



**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

18 июля 2014г.

Аналитическая записка

Об исполнении бюджета города Кировска за 1 полугодие 2014 г.

Аналитическая записка об исполнении бюджета города Кировска за 1 полугодие 2014 года 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 1 полугодие 2014 года подготовлена на основе анализа следующих документов:

1. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за 1 квартал 2013 года (информация была получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
2. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за 1 полугодие 2013 года (информация была получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
3. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за 1 квартал 2014 года (информация поступила по электронной почте 18.04.2014);
4. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за 1 полугодие 2014 года (информация поступила по электронной почте 16.07.2014);
5. Отчета об использовании резервного фонда администрации города Кировска за период с 01.01.2014г. по 30.06.2014г;
6. Ежемесячной информации об исполнении бюджета города Кировска (информация поступает до 10 числа каждого месяца);
7. Информации представленной Комитетом по управлению муниципальной собственностью города Кировска о дебиторской задолженности по неналоговым доходам (исх.№15-1471 от 15.07.2014).

В нарушение ст.47 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 № 36 информация о величине задолженности по платежам за аренду земельных участков, управление и распоряжение которыми осуществляет Администрация города Кировска, и муниципального имущества города Кировска была предоставлена позднее 10.07.2014 и не по форме, установленной Положением о бюджетном процессе в городе Кировске. В результате чего, сроки формирования аналитической записки Контрольно-счетным органом города Кировска были существенно сокращены и формирование аналитической записки происходило в отсутствие полной (необходимой) информации о величине задолженности по платежам за аренду земельных участков и муниципального имущества города Кировска. По данному факту в адрес Администрации города Кировска будет направлено информационное письмо. Кроме того, в Комитет по управлению муниципальной собственностью города Кировска направлен запрос информации по ряду арендаторов, по результатам представления данной

информации в адрес Совета депутатов города Кировска будет представлена дополнительная информация.

Вместе с тем, по результатам анализа представленной информации было установлено следующее:

1. Налоговые доходы бюджета города Кировска за 1 полугодие 2014 года снизились по отношению к налоговым доходам города Кировска за 1 полугодие 2013 года на 50 771,8 тыс.руб. (15,6%). Данный факт обусловлен в первую очередь снижением поступлений налогов на доходы физических лиц (приложение 1). Налоговые доходы бюджета города Кировска за 1 полугодие 2014 года по отношению к планируемой сумме поступлений налоговых доходов в 2014 году составляет 49%. Аналогичный показатель 2013 года (факт за 1 полугодие к факту за год) составляет 48,9%. Данное обстоятельство свидетельствует о высокой точности (менее 1 %) планирования налоговых доходов;
2. Неналоговые доходы бюджета города Кировска за 1 полугодие 2014 года выросли на 11 088,8 тыс.руб. (8,8%) по отношению к неналоговым доходам города Кировска за 1 полугодие 2013 года. Данный факт обусловлен в первую очередь ростом доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 14 302,9 тыс.руб. (14,6%) Неналоговые доходы бюджета города Кировска за 1 полугодие 2014 года по отношению к планируемой сумме поступлений неналоговых доходов в 2014 году составляет 42,9%. Аналогичный показатель 2013 года (факт за 1 полугодие к факту за год) составляет 44,6%. Данное обстоятельство свидетельствует о средней точности (более 1%, но менее 5%) планирования неналоговых доходов и возможной необходимости корректировки бюджета города Кировска на 2014 год;
3. Безвозмездные поступления бюджета города Кировска за 1 полугодие 2014 года выросли на 81 618,4 тыс.руб. (43,1%). Данный факт обусловлен в первую очередь ростом величины поступивших субвенций на 91 272 тыс.руб.
4. Расходы бюджета города Кировска за 1 полугодие 2014 года возросли по отношению к расходам бюджета города Кировска за 1 полугодие 2013 года на 78 728,5 тыс.руб. (13,7%). Данный факт обусловлен в основном повышением заработной платы сотрудникам бюджетной сферы в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" и созданием в 2013 году МАУ СОК «Горняк»;
5. Резервный фонд администрации города Кировска составляет 2 000 000 рублей, 1 100 253,50 рублей из которого были использованы на выполнение работ по расчистке дренажной системы (водоотводного лотка) вдоль существующей объездной дороги по ул.Солнечной, не находящейся в муниципальной собственности (48 000 рублей по распоряжению Администрации города Кировска от 28.05.2014 №71ахо), на выплату семье погибшего А.Ю. Звоняря единовременного пособия (1 052 253,5 рублей по распоряжению Администрации города Кировска от 09.06.2014);
6. По состоянию на 01.07.2014г. Бюджетом города Кировска в 2014г. Предусмотрен дефицит в размере 71 435,1 тыс.руб. Вместе с тем, на едином счете бюджета города Кировска по состоянию на 01.01.2014 года находится остаток средств бюджета в размере 83 849,6 тыс.руб. Таким образом, нераспределенный остаток средств бюджета города Кировска составляет 12 414,5 тыс.руб. Данный факт говорит о нерациональном использовании средств бюджета, поскольку данные нераспределенные средства могли быть направлены на реализацию запланированных мероприятий 2015-2016 годов действующих муниципальных программ, тем самым уже в 2014 году были достигнуты социально важные для населения города Кировска условия.

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

С.С. Верченко

Приложение 1

№ п/п	Показатели	Факт 2012г.	Факт 2013г.	Утв. годовые назначения 2014г.	Исполнение						Доля доходов и расходов 2014г. по отношению к 2013г.		
					1 квартал		2 квартал		1 полугодие		1 квартал	2 квартал	1 полугодие
					2013г.	2014г.	2013г.	2014г.	2013г.	2014г.	2014г./2013г.	2014г./2013г.	2014г./2013г.
					6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Налоговые доходы	583 225,7	665 810,5	560 529,6	151 672,7	133 333,0	173 990,0	141 557,9	325 662,7	274 890,9	87,9%	81,4%	84,4%
	<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	514 395,4	566 019,5	452 065,0	132 993,7	107 376,9	143 682,3	106 816,3	276 676,0	214 193,2	80,7%	74,3%	77,4%
	<i>Налоги на товары, работы, услуги</i>	0,0	0,0	5 675,6	0,0	1 298,8	0,0	823,1	0,0	2 121,8	100,0%	100,0%	100,0%
	<i>Налоги на совокупный доход</i>	17 488,3	38 887,1	39 100,0	7 220,6	10 050,9	15 736,3	19 284,9	22 956,8	29 335,8	139,2%	122,6%	127,8%
	<i>Налоги на имущество</i>	50 283,1	57 723,9	61 180,0	10 994,0	13 882,1	13 748,4	13 551,1	24 742,5	27 433,2	126,3%	98,6%	110,9%
	<i>Гос. пошлина</i>	2 297,3	3 180,0	2 509,0	464,4	724,4	823,0	1 082,5	1 287,4	1 806,9	156,0%	131,5%	140,4%
	<i>задолженность, перерасчеты</i>	-1 238,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
2.	Неналоговые доходы	288 726,5	281 309,3	318 255,7	68 678,4	72 451,5	63 949,2	64 040,5	125 403,2	136 492,0	105,5%	100,1%	108,8%
	<i>доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	200 230,5	200 652,8	242 399,8	48 682,8	60 149,5	49 453,9	52 290,1	98 136,7	112 439,6	123,6%	105,7%	114,6%
	<i>платежи при пользовании природными ресурсами</i>	69 525,6	69 383,0	69 064,6	16 645,5	10 035,8	12 776,9	10 015,5	29 422,4	20 051,3	60,3%	78,4%	68,1%
	<i>доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	752,1	796,9	179,1	199,7	72,6	134,1	60,5	333,8	133,0	36,3%	45,1%	39,9%
	<i>доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	14 228,8	7 206,7	4 500,0	2 554,5	502,1	1 013,8	2 276,4	3 568,3	2 778,5	19,7%	224,6%	77,9%
	<i>штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	3 942,7	3 272,2	2 112,3	454,7	623,8	719,0	402,1	1 173,7	1 026,0	137,2%	55,9%	87,4%
	<i>прочие неналоговые доходы</i>	46,7	-2,4	0,0	141,1	67,7	-7 372,7	-4,1	-7 231,6	63,6	48,0%	0,1%	-0,9%
3.	Итого налоговые и неналоговые доходы	871 952,2	947 119,8	878 785,3	220 351,1	205 784,5	237 939,2	205 598,4	451 065,9	411 382,8	93,4%	86,4%	91,2%
4.	Безвозмездные поступления	406 053,8	428 859,3	518 488,8	73 089,4	87 364,1	116 249,8	183 593,5	189 339,2	270 957,6	119,5%	157,9%	143,1%
5.	Возврат субсидий, субвенций	-13 035,0	-4 870,4	0,0	-4 945,3	-1 147,9	77,1	0,0	-4 868,2	-1 147,9	23,2%	0,0%	23,6%
6.	Всего доходов	1 264 971,0	1 371 108,7	1 397 274,2	288 495,2	292 000,7	354 266,1	389 191,9	642 761,3	681 192,6	101,2%	109,9%	106,0%
7.	Всего расходов	1 229 929,1	1 446 370,5	1 468 709,3	221 675,3	238 136,3	354 930,1	417 197,6	576 605,4	655 333,9	107,4%	117,5%	113,7%
8.	Дефицит -, профицит +, отклонение, тыс. руб.	35 041,9	-75 261,8	-71 435,1	66 819,9	53 864,4	-664,0	-28 005,7	66 155,9	25 858,7			
	Остаток средств на конец месяца, 1-е число следующего				225 931,2	137 714,0	225 267,2	109 708,3	225 267,2	109 708,3			