

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольного управления Качканарского городского округа на проект решения Думы Качканарского городского округа «Об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2014 год»

г. Качканар

05 мая 2015 года

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 24 Положения о бюджетном процессе в Качканарском городском округе, утвержденного решением Думы Качканарского городского округа от 28.02.2013 № 15 (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о Контрольном управлении Качканарского городского округа, утвержденного Решением Думы Качканарского городского округа от 22.09.2011 № 67 (далее – Положение о Контрольном управлении) Контрольным управлением проведена экспертиза проекта решения Думы Качканарского городского округа «Об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2014 год» (далее – Проект решения Думы), внесенного Главой Качканарского городского округа, по результатам которой подготовлено настоящее заключение.

Проект решения Думы и перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ. Документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения Думы, в полной мере соответствуют перечню, установленному статьей 23 Положения о бюджетном процессе.

Проанализировав Проект решения Думы и прилагаемые к нему документы, Контрольное управление отмечает следующее.

1. Основные показатели, предусмотренные в Проекте решения Думы, согласуются с показателями, содержащимися в отчете об исполнении местного бюджета за 2014 год.

Пунктом 1 Проекта решения Думы предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2014 год со следующими основными показателями:

- общий объем доходов – 1 024 056,9 тыс. рублей;
- общий объем расходов – 960 799,2 тыс. рублей;
- превышение доходов над расходами (профицит) – 63 257,7 тыс. рублей.

2. В Проекте решения отражены в полном объеме все доходы, поступившие в местный бюджет.

Исполнение по доходам Проектом решения Думы предлагается утвердить в сумме 1 024 056,9 тыс. рублей, что на 26 759,8 тыс. рублей или 2,5 % меньше утвержденных назначений. Представленные виды доходов соответствуют бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждаются показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2014 год и отчетом по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области.

Данные об исполнении доходов местного бюджета представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование доходов бюджета	Решение Думы от 18.12.2013 № 118 (с изменениями)		Отчет об исполнении местного бюджета за 2014 год		Проект решения Думы		Отклонение показателей от решения Думы № 118 (с изм.)	Исполнение
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
Налоговые доходы	436 429,6	41,5	419 507,8	41,0	419 507,8	41,0	- 16 921,8	96,1
НДФЛ	337 992,6	32,2	329 461,5	32,2	329 461,5	32,2	- 8 531,1	97,5
Акцизы	10 751,0	1,0	8 646,2	0,8	8 646,2	0,8	- 1 924,8	80,4
ЕНВД	20 827,0	2,0	19 332,3	1,9	19 332,3	1,9	- 1 494,7	92,8
земельный налог	55 962,4	5,3	50 998,4	5,0	50 998,4	5,0	- 4 964,0	91,1
налог на имущество	7 812,0	0,7	7 946,3	0,8	7 946,3	0,8	134,3	101,7
другие виды	3 084,6	0,3	3 123,1	0,3	3 123,1	0,3	38,5	101,2
Неналоговые доходы	91 797,3	8,8	90 855,5	8,9	90 855,5	8,9	- 941,8	99,0
Безвозмездные поступления, из них:	522 589,8	49,7	513 693,6	59,6	513 693,6	59,6	- 8 896,2	98,3
Дотации	3 899,0	0,4	3 899,0	0,4	3 899,0	0,4	-	100,0
Субсидии	87 346,0	8,3	88 521,2	8,6	88 521,2	8,6	1 175,2	101,3
Субвенции	383 656,8	36,5	373 435,6	36,5	373 435,6	36,5	- 10 221,2	97,3
Иные трансферты	51 893,8	4,9	52 043,6	5,1	52 043,6	5,1	149,8	100,3
Возврат трансфертов	- 4 205,8	-	- 4 205,8	-	- 4 205,8	-	-	-
Итого	1 050 816,7	100,0	1 024 056,9	100,0	1 024 056,9	100,0	- 26 759,8	97,5

Налоговые доходы исполнены на 96,1 % и на их долю приходится 41 % всех доходов. Процент исполнения превышает показатель предыдущего отчетного периода (82,7 %). Плановые назначения не исполнены по всем налоговым доходам, за исключением налога на имущество физических лиц и государственной пошлины, доля которых в общей массе налоговых доходов составляет 2,6 %. Наибольшее невыполнение налоговых доходов (в абсолютном выражении) составили платежи налога на доходы физических лиц (- 8 531,1 тыс. рублей) и земельного налога (- 4 964,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы исполнены на 99,0 %, что связано с поступлением сверх запланированного объема:

- доходов в виде арендной платы за муниципальное имущество и земельные участки;

- доходов от продажи муниципального имущества.

Ситуация с перевыполнением плана по неналоговым доходам местного бюджета, учитывая итоги исполнения местного бюджета за 2011 – 2013 годы, носит системный характер.

Безвозмездные поступления исполнены на 98,3 %.

3. Проектом решения Думы исполнение по расходам предлагается утвердить в сумме 960 799,2 тыс. рублей, что на 134 782,3 тыс. рублей или 12,3 % меньше утвержденных Думой Качканарского городского округа назначений. Структура расходов соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2014 год и отчетом по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области.

Данные об исполнении расходов по разделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование раздела расходов	Решение Думы от 18.12.2013 № 118 (с изменениями)		Отчет об исполнении местного бюджета за 2014 год		Проект решения Думы		Отклонение показателей от решения Думы №118 (с изм.)	Исполнение
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%		
Общегосударственные вопросы	63 144,5	5,8	55 929,9	5,8	55 929,9	5,8	- 7 214,6	88,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 218,0	< 1	3 756,3	< 1	3 756,3	< 1	- 2 461,7	60,4
Национальная экономика	91 202,8	8,3	32 290,9	3,4	32 290,9	3,4	- 58 911,9	35,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	94 981,6	8,7	77 754,5	8,1	77 754,5	8,1	- 17 227,1	81,9
Охрана окружающей среды	952,5	< 1	390,4	< 1	390,4	< 1	- 562,1	41,0
Образование	634 022,0	57,9	606 133,3	63,1	606 133,3	63,1	- 27 888,7	95,6
Культура, кинематография	48 534,3	4,4	46 712,7	4,9	46 712,7	4,9	- 1 821,6	96,2
Социальная политика	127 999,7	11,7	113 211,9	11,8	113 211,9	11,8	- 14 672,2	88,4
Физическая культура и спорт	24 884,1	2,3	21 040,5	2,2	21 040,5	2,2	- 3 843,6	84,6
Средства массовой информации	1 042,0	< 1	1 042,0	< 1	1 042,0	< 1	0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	2 600,0	< 1	2 536,8	< 1	2 536,8	< 1	- 63,2	98,6
Итого расходов	1 095 581,5	100,0	960 799,2	100,0	960 799,2	100,0	- 134 782,3	87,7

Местный бюджет по расходам исполнен на 87,7 %. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 134 782,3 тыс. рублей, основные из них:

- 53 647,2 тыс. рублей – средства на реконструкцию автодорог по ул. Гикалова, ул. Свердлова;
- 12 800,1 тыс. рублей – выплаты и компенсации социальной направленности, носящие заявительный характер;
- 3 797,5 тыс. рублей – средства на разработку ПСД по строительству газопровода в 1 микрорайоне г. Качканара, на строительство газопровода в пос. Валериановск;
- 2 460,7 тыс. рублей – средства на разработку ПСД по развитию системы уличного освещения;
- 2 274,9 тыс. рублей – средства на разработку ПСД по инженерному обустройству территории поселка Форманта 1,2,3;
- 1 387,2 тыс. рублей – средства на создание общедомовых советов.

Также значительная сумма неисполненных назначений сложилась в результате утверждения Финуправлением администрации объемов оплаты денежных обязательств в меньшем размере, чем доведенные бюджетные ассигнования.

В 2014 году действовало 13 муниципальных программ, из них высокую степень эффективности показали итоги реализации двух программ, три программы выполнены на «тройку», оставшиеся 8 муниципальных программ реализованы в 2014 году с приемлемым уровнем эффективности.

4. В Проекте решения Думы отражены в полном объеме поступления из источников финансирования дефицита бюджета.

В течение отчетного периода предусмотренный в местном бюджете дефицит вырос от первоначально утвержденного размера 32 905,2 тыс. рублей до 44 764,8 тыс. рублей.

Местный бюджет за 2014 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 63 257,7 тыс. рублей, что явилось следствием поступления в конце 2014 года межбюджетных трансфертов из областного бюджета, расходование которых в отчетном году не представилось возможным.

Структура поступлений из источников финансирования дефицита соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями отчета об исполнении местного бюджета за 2014 год и отчетом по поступлениям и выбытиям, представленным Отделом по городу Качканару Управления федерального казначейства по Свердловской области.

Исполнение по видам поступлений из источников финансирования дефицита бюджета представлено в таблице 3.

Таблица 3.

Источники финансирования дефицита бюджета	Решение Думы от 18.12.2013 № 118 (с изменениями)	Исполнение (Проект решения Думы)	Отклонение показателей от решения Думы от 18.12.2013 № 118 (с изменениями)
Банковские кредиты	37 367,6	- 10 000,0	- 47 367,6
Бюджетные кредиты	- 2 352,6	- 2 352,6	0,0
Изменение остатков средств бюджета	9 749,8	- 50 905,1	- 60 654,9
Итого источников финансирования дефицита бюджета	44 764,8	- 63 257,7	- 108 022,5

Привлечение бюджетных кредитов из бюджета Свердловской области и кредитов кредитных организаций в целях финансирования дефицита бюджета не осуществлялось.

5. Проектом решения Думы предлагается утвердить объем расходов, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 102 081,4 тыс. рублей или 89,1 % от утвержденных назначений. Неисполнение в полном объеме бюджетных назначений вызвано тем, что социальные выплаты и компенсации, включенные в состав публичных нормативных обязательств, носят заявительный характер.

6. Муниципальный долг предлагается утвердить в размере 37 879,9 тыс. рублей, который состоит из:

- основного долга по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет в размере 17 879,9 тыс. рублей;
- основного долга по кредитам, полученным в коммерческом банке в размере 20 000,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг не превышает предельного объема, установленного статьей 107 БК РФ.

Предусмотренный в Проекте решения Думы объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга Качканарского городского

округа составил 2 536,8 тыс. рублей или 97,6% от запланированной суммы и не превысил предельного значения, установленного БК РФ.

7. Бюджетные кредиты и бюджетные инвестиции юридическим лицам из бюджета Качканарского городского округа в 2014 году не предоставлялись.

8. Проект решения Думы содержит все положения, которые в соответствии со статьей 264.6 БК РФ, статьей 23 Положения о бюджетном процессе должны содержаться в проекте решения об исполнении местного бюджета.

Предложения

Замечания к Проекту решения Думы отсутствуют, отчет об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2014 год рекомендуется утвердить.

Председатель
Контрольного управления

А.В. Ильинский