеспечение населения.

Предельный объём муниципального долга городского округа город-курорт Эссентуки, установленный в п8 Решения Совета города Эссентуки от 19.12.2012 года №117 « О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2013 год», по состоянию на 01.04.2013 года остался без изменения 15385,1 тыс. рублей, Установленный верхний предел муниципального долга городского округа город-курорт Эссентуки, на 01.01.2014 года остался без изменений 15385,1 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 15385,1тыс. рублей.

Бюджет города Эссентуки за 1 квартал 2013 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