**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки**

**отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 2013 года.**

23 августа 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 первое полугодие 2013 года (письмо администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12 августа 2013 года № 1699/1302), осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за первое полугодие 2013 года.

К отчету об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за первое полугодие 2013 года представлены:

распоряжение администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 07.08.2013 № 157-р «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 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 первое полугодие 2013 года;

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

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

информация о финансировании муниципальных целевых и ведомственных целевых программ по состоянию на 01 июля 2013 года;

пояснительная записка об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 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 01.07.2013 года.

**Цель проверки**: анализ хода исполнения бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 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 первое полугодие 2013 года, утвержденный Администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края распоряжением от 07 августа 2013 г. №157-р.

**Общая характеристика исполнения бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 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 первого полугодия 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.

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

Общий объем доходов в сумме 812 947,29 тыс. рублей, увеличен на 89 037,32 тыс. руб. или на 12,3%

Общий объем расходов в сумме 890 542,42 тыс. рублей, увеличен на 146 789,23тыс. руб. или на 19,7 %.

Дефицит бюджета в сумме 77 450,52 тыс. руб.

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 890 542,42 тыс. руб.

Расхождение показателей сводной бюджетной росписи бюджета города на 2013 год с учетом изменений по состоянию на 01.07.2012 года и Решения о бюджете по расходам в сумме 144,61 тыс. рублей сложилось в результате увеличения безвозмездных поступлений (межбюджетные субсидии -127,51тыс. рублей и иные межбюджетные трансферты – 17,1 тыс. рублей)

Основные параметры бюджета за первое полугодие 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 1-е полугодие 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. | 415 217,40 | 723 909,97 | 812 947,29 | 471 393,51 | 113,5 | 65,1 | 58,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 107 105,71 | 247 418,11 | 254 182,41 | 130 677,43 | 122,0 | 52,8 | 51,4 |
| Безвозмездные поступления | 308 111,69 | 476 491,86 | 558 764,88 | 340 716,08 | 110,3 | 71,5 | 60,9 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Расходы бюджета | 455 033,99 | 743 753,19 | 890 397,81 | 458 576,39 | 100,8 | 61,7 | 51,5 |
| Дефицит (+)Профицит (-) | -39 816,59 | -19 843,22 | -77 450,52 | +12 817,12 |  |  |  |

**Исполнение доходной части бюджета за первое полугодие 2013 года.**

В общем объеме доходов, поступивших за первое полугодие 2013 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 130 677,43 тыс. рублей, или 52,8 % утвержденных на 2013 год бюджетных назначений. Безвозмездные поступления составили 340 716,08 тыс. рублей, или 71,5 % от объема, запланированного на 2013 год.

При сравнении объёма поступления собственных доходов за первое полугодие 2013 года с первым полугодием 2012 года в сопоставимых показателях отмечено увеличение поступления на 23 571,72 тыс. руб.

Основную долю в формировании доходов бюджета города занимают налог на доходы физических лиц (48,8%), налоги на совокупный доход (45,7%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (54,1%).

В ходе анализа исполнения доходной части городского бюджета за первое полугодие 2013 года установлено следующее:

1. Налог на доходы физических лиц исполнен в объеме 61 967,65 тыс. рублей (48,8%) показателей уточненного годового плана в сумме 126 864,30 тыс. рублей. Поступление налога на доходы физических лиц за первое полугодие 2013 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 7 159,24 тыс. рублей.
2. Налоги на совокупный доход: при уточненном годовом плане 19 137,00 тыс. рублей в бюджет города поступило 8 752,92 тыс. рублей (45,7%), в том числе:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности при плане 19 000,00 тыс. рублей в бюджет города поступило 8 673,63 тыс. рублей (45,7 %);

- налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов при плане 37,00 тыс. рублей в бюджет города поступило 79,29 тыс. рублей (214,3 %);

- 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 705,26 тыс. рублей.

1. Налоги на имущество: при плане 48 000,00 тыс. рублей поступило 25 957,83 тыс. рублей (54,1 %) в том числе:.

- налог на имущество физических лиц: при плане 8 000,00 тыс. рублей исполнение составило 987,47 тыс. рублей (12,3%);

- земельный налог: при плане 40 000,00 тыс. рублей поступило 24 970,36 тыс. рублей (62,4 %);

По сравнению с предшествующим периодом отмечен рост по данному виду доходов на 6 836,73 тыс. рублей. Основной причиной роста является перечисление земельного налога в текущем году за 4 квартал 2012 года.

1. Государственная пошлина: при плане 1 736,00 тыс. рублей поступило 936,00 тыс. рублей (53,9%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений по государственной пошлине на 241,53 тыс. рублей.
2. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: при плане 43 866,00 тыс. рублей выполнение составило 22 584,96 тыс. рублей (51,5%) в том числе:

 - доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки при плане 40 600,00 тыс. рублей исполнение составило 20 729,49 тыс. рублей (51,8%);

- доходы от сдачи в аренду имущества находящегося в оперативном управлении при плане 3 116,60 тыс. рублей исполнение составило 1 762,34 тыс. рублей (56,5%);

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечено увеличение по данному виду доходов на 3 178,93 тыс. рублей.

1. Платежи при пользовании природными ресурсами: при плане 855,00 тыс. руб. поступило 454,15 тыс. рублей (53,1%), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение на 124,47 тыс. рублей.
2. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: при плане 5 056,51 за первое полугодие текущего года было получено 2 411,46 тыс. рублей (47,7%), в том числе:

- прочие доходы от оказания платных услуг в части доходов казенных учреждений по родительской плате при плане 4 035,47 тыс. рублей исполнение составило 1 964,36 тыс. рублей (48,7%);

- 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 343,23 тыс. рублей (37,3%);

- доходы от компенсации затрат государства при плане 100,28 тыс. рублей исполнение составило 103,87 тыс. рублей (103,6%);

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 922,38 тыс. рублей.

1. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: при плане 6 000,00тыс. рублей выполнение составило 6 145,13 тыс. рублей (102,4%) .

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на5 584,37 тыс. рублей.

1. Штрафы, санкции, возмещение ущерба: поступили в сумме 1641,36 тыс. рублей при плане 2 667,00 тыс. рублей (61,5 %.), по сравнению с прошлым годом сумма штрафных санкций увеличились на 291,88 тыс. рублей.
2. Безвозмездные поступления при уточненном годовом плане 558 764,88 тыс. рублей получены в сумме 340 716,08 тыс. рублей (61,0 %). Объем межбюджетных трансфертов по сравнению с прошлым годом увеличился на 32 604,39 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 первое полугодие 2013 года во исполнение указанных выше требований возвращено 2 927,20 тыс. рублей, в том числе: бюджет Ставропольского края 2 379,84 тыс. рублей, в федеральный бюджет 534,64 тыс. рублей.

При сравнении объёма поступления собственных доходов за первое полугодие 2013 года с аналогичным периодом 2012 года в сопоставимых показателях отмечено увеличение поступлений на 23 571,72 тыс. руб.

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

**Исполнение расходной части бюджета за первое полугодие 2013 года.**

Расходы бюджета за первое полугодие 2013 года при годовой уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода в сумме 890 542 416,56 тыс. рублей исполнены в сумме 458 576,39 тыс. рублей (51,5%).

При сравнении объёма расходов за первое полугодие 2013 года с аналогичным периодом 2012 года в сопоставимых показателях отмечено увеличение расходов на 3 542,40 тыс. рублей.

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

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименованиераздела | Утверждено решением о бюджете на 2013 год | Уточненный бюджет на 2013 год | Сумма уточнения | Исполнено за 1 полугодие | % исполнения к уточненному бюджету на 2013 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Всего расходов, в том числе | 743 753,19 | 890 542,42 | 146 789,23 | 458 576,39 | 51,5 |
| Общегосударственные вопросы | 68 774,77 | 71 714,64 | 2 939,87 | 33 751,64 | 47,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 195,38 | 9 847,08 | 2 651,70 | 2 912,51 | 29,6 |
| Национальная экономика | 17 006,30 | 65 202,12 | 48 195,82 | 22 980,77 | 35,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство  | 53 748,57 | 105 382,31 | 51 633,74 | 72 530,39 | 68,8 |
| Охрана окружающей среды | 760,00 | 760,00 | - | 363,93 | 47,9 |
| Образование | 353 826,51 | 384 498,46 | 30 671,95 | 195 437,36 | 50,8 |
| Культура и кинематография | 33 741,26 | 36 532,68 | 2 791,42 | 15 563,63 | 42,6  |
| Социальная политика | 201 492,87 | 206 782,19 | 5 289,32 | 111 860,00 | 54,1 |
| Физическая культура и спорт | 5 440,33 | 8 034,73 | 2 594,40 | 2 465,81 | 30,7 |
| Средства массовой информации | 1 697,20 | 1 718,20 | 21,00 | 674,61 | 39,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 70,00 | 70 ,00 | - | 35,76 | 51,1 |

Проведенным анализом исполнения бюджета города по расходам за первое полугодие 2013 г. установлено что, самый низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился по разделам:

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 29,6%;

- физическая культура и спорт 30,7%;

- национальная экономика 35,2%.

Высокий процент освоения бюджетных ассигнований сложился по разделам:

- жилищно-коммунальное хозяйство 68,8 %

- социальная политика 54,1 %

- образование 50,8 %

 В целом, в разрезе разделов и подразделов бюджета города сохраняется равномерность и пропорциональность исполнения расходов.

Исполнение бюджета за первое полугодие 2013 года в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета составило:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Главные рас-порядители | Уточненный план 2013 года | Исполнено за 1-е полугодие 2013 года | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края | 600 | 6 870,50 | 2 811,00 | 40,9 |
| Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края | 601 | 60 246,77 | 26 112,98 | 43,3 |
| управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска | 602 | 7 941,98 | 3 952,79 | 49,8 |
| управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 603 | 4 238,58 | 2 026,42 | 47,8 |
| Финансовое управление администрации города–курорта Железноводска Ставропольского края | 604 | 13 020,85 | 5 996,05 | 46,0 |
| управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 606 | 364 055,38 | 185 132,10 | 50,9 |
| управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 607 | 59 814,83 | 27 118,94 | 45,3 |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска | 609 | 195 422,25 | 106 796,64 | 54,6 |
| комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 611 | 8 034,73 | 2 465,81 | 30,7 |
| Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 620 | 166 532,43 | 93 717,35 | 56,3 |
| Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края | 643 | 4 364,12 | 2 446,31 | 56,1 |
| ВСЕГО |   | 890 542,42 | 458 576,39 | 51,5 |

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

 - управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края 50,9%;

 - Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска 54,6%;

 - Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края 56,3%;

 - управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска 49,8%;

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением о бюджете с учётом изменений, прогнозируемый дефицит городского бюджета утверждён в сумме 77 450,52 тыс. рублей.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за первое полугодие 2013 г., бюджет исполнен с профицитом в объёме 12 817,12 тыс. руб.

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 01.07.2013 г. сумма резервного фонда составляла 600,0 тыс. рублей. Согласно представленному отчету средства резервного фонда в первом полугодии 2013 года 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 первого полугодия 2013 г. количество программ доведено до 23 целевых программ включая ведомственную целевую программу, с объемом финансирования  28 056,92 тыс. рублей.  За первое полугодие 2013 года на их финансирование направлено 9 691,82 тыс. рублей или 34,5% к плановым назначениям 2013 года.

Следует отметить, кассовые расходы по 9-ти муниципальным целевым программам не производились в связи с тем, что плановые ассигнования на их реализацию предусмотрены в 3 и 4 кварталах 2013 года.

По целевым программам исполнение за первое полугодие составило 9 691,52 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 28 056,92 тыс. рублей или 34,54%:

Прослеживается низкий процент исполнения по муниципальным целевым программам:

«Развитие муниципальной службы в городе-курорте Железноводске Ставропольского края на 2010-2013 годы» 5,25%;

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2012-2013 годы» 23,43%;

«Модернизация и реконструкция транспортной системы города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2013-2015 годы» 28,61%;

«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края на 2013-2015 годы» 37,07%;

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

«Обеспечение жильем молодых семей в городе-курорте Железноводске Ставропольского края на 2013-2015 годы» 36,25%;

«Повышение безопасности дорожного движения в городе-курорте Железноводске Ставропольского края на 2013-2015 годы» 32,63%.

Необходимо отметить, при такой реализации целевых программ невозможно качественное достижение целевых показателей, закрепленных в программах, и, как результат использование бюджетных средств, приводит к неэффективному их использованию.

**Выводы:**

Представленный отчет об исполнении бюджета за первое полугодие 2013 года удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и может быть принят к рассмотрению Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке.

**Предложения:**

В целях увеличения доходной части бюджета города-курорта Железноводска администраторам доходов бюджета осуществлять контроль за полнотой и своевременностью поступления в бюджет города-курорта Железноводска всех видов налоговых и неналоговых доходов;

для обеспечения сбалансированности бюджетной системы города-курорта Железноводска Ставропольского края учесть имеющиеся резервы по увеличению неналоговых доходов, связанных с более эффективным управлением муниципальным имуществом. Своевременно осуществлять работу по взысканию поступлений доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности;

обратить внимание на низкую исполнительскую дисциплину по реализации целевых программ, установить причины, являющиеся препятствием своевременной реализации мероприятий муниципальных целевых программ, а также причины, вызывающие препятствие для своевременного внесения изменений в муниципальные целевые программы, при необходимости скорректировать мероприятия и показатели программ и определить предельные объемы ресурсного обеспечения каждой муниципальной программы на весь срок ее реализации;

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