**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края по результатам внешней проверки**

**отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2013 года**

22 ноября 2013 г.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом города-курорта Железноводска Ставропольского края, Положением о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края, утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 марта 2012 года № 143-IV, Положением о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2012 года № 240-IV, Регламентом Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края, Стандартами финансового контроля в Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, на основании Плана работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2013 год, на основании представленного отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2013 года (письмо администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 14 ноября 2013 года №2493/1302), осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за 9 месяцев 2013 года.

К отчету об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за 9 месяцев 2013 года представлены:

Распоряжение администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12.11.2013 № 230-р «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2013 года»;

отчет об объеме поступлений доходов в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления за 9 месяцев 2013 года;

отчет об исполнении расходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2013 года;

отчет об исполнении источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов, классификации операций сектора государственного управления за 9 месяцев 2013 года;

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2013 года;

информация о финансировании муниципальных целевых и ведомственных целевых программ за 9 месяцев 2013 года;

пояснительная записка об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2013 года;

сводная бюджетная роспись бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края) на 2013 год с учетом изменений на 01.10.2013 года.

**Цель проверки**: анализ исполнения бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2013 года, осуществление контроля за законностью и эффективностью расходования бюджетных ассигнований по всем разделам бюджета города-курорта Железноводска, контроль за исполнением бюджета за отчетный период.

**Предмет проверки**: отчет об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 2013 года, утвержденный Администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края распоряжением от 12 ноября 2013 г. №230-р.

**Общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2013 года**

Решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 17.12.2012 № 225-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2013 год утверждены основные характеристики бюджета:

- по доходам в сумме 723 909,97 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 743 753,19 тыс. рублей;

- дефицит городского бюджета в сумме 19 843,22 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2013 года в бюджет города внесены изменения решениями Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 19.03.2013 г. № 249-IV, от 26.04.2013 г. № 270-IV, от 17.06.2013 г. № 290- IV,

09.07.2013 г. № 304-IV, от 23.07.2013 г. № 306-IV.

С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2013 год утверждены в следующих объемах:

Общий объем доходов в сумме 835 222,62 тыс. рублей, увеличен на 111 312,65 тыс. рублей или на 15,3%

Общий объем расходов в сумме 1 049 277,15 тыс. рублей, увеличен на 305 523,96тыс. рублей или на 41,1 %.

Дефицит бюджета в сумме 103 450,52 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету, сводной бюджетной росписью на 2013 год с учетом изменений по состоянию на 01.07.2012 г. утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 1 0 49 277,15 тыс. рублей.

Расхождение показателей сводной бюджетной росписи бюджета города на 2013 год с учетом изменений по состоянию на 01.10.2013 года и Решения о бюджете по расходам в сумме 110,60 тыс. рублей сложилось в результате увеличения безвозмездных поступлений.

Основные параметры бюджета за 9 месяцев 2013 года представлены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за соответствующий период 2012 г. | Утвержденный план 2013 г. | Уточнен-ный план 2013 г. | Исполнение за 9 месяцев  2013 г. | %к исполне-ния за соответствующий период 2012 г. | % исполнения к утвержденному плану | % исполнения к уточненному плану |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы бюджета всего в т.ч. | 671 747,43 | 723 909,97 | 835 222,62 | 761 419,23 | 113,3 | 105,2 | 91,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 176 192,47 | 247 418,11 | 274 623,13 | 206 079,89 | 117,0 | 83,3 | 75,0 |
| Безвозмездные поступления | 495 554,96 | 476 491,86 | 560 599,49 | 555 339,34 | 112,1 | 116,5 | 99,1 |
| Расходы бюджета | 681 169,69 | 743 753,19 | 1 049 277,15 | 672 099,73 | 98,7 | 90,4 | 64,1 |
| Дефицит (+)  Профицит (-) | -9 422,23 | -19 843,22 | -103 450,52 | +89 319,50 |  |  |  |

**Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2013 года**

В общем объеме доходов, поступивших за 9 месяцев 2013 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 206 079,89 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных на 2013 год бюджетных назначений. Безвозмездные поступления составили 555 339,34 тыс. рублей, или 99,1 % от объема, запланированного на 2013 год.

При сравнении объёма поступления собственных доходов за 9 месяцев 2013 года с аналогичным периодом 2012 года в сопоставимых показателях отмечено увеличение поступления на 29 887,42 тыс. рублей.

Основную долю в формировании собственных доходов бюджета города занимают: налог на доходы физических лиц (68,1%), налоги на совокупный доход (68,6%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (84,0%).

В ходе анализа исполнения доходной части городского бюджета за 9 месяцев 2013 года установлено следующее:

1. Налог на доходы физических лиц исполнен в объеме 95 185,73 тыс. рублей (68,1%) от уточненного годового плана в сумме 139 805,02 тыс. рублей. Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2013 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 10 763,65 тыс. рублей.
2. Налоги на совокупный доход: при уточненном годовом плане 19 137,00 тыс. рублей в бюджет города поступило 13 136,37 тыс. рублей (68,6%), в том числе:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности при плане 19 000,00 тыс. рублей в бюджет города поступило 13 041,08 тыс. рублей (68,6 %);

- налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов при плане 37,00 тыс. рублей в бюджет города поступило 95,29 тыс. рублей (257,5 %);

- единый сельскохозяйственный налог при плане 100,00 тыс. рублей в бюджет города не поступил.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов отмечено уменьшение доходов на 1 180,46 тыс. рублей.

1. Налоги на имущество: при плане 50 500,00 тыс. рублей поступило 41 805,70 тыс. рублей (82,8 %) в том числе:

- налог на имущество физических лиц - при плане 8 000,00 тыс. рублей исполнение составило 3 951,65 тыс. рублей (49,4%);

- земельный налог - при плане 42 500,00 тыс. рублей поступило 37 854,05 тыс. рублей (89,1 %);

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечен рост по данному виду доходов на 9 350,75 тыс. рублей.

1. Государственная пошлина: при плане 1 736,00 тыс. рублей поступило 1 597,08 тыс. рублей (92,0%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается уменьшение поступлений по государственной пошлине на 437,00 тыс. рублей.
2. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: при плане 48 866,00 тыс. рублей выполнение составило 41 046,02 тыс. рублей (84,0%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечено увеличение по данному виду доходов на 9 497,87 тыс. рублей.
3. Платежи при пользовании природными ресурсами: при плане 855,00 тыс. рублей поступило 721,87 тыс. рублей (84,4%), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечено увеличение по данному виду доходов на 203,44 тыс. рублей.
4. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: при плане 5 056,51 исполнение составило 3 394,81 тыс. рублей (67,1%), в том числе:

- прочие доходы от оказания платных услуг в части доходов казенных учреждений по родительской плате при плане 4 956,23 тыс. рублей исполнение составило 3 200,93 тыс. рублей (64,6%);

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов в части доходов казенных учреждений по средствам от предпринимательской деятельности при плане 920,76 тыс. рублей исполнение составило 540,21 тыс. рублей (58,7%);

- доходы от компенсации затрат государства при плане 100,28 тыс. рублей исполнение составило 193,88 тыс. рублей (193,3%);

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 1 217,09 тыс. рублей.

1. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: при плане 6 000,00тыс. рублей выполнение составило 6 776,99 тыс. рублей (112,9%) .

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы уменьшились на 225,33 тыс. рублей.

1. Штрафы, санкции, возмещение ущерба: поступили в сумме 2 250,18 тыс. рублей при плане 2 667,00 тыс. рублей (84,4 %.), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма штрафных санкций уменьшилась на 4,05 тыс. рублей.
2. Безвозмездные поступления при уточненном годовом плане 560 599,49 тыс. рублей получены в сумме 555339,34 тыс. рублей (99,1 %). Объем межбюджетных трансфертов по сравнению с прошлым годом увеличился на 59 784,38 тыс. рублей.
3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет: в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, по окончании года подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были предоставлены. За 9 месяцев 2013 года во исполнение указанных выше требований возвращено 7 308,97 тыс. рублей, в том числе: бюджет Ставропольского края 6 774,33 тыс. рублей, в федеральный бюджет 534,64 тыс. рублей.

По результатам анализа исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2013 года можно сделать вывод, что поступления, являющиеся основными доходными источниками бюджета, имеют высокий процент исполнения.

**Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2013 года.**

Расходы бюджета за 9 месяцев 2013 года при годовой уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода в сумме 1 049 277,15 тыс. рублей исполнены в сумме 672 099,73 тыс. рублей (64,1%).

При сравнении объёма расходов за 9 месяцев 2013 года с аналогичным периодом 2012 года (681 169,69 тыс. рублей) в сопоставимых показателях отмечено снижение расходов на 9 069,96 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации отражено в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  раздела | Утверждено решением о бюджете на 2013 год | Уточненный бюджет на 2013 год | Сумма уточнения | Исполнено за 9 месяцев | % исполнения к уточненному бюджету на 2013 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Всего расходов, в том числе | 743 753,19 | 1 049 277,15 | 305 523,96 | 672099,73 | 64,1 |
| Общегосударственные вопросы | 68 774,77 | 74294,34 | 5 519,57 | 51 199,18 | 68,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 195,38 | 9 847,08 | 2 651,70 | 5 273,90 | 53,6 |
| Национальная экономика | 17 006,30 | 68 902,12 | 51 895,82 | 48 329,72 | 70,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 53 748,57 | 142 840,24 | 89 091,67 | 93 059,47 | 65,1 |
| Охрана окружающей среды | 760,00 | 900,4 | 140,4 | 519,79 | 57,7 |
| Образование | 353 826,51 | 490 573,3 | 136 746,79 | 274 029,82 | 55,86 |
| Культура и кинематография | 33 741,26 | 37 348,2 | 3 606,94 | 25 565,79 | 68,5 |
| Социальная политика | 201 492,87 | 212 652,2 | 11 159,33 | 168 867,26 | 79,4 |
| Физическая культура и спорт | 5 440,33 | 9 034,73 | 3 594,4 | 3 889,35 | 43,0 |
| Средства массовой информации | 1 697,20 | 1 814,54 | 117,34 | 1 317,76 | 72,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 70,00 | 1 070,0 | 1 000,0 | 47,69 | 4,46 |

Проведенным анализом исполнения бюджета города по расходам за 9 месяцев 2013 года установлено, что самый низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился по разделам:

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 53,6%;

- физическая культура и спорт 43,0%;

- охрана окружающей среды 57,7%;

- жилищно-коммунальное хозяйство 65,1%

- образование 55,86%;

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2013 года в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета составило:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Главные рас-порядители | Уточненный план 2013 года | Исполнено за 9 месяцев 2013 года | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края | 600 | 6 870,50 | 4 463,71 | 65,0 |
| Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края | 601 | 63 122,82 | 43 342,77 | 68,7 |
| управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска | 602 | 10 286,68 | 8 208,02 | 79,8 |
| управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 603 | 4 238,58 | 3 092,14 | 73,0 |
| Финансовое управление администрации города–курорта Железноводска Ставропольского края | 604 | 13 445,80 | 8 235,18 | 61,2 |
| управление образования  администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 606 | 362 253,97 | 256 314,50 | 70,8 |
| управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 607 | 60 602,94 | 42 278,49 | 69,8 |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска | 609 | 201 026,26 | 159 518,86 | 79,4 |
| комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 611 | 9 034,73 | 3 889,35 | 43,0 |
| Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 620 | 314 030,75 | 139 504,82 | 44,4 |
| Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края | 643 | 4 364,12 | 3 251,89 | 74,5 |
| ВСЕГО |  | 1 049 277,15 | 672 099,73 | 64,1 |

Проведенным анализом исполнения бюджета за 9 месяцев 2013 г. в разрезе ведомственной структуры расходов установлено, что высокое освоение бюджетных ассигнований сложилось по ведомствам:

- управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска 79,4%;

- управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска 79,8%;

Низкое освоение бюджетных ассигнований сложилось по ведомствам:

- комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края 43,0%;

- Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края 44,4%.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением о бюджете с учётом изменений, прогнозируемый дефицит городского бюджета утверждён в сумме 103 450,52 тыс. рублей.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2013 года, бюджет исполнен с профицитом в объёме 89 319,50 тыс. рублей.

Размер дефицита городского бюджета при его утверждении в решении о бюджете соответствовал параметру, установленному бюджетным законодательством. Профицит городского бюджета сложился за счет увеличения неиспользованных остатков средств на счетах по учету средств городского бюджета.

**Резервный фонд**

По состоянию на 01.10.2013 г. сумма резервного фонда составляла 600,0 тыс. рублей. Согласно представленному отчету средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

**Муниципальные целевые и ведомственные целевые программы**

Решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 17.12.2012 № 225-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» на реализацию 20 целевых программ, включая ведомственные целевые программы, было утверждено первоначально 25 097,25 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в течение 9 месяцев количество программ доведено до 23 целевых программ, включая ведомственную целевую программу, с объемом финансирования  29 436,35 тыс. рублей.  За 9 месяцев 2013 года на их финансирование направлено 18 676,81 тыс. рублей или 63,45% к плановым назначениям 2013 года.

Следует отметить, кассовые расходы по 3 муниципальным целевым программам не производились в связи с тем, что плановые ассигнования на их реализацию предусмотрены в 4 квартале 2013 года:

- муниципальная целевая программа «Улучшение условий и охраны труда в городе-курорте Железноводске Ставропольского края на 2011-2013 годы»;

- муниципальная целевая программа «Безопасный город-курорт Железноводск на 2012-2014 годы»;

- муниципальная целевая программа «Профилактика правонарушений в городе-курорте Железноводске на 2013-2015 годы»

По целевым программам исполнение за 9 месяцев составило 18 676,81 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 29 436,35 тыс. рублей или 63,45%:

Прослеживается низкий процент исполнения по муниципальным целевым программам:

«Развитие муниципальной службы в городе-курорте Железноводске Ставропольского края на 2010-2013 годы» 7,0%;

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2012-2013 годы» 47,92%;

«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края на 2013-2015 годы» 32,95%;

«Обеспечение жильем молодых семей в городе-курорте Железноводске Ставропольского края на 2013-2015 годы» 58,01%;

«Обеспечение пожарной безопасности муниципальных учреждений культуры города-курорта Железноводска на 2011-2013 годы» 31,25%;

«Повышение безопасности дорожного движения в городе-курорте Железноводске Ставропольского края на 2013-2015 годы» 46,11%.

**Выводы:**

Представленный отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2013 года удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации. Бюджет города в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 79,4% расходов исполнено по социальной политике, 43,0% по физической культуре и спорту, 68,5 % по культуре и кинематографии. Параметры муниципального долга соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края считает, что представленный проект решения может быть принят к рассмотрению Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке.

**Предложения:**

Главным администраторам доходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета, выявлять и учитывать резервы для увеличения годовых назначений по доходам и риски недостижения годовых назначений по доходам;

обратить внимание на исполнения расходной части бюджета, профицит бюджета на 01.10.2013 составил 89 319,50 тыс. рублей при планируемом на 2013 год дефиците в сумме 103 450,52 тыс. рублей. Главным распорядителям бюджетных средств бюджета города во исполнение бюджетных полномочий, установленных Положением о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края, утвержденным решением Думы от 30 марта 2012 года №143-IV, обеспечить эффективное исполнение соответствующих статей бюджета. Постоянно осуществлять ведомственный контроль в сфере своей деятельности;

главным распорядителям бюджетных средств и исполнителям целевых программ своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов;

главным распорядителям бюджетных средств обеспечить в первоочередном порядке использование целевых межбюджетных трансфертов, обеспечить экономическую эффективность проводимых мероприятий по оптимизации расходов.