



**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

13 октября 2015г.

**Аналитическая записка**

Об исполнении бюджета города Кировска за 9 месяцев 2015 г.

Аналитическая записка об исполнении бюджета города Кировска за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 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 январь 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
11. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за февраль 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
12. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за март 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
13. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за апрель 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
14. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за май 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
15. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за июнь 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);

16. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за июль 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
17. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за август 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
18. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за сентябрь 2015 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
19. Информации Администрации города Кировска с подведомственной территорией об исполнении бюджета города Кировска по состоянию на 01.10.2015 г. (исх.№ 01-2150 от 07.10.2015);
20. Информации Комитета по управлению муниципальной собственностью города Кировска о величине задолженности по платежам за аренду земельных участков.

В результате проведенного анализа было установлено следующее:

1. Налоговые доходы бюджета города Кировска за 9 месяцев 2015 года снизились по отношению к 9 месяцам 2014 года на 16 001,9 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.

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:

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

Или

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

и составил:

- НДФЛ 84,96%
- налоги на товары, работы, услуги -1,55%
- налоги на совокупный доход 24,91%
- налог на имущество -7,76%
- гос. пошлина -0,56%.

Исполнение городского бюджета по доходам за 9 месяцев 2015 года составило 76,4% от общего объема доходов, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 25.09.2015г. №11 «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 9 месяцев 2015 года возросли по отношению к 9 месяцам 2014 года на 12 919,3 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 возросли по отношению к сентябрю 2014 года на 37,6 тыс. руб.

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

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 23,42%;
- платежи за пользование природными ресурсами 58,56%;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 1,82%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 10,9%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба 3,52%;
- прочие неналоговые доходы 1,78%.

3. Безвозмездные поступления бюджета города Кировска за 9 месяцев 2015 года возросли по сравнению с 9 месяцами 2014 года на 60 542,5 тыс.руб.

4. Расходы бюджета города Кировска за 9 месяцев 2015 года снизились по отношению к расходам бюджета города Кировска за 9 месяцев 2014 года на 17 494,5 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 5 689,3 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.;
- 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.

Исполнение городского бюджета по расходам за 9 месяцев 2015 года составило 69,0% от общего объема расходов, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 25.09.2015г. №11 «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 утвержден в сумме 1 281 770,00 руб.

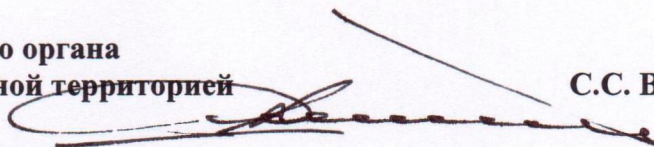
В соответствии с информацией, предоставленной Комитетом по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска, задолженность:

- юридических лиц по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.10.2015г. составляет 2 267 428,19 руб.,
- физических лиц по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.10.2015г. составляет 1 350 412,68 руб.

Информация о величине задолженности по платежам за аренду имущества в Контрольно-счетный орган города Кировска не предоставлена в виду технической некорректностью нового программного модуля, который используется Комитетом по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска (исх. от 12.10.2015 № 15-1947).

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

**С.С. Верченко**

A handwritten signature in dark ink, appearing to be 'S.S. Verchenko', is written over a horizontal line. The signature is somewhat stylized and overlaps the line.

Показатели	Факт 2013 г.	Факт 2014 г.	Утвержденные годовые назначения 2015 г.	Исполнение за 9 месяцев 2015 г.																		Итого за 9 месяцев 2014 г.	Итого за 9 месяцев 2015 г.	Сравнение показателей периодов (2015г. к 2014г.)	% исполнения 2015 г.	
				январь		февраль		март		апрель		май		июнь		июль		август		сентябрь						
				2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.					
Налоговые доходы	665 810,5	537 833,5	534 110,9	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	399 297,3	383 295,4	-16 001,9	71,8	
Налоги на прибыль, доходы	566 019,5	421 756,8	417 900,0	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	311 838,9	298 244,4	-13 594,5	71,4	
Налоги на товары, работы, услуги	0,0	5 010,0	5 738,9	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	3 750,5	3 998,4	247,9	69,7	
Налоги на совокупный доход	38 887,1	46 282,4	46 422,0	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	37 436,6	33 449,8	-3 986,8	72,1	
Налоги на имущество	57 723,9	60 711,9	60 530,0	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	43 272,5	44 514,5	1 242,0	73,5	
Гос. пошлины	3 180,0	4 072,3	3 520,0	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	2 998,8	3 088,3	89,5	87,7	
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
Неналоговые доходы	281 309,3	324 096,4	316 352,5	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	233 778,9	246 698,2	12 919,3	78,0	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	200 652,8	242 938,1	243 097,6	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	180 949,9	183 975,0	3 025,1	75,7	
Платежи при пользовании природными ресурсами	69 383,0	58 633,8	56 795,2	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	39 890,2	47 456,2	7 566,0	83,6	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	796,9	438,8	494,8	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	277,6	512,8	235,2	103,6	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 206,7	19 047,4	13 179,4	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	10 698,4	12 107,0	1 408,6	91,9	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 272,2	2 951,2	2 785,5	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	1 963,3	2 418,3	455,0	86,8	
Прочие неналоговые доходы	-2,4	87,1	87,7	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	-0,5	228,9	229,4		
Итого налоговые и неналоговые доходы	947 119,8	861 929,9	850 463,4	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	633 076,2	629 993,6	-3 082,6	74,1	
Безвозмездные поступления	423 988,9	518 108,5	542 394,3	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	374 109,1	434 651,6	60 542,5	80,1	
Всего доходов	1 371 108,7	1 380 038,4	1 392 857,7	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	1 007 185,3	1 064 645,2	57 459,9	76,4	
Всего расходов	1 446 370,5	1 427 200,9	1 453 319,2	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	1 020 025,9	1 002 531,4	-17 494,5	69,0	
Дефицит -, профицит +, отклонение, тыс. руб.	-75 261,8	-47 162,5	-60 461,5	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	-12 840,6	62 113,8	74 954,4	-102,7	