



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 94072,
e-mail: verchenko@gov.kirovsk.ru

г. Кировск

25 января 2016г.

Аналитическая записка
Об исполнении бюджета города Кировска за 2015 год

Аналитическая записка об исполнении бюджета города Кировска за 2015 год подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации; Положением о Бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденным решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 № 36; Положением о Контрольно-счетном органе города Кировска, утвержденным решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска».

Аналитическая записка об исполнении бюджета города Кировска за 2015 год подготовлена на основе анализа следующих документов:

1. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за январь 2014 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
2. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за февраль 2014 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
3. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за март 2014 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
4. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за апрель 2014 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
5. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за май 2014 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
6. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за июнь 2014 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
7. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за июль 2014 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
8. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за август 2014 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
9. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за сентябрь 2014 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
10. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за октябрь 2014 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
11. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за ноябрь 2014 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
12. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за декабрь 2014 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
13. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за январь 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
14. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за февраль 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
15. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за март 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);

16. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за апрель 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
17. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за май 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
18. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за июнь 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
19. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за июль 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
20. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за август 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
21. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за сентябрь 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
22. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за октябрь 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
23. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за ноябрь 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
24. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за декабрь 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
25. Информации Комитета по управлению муниципальной собственностью города Кировска о величине задолженности по платежам за аренду муниципального имущества и мерах по взысканию задолженности по ним (исх. №15-107 от 21.01.2016).

В результате проведенного анализа было установлено следующее:

1. Налоговые доходы бюджета города Кировска за 2015 год в целом снизились по отношению к 2014 году на 10 359,9 тыс.руб., в т.ч. по месяцам:

- за январь 2015 года снизились по отношению к январю 2014 года на 819,0 тыс. руб.;
- за февраль 2015 года снизились по отношению к февралю 2014 года на 1 255,8 тыс. руб.;
- за март 2015 года снизились по отношению к марту 2014 года на 8 558,2 тыс. руб.;
- за апрель 2015 года снизились по отношению к апрелю 2014 года на 95,9 тыс. руб.;
- за май 2015 года снизились по отношению к маю 2014 года на 6 105,4 тыс. руб.;
- за июнь 2015 года снизились по отношению к июню 2014 года на 1 347,4 тыс. руб.;
- за июль 2015 года возросли по отношению к июлю 2014 года на 2 335,3 тыс. руб.;
- за август 2015 года снизились по отношению к августу 2014 года на 3 433,2 тыс. руб.;
- за сентябрь 2015 года возросли по отношению к сентябрю 2014 года на 3 277,7 тыс. руб.;
- за октябрь 2015 года снизились по отношению к октябрю 2014 года на 641,1 тыс. руб.;
- за ноябрь 2015 года возросли по отношению к ноябрю 2014 года на 1 075,7 тыс. руб.;
- за декабрь 2015 года возросли по отношению к декабрю 2014 года на 5 207,4 тыс. руб.

Наибольшее снижение налоговых доходов произошло в марте, мае и августе 2015 года по отношению к марту, маю и августу 2014 года соответственно.

Удельный вес по видам налогов, повлиявших на снижение налоговых доходов в целом, рассчитан по приведенной ниже формуле:

$$\text{Относительная величина структуры или Удельный вес} = \frac{\text{Часть целого}}{\text{Целое}} \cdot 100\%$$

или

$$f(\text{доля}) = \frac{Y}{\sum Y} \cdot 100\% \quad \text{СУММА ДОЛЕЙ} = 100\%$$

и составил (в %):

- НДФЛ 44,1% (-)
- налоги на товары, работы, услуги 2,9 (+)

- налоги на совокупный доход 51,9 (-)
- налог на имущество 8,6 (-)
- гос. пошлина 1,7 (+).

Исполнение городского бюджета по доходам за 2015 год составило 100,1% от общего объема доходов, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 18.12.2015г. №37 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 18.12.2014 № 108 «О бюджете города Кировска на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

2. Неналоговые доходы бюджета города Кировска за 2015 год возросли по отношению к 2014 году на 12 386,6 тыс.руб., в т.ч. по месяцам:

- за январь 2015 года возросли по отношению к январю 2014 года на 6 835,1 тыс. руб.;
- за февраль 2015 года возросли по отношению к февралю 2014 года на 657,3 тыс. руб.;
- за март 2015 года возросли по отношению к марту 2014 года на 196,4 тыс. руб.;
- за апрель 2015 года снизились по отношению к апрелю 2014 года на 6 120,7 тыс. руб.;
- за май 2015 года возросли по отношению к маю 2014 года на 6 705,0 тыс. руб.;
- за июнь 2015 года возросли по отношению к июню 2014 года на 10 999,0 тыс. руб.;
- за июль 2015 года снизились по отношению к июлю 2014 года на 3 265,5 тыс. руб.;
- за август 2015 года возросли по отношению к августу 2014 года на 434,7 тыс. руб.;
- за сентябрь 2015 года снизились по отношению к сентябрю 2014 года на 3 522,0 тыс. руб.;
- за октябрь 2015 года возросли по отношению к октябрю 2014 года на 3 500,0 тыс. руб.;
- за ноябрь 2015 года снизились по отношению к ноябрю 2014 года на 318,0 тыс. руб.;
- за декабрь 2015 года снизились по отношению к декабрю 2014 года на 3 714,7 тыс. руб.

Удельный вес по видам поступлений, повлиявших на повышение неналоговых доходов в целом, рассчитан по вышеприведенной формуле и составил (в %):

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 36,2(+);
- платежи за пользование природными ресурсами 88,4(+);
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 0,9(+);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 28,4(-);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба 3,3(+);
- прочие неналоговые доходы 0,4(-).

3. Безвозмездные поступления бюджета города Кировска за 2015 год возросли по сравнению с 2014 годом на 59 875,0 тыс.руб.

4. Расходы бюджета города Кировска за 2015 год возросли по отношению к расходам бюджета города Кировска за 2014 год на 27 632,1 тыс.руб., в т.ч. по месяцам:

- расходы за январь 2015 года снизились по отношению к январю 2014 года на 10 272,6 тыс. руб.;
- расходы за февраль 2015 года возросли по отношению к февралю 2014 года на 11 043,9 тыс. руб.;
- расходы за март 2015 года возросли по отношению к марту 2014 года на 41 131,4 тыс. руб.;
- расходы за апрель 2015 года снизились по отношению к апрелю 2014 года на 5 689,2 тыс. руб.;
- расходы за май 2015 года возросли по отношению к маю 2014 года на 14 417,1 тыс. руб.;
- расходы за июнь 2015 года снизились по отношению к июню 2014 года на 9 301,8 тыс. руб.;
- расходы за июль 2015 года снизились по отношению к июлю 2014 года на 80 735,5 тыс. руб.;
- расходы за август 2015 года возросли по отношению к августу 2014 года на 1 852,8 тыс. руб.;

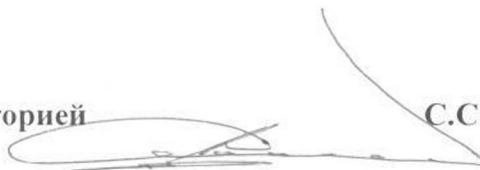
- расходы за сентябрь 2015 года возросли по отношению к сентябрю 2014 года на 20 059,5 тыс. руб.;
- расходы за октябрь 2015 года снизились по отношению к октябрю 2014 года на 17 933,5 тыс. руб.;
- расходы за ноябрь 2015 года возросли по отношению к ноябрю 2014 года на 54 830,7 тыс. руб.;
- расходы за декабрь 2015 года возросли по отношению к декабрю 2014 года на 8 229,3 тыс. руб.

Исполнение городского бюджета по расходам за 2015 год составило 98,3% от общего объема расходов, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 18.12.2015г. №37 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 18.12.2014 № 108 «О бюджете города Кировска на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

В соответствии с информацией, предоставленной Комитетом по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска, задолженность по платежам за аренду муниципального имущества по состоянию на 31.12.2015 г.:

- юридических лиц составляет 10 097,04 тыс. руб.,
- физических лиц составляет 1 859, 62 тыс. руб.

**Председатель контрольно-счетного органа
города Кировска с подведомственной территорией**



С.С.Верченко

Показатели	Факт 2013 г., тыс.руб.	Факт 2014 г., тыс.руб.	Утвержденные годовые назначения 2015 г. (решение Совета депутатов города Кировска от 18.12.2015 №037), тыс.руб.	Исполнение за 2015 год																								Итого за 2014 г., тыс.руб.	Итого за 2015 г., тыс.руб.	Сравнение показателей периодов (2015г. к 2014г.), тыс.руб.	% исполнения 2015 г.	
				январь		февраль		март		апрель		май		июнь		июль		август		сентябрь		октябрь		ноябрь		декабрь						
				2014 г., тыс.руб.	2015 г., тыс.руб.	2014 г., тыс.руб.	2015 г., тыс.руб.	2014 г., тыс.руб.	2015 г., тыс.руб.	2014 г., тыс.руб.	2015 г., тыс.руб.	2014 г., тыс.руб.	2015 г., тыс.руб.	2014 г., тыс.руб.	2015 г., тыс.руб.	2014 г., тыс.руб.	2015 г., тыс.руб.	2014 г., тыс.руб.	2015 г., тыс.руб.	2014 г., тыс.руб.	2015 г., тыс.руб.	2014 г., тыс.руб.	2015 г., тыс.руб.	2014 г., тыс.руб.	2015 г., тыс.руб.	2014 г., тыс.руб.	2015 г., тыс.руб.					
Налоговые доходы	665 810,5	537 833,5	527 217,2	40 397,9	39 578,9	51 588,3	50 332,5	41 346,7	32 788,5	50 847,0	50 751,2	52 637,1	46 531,7	38 073,9	36 726,5	56 111,5	58 446,8	35 880,4	32 447,2	32 414,4	35 692,1	41 585,3	40 944,2	47 385,3	48 461,0	49 565,6	54 773,1	537 833,5	527 473,6	-10 359,9	100,0	
Налоги на прибыль, доходы	566 019,5	421 756,8	416 914,0	34 216,8	33 269,6	36 074,5	34 472,4	37 085,6	27 841,6	34 971,9	39 057,3	35 789,5	30 403,1	36 054,9	33 471,4	47 328,0	37 032,9	21 087,3	29 816,3	29 230,4	32 879,8	31 759,5	34 219,3	32 009,7	33 132,0	46 148,7	51 589,6	421 756,8	417 185,3	-4 571,6	100,1	
Налоги на товары, работы, услуги	0,0	5 010,0	5 469,5	464,2	465,4	381,9	163,5	452,7	845,5	404,1	350,4	410,0	491,6	9,0	257,4	739,4	591,2	498,9	457,0	390,3	376,5	393,5	508,4	369,5	289,4	496,6	515,5	5 010,0	5 311,7	301,6	97,1	
Налоги на совокупный доход	38 887,1	46 282,4	40 472,6	4 570,2	5 318,9	2 205,9	2 291,6	3 274,8	3 403,7	14 515,5	10 190,5	3 359,4	2 364,3	1 410,0	1 408,9	6 491,7	6 920,8	735,1	1 030,0	874,0	521,1	6 697,7	4 184,8	1 242,2	1 707,0	905,9	1 564,8	46 282,4	40 906,4	-5 376,1	101,1	
Налоги на имущество	57 723,9	60 711,9	60 330,0	946,4	280,2	12 694,6	13 117,6	241,1	345,9	495,4	826,6	12 756,7	12 983,2	299,0	1 195,3	1 086,1	13 470,2	13 227,8	748,7	1 525,4	1 546,9	2 340,2	1 606,6	13 491,8	13 125,3	1 607,5	569,9	60 711,9	59 816,3	-895,6	99,1	
Госпошлины	3 180,0	4 072,3	4 031,2	200,4	244,9	231,4	287,5	292,6	351,8	460,0	326,4	321,5	289,5	301,0	393,5	466,3	431,7	331,3	395,2	394,3	367,8	394,4	425,0	272,2	207,4	406,9	533,3	4 072,3	4 254,0	181,7	105,5	
Задолженность, перерасчеты	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	281 309,3	324 096,4	332 987,2	12 107,4	18 942,5	3 475,3	4 132,6	56 868,8	57 065,2	13 273,5	7 152,8	3 446,5	10 151,5	47 320,5	58 319,5	32 775,0	29 509,5	4 885,1	5 319,8	59 626,8	56 104,8	23 421,9	26 921,9	56 544,8	56 226,8	10 350,8	6 636,1	324 096,4	336 483,0	12 386,6	101,0	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	200 652,8	242 938,1	244 536,2	1 899,4	1 138,2	2 501,8	3 592,5	55 748,3	55 369,6	2 824,4	3 613,0	2 850,3	3 288,1	46 615,4	55 277,0	11 167,2	3 587,4	2 692,1	3 420,6	54 651,0	54 688,6	3 573,8	2 858,8	54 366,1	55 247,9	4 048,4	5 336,7	242 938,2	247 418,4	4 480,3	101,2	
Платежи при пользовании природными ресурсами	69 383,0	58 633,8	69 403,8	9 558,4	15 161,3	468,4	-406,6	9,0	1,2	9 888,1	2 069,3	74,5	5 746,1	52,9	0,0	19 626,5	24 767,2	39,6	173,9	172,8	-56,1	18 499,7	21 919,5	239,4	27,5	4,4	176,6	58 633,8	69 579,7	10 945,9	100,3	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	796,9	438,8	539,6	18,6	8,0	14,7	47,5	39,3	344,1	18,1	12,3	5,7	8,9	36,6	45,0	50,3	17,3	39,7	14,9	54,6	14,9	53,3	8,9	12,9	8,9	94,9	23,9	438,8	554,5	115,8	102,8	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 206,7	19 047,4	14 979,6	312,8	1 384,9	358,4	1 673,9	830,9	1 382,7	461,8	1 356,8	352,1	878,8	462,5	2 051,7	1 727,1	1 345,8	1 727,8	1 023,1	4 465,0	1 009,2	871,4	1 568,3	1 664,5	800,8	5 813,1	1 059,6	19 047,4	15 535,6	-3 511,8	103,7	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 272,2	2 951,2	3 444,9	230,5	237,4	135,0	-151,3	258,3	147,9	148,8	98,4	156,3	176,1	97,1	514,1	238,6	290,5	389,1	764,9	309,6	340,3	423,9	428,8	260,3	172,9	303,7	335,6	2 951,2	3 355,6	404,4	97,4	
Прочие неналоговые доходы	-2,4	87,1	83,0	87,7	1 012,8	-2,9	-623,3	-17,0	-180,3	-67,7	2,9	7,6	53,5	56,0	431,7	-34,7	-498,7	-3,2	-77,6	-26,2	107,9	-0,3	137,6	1,6	-31,1	86,3	-296,2	87,1	39,2	-47,9	47,2	
Итого налоговые и неналоговые доходы	947 119,8	861 929,9	860 204,4	52 505,3	58 521,4	55 063,6	54 465,1	98 215,5	89 853,7	64 120,5	57 904,0	56 083,6	56 683,2	85 394,4	95 046,0	88 886,5	87 956,3	40 765,5	37 767,0	92 041,2	91 796,9	65 007,2	67 866,1	103 930,0	104 687,8	59 916,5	61 409,2	861 929,9	863 956,6	2 026,7	100,4	
Безвозмездные поступления	423 988,9	518 108,5	580 042,3	35 006,5	31 789,9	45 686,1	39 033,5	5 523,7	74 388,0	48 016,1	50 566,3	84 930,4	67 771,6	50 646,9	76 124,3	49 218,6	25 316,2	17 754,8	28 604,2	37 326,0	41 057,6	40 991,9	30 875,9	39 525,2	51 192,1	63 482,4	61 264,0	518 108,5	577 983,5	59 875,0	99,6	
Всего доходов	1 371 108,7	1 380 038,4	1 440 246,7	87 511,8	90 311,3	100 749,8	93 498,7	103 739,2	164 241,7	112 136,6	108 470,3	141 014,0	124 454,8	136 041,3	171 170,3	138 105,1	113 272,5	58 520,3	66 371,2	129 367,2	132 854,5	105 999,1	98 741,9	143 455,2	155 879,9	123 398,9	122 673,2	1 380 038,5	1 441 940,2	61 901,7	100,1	
Всего расходов	1 446 370,5	1 427 200,9	1 479 797,3	56 651,2	46 378,6	114 162,7	125 206,5	67 322,5	108 453,8	135 905,5	130 216,2	138 897,8	153 314,9	142 394,3	133 092,5	177 061,0	96 325,5	81 954,4	83 807,2	105 676,6	125 736,1	129 374,9	111 441,4	61 878,2	116 708,9	215 922,0	224 151,3	1 427 200,9	1 454 833,0	27 632,1	98,3	
Дефицит - профицит +, окладные, тыс.руб.	-75 261,8	-47 162,5	-39 550,6	30 860,6	43 932,7	-13 412,9	-31 707,9	36 416,7	55 787,9	-23 768,8	-21 746,0	2 116,2	-28 860,1	-6 353,0	38 077,8	-38 955,9	16 947,0	-23 434,1	-17 436,0	23 690,6	7 118,4	-23 375,8	-12 699,5	81 577,0	39 171,0	-92 523,1	-101 478,2	-47 162,5	-12 892,8	34 269,6	32,6	