

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЭЛЕКТРОГОРСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет
об исполнении бюджета
городского округа Электрогорск Московской области
за 1 квартал за 2014 год.

(основание - Статья 7 Положения о бюджетном процессе в городском округе Электрогорск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Электрогорск от 25.09.2013г. № 108/13 и п. 1.2.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год.)

Электрогорск – 2014 год

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, статьей 7 Положения о бюджетном процессе в городском округе Электрогорск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Электрогорск от

25.09.2013г. № 108/13 и п. 1.2.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год проведен оперативный анализ исполнения бюджета городского округа Электрогорск за первый квартал 2014г.

Решением Совета депутатов городского округа Электрогорск № 134/16 от 25.12.2013 «О бюджете городского округа Электрогорск Московской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» года утверждены основные характеристики бюджета городского округа на 2014 год:

- общий объем доходов в сумме 741 026,0 тыс. руб.
- общий объем расходов в сумме 741 026,0 тыс. руб.

Без дефицита бюджета.

В первом квартале 2014 года в бюджет городского округа Электрогорск вносились изменения решением Совета депутатов от 26 февраля 2014 года №143/18. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета городского округа Электрогорск на 2014 год утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 844 108,200 тыс. руб.
- общий объем расходов в сумме 882 068,512 тыс. руб.
- предельный размер дефицита в сумме 37 960,312 тыс. руб.

Анализ показал, что доходная часть бюджета на 2014 г. увеличена на 103 082,2 тыс. руб. или на 13,9%, расходная часть бюджета увеличена на 141 042,512 тыс. руб. или на 19,0%.

При отсутствии дефицита бюджета в решении Совета депутатов от 25.12.2013 г. №134/16 решением Совета депутатов от 26.02.2014г. от №143/18 установлен размер дефицита в сумме 37 960,312 тыс. руб.

Исполнение бюджета городского округа Электрогорск за первый квартал 2014 года согласно представленному Финансовым управлением Администрации отчету «Об исполнении бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 1 квартал 2014 года», утвержденному Постановлением Главы городского округа Электрогорск от 16.05.2014 №345, характеризуется следующими данными:

2

Анализ динамики исполнения бюджета по доходам городского округа Электрогорск за первый квартал 2014 года

Наименование показателя	Исполнено за 1 кв. 2013 года (тыс.руб.)	Утвержден план на 2014 год (начальный)	Утвержден план с учетом изменений Согласно решения СД от 26.02.2014г №143/18	Утвержден план согласно сводной росписи (последний)	Исполнение 1 кв. 2014 года (тыс. руб.)	% исполнение в 1 кв. 2014г.	
						% к плану согласно сводной бюджетной росписи	% к исполнению за 1 кв. 2013г.
Доходы	114 404,118	743 504,200	844 108,200	935 466,95	131 388,382	14,0	114,8
в т.ч				0			
Налоговые	50 746,896	248 914,000	248 914,000	248 914,00	46 438,044	18,6	91,5
				0			
неналоговые	19 483,25	226 139,000	226 139,000	226 139,00	36 616,452	16,1	187,9
				0			
Налоговые и неналоговые	70 230,146	475 053,000	475 053,000	475 053,00	83 054,496	17,4	118,2
				0			

Безвозмездные поступления	44 173,970	268 451,200	369 055,200	460 413,950	48 333,885	10,4	109,4
Расходы бюджета	93 218,095	743 504,200	882 068,512	973 427,262	107 553,649	11,1	115,3
Дефицит (-), Профицит (+)	+	-	-	-	+ 23 835		
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	21 186,023		37 960,312	37 960,312			
	-				- 23 835		

Бюджет городского округа Электрогорск исполнен в первом квартале 2014 года:

- по доходам в сумме **131 388,382 тыс. рублей** или на **14,0%** к утверждённым назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план план);
- по расходам в сумме **107 553,649 тыс. руб.** или на **12,1%** к утвержденным назначениям с учетом изменений;
- с профицитом 23 835 тыс. руб.

По сравнению с соответствующим периодом 2013 года:

- поступление доходов за первый квартал 2014 года увеличились на 16 984,264 тыс. руб. или на 14,8% (первый квартал 2013г. – 114 404,118 тыс. руб.)

3

- исполнение расходной части бюджета за первый квартал 2014 года увеличилось на 14 335,554 тыс. руб. или на 15,3% (первый квартал 2013 г. – 93 218,095 тыс. руб.)

За первый квартал 2014 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 83 054,496 тыс. руб. или 17,4% к уточненному годовому плану (475 053,000 тыс. руб.), в том числе:

- по налоговым доходам – 46 438,044 тыс. руб., или 18,6% к уточненному годовому плану (248 914,000 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом 2013 года поступления налоговых доходов за первый квартал 2014 года уменьшились на 8,5% или 4 308,852 тыс. руб. (первый квартал 2013 года – 50 746,896 тыс. руб.).

Поступление неналоговых доходов увеличились на 17 133,202 тыс. руб. или 87,9% (первый квартал 2013 года – 19 483,25 тыс. руб.).

Наименование показателя	Исполнение за 1 кв.2013г.	Исполнение за 1 кв. 2014 г. к исполнению за 1 кв 2013г. +/-	% исполнение за 1 кв. 2014г. к исполнению 1 кв. 2013г. +/-	Исполнение за 1 кв.2014г.
Налоговые поступления	50 746,896	- 4 308,852	91,5	46 438,044
Неналоговые поступления	19 483,25	+ 17 133,202	187,9	36 616,452
Безвозмездные поступления	44 173,970	+ 4 159,915	109,4	48 333,885

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Электрогорск занимают поступления на доходы физических лиц – 41,9%.

За 1 квартал 2014 года план по налогу на доходы физических лиц исполнен на 17,1% (уточненный годовой план – 204 959,000 тыс. руб., поступило – 34 869,009 тыс. руб.).

За аналогичный период прошлого года исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 12,8% к уточненному годовому плану 2013 года (уточненный годовой план – 299 7463,000 тыс. руб., поступило – 38 420,219 тыс. руб.).

4

За 1 квартал 2014 года исполнение по безвозмездным поступлениям составило 48 333,885 тыс. руб. или 10,4% к уточненному годовому плану (уточненный годовой план – 460 413,950 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом 2013 года безвозмездные поступления за 1 квартал 2014 года увеличились на 15 990,944 тыс. руб. или 36,1 (первый квартал 2013 года исполнение – 44 173,970 тыс. руб.).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в 2014 году введен новый вид дохода для городского округа Электрогорск – Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, налог включает в себя:

- Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты – уточненный годовой план - 1 420 тыс. руб., исполнение за 1 квартал 2014 года составило – 306,879 тыс. руб. или 21,6%;

- Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты – уточненный годовой план - 33,000 тыс. руб., исполнение за 1 квартал 2014 года составило – 4,878 тыс. руб. или 14,8%;

- Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты – уточненный годовой план – 2 469,000 тыс. руб., исполнение за 1 квартал 2014 года составило – 463,698 тыс. руб. или 18,8%;

- Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории Российской Федерации, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты - уточненный годовой план – 113,000 тыс. руб., исполнение за 1 квартал 2014 года – 0,013 тыс. руб.

5

Общая сумма доходов от налога - Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составила – 775,467 тыс. руб. или 19,2% к уточненному годовому плану – 4 035,000 тыс. руб.).

Исполнение бюджета городского округа Электрогорск по разделам классификации **расходов бюджета** составило 107 553,649 тыс. руб. или 11,1% к уточненному годовому плану - 973 427,262 тыс. руб.

0100 «Общегосударственные вопросы» составили – 16 191,635 тыс. руб. или 13,9% от уточненного годового плана 116 548,939 тыс. руб.;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 150,007 тыс. руб. или 0,9% от уточненного годового плана 16 371,007 тыс. руб.

0400 «Национальная экономика» - 5 008,949 тыс. руб. или 10,5% от уточненного плана 47 553,603 тыс. руб.;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6 856,279 тыс. руб. или 7% от уточненного плана 97 658,948 тыс. руб.;

0700 «Образование» - 63 555,214 тыс. руб. или 17,5% от уточненного плана 363 415,923 тыс. руб.;

0800 «Культура и кинематография» - 2 832,940 тыс. руб. или 5,4% от уточненного плана 52 293,622 тыс. руб.;

0900 «Здравоохранение» - 5 286,207 тыс. руб. или 14,3 от уточненного плана 36 869,000 тыс. руб.;

1000 «Социальная политика» - 7 076,585 тыс. руб. или 22% от уточненного плана 32 113,016 тыс. руб.;

1100 «Физическая культура и спорт» - 595,833 тыс. руб. или 0,3% от уточненного плана 206 444,004 тыс. руб.

Бюджет городского округа Электрогорск за первый квартал 2014 года исполнен с профицитом в сумме 23 835 тыс. руб.

Согласно отчету Финансового управления городского округа Электрогорск источниками финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2014 года являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

6

Выводы:

1. В течение первого квартала 2014 года в местный бюджет внесено одно изменение (Решение Совета депутатов городского округа от 26 февраля 2014 года № 143/18) в результате которого доходная часть бюджета увеличена на 103 082,2 тыс. руб. или на 13,9%, расходная часть бюджета увеличена на 141 042,512 тыс. руб. или на 19,0%.

2. По итогам первого квартала 2014 года бюджет городского округа Электрогорск исполнен с превышением доходов над расходами на 23 835 тыс. руб.:

- по доходам в сумме 131 388,382 тыс. рублей или на 14,0% к утверждённым назначениям с учетом изменений ;

- по расходам в сумме 107 553,649 тыс. руб. или на 12,1% к утвержденным назначениям с учетом изменений;

3. По сравнению с соответствующим периодом 2013 года: поступление доходов за первый квартал 2014 года увеличились на 16 984,264 тыс. руб. или на 14,8% (первый квартал 2013г. – 114 404,118 тыс. руб.)

4. По сравнению с соответствующим периодом 2013 года: расходная часть бюджета за первый квартал 2014 года увеличилась на 10 335,554 или на 11,1 % (первый квартал 2013г. – 93 218,095 тыс. руб.)

5. Отчет об исполнении бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 1 квартал 2014 года утвержден постановлением Главы городского

округа Электрогорск от 16 мая 2014 года №345 в соответствии с требованиями статьи 264.2.Бюджетного кодекса РФ.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Г.В.Куликова

7

Приложение №1
к оперативному анализу исполнения
бюджета
городского округа
Электрогорск

Анализ динамики исполнения бюджета по расходам городского округа
Электрогорск за первый квартал 2014 года

КБК	Наименование показателя	Исполнено за 1 кв. 2013 г. (тыс. руб.)	Утвержден план на 2014 год (нач.) (тыс.руб.)	Утвержден план с учетом изменений (Согласно решению СД от 26.02.2014г. №143/18)	Утвержден план согласно сводной бюджетной росписи (последний)	Исполнено 1 кв. 2014 г. (тыс. руб.)	% исполнения в 1 кв 2014г. % к плану 2014г. % к исполнению за 1кв. 2013 г.	
	Расходы, в том числе:							
0100	Общегосударственные расходы	17 190,515	117 078,600	116 548,939	116 548,939	16 191,635	13,9	94,2
0200	Национальная оборона	0,000	1 560,000	1 560,000	1 560,000	0,000	0,0	0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7,080	16 243,000	16 371,007	16 371,007	150,007	0,9	21,1
0400	Национальная экономика	4 129,177	46 506,350	47 553,603	47 553,603	5 008,949	10,5	121,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	4 455,507	66 220,000	97 658,948	97 658,948	6 856,279	7,0	153,8
0600	Охрана окружающей среды	0,000	1 249,200	1 249,200	1 249,200	0,000	0,0	

0700	Образование	53 769,197	356 390,250	358 718,923	363 415,923	63 555,214	17,5	118,2
0800	Культура и кинематография	3 082,818	51 279,000	52 293,622	52 293,622	2 832,940	5,4	91,8
0900	Здравоохранение	2 370,880	35 977,000	35 977,000	36 869,000	5 286,207	14,3	222,9
1000	Социальная политика	3 481,102	29 945,700	32 113,016	32 113,016	7 076,585	22,0	203,2
1100	Физическая культура и спорт	4 352,093	19 705,100	120 674,254	206 444,004	595,833	0,3	13,6
1300	Обслуживание муниципального долга	379,726	1 350,000	1 350,000	1 350,000	0,000	0,0	
	Всего	93 218,095	743 504,200	882 068,512	973 427,262	107 553,649	11,0	115,3