# **Заключение**

# **Контрольно-счетной палатыгородского округа Заречный**

# **по отчету исполнения бюджета городского округа Заречный**

# **за I полугодие 2013 года**

## 13 ноября 2013 года г. Заречный

## Анализ исполнения бюджета городского округа Заречный (далее– бюджета) за первое полугодие 2013 года подготовлен Контрольно-счетной палатой городского округа Заречный (далее – КСП ГО Заречный) в соответствии с планом работы КСП ГО Заречный на 2013 год.

**I. Общая характеристика исполнения бюджета**

**за первое полугодие 2013 года**

В первоначальной редакции бюджет городского округа Заречный по доходам утвержден решением Думы городского округа Заречный от 20.12.2012 года № 161-Р в сумме 830993,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 372589,4 тыс. рублей и по расходам в сумме 859107,3 тыс. рублей, дефицит – 28113,5 тыс. рублей.

За отчетный период изменения в бюджет города вносились три раза.

Основные показатели исполнения бюджета за первое полугодие 2013 года представлены на таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей** | План на 2013 год  (первоначальный) | План на 2013 год  (уточненный) | Факт | | | % исполнен к утв. годов.  плану |
| Решение Думы от  20.12.2012  №161-Р | Решение Думы 51-Р от 25.04.2013 | 1 п/г  2012  года | 1 п/г  2013 года | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  | = гр.6 – гр.5 | =гр.6/гр.2 |
| **Всего доходов в том числе:** | **830993,8** | **968224,7** | **573631** | **384626** | **-189005** | **39,7** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 456619,9 | 521229,7 | 186254 | 170685 | -15570 | 32,7 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов | 372589,4 | 446995,0 | 387377 | 213941 | -173436 | 47,9 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций |  |  | -5751 | -2914 | +2837 |  |
| **Всего расходов** | **859107,3** | **1032115,5** | **487432** | **404869** | **-82563** | **39,2** |
| **Дефицит(-)/**  **Профицит бюджета** | **-28113,5** | **-63890,8** | **+86199** | **-20243** | **-106442** |  |

Исполнение бюджета за первое полугодие 2013 года по доходам составило 384626 тыс. рублей или 39,7 % от утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2012 года доходы бюджета снизились на 189005 тыс. рублей или на 32,9%

Расходная часть за первое полугодие 2013 года исполнена в размере 404869 тыс. рублей или 39,2 процентов от утвержденного годового плана. По сравнению с первым полугодием 2012 года расходы бюджета снизились на 82563 тыс. рублей или на 16,9 процента.

Дефицит бюджета за I полугодие 2013 года составил по итогам исполнения 20243 тыс.руб., в то время как за аналогичный период времени 2012 года профицит бюджета составил 86199 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета

В I полугодии 2013 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составляет 170685 тыс. рублей или 32,7 процентов к плановым показателям, утвержденного бюджета 2013 года.

**Показатели исполнения бюджета по налоговым доходам**

Налоговых доходов в первом полугодии 2013 года поступило в бюджет 114278 тыс. рублей или 44 % от годовых назначений, что на 37638 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года. Снижение составило 25 % от поступлений 2012 года.

Низкое исполнение налоговых поступлений по налогу на имущество и земельному налогу обусловлено тем, что период уплаты в соответствии с Налоговым кодексом РФ установлен не позднее 01 ноября 2013 года. Т.е. основное поступление денежных средств в бюджет придется на сентябрь – октябрь 2013 года.

Низкое поступление по налогу на доходы физических лиц обусловлено изменением норматива зачисления НДФЛ в местный бюджет с 40% до 27%.

**Показатели исполнения бюджета по неналоговым доходам**

В 1 полугодии 2013 года исполнение бюджета по поступлению неналоговых доходовсоставило 43559,4 тыс. рублей или 16,8 % от утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2012 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 7559,6 тыс. руб.:

* Поступления по доходам от сдачи в аренду имущества по состоянию на 01.07.2013 года составило 2012 тыс.рублей или 13,6% от утвержденного годового плана, что на 447 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года.
* Поступления по доходам от арендной платы за землю составили 10534 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом 2012 года увеличение составило 3971 тыс. руб., но процент исполнения от утвержденного плана составил всего 15,7%. Следует отметить, что МУГИСО как главный администратор доходов, представило в ГО Заречный отчет об исполнении бюджета (форма 0503127) за I полугодие 2013 года, согласно которому утвержденные бюджетные назначения по КБК 01011105012040000120 составляют 20800,00 тыс. руб., что не соответствует данным решения о бюджете на 2013 год. При утвержденных годовых назначениях по указанному КБК 67828,1 тыс. руб., исполнено – 10697,5 руб., что составляет 15,7% от годовых назначений.
* Поступления за наем жилья в первом полугодии 2013 года составили 289,0 тыс. рублей, или 53 % от утвержденных годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходов поступило на 137 тыс. больше.
* Поступление денежных средств по статье «Негативное воздействие на окружающую среду» в первом полугодии 2013 года увеличилось на 111 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом 2012 года.
* Увеличение поступлений от оказания платных услуг составило 198, тыс. руб. или 46,9 % от годовых бюджетных назначений.
* По сравнению с первым полугодием 2012 года поступления от реализации имущества увеличились на 3236 тыс. руб. Процент исполнения от годовых назначений – 49,1.
* 7,9% от годовых назначений составили доходы, полученные от продажи земли. Вновь следует отметить, что МУГИСО как главный администратор доходов, представило в ГО Заречный отчет об исполнении бюджета (форма 0503127) за I полугодие 2013 года, согласно которому утвержденные бюджетные назначения по КБК 0101406012040000430 составляют 2510,4 тыс. руб., что не соответствует данным решения о бюджете на 2013 год. При утвержденных годовых назначениях по указанному КБК 99447,7 тыс. руб., исполнено – 7760,9 тыс. руб., что составляет 7,8% от годовых назначений.
* Доходы от штрафов, санкций в первом полугодии 2013 снизились по сравнению с аналогичным периодом 2012 года на 1322 тыс. руб. Процент исполнения – 38%.

**Исполнение расходной части бюджета**

Расходная часть за 1 полугодие 2013 года исполнена в размере 404868,6 тыс. рублей или 39,2 % от утвержденного годового плана. По сравнению с 1 полугодием 2012 года расходы бюджета уменьшились на 82563,9 тыс. рублей

Основные показатели исполнения бюджета за 1 полугодие 2013 года по расходам представлены в таблице 2:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | План | Факт | *процент исполнения к годовому плану* | Факт | Отклонение |
| Показатели | годовой | 1п/г.2013 г. | 1 п/г. 2012г. | гр.3 - гр.5 |
|  | (уточнен) |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | *4* | 5 | 6 |
| Расходы бюджета, в т.ч.: | 1032115,5.05 | 404868,5 | 39.2 | 277617.8 | 127250.7 |
| Дума | 4908,4 | 2235,4 | 45,5 | 2478,9 | -243,5 |
| Администрация городского округа Заречный | 399877,4 | 128415,3 | 32,11 | 11012,1 | 2282,2 |
| ФЭУ администрации городского округа Заречный | 7955,5 | 3985,3 | 50,1 | 3342,4 | 642,9 |
| Контрольно-счетная палат городского округа Заречный | 1419,4 | 604,2 | 42,6 | 0 | 604,2 |
| МКУ «Управление образования» | 539928,25 | 241083,0 | 45,3 | 233576,0 | 7507 |
| МКУ «УКС и МП ГО Заречный» | 73373,9 | 28545,3 | 38,9 | 27208,4 | 13363,9 |

По главному распорядителю Администрация городского округа Заречный произошло значительное увеличение плановых назначений, в связи с тем, что три муниципальных казенных учреждения исключили из состава ГРБС, и они находятся в ведении ГРБС Администрации городского округа Заречный.

Анализ исполнения местного бюджета по функциональной структуре

(разделам бюджетной классификации расходов) представлен в таблице № 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование | Годовой план | Исполнение, тыс.руб. | Процент исполнения | I кв 2012 |
| раздела |  |
|  | **РАСХОДЫ, всего** | **1032115,5** | **403482.7** | **39,1** | **487432,2** |
| 100 | Общегосударственные вопросы | 73450,9 | 36143,9 | 49,2 | 22215,7 |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9984,0 | 3457,1 | 34,6 | 3189,5 |
| 400 | Национальная экономика | 26250,9 | 706,4 | 2,69 | 1083,6 |
| 500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 155008,3 | 49334,2 | 31,8 | 149035,9 |
| 600 | Охрана окружающей среды | 530,8 | 0 | 0 | 90,0 |
| 700 | Образование | 612888,2 | 255284,1 | 41,6 | 250675,2 |
| 800 | Культура и кинематография | 54250,8 | 20795,4 | 38,3 | 23112,9 |
| 1000 | Социальная политика | 92401,3 | 34592,4 | 37,4 | 35828,1 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1851,0 | 696,2 | 37,6 | 977,8 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1949,1 | 630,2 | 32,3 | 711,4 |
| 1300 | Внутренний долг | 3550,0 | 1842,8 | 51,9 | 512,1 |
|  |  |  |  |  |  |

Следует отметить, что при среднем исполнении расходов на 39,1 % от годовых бюджетных назначений, практически по всем разделам расходы профинансированы на очень низком уровне. Расходы по окружающей среде составляют 0% в общей структуре расходов.

**Исполнение муниципальных целевых программ**

**в I полугодии 2013 года**

В первом полугодии 2013 года следует отметить неудовлетворительное исполнение муниципальных целевых программ городского округа: из 26 запланированных к финансированию в указанный период финансировались только 12.

Выполнение планового годового финансирования всех программных мероприятий составило всего 21,3%. Показатели финансирования в разрезе каждой программы неравномерны и колеблются от 0,46 до 100%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Годовой план | Исполнено | % исп |
| 1 | Муниципальная целевая программа "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ГО Заречный на 2011-2020 годы | 5218,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Муниципальная целевая программа "Повышение энергоэффективности и энергосбережения в ГО Заречный" на 2010-2015гг. с перспективой до 2020 года | 3000,0 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Муниципальная целевая программа "Чистая вода на 2010-2020 годы" | 611,3 | 150,0 | 24,54 |
| 4 | Муниципальная целевая программа "Развитие улично-дорожной сети городского округа Заречный" на 2011-2016 годы" | 623,8 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Муниципальная целевая программа "Обеспечение пожарной безопасности на 2013-2015 годы" | 1230,0 | 131,0 | 10,65 |
| 6 | Муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений на территории городского округа Заречный на 2010-2012 годы" | 9,4 | 9,4 | 100 |
| 7 | МЦП "Повышение безопасности дорожного движения на территории городского округа Заречный на 2012-2015 годы" | 518,0 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Муниципальная целевая программа "Профилактика терроризма на территории городского округа Заречный на 2012-2014 годы" | 308,6 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Муниципальная целевая программа "Город молодой" | 210,0 | 11,0 | 5,26 |
| 10 | Муниципальная целевая программа "Обеспечение развития деятельности в сфере физической культуры и спорта, формирования здорового образа жизни в городском округе Заречный на 2009-2012г.г." | 1851,0 | 696,2 | 37,61 |
| 11 | Муниципальная целевая программа "Социальная защита и социальная поддержка населения" | 2110,3 | 527,99 | 25,02 |
| 12 | Муниципальная целевая программа "Экология и природные ресурсы городского округа Заречный" | 540,8 | 10,0 | 1,85 |
| 13 | Муниципальная целевая программа "Подготовка документов территориального планирования, градостроительного зонирования и документации по планировке и межеванию территории городского округа Заречный" | 4446,8 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Целевая программа содействия развитию малых форм хозяйствования в АПК | 93,0 | 40,0 | 43,01 |
| 15 | Муниципальная целевая программа "Комплексное благоустройство дворовых территорий в городском округе Заречный" - "Тысяча дворов" | 9913,3 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Целевая программа "Развитие газификации на территории городского округа Заречный на 2012-2015 годы" | 33076,5 | 432,0 | 1,31 |
| 17 | Целевая программа развития образования | 57520,1 | 7548,99 | 13,12 |
| 18 | Целевая программа "Наша новая школа на 2011-2015 годы" | 762,0 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Целевая программа модернизации образования | 4022,1 | 0,00 | 0,00 |
| **20** | ЦП "Развитие культуры в городском округе Заречный на 2011-2015гг" | 5535,0 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | Информатизация библиотек | 71,0 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Муниципальная целевая программа "Жилье" | 51067,1 | 34631,7 | 67,82 |
| 23 | Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов | 12000,0 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | Муниципальная целевая программа "Поддержка развития малого и среднего предпринимательства в городском округе Заречный" | 1375,2 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | МЦП "Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов" | 11101,5 | 50,9 | 0,46 |
| 26 | Муниципальная целевая программа "Информационное общество городского округа Заречный" на 2011-2015г.г. | 380,0 | 0,00 | 0,00 |
|  | Итого | 207502,1 | 44239,3 | 21,32 |

Контрольно счетная палата ГО Заречный обращает внимание на то, что в бюджет 2013 года были включены муниципальные программы, срок исполнения которых ограничивается 2012 годом. Это такие программы как:

- Муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений на территории городского округа Заречный на 2010-2012 годы",

- Муниципальная целевая программа "Обеспечение развития деятельности в сфере физической культуры и спорта, формирования здорового образа жизни в городском округе Заречный на 2009-2012г.г."

Кроме того, суммы по некоторым программам по годовому плану, указанные в своде расходов бюджета городского округа Заречный по муниципальным целевым программам за I полугодие не совпадают с суммами указанными в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за I полугодие.

Также выявлено отсутствие части муниципальных программ, указанных в пояснительной записке, в своде расходов бюджета городского округа Заречный по муниципальным программам за I полугодие.

Председатель КСП ГО Заречный В.В.Жирнова