

Заключение

на проект решения Котовского городского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета города за 2015 год»

Заключение на проект решения Котовского городского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета города за 2015 год» подготовлено на основании статьей 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске, пунктом 1.1. плана работы Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области на 2016 год.

Документы и материалы, представленные на заключение:

проект решения Котовского городского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета города за 2015 год» с приложениями;

пояснительная записка к проекту решения Котовского городского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета города за 2015 год».

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области на проект решения Котовского городского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета города за 2015 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске утвержденное решением сессии Котовского городского Совета народных депутатов от 28.07.2011 №255 (с изменениями), Положением о Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области, утвержденное решением сессии Котовского городского Совета народных депутатов от 29.11.2011 №342 (с изменениями).

Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности установлены главой 25.1. БК РФ.

В соответствии с ст. 264.4. БК РФ орган муниципального финансового контроля проводит проверку отчета об исполнении бюджета, готовит заключение на него и представляет соответствующее заключение представительному органу муниципального образования, местную администрацию.

В соответствии с требованиями п. 2 статьи 264.5 БК РФ и ст. 71 Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске, одновременно с отчетом об исполнении бюджета города за 2015 год, в установленные сроки, представлен проект решения Котовского городского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета города за 2015 год».

Контрольно-счетной комиссией города Котовска Тамбовской области проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города за 2015 год и в установленные сроки подготовлено заключение на него. Заключение на отчет об исполнении бюджета города за 2015 год представлено в Котовский городской Совет народных депутатов и администрацию города.

Общая характеристика исполнения бюджета города за 2015 год

Представленный проект решения подготовлен в соответствии со статьями 71 и 72 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске и предусматривает утверждение отчёта об исполнении бюджета города.

По своему содержанию проект решения включает следующие данные:

доходы бюджета города по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета, за 2015 год;

расходы бюджета города по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2015 год;

источники финансирования дефицита бюджета города по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, за 2015 год.

Отчет об исполнении бюджета города за 2015 год сформирован на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

В течение 2015 года в решение Котовского городского Совета народных депутатов от 25.12.2014 № 874 «О бюджете города на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Решение) внесено шесть изменений, в результате которых первоначальные плановые назначения увеличены по доходам на сумму 31 753,9 тыс. рублей или на 8,3% (в том числе: по собственным доходам произошло уменьшение - на 43 031,7 тыс. рублей или на 22,5%, по безвозмездным поступлениям увеличилось - на 74 785,6 тыс. рублей или на 39,1%), по расходам увеличение – на 63 042,0 тыс. рублей или на 15,7%.

Утвержденные в Решении основные характеристики бюджета города на 2015 год (с учетом изменений) следующие:

объем доходов – 413 450,6 тыс. рублей;

объем расходов – 463 4521,0 тыс. рублей;

дефицит – 49 970,4 тыс. рублей;

объем верхнего предела муниципального внутреннего долга города на 1 января 2016 года – 83 800, тыс. рублей.

Бюджет города исполнен за 2015 год:

по доходам в сумме 410 905,6 тыс. рублей или на 99,4% к уточненным плановым назначениям, а к уровню 2014 года – со снижением на 20,5%;

по расходам в сумме 452 082,0 тыс. рублей или на 97,6% к уточненным плановым назначениям, а к уровню 2014 года – со снижением на 13,2%;

с дефицитом в сумме 41 176,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов бюджета города в 2015 году

Налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет города в объеме 148 778,7 тыс. рублей или 100,8% к уточненным плановым назначениям (снижение к уровню 2014 года составило 0,4%).

В структуре собственных доходов бюджета города 69,6% составляют налоговые доходы (103 616,8 тыс. рублей), 30,4% – неналоговые доходы (45 161,9 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений составил 262 126,9 тыс. рублей или 98,6% к плановым назначениям (снижение к уровню 2014 года – 28,8%), в том числе дотации – 81 579,4 тыс. рублей, субвенции – 127 438,5 тыс. рублей, субсидии – 51 824,6 тыс. рублей, иные межбюджетных трансферты – 1 031,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета города в 2015 году

Кассовое исполнение расходов бюджета города в 2015 году составило 452 082,0 тыс. рублей или 97,6% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2015 год.

В сравнении с 2014 годом общая сумма расходов бюджета города уменьшилась на 67 964,6 тыс. рублей, или на 13 %. Для сравнения, расходы в 2014 году составили 520 046,6 тыс. рублей.

Основную долю расходов бюджета города в 2015 году составили расходы:

- образование – 58,7 %;
- общегосударственные вопросы – 15,4 %;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 6,2 %;
- национальная экономика – 6,15 %;
- социальная политика – 6,1 %;
- культура, кинематография – 4,7 %;
- физическая культура и спорт – 1,75 %;
- средства массовой информации – 0,5 %;
- обслуживание муниципального долга – 0,3 %;
- охрана окружающей среды – 0,2 %
- национальная безопасность

и правоохранительная деятельность – 0,05 %.

Бюджетные ассигнования по всем разделам практически полностью освоены – кассовые расходы составили по большинству разделов от 81 до 100%. Самый низкий процент исполнения сложился по разделу «Социальная политика» - 81,3%.

Кассовые расходы по разделу «Социальная политика» осуществлены в сумме 27 536,8 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 12 621,5 тыс. рублей или на 84,5%. По данному разделу осуществляется финансирование по муниципальным программам: «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города», «Развитие образования» по выплате ежемесячного пособия опекунам на содержание ребенка в соответствии с Законом Тамбовской области от 10.05.2011 «Об организации и осуществлении деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних в Тамбовской области».

Дефицит бюджета города и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города в 2015 году

В соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 25.12.2014 № 874 «О бюджете города на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», первоначально предельный размер дефицита бюджета города на 2015 год установлен в сумме 18 682,3 тыс. рублей. С учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в бюджет города, размер дефицита бюджета города на 2015 год установлен в сумме 49 970,4 тыс. рублей, что соответствует предельным значениям, установленным п.3 ст.92.1. БК РФ.

Фактически по состоянию на 01.01.2016 дефицит бюджета города сложился в объеме 41 176,4 тыс. рублей.

За 2015 год бюджетом города привлечено бюджетных кредитов в сумме 70 000,0 тыс. рублей. Погашено бюджетных кредитов в общей сумме 28 832,0 тыс. рублей. Таким образом, сальдированный результат по привлечению бюджетных кредитов составил 41 168,0 тыс. рублей.

Анализ состояния внутреннего муниципального долга города в 2015 году

Муниципальный долг на 01.01.2016 составил 83 800 тыс. рублей, или 97,9 % от верхнего предела (83 800,0 тыс. рублей), установленного решением Котовского городского Совета народных депутатов от 25.12.2014 № 874 «О бюджете города на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с учетом изменений от 28 декабря 2015) и 56,3 % к общему годовому объему доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений.

Муниципальный долг города за 2015 год увеличился на 41 168,0 тыс. рублей, или на 96,5 %. Данное увеличение обусловлено привлечением бюджетных кредитов.

Основные показатели, характеризующие муниципальный долг города

(тыс. рублей)

Наименование показателя	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016
Объем муниципального долга города, в т.ч.	39 100,0	42 632,0	83 800,0
- бюджетные кредиты	39 100,0	42 632,0	83 800,0
Обслуживание муниципального долга города	1 638,3	1 682,4	1 549,2
<i>Средняя процентная ставка по кредитам</i>	<i>5,5</i>	<i>2,06</i>	<i>0,1</i>

В 2015 году сумма утверждённых расходов на обслуживание муниципального долга составила 1 549,2 тыс. рублей, или 0,34 % от общей суммы расходов бюджета.

Анализ исполнения расходов бюджета города в разрезе муниципальных программ города

Исполнение расходов бюджета города в 2015 году осуществлялось в основном в рамках реализации 15 муниципальных программ города. Объем кассовых расходов бюджета города, осуществленных в рамках муниципальных программ города составил 406 519,9 тыс. рублей или 90,6% к общему объему кассовых расходов бюджета города 2015 года.

Кассовые расходы непрограммного направления составили 42 562,1 тыс. рублей или 9,4% к общему объему кассовых расходов бюджета города 2015 года.

В среднем исполнение по муниципальным программам составило 97,3 %. Это на 11 069,3 тыс. рублей меньше от планируемых бюджетом города ассигнований в сумме 417 589,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета города в разрезе муниципальных программ города и непрограммных направлений деятельности сложилось следующим образом:

№	Наименование	Уточненный план на 2015 год	Исполнено за 2015 год	% исполнения
1.	Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы	276 772,0	273 161,6	98,7
2.	Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие культуры» на 2014-2020 годы	33 418,8	33 417,7	100,0
3.	Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Доступная среда» на 2014-2020 годы	969,6	969,6	100,0

4.	Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма» на 2014-2020 годы	7 883,1	7 882,8	100,0
5.	Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие институтов гражданского общества» на 2014-2020 годы	2 226,6	2 221,9	99,8
6.	Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города Котовска Тамбовской области» на 2014-2020 годы	48 595,4	41 543,5	85,5
7.	Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства» на 2014-2020 годы	23 517,7	23 488,4	99,9
8.	Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение безопасности населения города, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности» на 2014-2020 годы	10 642,3	10 512,9	98,8
9.	Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2014-2020 годы	250,0	246,8	98,7
10.	Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Оказание содействия добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом» на 2014-2020 годы	221,8	221,7	100,0
11.	Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» на 2014-2020 годы	5 779,3	5 543,0	95,9
12.	Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление собственностью города» на 2014-2020 годы	1 012,2	1 012,1	100,0
13.	Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» на 2014-2020 годы	790,9	790,9	100,0
14.	Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение информационной открытости и доступности	2 184,2	2 183,4	100,0

	деятельности органов местного самоуправления города Котовска» на 2014-2020 годы			
15.	Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Информационное общество» на 2014-2020 годы	3 325,3	3 323,6	99,9
	Итого по муниципальным программам города:	417 589,2	406 519,9	97,3
	Непрограммные расходы	45 831,8	45 562,1	99,5
	ВСЕГО:	463 421,0	452 082,0	97,6

Выводы:

1. Исполнение бюджета города в 2015 году в целом соответствует действующему законодательству.

2. Основные параметры бюджета города исполнены с превышением первоначальных и уточненных показателей. Поступления доходов составили 410 905,6 тыс. рублей, или 99,4% к уточненным назначениям. Снижение поступлений к уровню 2014 года составило 20,6 %.

3. Расходы бюджета города за 2015 год исполнены в сумме 452 082,0 тыс. рублей, что на 67 964,6 тыс. рублей меньше расходов произведенных за 2014 год.

4. Бюджет города по состоянию на 01.01.2016 года исполнен с дефицитом в сумме 41 176,4 тыс. рублей.

5. Муниципальный долг города по состоянию на 01.01.2016 года составил 83 800,0 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2015 – 42 632,0 тыс. рублей), что не превышает верхнего предела, установленного решением о бюджете города на 01.01.2016 года.

6. Контрольно-счетная комиссия города Котовска рекомендует городскому Совету народных депутатов принять решение «Об исполнении бюджета города за 2015 год».

Председатель Контрольно-счетной
комиссии города

О.А. Рыбакова