

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ВОСКРЕСЕНСК

ВОСКРЕСЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

**Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета**

**городского поселения Воскресенск**

**Воскресенского муниципального района Московской области**

**за 1 квартал 2015 года.**

06 мая 2015 года

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области (далее - городское поселение Воскресенск) за 1 квартал 2015 года подготовлена в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о «Контрольно-счетной палате городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района», утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Воскресенск от 28.10.2013г. № 522/74 в новой редакции.

**1. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2015 года**

Бюджет городского поселения Воскресенск на 2015 год утвержден решением Совета депутатов городского поселения Воскресенск от 19.12.2014г. № 51/5 «О бюджете городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области на 2015 год».

В данный документ в 1 квартале 2015 года решениями Совета депутатов городского поселения Воскресенск от 30.01.2015г. № 69/7, от 27.02.2015г. № 82/9, от 23.03.2015г. № 87/10 вносились изменения и дополнения, в результате которых бюджетные назначения на 2015 год составили:

- по доходам в сумме 635 396,4 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 708 666,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составил 73 269,9 тыс. рублей.

Постановлением администрации городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области от 24.04.2015 № 99 утвержден отчет об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области за 1 квартал 2015 года по доходам в сумме 132 749,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 81 124,2 тыс. рублей с профицитом бюджета - 51 624,8 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения бюджета по доходам**

Исполнение бюджета по доходам за 1 квартал 2015 года составило 132 749,0 тыс. рублей или 20,9 % от утвержденных годовых плановых назначений, что на 44,3 % выше показателей аналогичного периода прошлого года.

Формирование доходов бюджета городского поселения Воскресенск в 1 квартале 2015 года составило:

- по налоговым доходам – 118 791,1 тыс. рублей или 22,7 % от показателя уточненного бюджета (524 363,0 тыс. рублей);

- по неналоговым доходам –8 620,8 тыс. рублей или 10,6 % от показателя уточненного бюджета (81 140,0 тыс. рублей);

- по безвозмездным поступлениям –5 337,1 тыс. рублей или 17,9 % от показателя уточненного бюджета (29 893,4 тыс. рублей).

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено**  **за 1 квартал 2014 г.**  **( тыс. руб.)** | **Удельный**  **вес в общем объеме доходов за 1 квартал**  **2014г.**  **%** | **Исполнено**  **за 1 квартал**  **2015 г.**  **( тыс. руб.)** | **Удельный**  **вес в общем объеме доходов за 1 квартал 2015 г.**  **%** | **Откло**  **нение**  **1 кв.**  **2015г.**  **от 1 кв.. 2014г.**  **(+;-)**  **(тыс. руб.)** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| Налоговые доходы | 82 820,0 | 90,0 | 118 791,1 | 89,5 | + 35 971,1 |
| Неналоговые доходы | 11 946,9 | 13,0 | 8 620,8 | 6,5 | -3 326,1 |
| Безвозмездные поступления | -2 791,0 | -3,0 | 5 337,1 | 4,0 | + 8 128,1 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | **91 975,9** | **100** | **132 749,0** | **100** | **+ 40 773,1** |

1. В структуре налоговых поступлений преобладают:

- налог на доходы физических лиц: процент исполнения за 1 квартал 2015 года составил 19,9 % (69 790,8 тыс. рублей) и 123,9 % к уровню 1 квартала 2014 года;

- земельный налог: исполнение утвержденных бюджетных назначений составило 39 467,8 тыс. рублей или 28,2 % к плану 2015 года, что выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 17 213,2 тыс. рублей;

- налог на имущество физических лиц: исполнение утвержденных бюджетных назначений составило 1 185,1 тыс. рублей или 5,6 % к плану 2015 года, что соответствует 84,8% к аналогичному периоду прошлого года.

Основной процент поступления доходов планируется в 3 квартале 2015 года.

Выполнение по поступлению в бюджет доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации за 1 квартал 2015 года составило 30,5%, что выше поступлений за аналогичный период прошлого года на 1004,2 тыс. рублей или на 35,4%.

2. Неналоговые доходы за 1 квартал 2015 года поступили в объеме 8 620,8 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в размере 5 613,8 тыс. рублей или 8,4 % к утвержденным бюджетным назначениям и 52,84 % к уровню аналогичного периода 2014 года.

К данным доходам относятся доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Небольшой процент поступлений обусловлен тем, что срок уплаты платежей за аренду используемых участков еще не наступил.

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в размере 755,0 тыс. рублей или 35,8 % к утвержденным бюджетным назначениям и 113,5 % к уровню 1 квартала 2014 года (665,4 тыс. рублей);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в размере 663,8 тыс. рублей или 5,5 % к утвержденным бюджетным назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились в 1,7 раза.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в объеме 1588,2 тыс. рублей, что в 6,4 раза больше прошлогодних поступлений за аналогичный период (249,4 тыс. рублей).

Поступление данных доходов в основном связано с возвращением денежных средств в бюджет поселения в связи с неисполнением подрядчиком своих обязательств по муниципальным контрактам.

3. Процент исполнения плановых назначений бюджета за 1 квартал 2015 года по безвозмездным поступлениям – 17,9 %, в т.ч.:

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Уточненный бюджет**  **( тыс. руб.)** | **Исполнено**  **за 1 квартал**  **2015 года**  **(тыс. руб.)** | **% исполнения**  **к уточнен**  **ному бюджету** |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 285,0 | 71,3 | 25,0 |
| Субсидия из бюджета Московской области на капитальные вложения в объекты водоснабжения и водоотведения | 23 585,0 | - | - |
| Субсидия из бюджета Московской области на приобретение техники для нужд коммунального хозяйства | 5 168,4 | 5168,4 | 100,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | 855,0 | 240,0 | 28,1 |
| Доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | - | 421,7 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений | - | -564,3 |  |
| **ИТОГО:** | **29 893,4** | **5 337,1** | **17,9** |

**3. Анализ исполнения бюджета по расходам**

Плановые назначения по расходам на 2015 год составили 708 666,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение бюджета за 1 квартал 2015 года - 81 124,2 тыс. рублей или 11,4 %, что на 9,2 % (74 277,2 тыс. рублей) выше уровня 1 квартала 2014 года, в том числе:

- общегосударственные вопросы 15 161,2тыс. рублей, 90,8% к аналогичному периоду прошлого года (16 698,6 тыс. рублей);

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 5 660,6 тыс. рублей, 179,9 % к аналогичному периоду прошлого года (3 147,3 тыс. рублей);

- исполнение бюджета по расходам в части раздела «национальная экономика» исполнено на 13 623,6 тыс. рублей (97,3%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (14 002,9 тыс. рублей);

- жилищно-коммунальное хозяйство 16 358,6 тыс. рублей или 106,7 % к аналогичному периоду прошлого года (15 328,1тыс. рублей);

- образование 2748,0 тыс. рублей (109 %) к аналогичному периоду прошлого года (2 521,7 тыс. рублей);

-культура и кинематография – 22 468,9 тыс. рублей (135,0%) к аналогичному периоду прошлого года (16 524,4 тыс. рублей);

- социальная политика – 262,7 тыс. рублей или 33% к аналогичному периоду прошлого года (816 тыс. рублей);

- физическая культура и спорт - 4840,6 тыс. рублей (92,4 %) к аналогичному периоду прошлого года (5 238,2 тыс. рублей).

В разрезе разделов исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2015 года по отношению к плановым назначениям составило:

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование разделов** | **Уточненный бюджет**  **( тыс. руб.)** | **Исполнено**  **за 1 квартал**  **2015 года**  **(тыс. руб.)** | **% испол-**  **нения к уточнен-**  **ному бюджету** | **Долевая часть в расходах бюджета**  **%** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 99 384,6 | 15 161,2 | 15,3 | 18,7 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 18 953,9 | 5 660,6 | 29,9 | 7,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 169 481,2 | 13 623,6 | 8,0 | 16,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 201 420,7 | 16 358,6 | 8,1 | 20,2 |
| 0700 | Образование | 21 324,0 | 2 748,0 | 12,9 | 3,4 |
| 0800 | Культура, кинематография | 157 903,9 | 22 468,9 | 14,2 | 27,7 |
| 1000 | Социальная политика | 5 941,4 | 262,7 | 4,4 | 0,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 33 756,6 | 4 840,6 | 14,3 | 5,9 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 500,0 | - | - | - |
|  | **Всего расходов** | **708 666,3** | **81 124,2** | **11,4** | **100** |

В приложении № 2 и № 3 к постановлению администрации городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области от 24.04.2015 № 99 итоговые суммы по утвержденным бюджетным назначениям (гр.6) и исполнено (гр.7) не соответствуют данным решения Совета депутатов городского поселения Воскресенск от 23.03.2015г. № 87/10 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Воскресенск «О бюджете городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области на 2015 год» (с изм.) и форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 1 апреля 2015г. Расхождения составили 100 рублей- из-за округления сумм при подсчете.

Анализ исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2015 года показал, что в отчетном периоде наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел 0800 «Культура, кинематография» 27,7 % и раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 20,2 %. Наибольший удельный вес в данных разделах приходится на расходы, связанные с оплатой труда и начислениями на заработную плату работникам учреждений 53,29 % и 20,32% соответственно.

Низкий процент исполнения бюджета по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,1 %, «Национальная экономика» -8,0 %, «Социальная политика» - 4,4 %.

Небольшой процент исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2015 года связан с тем, что основной объем работ запланирован во 2-3 кварталах текущего года, что обусловлено сезонностью отдельных видов работ.

Исполнение бюджета городского поселения Воскресенск по межбюджетным трансфертам, в соответствии с переданными полномочиями Воскресенскому муниципальному району Московской области в 1 квартале 2015 года составило 9 826,8 тыс. рублей. Процент исполнения бюджетных назначений – 25,0 %.

**4. Исполнение муниципальных программ**

В бюджете городского поселения Воскресенск на 2015 год предусмотрены средства на реализацию 11 муниципальных программ в объеме 491 724,8 тыс. рублей или 69,4 % от общего запланированного объема расходов бюджета, на ведомственную целевую программу – 7 250,0 тыс. рублей или 1,03 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

За 1 квартал 2015 года исполнение бюджета городского поселения Воскресенск по расходам на реализацию программных мероприятий составило 47 717,2 тыс. рублей или 9,6 % от уточненного бюджета по программным расходам, в т.ч.:

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование муниципальных программ** | **Утверждено бюджетом с уточнениями**  **(тыс. руб.)** | **Исполнено**  **за 1 квартал 2015 года**  **(тыс. руб.)** | **%**  **исполнения** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| 1 | МП «Совершенствование системы информационного обеспечения администрации городского поселения Воскресенск на 2015-2019 годы» | 3 300,0 | 72,6 | 2,2 |
| 2 | МП «Осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья на 2015-2019 годы» | 800,0 | - | - |
| 3 | МП «Обеспечение пожарной безопасности на 2015-2019 годы» | 2 000,0 | - | - |
| 4 | МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2015-2019 годы» | 165 595,7 | 13 077,4 | 7,9 |
| 5 | МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства на 2015-2019 годы» | 70 995,5 | 6 579,5 | 9,3 |
| 6 | МП «Благоустройство территории на 2015-2019 годы» | 91 354,7 | 11 718,6 | 12,8 |
| 7 | МП «Содержание и благоустройство мест захоронения» на 2015-2019 годы» | 12 485,5 | 636,1 | 5,1 |
| 8 | МП «Молодое поколение на 2015-2019 годы» | 6 710,0 | 335,4 | 5,0 |
| 9 | МП «Развитие культуры на 2015-2019 годы» | 125 885,0 | 14 985,6 | 11,9 |
| 10 | МП «Обеспечение жильем молодых семей на 2015-2019 годы» | 3 941,4 | - | - |
| 11 | МП «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2019 годы» | 8 657,0 | 197,5 | 2,3 |
| 12 | ВЦП на 2015 год «Эффективное управление муниципальным имуществом городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области» | 7 250,0 | 114,5 | 1,6 |
|  | **ИТОГО:** | **498 974,8** | **47 717,2** | **9,6** |

сокращения: МП - муниципальная программа; ВЦП - ведомственная целевая программа.

Непрограммные расходы уточненным бюджетом на 2015 год предусмотрены в объеме 209 691,5 тыс. рублей. Освоение средств по непрограммным расходам бюджета городского поселения Воскресенск составило 33 407,0 тыс. рублей или 4,72 % к уточненному бюджету.

**5. Выводы и предложения:**

**Выводы:**

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2015 года представлен в полном объеме с перечнем необходимых приложений. Местный бюджет в отчетном периоде исполнялся в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

**Предложения:**

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата городского поселения Воскресенск рекомендует:

- Администрации городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области обратить внимание на соответствие итоговых сумм в приложениях к изменениям, вносимым в решение Совета депутатов городского поселения Воскресенск «О бюджете городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области на 2015 год».

- Совету депутатов городского поселения Воскресенск принять к сведению информацию

об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области за 1 квартал 2015 года.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

городского поселения Воскресенск Ю.С. Безрукова