

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЭЛЕКТРОГОРСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на отчет**  
**об исполнении бюджета**  
**городского округа Электрогорск Московской области**  
**за 1 квартал за 2015 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 2015 год.)

Электрогорск – 2015 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 2015 год проведен оперативный анализ исполнения бюджета городского округа Электрогорск за первый квартал 2015г.

Решением Совета депутатов городского округа Электрогорск № 215/29 от 24.12.2014 «О бюджете городского округа Электрогорск Московской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» года утверждены основные характеристики бюджета городского округа на 2015 год:

- общий объем доходов в сумме 611700,5 тыс. руб.
  - общий объем расходов в сумме 626700,5 тыс. руб.
- дефицита бюджета в сумме 15000,0 тыс.руб.

В первом квартале 2015 года в бюджет городского округа Электрогорск вносились изменения решением Совета депутатов от 25 февраля 2015 года №228/31. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета городского округа Электрогорск на 2015 год утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 663784,500 тыс. руб.
- общий объем расходов в сумме 685769,455 тыс. руб.
- предельный размер дефицита в сумме 21984,955 тыс. руб.

Анализ показал, что доходная часть бюджета на 2015 г. увеличена на 52084,0 тыс. руб. или на 8,5%, расходная часть бюджета увеличена на 59068,955 тыс. руб. или на 9,4%.

Сумма дефицита бюджета в решении Совета депутатов от 24.12.2014 г. №215/29 составляла 15000,0 тыс.руб., решением Совета депутатов от 25.02.2015г. от №228/31 увеличен размер дефицита до суммы 21984,955 тыс. руб.

В соответствии с письмом от 2015 № исполнение бюджета городского округа Электрогорск за первый квартал 2015 года согласно представленному Финансовым управлением Администрации отчету «Об исполнении бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 1 квартал 2015 года», утвержденному Постановлением Главы городского округа Электрогорск от 25.06.2015 №412, характеризуется следующими данными:

Анализ динамики исполнения бюджета по доходам городского округа  
Электрогорск за первый квартал 2015 года

Наименование показателя	Исполнено за 1 кв. 2014года (тыс.руб.)	Утвержден план на 2015 год (решение СД от 24.12.2014 №215/29)	Утвержден план с учетом изменений (Согласно решению СД от 26.02.2014г. №143/18)	Утвержден план согласно сводной бюджетной росписи	Исполнение 1 кв. 2015 года (тыс.руб.)	% исполнение в 1 кв. 2014г.	
						% к плану согласно сводной бюджетной росписи	% к исполнению за 1 кв. 2014 г.
<b>Доходы в т.ч</b>	<b>131388,382</b>	<b>611700,50</b>	<b>663784,5</b>	<b>686439,0</b>	<b>123007,0</b>	<b>17,9</b>	<b>93,6</b>
Налоговые	46438,044	260732,5	253279,5	253280,0	59531,0	27,4	149,4
неналоговые	36616,452	97102,0	153487,0	173987,0	19918,0	11,4	54,4
Налоговые и неналоговые	83054,456	357834,5	406766,5	427267,0	79449,0	18,6	95,7
Безвозмездные поступления	48333,885	253866,0	257018,0	259172,0	43558,0	16,8	90,1
<b>Расходы бюджета</b>	<b>107553,649</b>	<b>626700,5</b>	<b>685769,455</b>	<b>708470,0</b>	<b>118180,0</b>		
<b>Дефицит (-), Профицит (+)</b>	<b>+23835,0</b>	<b>-15000,0</b>			<b>+22031,0</b>		

Бюджет городского округа Электрогорск исполнен в первом квартале 2014 года:

- по доходам в сумме **123007,0 тыс. рублей** или на **17,9%** к утверждённым назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план план);
- по расходам в сумме **118180 тыс. руб.** или на **16,7%** к утвержденным назначениям с учетом изменений;
- с дефицитом 22031,0 тыс. руб.

По сравнению с соответствующим периодом 2014 года:

- поступление доходов за первый квартал 2015 года уменьшились на 8381,382 тыс. руб. или на 6,4% (первый квартал 2014г. – 131388,382 тыс. руб.)
- исполнение расходной части бюджета за первый квартал 2015 года увеличилось на 14 335,554 тыс.руб. или на 15,3% (первый квартал 2014 г. – 107553,64 тыс.руб.)

За первый квартал 2015 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 79449,0 тыс. руб. или 17,4% к уточненному годовому плану (427267,000 тыс. руб.), в том числе:

- по налоговым доходам – 69357,0 тыс. руб., или 27,4% к уточненному годовому плану (252280,000 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом 2014 года поступления налоговых доходов за первый квартал 2015 года увеличились на 28,2% или 13092,956 тыс. руб. (первый квартал 2014 года – 46438,044 тыс. руб.).

Поступление неналоговых доходов уменьшились на 16698,452 тыс. руб. или 54,4% (первый квартал 2014 года – 36616,452 тыс. руб.).

Наименование показателя	Исполнение За 1 кв.2014г.	Исполнение за 1 кв. 2015 г. к исполнению за 1кв 2014г. +/-	% исполнение за 1 кв. 2015г. к исполнению 1 кв. 2014г. +/-	Исполнение за 1 кв.2015г.
Налоговые поступления	46438,044	+13092,956	128,2	59531,0
Неналоговые поступления	36616,452	-16698,452	54,4	19918,0
Безвозмездные поступления	48333,885	-4775,885	90,1	43558,0

тыс. рублей

4

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Электрогорск занимают поступления от налога на доходы физических лиц – 41765,0 тыс.руб. или 52,6%.

За 1 квартал 2015 года план по налогу на доходы физических лиц исполнен на 17,1% (уточненный годовой план – 199864,000 тыс. руб., поступило – 41765,0 тыс. руб.).

За аналогичный период прошлого года исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 17,1% к уточненному годовому плану 2014 года (уточненный годовой план – 204959,000 тыс. руб., поступило – 34869,009 тыс. руб.).

За 1 квартал 2015 года исполнение по безвозмездным поступлениям составило 43558,0 тыс. руб. или 16,8% к уточненному годовому плану (уточненный годовой план – 259172,0 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом 2014 года безвозмездные поступления за 1 квартал 2015 года уменьшились на 4775,885 тыс. руб. или 9,9% (первый квартал 2014 года исполнение – 48333,885 тыс. руб.).

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

В 2015 году данный вид налога 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 - 1 078 тыс. руб., исполнение за 1 квартал 2015 года составило – 355,0 тыс. руб. или 32,9%;

- 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 - 25,000 тыс. руб., исполнение за 1 квартал 2015 года составило – 8,0 тыс. руб. или 32,0%;

- 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 – 1887,000 тыс. руб., исполнение за 1 квартал 2015 года составило – 710,0 тыс. руб. или 37,6%;

5

- 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 – 0,000 тыс. руб., исполнение за 1 квартал 2015 года -23,0 тыс. руб.

Общая сумма доходов от налога - Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составила – 1050,0 тыс. руб. или 35,1% к уточненному годовому плану – 2990,000 тыс. руб. Для сравнения в 2014 году :775,467 тыс. руб. или 19,2% к уточненному годовому плану – 4 035,000 тыс. руб.).

Исполнение бюджета городского округа Электрогорск за 1 квартал 2015 года по разделам классификации **расходов бюджета** составило **118 180,0** тыс.руб. или 16,7% к уточненному годовому плану -708 470,0 тыс.руб. (для сравнения в аналогичном периоде 2014 года расходы бюджета составили107 553,649 тыс. руб. или 11,1% к уточненному годовому плану - 973 427,262 тыс. руб.)

**0100 «Общегосударственные вопросы»** составили – 24677,0 тыс. руб. или 17,3% от уточненного годового плана 142770,0 тыс. руб.;

**0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - 528,0 тыс. руб. или 5,3% от уточненного годового плана 9915,0 тыс. руб.

**0400 «Национальная экономика»** - 3441,0 тыс. руб. или 13,2% от уточненного плана 26014,0 тыс. руб.;

**0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 5571,0 тыс. руб. или 7,3% от уточненного плана 76572,0 тыс. руб.;

**0700 «Образование»** - 70814 тыс. руб. или 19,8% от уточненного плана 356771,0 тыс. руб.;

**0800 «Культура и кинематография»** - 3626,0 тыс. руб. или 11,8% от уточненного плана 30601,0 тыс. руб.;

**0900 «Здравоохранение»** - 447,0 тыс. руб. или 11,4 от уточненного плана 3910,0 тыс. руб.;

**1000 «Социальная политика»** - 5932,0 тыс. руб. или 16% от уточненного плана 37033,0 тыс. руб.;

**1100 «Физическая культура и спорт»** - 2883,0 тыс. руб. или 14,4% от уточненного плана 19971,0 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета городского округа за 1 квартал 2015 года в рамках 23 муниципальных программ составило 106446,0 тыс.руб. или 15,8% от уточненного плата 675375 тыс.руб.

6

Наибольшие расходы бюджета в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2015 года составили:

- Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания в городском округе Электрогорск Московской области на 2015-2019 годы». – 66604,0 тыс.руб. или 20,1 % от уточненного плана – 330 910,0 тыс.руб.
- Муниципальная программа « Эффективная власть» 19040,0 тыс.руб. или 16,4% от уточненного плана 115882,0 тыс.руб.
- Муниципальная программа « Развитие культуры городского округа Электрогорск Московской области на 2014-2018 годы» - 6130,0 тыс.руб. или 13,6% от уточненного плана 44938,0 тыс.руб.
- Муниципальная программа « Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Электрогорска на 2014-2018 годы» -2796,0 тыс.руб. или 5% от уточненного плана 56379,0 тыс.руб.
- Муниципальная программа « Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Электрогорск на 2014-2018 годы» -2280,0 тыс.руб. или 27,1% от уточненного плана 8400,0 тыс.руб.

Бюджет городского округа Электрогорск за первый квартал 2015 года исполнен с профицитом в сумме 4827,0 тыс. руб.

Согласно отчету Финансового управления городского округа Электрогорск источниками финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2015 года являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

#### Выводы:

1. В течение первого квартала 2015 года в местный бюджет внесено одно изменение (Решение Совета депутатов городского округа от 25 февраля 2015 года № 228/31) в результате которого доходная часть бюджета увеличена на 52084,0 тыс. руб. или на 8,5%, расходная часть бюджета уменьшена на 59068,955 тыс. руб. или на 9,4%.

2. По итогам первого квартала 2015 года бюджет городского округа Электрогорск исполнен с превышением доходов над расходами на 4827,0 тыс. руб.:

- по доходам в сумме 123007,0 тыс. рублей или на 17,9% к утверждённым назначениям с учетом изменений ;
- по расходам в сумме 118180,0 тыс. руб. или на 16,7% к утвержденным назначениям с учетом изменений;

7

3. По сравнению с соответствующим периодом 2014 года: поступление доходов за первый квартал 2015 года уменьшилось на 8381,382 тыс. руб. или на 6,4% (первый квартал 2014г. – 131388,382 тыс. руб.)

4. По сравнению с соответствующим периодом 2014 года: расходная часть бюджета за первый квартал 2015 года увеличилась на 10 626,351 или на 9,9 % (первый квартал 2014г. – 107553,649 тыс. руб.)

5 . Отчет об исполнении бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 1 квартал 2015 года утвержден постановлением Главы городского округа Электрогорск от 25 июня 2015 года №412 в соответствии с требованиями статьи 264.2.Бюджетного кодекса РФ.

#### Замечания и рекомендации:

1. Контрольно-счетная палата отмечает несвоевременность и поздние сроки утверждения отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2015 и потерю оперативности и актуальности проведения анализа отчета: данный отчет направлен Финансово-экономическим управлением Администрации и утвержден Постановлением Главы городского округа только 25 июня 2015 года ( в 2014 году отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2014г утвержден Постановлением Главы 16 мая 2014г № 345).

Фактически отчет поступил в Контрольно-счетную палату только 08 июля 2015 г.

2. Отчет об исполнении бюджета за 2015г состоит только из табличных форм с итоговыми показателями (приложения №№1-6), отсутствует пояснительная записка Финансово-экономического управления.

3. Контрольно-счетная палата рекомендует:

- составлять пояснительную записку о ходе и итогах исполнения бюджета за отчетные периоды и включать ее в перечень приложений.

- утверждать и направлять отчеты об исполнении бюджета не позднее 15 числа, следующего за отчетным периодом ( до 15 мая, 15 августа, 15 ноября).

Председатель Контрольно-счетной палаты

Г.В.Куликова



