

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты городского округа Звенигород
на отчет об исполнении бюджета города Звенигород
за 1 квартал 2015 года

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Звенигород за 1 квартал 2015 года проведен Контрольно-счетной палатой города в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), п. 5 ст. 25 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Звенигород Московской области», утвержденного решением Совета депутатов города Звенигород от 25.09.2008 № 13/4, (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов городского округа Звенигород №10/5 от 30.08.2012) , ст. 9 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Звенигород», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Звенигород от 07.03.2013 № 19/4, п. 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты города Звенигород на 2015 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2014г № 12.

2. Общая характеристика бюджета

Бюджет городского округа Звенигород на 2015 год утвержден решением Совета депутатов города Звенигород от 23.12.2014г № 45/2 (с изм. от 26.02.2015 № 47/2, от 03.03.2015 №48/2) по доходам в сумме **929 850,0** тыс. руб., в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **234 746,0** тыс. руб., по расходам в сумме **966 809,0** тыс. руб.

Предельный размер дефицита бюджета установлен в размере **36 959,0** тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходов бюджета

3.1. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета города Звенигород за 1 квартал 2015 года составили **170 598,0**тыс.

руб. или 18,3% от годового объема утвержденных доходов (контрольный показатель исполнения доходов бюджета в 1 квартале, установленный Министерством финансов Московской области, равен 20%).

Доходы бюджета города Звенигород за 1 квартал 2015 года на 19 149,0 тыс. руб. или на 11,2% выше объема поступлений за аналогичный период 2014 года.

Структура исполненных доходов бюджета города за 1 квартал 2015 года:

налоговые доходы – 57,8%, неналоговые доходы – 31,9%, безвозмездные поступления – 10,3%.

3.2. **Налоговые доходы** в бюджет города за 1 квартал 2015 года составили **98 618,0** тыс. руб. или 39,6% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 44 711,0 тыс. руб. или на 45,3% выше объема налоговых поступлений в бюджет города за аналогичный период 2014 года.

Структура налоговых поступлений:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) — 17,2%
- земельный налог – 65,8%
- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения (далее — УСН) — 5,9%
- единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) – 6,2%
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее — ПСН) — 0,8%
- налог на имущество физических лиц – 2,3%
- акцизы - 1,0%
- государственная пошлина — 0,7%

Исполнение бюджетных назначений по **НДФЛ** составило 16 998,0 тыс. руб. или 23,9% от годового объема плановых назначений, что на 3 072,0 тыс. руб. или на 18,1% выше объема поступлений за аналогичный период 2014 года.

Исполнение бюджетных назначений по **УСН** составило 5 830,0 тыс. руб. или 16,7% от годового объема плановых назначений, что на 1 180,0 тыс. руб. или на 25,4% выше объема поступлений за аналогичный период 2014 года.

Исполнение бюджетных назначений по **ЕНВД** составило 6 121,0 тыс. руб. или 20,5% от годового объема плановых назначений, что на 785,0 тыс. руб. или на 14,7% выше объема поступлений за аналогичный период 2014 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу, взимаемому в связи с **ПСН**, составило 770,0 тыс. руб. или 40,5% от годового объема плановых назначений, что на 458,0 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2014 года.

Исполнение бюджетных назначений по **земельному налогу** составило 64 895,0 тыс. руб. или 77,3% от годового объема плановых назначений, что на 37 535,0 тыс. руб. или на 137,2% выше объема поступлений за аналогичный период 2014 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на **имущество физических лиц** составило 2 275,0 тыс. руб. или 10,8% от годового объема плановых назначений, что обусловлено не наступившими сроками платежей в соответствии с нормами налогового законодательства (Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ: уплата налога на имущество физических лиц осуществляется не позднее 1 ноября года, следующего за годом исчисления налога).

Исполнение бюджетных назначений по **акцизам** составило 1 034,0 тыс. руб. или 30,5% от годового объема плановых назначений, что на 270,0 тыс. руб. или на 35,3% выше объема поступлений за аналогичный период 2014 года. Рост поступлений связан с увеличением норматива зачисления акцизов в консолидированный бюджет Московской области с 72% в 2014 году до 100% в 2015 году.

Исполнение бюджетных назначений по **государственной пошлине** составило 691,0 тыс. руб. или 26,0% от годового объема плановых назначений, что на 315,0 тыс.руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2014 года.

3.3. Неналоговые доходы в бюджет города за 1 квартал 2015 года составили **54 393,0** тыс. руб. или 12,4% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 22 184,0 тыс. руб. или на 40,8% ниже объема неналоговых поступлений в бюджет города за аналогичный период 2014 года.

Структура неналоговых поступлений:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности — 42,2%
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3,6%
- плата за негативное воздействие на окруж.среду— 0,2%
- прочие неналоговые доходы —52,8%
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,2%

Исполнение бюджетных назначений по **доходам от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 22 971,0 тыс. руб. или 19,3% от годового объема плановых назначений, что на 4 255,0 тыс. руб. или на 15,6% ниже объема поступлений за аналогичный период 2014 года.

Исполнение бюджетных назначений по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составило 1 947,0 тыс. руб. или

55% от годового объема плановых назначений, что на 394,0 тыс. руб. или на 20,2% выше объема поступлений за аналогичный период 2014 года.

Исполнение бюджетных назначений по **прочим неналоговым доходам** составило 30 764,0 тыс. руб. или 9,8% от годового объема плановых назначений, что на 16 714,0 тыс. руб. или на 54,3% ниже объема поступлений за аналогичный период 2014 года.

Исполнение бюджетных назначений по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** составило 651,0 тыс. руб. или 40,7% от годового объема плановых назначений, что на 384,0 тыс. руб. или на 59,0% выше объема поступлений за аналогичный период 2014 года.

3.4. Безвозмездные поступления в бюджет города за 1 квартал 2015 года составили **17 587,0** тыс. руб. или 7,4% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 3 378,0 тыс. руб. или на 19,2% ниже объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2014 года.

Исполнение бюджетных назначений по **дотациям** бюджету города на выравнивание бюджетной обеспеченности составило 780,0 тыс. руб. или 25,0% от утвержденного годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по **субвенциям** бюджету города составило 60 536,0 тыс. руб. или 25,8% от утвержденного годового объема.

Возврат в бюджеты бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил минус 43 729,0 тыс. руб.

4. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета города за 1 квартал 2015 года составили **159 206,0** тыс. руб. или 16,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 12 747,0 тыс. руб. или 8,0% ниже расходов бюджета города за аналогичный период 2014 года.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 **«Общегосударственные расходы»** - исполнение составило **22 996,0** тыс. руб. или 15,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 13 629,0 тыс. руб. или на 59,3% ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2014 года, в том числе:

- расходы на функционирование местной администрации составили 21 234,0 тыс. руб. или 15,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4 329,0 тыс. руб. или на 20,4% ниже расходов бюджета города за аналогичный период 2014 года;
- расходы на другие общегосударственные вопросы составили 1 214,0 тыс. руб. или 11,9% от утвержденного годового объема бюджетных

назначений, что на 7 497 тыс. руб. ниже расходов бюджета города за аналогичный период 2014 года;

- расходы за счет средств резервного фонда администрации города составили 167,0 тыс.руб.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило **144,0** тыс. руб. или 14,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 138,0тыс.руб. выше расходов бюджета города за аналогичный период 2014 года.

Расходы произведены за счет средств субвенции на осуществление первичного воинского учета.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило **4 111,0** тыс. руб. или 16,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, за аналогичный период 2014 года расходы по данному разделу не производились.

Основные расходы произведены на содержание МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» - 1 597,0 тыс. руб. (в 1 квартале 2014 года расходов на данное учреждение не было).

Раздел 04 **«Национальная экономика»** - исполнение составило **10 815,0** тыс. руб. или 10,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 10 043,0 тыс. руб. или в 14 раз выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2014 года.

Раздел 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило **13 332,0** тыс. руб. или 8,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 23 650,0 тыс. руб. или в 2,8 раз ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2014 года.

Раздел 06 **«Охрана окружающей среды»** - финансирование расходов по данному разделу в 1 квартале 2015 года не производилось (как и в 1 квартале 2014 года).

Раздел 07 **«Образование»** - исполнение составило **94 741,0** тыс. руб. или 20,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 22 035,0 тыс. руб. или на 23,2% выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2014 года, в том числе:

- расходы на дошкольное образование составили 37 635,0 тыс. руб. или 17,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 6 064,0 тыс. руб. или на 16,1% выше расходов бюджета за аналогичный период 2014 года;
- расходы на общее образование составили 53 930,0 тыс. руб. или 23,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 15 547,0 тыс. руб. или на 40,5% выше расходов бюджета за аналогичный период 2014 года;
- расходы по другим вопросам в области образования составили 3 275,0тыс.руб. или 18,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 524,0 тыс. руб. или на 16% выше расходов бюджета за аналогичный период 2014 года.

Раздел 08 **«Культура , кинематография средства массовой информации»** - исполнение составило **4 666,0** тыс. руб. или 23,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 382,0 тыс. руб. или на 42,1% выше расходов бюджета за аналогичный период 2014 года за счет увеличения размера субсидий на выполнении муниципального задания учреждениям культуры и расходов на другие вопросы в области культуры.

Раздел 09 **«Здравоохранение»** - исполнение составило **416,0** тыс. руб. или 13,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений. что на 13 528,0 тыс. руб. или в 33 раза ниже расходов бюджета за аналогичный период 2014 года, что связано с передачей системы здравоохранения под юрисдикцию Московской области и изменением системы финансирования учреждений здравоохранения, расположенных на территории города Звенигород.

Расходы произведены только за счет средств субвенции на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей и детей в возрасте до трех лет.

Раздел 10 **«Социальная политика»** - исполнение составило **3 100,0** тыс. руб. или 11,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 039,0 тыс. руб. или на 50,4% выше расходов бюджета за аналогичный период 2014 года.

Раздел 11 **«Физическая культура»** - исполнение составило **3 021,0** тыс. руб. или 24,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 137,0 тыс. руб. или на 4,5% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2014 года.

Раздел 13 **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило **1 863,0** тыс. руб. или 24,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет города Звенигород за 1 квартал 2015 года исполнен с профицитом в размере **11 392,0** тыс. руб.

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций не производилось.

Погашение кредитов от кредитных организаций, ранее полученных бюджетом города Звенигород составило 10 000,0 тыс. руб.

Исполнение муниципальных гарантий не производилось.

Долговые обязательства города Звенигород на 1 апреля 2015 года составляют **60 000,0** тыс. руб.

6. Выводы

6.1. Бюджет города Звенигород в 1 квартале 2015 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами городского округа Звенигород о бюджете города.

6.2. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города Звенигород за 1 квартал 2015 года исполненные доходы составили **170 598,0** тыс. руб. или 18,3% от годового объема утвержденных доходов, что на 19 149,0 тыс. руб. или на 11,2% выше объема поступлений за аналогичный период 2014 года.

Структура исполненных доходов бюджета города за 1 квартал 2015 года:

- налоговые доходы – 57,8%;
- неналоговые доходы – 31,9%;
- безвозмездные поступления – 10,3%.

Налоговые доходы в бюджет города за 1 квартал 2015 года составили 98 618,0 тыс. руб. или 39,6% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 44 711,0 тыс. руб. или на 45,3% выше объема налоговых поступлений в бюджет города за аналогичный период 2014 года.

Увеличение налоговых доходов установлено по всем видам налогов.

Неналоговые доходы в бюджет города за 1 квартал 2015 года составили **54 393,0** тыс. руб. или 12,4% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 22 184,0 тыс. руб. или на 40,8% ниже объема неналоговых поступлений в бюджет города за аналогичный период 2014 года.

Безвозмездные поступления в бюджет города за 1 квартал 2015 года составили **17 587,0** тыс. руб. или 7,4% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 3 378,0 тыс. руб. или на 19,2% ниже объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2014 года.

6.3. Кассовые расходы бюджета города за 1 квартал 2015 года составили **159 206,0** тыс. руб. или 16,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 12 747,0 тыс. руб. или 8,0% ниже расходов бюджета города за аналогичный период 2014 года.

6.4. Бюджет города в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 59,5% расходов пришлось на систему образования, 2,9% - на культуру и кинематографию, 1,9% - на физическую культуру и спорт, 1,9% - на решение социальных вопросов, 0,3% - на систему здравоохранения.

6.5. Бюджет города за 1 квартал 2015 года исполнен с профицитом в размере **11 391,0** тыс. руб.

Долговые обязательства города на 1 апреля 2015 года составляют **60 000,0** тыс. руб.

6.6. Нарушений порядка исполнения бюджета не установлено. Расходов, не предусмотренных бюджетом города Звенигород на 2015 год, не производилось.

6.7. Отчет об исполнении бюджета города Звенигород за 1 квартал 2015 год по составу, содержанию и представлению соответствует установленным требованиям. Фактов недостоверности, непрозрачности показателей отчета не установлено.

Председатель Контрольно-счетной
палаты г.о. Звенигород

Е.Н.Рыдаева