

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Город Таганрог» за 1 полугодие 2014 года

г. Таганрог

20 августа 2014 года

1. Общие положения

Настоящее заключение подготовлено на основании проведенной экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 1 полугодие 2014 года, поступившего в Контрольно-счетную палату города Таганрога 21 июля 2014 года (исх. № 01-02/2177.1 от 21.07.2014) в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее БК РФ). С отчетом об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 1 полугодие 2014 года представлено Постановление Администрации города Таганрога от 18.07.2014 № 2238 «Об отчете об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 1 полугодие 2014 года».

Экспертиза осуществлялась в соответствии с частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании пункта 2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога, утвержденного приказом председателя Контрольно-счётной палаты города Таганрога от 30 июня 2014 № 4.

2. Общая характеристика основных параметров бюджета муниципального образования «Города Таганрог» за 1 полугодие 2014 года

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» за 1 полугодие 2014 года исполнен по доходам в сумме 2 640 926,9 тыс. рублей или на 46,1 % к годовому плану, что выше уровня исполнения за аналогичный периода прошлого года на 0,7 % (в 1 полугодии 2013 года доходы бюджета муниципального образования составляли 2 355 902,1 тыс. рублей или 45,4 % к уточненному плану на 2013 год).

Исполнение бюджета по расходам составило 2 843 995,6 тыс. рублей или 48,0 % от годовых назначений, что выше уровня исполнения 1 полугодия 2013 года на 4,4 % (в аналогичном периоде прошлого года объем расходов составлял 2 499 271,7 тыс. рублей или 43,6% к плановым годовым назначениям).

Дефицит бюджета (превышение расходов над доходами) - 203 068,7 тыс. рублей, что составляет 8,9% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам. Размер дефицита находится в пределах ограничения, установленного ч.3 ст.92.1 БК РФ (Таблица № 1).

Общие итоги исполнения бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2014 года

Таблица № 1
(тыс. рублей)

Показатели	Справочно: исполнение за 1 полугодие		2014 год		Исполнение к годовому плану (%)
	2012	2013	План на год	Исполнено за 1 полугодие	
Доходы	2 391 039,8	2 355 902,1	5 729 316,0	2 640 926,9	46,1
Расходы	2 422 954,0	2 499 271,7	5 925 913,0	2 843 995,6	48,0
- дефицит/профицит	- 31 914,2	- 143 369,6	-196 383,2	- 203 068,7	-

Исполнение по источникам финансирования дефицита бюджетов всего составило 203 068,7 тыс. рублей или 103,4 % от запланированных. Объем полученных кредитов от кредитных организаций составил сумму 450 000,0 тыс. рублей, погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями – 275 000,0 тыс. рублей.

3. Доходы бюджета муниципального образования «Город Таганрог»

Доходы бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2014 года на 36,4% сформированы за счет собственных поступлений, что составило 961 226,2 млн. рублей. Исполнение бюджета по доходам за 1 полугодие 2012-2014 годов представлено в Таблице № 2.

Исполнение бюджета муниципального образования по доходам за 1 полугодие 2014 года

таблица № 2
(тыс. рублей)

Показатели	Справочно: исполнено за 1 полугодие		2014 год		Исполнение к уточненному плану (%)
	2012	2013	уточненный план на год	исполнено за 1 полугодие	
Всего доходов	2 391 039,8	2 355 902,1	5 729 316,0	2 640 926,9	46,1
в том числе:					
налоговые доходы	888 401,0	829 820,3	1 863 749,5	744 236,5	39,9
неналоговые доходы	181 087,1	172 541,2	418 204,1	216 989,7	51,9
безвозмездные поступления	1 321 551,7	1 353 540,6	3 447 362,4	1 679 700,7	48,7

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов бюджета муниципального образования увеличилось на 12,1 % или на 285 024,8 тыс. рублей.

Объем налоговых доходов за 1 полугодие 2014 года составил 744 236,5 тыс. рублей, или 39,9 % к плану на год. В сравнении с предыдущим периодом налоговые доходы бюджета муниципального образования уменьшились на 85 583,8 тыс. рублей или на 10,3 %.

Ниже ожидаемого по итогам 1 полугодия 2014 года поступили следующие доходы:

1. Налог на прибыль организаций (КБК 000 1 01 01000 00 0000 110) – в объеме 12 848,0 тыс. рублей или 21,0% от уточненного плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (22 260,3 тыс. рублей) поступление снизилось на 42,3% или на 9 412,3 тыс. рублей.

2. Налог на доходы физических лиц (КБК 000 1 01 02000 01 0000 110) – в объеме 342 501,8 тыс. рублей или 41,0% от уточненного плана по данному виду дохода. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (398 237,5 тыс. рублей) поступление снизилось на 14,0% или на 55 735,7 тыс. рублей.

3. Акцизы по подакцизным товарам (продукции) (КБК 000 1 03 02000 01 0000 110) – в объеме 11 285,5 тыс. рублей или 31,4%. В 1 полугодии 2013 года доходов по данной статье не было.

4. Земельный налог (КБК 000 1 06 06000 00 0000 110) – в объеме 192 518,5 тыс. рублей или 40,6 % от уточненного бюджета по данному виду дохода. Доход за 1 полугодие 2014 года по сравнению с 1 полугодием 2013 года снизился на 44 242,2 тыс. рублей или на 18,7 %. За аналогичный период 2013 года земельный налог поступил в сумме 236 760,7 тыс. рублей.

Выше ожидаемого по итогам 1 полугодия 2014 года поступили следующие доходы:

5. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (КБК 000 1 05 04000 02 0000 110) – в объеме 1 546,4 тыс. рублей или 95,7 % от уточненного плана по данному виду дохода. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (800,0 тыс. рублей) поступление увеличилось на 93,0%.

6. Налог на имущество физических лиц (КБК 000 1 06 01000 00 0000 110) – в объеме 8 067,1

тыс. рублей или 7,7 % от уточненного плана по данному виду дохода (срок уплаты налога – 1 ноября 2014 года). По сравнению с 1 полугодием 2013 года вырос на 3 546,0 тыс. рублей или на 78,4 %.

7. Государственная пошлина (КБК 000 1 08 00000 00 0000 000) – в объеме 14 916,7 тыс. рублей или 61,9 % от плана по данному виду дохода, за счет поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции.

По структуре исполнения бюджета муниципального образования доля налоговых доходов бюджета составила 28,2 %, за 1 полугодие 2013 года составляла 35,2 % (Таблица № 3).

Структура доходов бюджета за 1 полугодие 2013-2014 годов

Таблица №3
(тыс. рублей)

Наименование доходов	Справочно		Исполнение за 1 полугодие 2014 года	Удельный вес в структуре доходов (%)
	исполнение за 1 полугодие 2013 года	Удельный вес в структуре доходов (%)		
Налоговые доходы, всего, в том числе:	829 820,3	35,2	744 236,5	28,2
Налоги на прибыль, доходы	420 497,8	17,8	355 349,8	13,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации			11 285,5	0,4
Налоги на совокупный доход	157 289,5	6,7	162 094,3	6,1
Налоги на имущество	241 281,8	10,2	200 585,6	7,6
Государственная пошлина, сборы	11 139,7	0,5	14 916,7	0,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-388,5	-	4,6	-
Неналоговые доходы	172 541,2	7,3	216 989,7	8,2
Безвозмездные поступления	1 353 540,6	57,5	1 679 700,7	63,6

Неналоговые доходы поступили в размере 216 989,7 тыс. рублей или 51,9 % к плановым годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2013 года объем поступлений увеличился на 25,8 % или на 44 448,5 тыс. рублей.

Выше планируемого поступили следующие доходы:

8. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), (КБК 000 1 11 05074 04 0000 120) поступили в объеме 13 935,5 тыс. рублей, что составило 59,3 % к плановым назначениям.

9. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, (КБК 000 1 11 07014 04 0000 120) поступили в объеме 1 075,5 тыс. рублей, что составило 251,8 % к плановым назначениям.

10. Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, (КБК 000 1 14 02040 04 0000 410) поступили в объеме 24 313,7 тыс. рублей или 81,0 % от утвержденного бюджета.

11. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и

муниципальной собственности, (КБК 000 1 14 06000 00 0000 430) поступили в объеме 24 215,3 тыс. рублей или 83,5 % от утвержденного бюджета.

12. Штрафы, санкции, возмещение ущерба (КБК 000 1 16 00000 00 0000 000) поступили в объеме 9 013,8 тыс. рублей, что составило 47,6 % от запланированного.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 1 679 700,7 тыс. рублей, что составило 48,7 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2013 года (1 353 540,6 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на 24,1 %.

4. Расходы муниципального образования «Город Таганрог»

Расходная часть бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2014 года исполнена в сумме 2 843 995,6 тыс. рублей или на 48,0 % к уточненным показателям сводной бюджетной росписи (Таблица № 4).

Исполнение бюджета муниципального образования по расходам за 2013-2014 годы

Таблица № 4
(тыс. рублей)

№ п/п	Раздел	Справочно исполнено за 1 полугодие 2013 года	2014 год		Исполнение к плану (%)
			Уточненный план на год	Исполнено за 1 полугодие	
	Всего расходов	2 499 271,7	5 925 913,0	2 843 995,6	48,0
	в том числе:				
1	Общегосударственные вопросы	157 080,8	381 208,9	171 701,3	45,0
2	Национальная оборона	252,8	320,0	25,0	7,8
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 256,4	47 897,9	25 554,5	53,4
4	Национальная экономика	48 948,0	197 016,7	52 368,4	26,6
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	214 297,4	943 157,9	336 288,5	35,7
6	Охрана окружающей среды	209,8	1 121,7	91,2	8,1
7	Образование	976 423,7	2 266 894,0	1 158 394,0	51,1
8	Культура, кинематография	128 009,5	236 044,9	115 286,2	48,8
9	Здравоохранение	226 819,2	219 246,8	87 791,6	40,0
10	Социальная политика	673 707,9	1 509 902,6	837 262,5	55,5
11	Физическая культура и спорт	39 722,3	61 651,6	32 645,1	53,0
12	Средства массовой информации	1 087,0	2 000,0	784,8	39,2
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	17 456,9	59 450,0	25 802,5	43,4

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы бюджета муниципального образования увеличились на 344 723,9 тыс. рублей или на 13,8 %.

Наибольший объем расходов бюджета в течение 1 полугодия 2014 года направлен на образование - 40,7%, на социальную политику - 29,4%. В структуре расходов бюджета муниципального образования удельный вес остальных расходов составил:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 11,8 %;
- «Общегосударственные вопросы» – 6,0 %;
- «Культура, кинематография» – 4,1 %;

- «Здравоохранение» – 3,1 %;
- «Национальная экономика» – 1,8 %;
- «Физическая культура и спорт» – 1,1 %;
- «Обслуживание муниципального долга» – 0,9 %.

Как и годом ранее, наблюдается социальная направленность расходной части бюджета.

Исполнение ниже уровня среднего процента в целом по бюджету на 01.07.2014 года (до 48,0 % от уточнённых показателей сводной бюджетной росписи), сложилось по 8 из 13 утверждённых направлений расходов.

По результатам исполнения бюджета города Таганрога ведомственная структура расходов представлена в таблице №5.

Ведомственная структура исполнения бюджета муниципального образования

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Главный распорядитель	Уточненный план на 2014 год	Исполнено за 1 полугодие 2014 года	Исполнение к плану (%)	Не исполнено (неосвоенный остаток) от уточненного плана
Городская Дума города Таганрога	26 163,8	8 901,0	34,0	17 262,8
Администрация города Таганрога	726 828,6	247 237,0	34,0	479 591,6
Финансовое управление г. Таганрога	118 458,4	61 921,3	52,3	56 537,1
Управление здравоохранения г. Таганрога	200 177,0	86 996,2	43,5	113 180,8
Управление культуры г. Таганрога	308 841,0	160 754,7	52,1	148 086,3
Управление образования г. Таганрога	1 848 691,0	1 064 933,0	57,6	783 758,0
Управление жилищно-коммунального хозяйства	757 477,0	304 042,1	40,1	453 434,9
Управление капитального строительства города Таганрога	374 689,6	41 805,5	11,2	332 884,1
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 391 533,4	782 436,2	56,2	609 097,2
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	49 168,6	21 194,0	43,1	27 974,6
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	111 680,4	58 893,4	52,7	52 787,0
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	12 204,2	4 881,2	40,0	7323,0
Всего расходов	5 925 913,0	2 843 995,6	48,0	3 081 917,4

Кассовое исполнение по расходам за счет средств резервного фонда Администрации города Таганрога на 1 июля 2014 года составило 18 709,4 тыс. рублей или 64,7 % от утвержденных ассигнований. Запланированный остаток средств резервного фонда составляет 8 127,8 тыс. рублей. По разделам структура расходов резервного фонда представлена в Таблице № 6.

Структура расходов резервного фонда Администрации города Таганрога

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Раздел	Наименование	Уточненный план	Исполнение за 1 полугодие 2014 года	Исполнение (%)	Удельный вес (%)
	Остаток резервного фонда	8 127,8			
01	Общегосударственные вопросы	2 267,6	1 743,6	76,9	9,3
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 162,6	10 162,6	100,0	54,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 038,1	1 851,3	90,8	9,9
07	Образование	692,2	27,9	4,0	0,2
08	Культура, кинематография	945,5	755,1	79,9	4,1
09	Здравоохранение	146,0	0,0	0,0	0,0
10	Социальная политика	2 695,5	2 327,9	86,4	12,4
11	Физическая культура и спорт	1 841,0	1 841,0	100,0	9,8
	ИТОГО	28 916,3	18 709,4	64,7	

За 1 полугодие 2014 года на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений города Таганрога (с начислениями на ФОТ) из бюджета было направлено 1 107 782,2 тыс. рублей, что составило 39,0 % от общего объема расходов бюджета за 1 полугодие, в том числе:

- 118 355,0 тыс. рублей направлено на содержание муниципальных служащих, фактическая численность за 1 полугодие 2014 года составила 492 единицы (в том числе 28 единиц Городская Дума);

- 1 107 782,2 тыс. рублей направлено на содержание работников бюджетных учреждений города, фактическая численность за 1 полугодие 2014 года составила 7 472 единицы.

В соответствии с протоколом Правительства Ростовской области от 06.11.2013 № 35 нормативная штатная численность выборных должностных лиц органов местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в исполнительно-распорядительных органах муниципального образования «Город Таганрог» установлена в количестве 359 единиц. Штатная численность муниципальных служащих, выплата денежного содержания которым осуществляется за счет субвенций из областного бюджета, составляет 114,5 единиц. На 1 июля 2014 года фактическая численность выборных должностных лиц органов местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в исполнительно-распорядительных органах составила 464 единицы и, следовательно, не превысила нормативную.

5. Расходы муниципального образования «Город Таганрог», предусмотренные муниципальными программами

При запланированном на 2014 год объеме финансирования муниципальных программ в размере 5 527 068,9 тыс. рублей фактическое исполнение составило 2 681 736,2 тыс. рублей или 48,5 % к уточненным показателям сводной бюджетной росписи. Объем кассовых расходов ниже уровня среднего процента сложился по 13 из 20 муниципальных программ. Процент исполнения ниже 20 сложился по шести программам:

- «Экономическое развитие и инновационная экономика» (3,3 %);

- «Эффективность и развитие энергетики» (7,6 %);
- «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» (8,5 %);
- «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» (12,8 %);
- «Муниципальная политика» (13,2 %);
- «Молодежь города Таганрога» (18,8 %).

Удельный вес расходов на муниципальные программы в структуре расходов бюджета муниципального образования составляет 94,3 %.

В структуре кассовых расходов по муниципальным программам приоритетными являются:

- муниципальная программа города Таганрога «Развитие образования» – удельный вес 40,4 %, кассовое исполнение 1 082 647,2 тыс. рублей;
- муниципальная программа города Таганрога «Социальная поддержка граждан» – удельный вес 29,2 %, кассовое исполнение 782 046,9 тыс. рублей;
- муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» – удельный вес 8,9 %, кассовое исполнение 238 112,7 тыс. рублей.

Выводы

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 1 полугодие 2014 года установлено.

1. При утвержденном дефиците бюджета в сумме 196 383,2 тыс. рублей, бюджет исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 203 068,7 тыс. рублей.

2. Исполнение по доходам составило 46,1 % от утвержденного плана. Относительно аналогичного периода 2013 года поступления увеличились на 285 024,8 тыс. рублей или 0,7%.

3. Наибольшую часть – 51,9 % в структуре доходов бюджета занимают неналоговые доходы. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составляют 48,7 %. Доля налоговых доходов составила 39,9 %.

4. Основным налоговым источником доходов местного бюджета является налог на доходы физических лиц, его доля в объеме собственных доходов составила 35,6 %, что на 4,1 % меньше, чем за аналогичный период 2013 года. Поступления относительно 2013 года сократились на 55 735,7 тыс. рублей.

5. Наибольшую часть в структуре неналоговых доходов – 69,4 % занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. План по этому виду доходов исполнен на 46,6%. Поступления относительно 2013 года увеличились на 36 576,2 тыс. рублей или на 32,1 %.

6. Исполнение бюджета по расходам составило 48,0 %. Уровень исполнения расходов по разделам составил от 7,8 % до 55,5 %. По 8 из 13 утвержденных направлений расходов, исполнение сложилось ниже уровня среднего процента в целом по бюджету. Относительно 2013 года объем расходов бюджета города увеличился на 13,8 % или на 344 723,9 тыс. рублей.

7. Расходы, предусмотренные муниципальными программами, исполнены на 48,5%.

8. В 1 полугодии 2014 года сохраняется социальная направленность расходной части бюджета. Суммарный удельный показатель расходов на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику, здравоохранение и физическую культуру) в отчетный период составил 78,5 % (2 231 379,4 тыс. рублей). Относительно периода предыдущего года (2 044 682,8 тыс. рублей) показатель имеет тенденцию увеличения на 9,1 %.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Таганрога

Лакаев Ю.В.