



Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области

ИНФОРМАЦИЯ

о подготовке заключения о ходе исполнения бюджета городского округа
Котельники Московской области за 1 квартал 2015 года

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области о ходе исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2015 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетного кодекса РФ), Положением «О бюджетном процессе в городском округе Котельники», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 15.10.2014 № 11/2 (далее - Положение о бюджетном процессе в городском округе Котельники), Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. Решения от 25.02.2015 №4/9).

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2015 года (далее – отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2015 года) проведена в соответствии с требованиями ст. 264.2 БК РФ.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2015 года утвержден руководителем администрации городского округа Котельники Московской области 03.04.2015 и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ направлен в Контрольно-счетную палату. Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2015 года предоставлена информация об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2015 года.

Целью подготовки заключения о ходе исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2015 года (далее - заключение) является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет городского округа Котельники, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств местного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными Решением о бюджете городского округа Котельники по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности

финансирования и использования средств городского округа за 1 квартал 2015 года.

Анализ отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2015 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в отчете и с данными по исполнению бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2014 года.

Бюджет городского округа Котельники на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов утвержден Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 10.12.2014 № 1/15. На 2015 год: по доходам в сумме 1306330,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 1406456,0 тыс. рублей. Установлен предельный размер дефицита бюджета городского округа Котельники на 2015 год в сумме 100126,0 тыс. рублей.

В решение Совета депутатов городского округа Котельники от 10.12.2014 № 1/15 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» по состоянию на 01.04.2015 года было внесено 3 изменения. В ходе корректировок бюджет утвержден (в ред. решения Совета депутатов от 25.03.2015 № 1/10):

- по доходам в сумме 1312962,0 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 1422230,0 тыс. рублей;
- дефицит - 109268,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит бюджета городского округа Котельники превысил установленные ограничения (10%), в связи с утверждением в составе источников финансирования дефицита местного бюджета сумм снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Данные об исполнении основных характеристик бюджета городского округа Котельники представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Бюджетные назначения (с учетом изменений на 01.04)		Фактическое исполнение бюджета		Исполнение по отношению к бюджетным назначениям			
					сумма (гр2-гр.4)	% (гр4/гр2*100)	сумма (гр3- гр.5)	% (гр5/гр3*100)
	2014 год	2015 год*	1 квартал 2014	1 квартал 2015	1 квартал 2014 года	1 квартал 2015		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
доходы	1398283,2	1312962,0	197026,3	242194,0	1201256,9	14,1	1070768,0	18,4
расходы	1563670,2	1422230,0	215263,2	209420,0	1348407,0	13,8	1212810,0	14,7
дефицит (-)	-165387,0	-109268,0	-18236,9	32774,0	х	х	х	х
профицит (+)								

*- Указана сумма бюджетных назначений на 2015 год, согласно Решения Совета депутатов от 25.03.2015 № 1/10

- доходная часть бюджета городского округа за 1 квартал 2015 года выполнена в сумме 242194,0 тыс. рублей, сумма недополученных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 1070768,0 тыс. рублей или выполнена на 18,4%, по отношению к аналогичному периоду 2014 года

исполнение доходной части увеличилось на 22,9%;

- расходная часть бюджета городского округа за 1 квартал 2015 года выполнена в сумме 209420,0 тыс. рублей, сумма не израсходованных средств по сравнению с утвержденными назначениями составляет 1212810,0 тыс. рублей или выполнена на 14,7%, по отношению к аналогичному периоду 2014 года исполнение расходной части уменьшилось на 2,7%.

Результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2015 года явилось образование профицита в сумме 32774,0 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2014 года результатом исполнения явилось образование дефицита в сумме 18236,9 тыс. рублей.

1. Оценка исполнения доходной части бюджета городского округа Котельники Московской области

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 10.12.2014 № 1/15 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2015 и плановый период 2016-2017 годов» были утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

Кроме того, в утвержденный бюджет городского округа Котельники Московской области по состоянию на 01.04.2015 года было внесено 3 изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2015 год по доходам бюджета были увеличены на 0,5% или на сумму 6632,0 тыс. рублей и составили 1312962,0 тыс. рублей, против первоначально установленного плана в сумме 1306330,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет городского округа Котельники за 1 квартал 2015 года составила 242194,0 тыс. рублей, сумма поступления доходов увеличилась на 45167,7 тыс. рублей или на 22,9% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Структура и анализ исполнение доходов бюджета за 1 квартал 2015 года приведены в таблице:

тыс. руб.

Наименование доходных источников	Исполнение за 1 квартал 2014 год	Первоначальный план на 2015 года	Уточненный план на 2015 год (с учетом изменений на 01.04.2015) *	Исполнение за 1 квартал 2015 год	Отклонение исполнения за 1 квартал 2015 года					
					к показателям за 1 квартал 2014 года		к первоначальному плану на 2015 год		к уточненному плану на 2015 год	
					Сумма	%/раз	Сумма	%/раз	Сумма	%/раз
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<i>Налоговые доходы и неналоговые доходы</i>	<i>144728,1</i>	<i>1000312,0</i>	<i>1002465,0</i>	<i>174310,0</i>	<i>29581,9</i>	<i>120,4</i>	<i>-826002,0</i>	<i>17,4</i>	<i>-828155,0</i>	<i>17,4</i>
Налог на прибыль, доходы	44936,0	270000,0	272153,0	43795,0	-1141,0	97,5	-226205,0	16,2	-228358,0	16,1

Налог на товары, реализуемые на территории РФ	598,0	3112,0	3112,0	810,0	212,0	135,5	-2302,0	26,0	-2302,0	26,0
Налоги на совокупный доход	17864,8	90700,0	90700,0	20290,0	2425,2	113,6	-70410,0	22,4	-70410,0	22,4
Налоги на имущество	35835,5	255000,0	255000,0	73248,0	37412,5	в 2 раза	-181752,0	28,7	-181752,0	28,7
Государственная пошлина	143,8	800,0	800,0	238,0	94,2	165,5	-562,0	29,8	-562,0	29,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,5	0,0	0,0	1,0	0,5	в 2 раза	1,0	x	1,0	x
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	34244,5	209100,0	209100,0	34712,0	467,5	101,4	-174388,0	16,6	-174388,0	16,6
Платежи при использовании природным и ресурсами	298,7	1600,0	1600,0	183,0	-115,7	61,3	-1417,0	11,4	-1417,0	11,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10402,3	163000,0	163000,0	556,0	-9846,3	5,3	-162444,0	0,3	-162444,0	0,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	168,4	4000,0	4000,0	250,0	81,6	148,5	-3750,0	6,3	-3750,0	6,3
Прочие неналоговые доходы	235,6	3000,0	3000,0	227,0	-8,6	96,3	-2773,0	7,6	-2773,0	7,6
Безвозмездные поступления	52298,2	306018,0	310497,0	67884,0	15585,8	129,8	-238134,0	22,2	-242613,0	21,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	66459,9	306018,0	314464,0	71851,0	5391,1	108,1	-234167,0	23,5	-242613,0	22,8

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в имеющих целевое назначение, прошлых лет	-14161,7	0,0	-3967,0	-3967,0	10194,7	28,0	-3967,0	x	0,0	100,0
Всего доходов	197026,3	1306330,0	1312962,0	242194,0	45167,7	122,9	-1064136,0	18,5	-1070768,0	18,4

*- Указана сумма уточненного плана на 2015 год, согласно Решения Совета депутатов от 25.03.2015 № 1/10

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 72,0% от общего объема полученных доходов за 1 квартал 2015 года. Фактически исполнено 174310,0 тыс. рублей или 17,4% от уточненного плана – 1002465,0 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составляют 28,0% от общего объема поступлений. Фактически исполнено 67884,0 тыс. рублей или 21,9% от уточненного плана - 310497,0 тыс. рублей.

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета городского округа за 1 квартал 2015 года выполнена на 18,5%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 18,4%. (К показателям исполнения за аналогичный период 2014 года поступление доходов увеличилось на 22,9%).

Налоговые и неналоговые доходы.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 1 квартал 2015 год налоговых и неналоговых доходов составляет:

- налог на имущество (42,0% от общего объема), который при уточненном плане 255000,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 73248,0 тыс. рублей или на 28,7%. Относительно исполнения за 1 квартал 2014 года поступление налога на имущество увеличилось на 37412,5 тыс. рублей или в 2 раза;

- налог на прибыль, доходы (25,1% от общего объема), который при уточненном плане 272153,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 43795,0 тыс. рублей или на 16,1%. Относительно исполнения за 1 квартал 2014 года поступление налога уменьшилось на 1141,0 тыс. рублей, что составляет 97,5%;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (19,9% от общего объема), которые при уточненном плане 209100,0 тыс. рублей, выполнены в сумме 34712,0 тыс. рублей или 16,6%. Относительно исполнения за 1 квартал 2014 года поступление доходов увеличилось на 467,5 тыс. рублей, что составляет 101,4%;

- налоги на совокупный доход (11,6% от общего объема), которые при уточненном плане 90700,0 тыс. рублей, выполнены в сумме 20290,0 тыс. рублей или на 22,4%. Относительно исполнения за 1 квартал 2014 года поступление налога увеличилось на 2425,2 тыс. рублей, что составляет 113,6%.

Безвозмездные поступления.

Основную долю безвозмездных поступлений за 1 квартал 2015 года составляют поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в состав которых входят:

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии);
- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

тыс. руб.

Безвозмездные поступления	Бюджетные назначения на 2015 год (с учетом изменений на 01.04.2015)*	Исполнение за 1 квартал 2015 года	Отклонение	
			Сумма	%
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	8750,0	3234,0	-5516,0	37,0
Итого субсидий	8750,0	3234,0	-5516,0	37,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1195,0	337,0	-858,0	28,2
Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство	1384,0	327,0	-1057,0	23,6
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	9155,0	2611,0	-6544,0	28,5
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	9279,0	1880,0	-7399,0	20,3
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения	15464,0	0,0	-15464,0	0,0
Субвенции бюджетам городских округов на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования	9562,0	1610,0	-7952,0	16,8
Прочие субвенции	259675,0	61852,0	-197823,0	23,8
Итого субвенций	305714,0	68617,0	237097,0	22,4
Всего субсидий/субвенций	314464,0	71851,0	231581,0	22,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3967,0	-3967,0	0,0	100,0
Всего безвозмездных поступлений	310497,0	67884,0	-242613,0	21,9

*- Указана сумма бюджетных назначений, согласно Решения Совета депутатов от 25.03.2015 № 1/10

За 1 квартал 2015 года безвозмездные поступления в бюджет городского округа Котельники, относительно аналогичного периода прошлого года (66459,9 тыс. рублей), увеличились на 5391,1 тыс. рублей (или на 8,1%). Бюджетные назначения (314464,0 тыс. рублей) исполнены в сумме 71851,0 тыс. рублей или на 22,8%.

2. Общая оценка формирования расходной части бюджета городского округа Котельники Московской области

В ходе исполнения бюджета городского округа Котельники за 1 квартал 2015 года были приняты 3 изменения в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов». В результате сумма расходов, утвержденных на 2015 год, была увеличена по сравнению с первоначальной на 1,1% и утверждена в размере 1422230,0 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2015 года кассовое исполнение бюджета составило 209420,0 тыс. рублей или 14,7% к уточненному плану, а по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (1406456,0 тыс. рублей) расходы исполнены на 14,9%.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2015 года по разделам (подразделам) представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование разделов	Исполнение за 1 квартал 2014 года	Первоначальный план на 2015 год	Уточненный план по состоянию на 01.04.2015*	Исполнение за 1 квартал 2015 года	Отклонение исполнения за 1 квартал 2015 года					
					к показателям 1 квартала 2014 года		к первоначальному плану на 2015 год		к уточненному плану по состоянию на 01.04.2015	
					Сумма (гр.5-гр.2)	%/раз	Сумма (гр.3-гр.5)	%/раз	Сумма (гр.4-гр.5)	%/раз
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	47380,0	312530,0	291456,0	44354,0	-3026,0	93,6	268176,0	14,2	247102,0	15,2
Национальная оборона	0,0	1559,0	1255,0	320,0	320,0	x	1239,0	20,5	935,0	25,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1758,0	3640,0	3640,0	114,0	-1644,0	6,5	3526,0	3,1	3526,0	3,1
Национальная экономика	4339,0	61877,0	87982,0	12580,0	8241,0	в 2,9 раза	49297,0	20,3	75402,0	14,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	22940,0	123208,0	126442,0	15196,0	-7744,0	66,2	108012,0	12,3	111246,0	12,0
Охрана окружающей среды	0,0	220,0	220,0	0,0	0,0	x	220,0	0,0	220,0	0,0
Образование	100063,0	629522,0	635119,0	95781,0	-4282,0	95,7	533741,0	15,2	539338,0	15,1
Культура и кинематография	14295,0	88999,0	89062,0	16026,0	1731,0	112,1	72973,0	18,0	73036,0	18,0
Здравоохранение	8352,0	16519,0	16519,0	811,0	-7541,0	9,7	15708,0	4,9	15708,0	4,9
Социальная политика	3838,0	38952,0	38952,0	4322,0	484,0	112,6	34630,0	11,1	34630,0	11,1
Физическая культура и спорт	6687,0	82122,0	82122,0	7676,0	989,0	114,8	74446,0	9,3	74446,0	9,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	500,0	500,0	0,0	0,0	x	500,0	0,0	500,0	0,0
Межбюджетные трансферты	5733,0	46808,0	48961,0	12240,0	6507,0	в 2,1 раза	34568,0	26,1	36721,0	25,0

Всего расходов	215385,0	1406456,0	1422230,0	209420,0	-5965,0	97,2	1197036,0	14,9	1212810,0	14,7
----------------	----------	-----------	-----------	----------	---------	------	-----------	------	-----------	------

*- Указана сумма уточненного плана на 2015 год, согласно Решения Совета депутатов от 25.03.2015 № 1/10

Анализ исполнения расходов за 1 квартал 2015 года по разделам функциональной классификации относительно аналогичного периода 2014 года.

По разделу «Общегосударственные вопросы» согласно данным отчета расходы составили 44354,0 тыс. рублей (15,2% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2014 года расходы уменьшились на 3026,0 тыс. рублей или на 6,4%.

По разделу «Национальная оборона» согласно данным отчета расходы составили 320,0 тыс. рублей (25,5% от уточненного плана). В аналогичном периоде 2014 года расходы по данному разделу не производились.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 114,0 тыс. рублей (3,1% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2014 года расходы уменьшились на 1644,0 тыс. рублей или на 93,5%.

По разделу «Национальная экономика» согласно данным отчета расходы составили 12580,0 тыс. рублей (14,3% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2014 года расходы увеличились на 8241,0 тыс. рублей или в 2,9 раза.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 15196,0 тыс. рублей (12,0% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2014 года расходы уменьшились на 7744,0 тыс. рублей или на 33,8%.

По разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 95781,0 тыс. рублей (15,1% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2014 года расходы уменьшились на 4282,0 тыс. рублей или на 4,3%.

По разделу «Культура. Кинематография и средства массовой информации» согласно данным отчета расходы составили 16026,0 тыс. рублей (18,0% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2014 года расходы увеличились на 1731,0 тыс. рублей или на 12,1%.

По разделу «Здравоохранение» согласно данным отчета расходы составили 811,0 тыс. рублей (4,9% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2014 года расходы уменьшились на 7541,0 тыс. рублей или на 90,3%.

По разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 4322,0 тыс. рублей (11,1% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2014 года расходы увеличились на 484,0 тыс. рублей или на 12,6%.

По разделу «Физическая культура и спорт» согласно данным отчета расходы составили 7676,0 тыс. рублей (9,3% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2014 года расходы увеличились на 989,0 тыс. рублей или на 14,8%.

По разделу «Межбюджетные трансферты» согласно данным отчета исполнение составило 12240,0 тыс. рублей (25,0% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2014 года расходы увеличились на 6507,0 тыс. рублей или в 2,1 раза.

По итогам 1 квартала 2015 года муниципальные заимствования не осуществлялись. Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2015 года отсутствует.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2015 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Образование» в размере 45,7% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 21,2% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Культура. Кинематография и средства массовой информации» в размере 7,7% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 7,3% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Национальная экономика» в размере 6,0% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наименьший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2015 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 0,1% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Национальная оборона» в размере 0,2% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Здравоохранение» в размере 0,4% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Анализ исполнения муниципальных целевых программ не произведен, в связи с не предоставлением информации об исполнении программ.

Следует отметить, что при утвержденном программном бюджете, администрацией городского округа Котельники не предоставлена информация о ходе исполнении муниципальных программ в Совет депутатов и Контрольно-счетную палату городского округа Котельники, в том числе и для обнародования.

3. Анализ использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского округа Котельники Московской области

Резервный фонд на 2015 год утвержден в сумме 10000,0 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ. Согласно указанной статье размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) не может превышать 3% общего объема расходов. Таким образом, резервный фонд не должен превышать 42666,9 тыс. рублей. За

отчетный период объем резервного фонда не уточнялся. *(Справочно: годовой объем резервного фонда на 2014 год составлял 16710,0 тыс. рублей, уточненный по состоянию на 1 квартал 2014 года - 15160,0 тыс. рублей).*

По состоянию на 01.04.2015 года средства из резервного фонда администрации городского округа Котельники не выделялись.

Остаток средств резервного фонда на 01.04.2015 года составляет 10000,0 тыс. рублей.

4. Оценка сбалансированности бюджета городского округа Котельники Московской области

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2015 год предусмотрено его исполнение с дефицитом в сумме 109268,0 тыс. рублей. Относительно 2014 года сумма дефицита (165387,0 тыс. рублей) запланирована с уменьшением на 56119,0 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2015 года явилось образование профицита в сумме 32774,0 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с дефицитом 18236,9 тыс. рублей.