



**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

20 июля 2015г.

Аналитическая записка

Об исполнении бюджета города Кировска за 1 полугодие 2015 г.

Аналитическая записка об исполнении бюджета города Кировска за 1 полугодие 2015 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 2015 года 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 январь 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
8. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за февраль 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
9. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за март 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
10. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за апрель 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
11. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за май 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
12. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за июнь 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
13. Информации Комитета по управлению муниципальной собственностью города Кировска о величине задолженности по платежам за аренду земельных участков (исх. №15-1305 от 09.07.2015).

В результате проведенного анализа установлено:

1. В нарушении п.2 ст. 47 «Положения о бюджетном процессе в городе Кировске» информация о ходе выполнения местного бюджета предоставлена в Контрольно-счетный орган города Кировска позже установленного срока.

2. Налоговые доходы бюджета города Кировска за 1 полугодие 2015 года снизились по отношению к 1 полугодю 2014 года на 18 181,7 тыс.руб. (6,6%), в т.ч. по месяцам:

- налоговые доходы за январь 2015 года снизились по отношению к январю 2014 года на 819,0 тыс. руб.;

- налоговые доходы за февраль 2015 года снизились по отношению к февралю 2014 года на 1 255,8 тыс. руб.;

- налоговые доходы за март 2015 года снизились по отношению к марту 2014 года на 8 558,2 тыс. руб.;

- налоговые доходы за апрель 2015 года снизились по отношению к апрелю 2014 года на 95,9 тыс. руб.;

- налоговые доходы за май 2015 года снизились по отношению к маю 2014 года на 6 105,4 тыс. руб.;

- налоговые доходы за июнь 2015 года снизились по отношению к июню 2014 года на 1 347,4 тыс. руб.

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

Удельный вес по видам налогов, повлиявших на снижение налоговых доходов в целом, рассчитан по приведенной ниже формуле 1

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

Или

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

и составил:

- НДФЛ 86,2%

- налоги на товары, работы, услуги -2,5%

- налоги на совокупный доход 24,0%

- налог на имущество -7,2%

- гос. пошлина -0,5%.

В 1 полугодие 2015 г. положительная динамика по следующим налоговым доходам:

- налоги на товары, работы, услуги (+21,3%),

- налог на имущество (+4,8%),

- гос. пошлина (+4,9%),

отрицательная динамика по налогу на прибыль (-7,3%), налогу на совокупный доход (-14,9%).

3. Неналоговые доходы бюджета города Кировска за полугодие 2015 года возросли по отношению к 1 полугодю 2014 года на 19 272,1 тыс.руб. (14,1%), в т.ч. по месяцам:

- неналоговые доходы за январь 2015 года возросли по отношению к январю 2014 года на 6 835,1 тыс. руб.;

- неналоговые доходы за февраль 2015 года возросли по отношению к февралю 2014 года на 657,3 тыс. руб.;

- неналоговые доходы за март 2015 года возросли по отношению к марту 2014 года на 196,4 тыс. руб.;

- неналоговые доходы за апрель 2015 года снизились по отношению к апрелю 2014 года на 6 120,7 тыс. руб.;

- неналоговые доходы за май 2015 года возросли по отношению к маю 2014 года на 6 705,0 тыс. руб.;
- неналоговые доходы за июнь 2015 года возросли по отношению к июню 2014 года на 10 999,0 тыс. руб.

Удельный вес по видам налогов, повлиявших на повышение неналоговых доходов в целом, рассчитан по вышеприведенной формуле 1 и составил:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 50,0%
- платежи за пользование природными ресурсами 13,1%
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 1,7%
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 30,9%
- прочие неналоговые доходы 3,3%.

4. Безвозмездные поступления бюджета города Кировска за 1 полугодие 2015 года возросли по сравнению с 1 полугодием 2014 года на 69 863,9 тыс.руб. (25,9%).

5. Расходы бюджета города Кировска за 1 полугодие 2015 года возросли по отношению к расходам бюджета города Кировска за 1 полугодие 2014 года на 41 328,7 тыс.руб. (6,3%), 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 5 689,3 тыс. руб.;
- расходы за май 2015 года возросли по отношению к маю 2014 года на 14 381,1 тыс. руб.;
- расходы за июнь 2015 года снизились по отношению к июню 2014 года на 9 301,8 тыс. руб.

Исполнение городского бюджета по расходам за 1 полугодие 2015 года составило 50,0% от общего объема расходов, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 26.05.2015г. №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».

Резервный фонд администрации города Кировска составляет 2 000 000 руб.:

- по КБК 00001119029001000000 в сумме 1 683 770,00 руб.,
- по КБК 00005014209001000000 в сумме 201 040,00 руб.,
- по КБК 00005039079001000000 в сумме 35 190,00 руб.,
- по КБК 00007090109001000000 в сумме 80 000,00 руб.

В 1 полугодии 2015г. средства резервного фонда были использованы в размере 201 040,00 руб. по КБК 00005014209001000000 на основании распоряжений администрации города Кировска с подведомственной территорией «О выделении средств из резервного фонда» № 40/охо от 18.05.2015г., № 43/охо от 22.05.2015г. во избежание несчастных случаев, обусловленных падением с фасадов многоквартирных жилых домов №№ 27а, 29, 33, 34, 38 по улице Кирова фрагментов штукатурного слоя и кирпичной кладки, что не противоречит «Положению о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Кировска для ликвидации чрезвычайных ситуаций», утвержденного постановлением Администрации город Кировск от 18.12.2013 № 1728.

Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает следующее.

В соответствии с «Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Кировска для ликвидации чрезвычайных ситуаций», утвержденного постановлением Администрации город Кировск от 18.12.2013 № 1728, предоставление средств резервного фонда осуществляется в соответствии с распоряжением администрации

города Кировска, в котором указываются:

- получатель средств;
- размер предоставляемых средств;
- цели осуществления расходов и источник предоставления средств - резервный фонд;
- общий объем ассигнований и их остаток на дату предоставления средств резервного

фонда;

-должностное лицо, ответственное за осуществлением контроля над использованием предоставленных средств резервного фонда;

-при выделении средств на финансирование аварийно-восстановительных работ на пострадавших объектах в распоряжении администрации города Кировска указывается пообъектное распределение этих средств.

В нарушение вышеуказанного:

- в распоряжениях № 40/охо от 18.05.2015г. и № 43/охо от 22.05.2015г. не определены должностные лица, ответственные за осуществление контроля над использованием предоставленных средств резервного фонда; общий объем ассигнований и их остаток на дату предоставления средств резервного фонда; в распоряжении № 43/охо от 22.05.2015г. также не определены цели осуществления расходов.

В соответствии с информацией, предоставленной Комитетом по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска (исх. № 15-1305 от 09.07.2015), задолженность:

- юридических лиц по арендной плате по состоянию на 01.07.2015г. составляет 8 375 634,39 руб.,

- физический лиц по арендной плате по состоянию на 01.07.2015г. составляет 1 196 313,75 руб.,

- юридических лиц по платежам за аренду земельных участков по состоянию на 01.07.2015г. составляет 4 056 191,21 руб.

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

С.С. Верченко

Приложение 1

Показатели	Факт 2013 г.	Факт 2014 г.	Утвержденные годовые назначения 2015 г.	Исполнение за 1 квартал 2015 г.						Итого за 1 квартал 2014 г.	Итого за 1 квартал 2015 г.
				январь		февраль		март			
				2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.		
Налоговые доходы	665 810,5	537 833,5	541 232,0	40 397,9	39 578,9	51 588,3	50 332,5	41 346,7	32 788,5	133 333,0	122 699,9
<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	566 019,5	421 756,8	424 275,0	34 216,8	33 269,6	36 074,5	34 472,4	37 085,6	27 841,6	107 376,9	95 583,6
<i>Налоги на товары, работы, услуги</i>	0,0	5 010,0	4 825,0	464,2	465,4	381,9	163,5	452,7	845,5	1 298,8	1 474,3
<i>Налоги на совокупный доход</i>	38 887,1	46 282,4	47 140,0	4 570,2	5 318,9	2 205,9	2 291,6	3 274,8	3 403,7	10 050,9	11 014,2
<i>Налоги на имущество</i>	57 723,9	60 711,9	61 980,0	946,4	280,2	12 694,6	13 117,6	241,1	345,9	13 882,1	13 743,6
<i>Гос. пошлина</i>	3 180,0	4 072,3	3 012,0	200,4	244,9	231,4	287,5	292,6	351,8	724,4	884,2
Неналоговые доходы	281 309,3	324 096,4	281 081,3	12 107,4	18 942,5	3 475,3	4 132,6	56 868,8	57 065,2	72 451,5	80 140,3
<i>доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	200 652,8	242 938,1	242 172,2	1 899,4	1 138,2	2 501,8	3 592,5	55 748,3	55 369,6	60 149,5	60 100,3
<i>платежи при пользовании природными ресурсами</i>	69 383,0	58 633,8	32 210,0	9 558,4	15 161,3	468,4	-406,6	9,0	1,2	10 035,8	14 755,8
<i>доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	796,9	438,8	95,7	18,6	8,0	14,7	47,5	39,3	344,1	72,6	399,5
<i>доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	7 206,7	19 047,4	4 934,4	312,8	1 384,9	358,4	1 673,9	830,9	1 382,7	1 502,1	4 441,6
<i>штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	3 272,2	2 951,2	1 669,0	230,5	237,4	135,0	-151,3	258,3	147,9	623,8	234,0
<i>прочие неналоговые доходы</i>	-2,4	87,1		87,7	1 012,8	-2,9	-623,3	-17,0	-180,3	67,7	209,2
Итого налоговые и неналоговые доходы	947 119,8	861 929,9	822 313,3	52 505,3	58 521,4	55 063,6	54 465,1	98 215,5	89 853,7	205 784,5	202 840,2
Безвозмездные поступления	423 988,9	518 108,5	519 497,5	35 006,5	31 789,9	45 686,1	39 033,5	5 523,7	74 388,0	86 216,3	145 211,4
Всего доходов	1 371 108,7	1 380 038,4	1 341 810,8	87 511,8	90 311,3	100 749,8	93 498,7	103 739,2	164 241,7	292 000,8	348 051,7
Всего расходов	1 446 370,5	1 427 200,9	1 413 135,2	56 651,2	46 378,6	114 162,7	125 206,5	67 322,5	108 453,8	238 136,3	280 039,0
Дефицит -, профицит +, отклонение, тыс. руб.	-75 261,8	-47 162,5	-71 324,3	30 860,6	43 932,7	-13 412,9	-31 707,9	36 416,7	55 787,9		