



Дума Ачитского городского округа
Пятый созыв

РЕШЕНИЕ

22 ноября 2013 года № 11/68
р.п. Ачит

***Об итогах проверки исполнения бюджета Ачитского городского округа
за 9 месяцев 2013 года ревизионной комиссией
Ачитского городского округа.***

В соответствии со ст. 23 Устава Ачитского городского округа, Положением "О бюджетном процессе и бюджетном устройстве в Ачитском городском округе", заслушав информацию председателя ревизионной комиссии Ачитского городского округа об итогах проверки исполнения бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2013 года, Дума Ачитского городского округа

РЕШИЛА:

1. Заключение ревизионной комиссии Ачитского городского округа по проверке исполнения бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2013 года принять к сведению.
2. Опубликовать заключение ревизионной комиссии Ачитского городского округа об итогах проверки исполнения бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2013 года согласно приложению в «Вестнике Ачитского городского округа» и разместить на официальном сайте Ачитского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".
3. Направить заключение ревизионной комиссии главе Ачитского городского округа.
4. Настоящее Решение вступает в силу с момента его официального опубликования
5. Контроль исполнения настоящего Решения возложить на постоянную депутатскую комиссию по бюджету и экономической политике (Р.М. Муниров)

Председатель Думы городского округа

П.В. Машаракин

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ревизионной комиссии Ачитского городского округа
на отчет об исполнении бюджета Ачитского городского округа
за 9 месяцев 2013 года

Заключение ревизионной комиссии Ачитского городского округа на отчет администрации Ачитского городского округа «Об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2013 года» подготовлено в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.6 ст.61 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ачитском городском округе, утвержденного решением Думы Ачитского городского округа от 11.07.2012г. № 8/32, Положением о ревизионной комиссии Ачитского городского округа, утвержденного решением Думы Ачитского городского округа от 11.04.2012г. № 4/11, Планом работы ревизионной комиссии Ачитского городского округа на 2013 год.

Целью проверки является: проверка отчета об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2013 года и целевого использования средств, полученных из областного бюджета; анализ эффективности и качества исполнения бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом и другими нормативными и правовыми актами.

Предмет проверки: исполнение доходных и расходных статей бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2013 года.

Объект проверки: финансовое управление администрации Ачитского городского округа.

Контрольное мероприятие начато 28 октября 2013 г. -
окончено 08 ноября 2013г.

При подготовке заключения изучены следующие материалы:

- отчет по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01 октября 2013
Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма по
ОКУД 0503151);

- отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя,
распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора,
администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного
администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- таблица о реализации муниципальных целевых программ за 9
месяцев 2013 года.

1. Общие положения

Отчет об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2013 года (далее - Отчет об исполнении бюджета) был утвержден постановлением администрации Ачитского городского округа от 18.10.2013 №808 и в соответствии с п.6 ст.61 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ачитском городском округе представлен в ревизионную комиссию 23.10.2013 года.

2. Общая характеристика бюджета

Бюджет Ачитского городского округа на 2013 год утвержден решением Думы Ачитского городского округа от 26.12.2012 № 14/79 (с изменениями от 20.02.2013 №1/1, от 20.03.2013 № 3/26, от 24.04.2013 № 4/28, от 19.06.2013 № 6/40, от 31.07.2013г. № 7/48, от 18.09.2013г. №9/50) по доходам в сумме 642 082,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 666 942,2 тыс. рублей. Отклонение между утвержденными бюджетными назначениями, отраженными в отчете об исполнении бюджета и показателями, утвержденными решением Думы Ачитского городского округа от 19.06.2013 № 6/40 «О внесении изменений в решение Думы Ачитского городского округа «О бюджете Ачитского городского округа на 2013 год», объясняется поступлением из областного бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в конце 3-го квартала 2013 года. В соответствии с п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете.

Согласно отчету об исполнении бюджета размер дефицита установлен в размере **24 860,2** тыс. рублей (44,2%) утвержденного общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

3. Анализ исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета доходы бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2013 года составили 450 523,9 тыс. рублей или 70,2% от годового объема утвержденных доходов.

Объем поступивших доходов за 9 месяцев 2013 года на 95 654,1 тыс. рублей или на 27,0% больше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2012 года.

Структура исполненных статей доходов бюджета за 9 месяцев 2013 года выглядит следующим образом:

- налоговые доходы -16,2%,
- неналоговые доходы -1,6%,
- безвозмездные поступления - 82,2%,

Исполнение основных параметров доходной части бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2013 года характеризуется данными, приведенными в *Приложении №1*.

3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджете Ачитского городского округа за 9 месяцев 2013 года составили 73 071,9 тыс. рублей или 68,9% от годового объема утвержденных налоговых поступлений 105 998,0 тыс. рублей, что на 7 604,0 тыс. рублей или на 10,4% выше объемов налоговых поступлений за аналогичный период 2012 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц составляет 87,9%, налоги на совокупный доход – 3,4%, налоги на имущество – 7,9%, госпошлина – 0,8%.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 64 245,0 тыс. рублей или 69,0% от годового объема плановых назначений, что на 7 356,3 тыс. рублей или на 12,9% выше объема поступлений за аналогичный период 2012 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на совокупный доход составило 2 507,4 тыс. рублей или 58,5% от годового объема плановых назначений, что на 488,7 тыс. рублей или на 16,3% меньше объема поступлений за аналогичный период 2012 года, что связано с внесением изменений в порядок уплаты единого налога: индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму единого налога на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере, снижением налогооблагаемой базы по Единому сельскохозяйственному налогу.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на имущество физических лиц составило 5 772,5 тыс. рублей или 71,2% от годового объема плановых назначений, что на 498,3 тыс. рублей или в 1,1 раза больше объема поступлений за аналогичный период 2012 года.

Перевыполнение по налогу на имущество физических лиц за 9 месяцев 2013 года на 498,3 тыс. рублей в сравнении с аналогичным периодом 2012 г. объясняется увеличением инвентаризационной оценки строений, а так же увеличением кадастровой оценки земельных участков и повышением ставки земельного налога.

Исполнение бюджетных назначений по поступлению госпошлины составило 541,4 тыс. рублей или 110,5 % от годового объема плановых назначений, что на 253,8 тыс. рублей или в 1,9 раза больше объема поступлений за аналогичный период 2012 года. Увеличение объема поступлений связано с увеличением подаваемых исковых заявлений в суд.

3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы городского округа за 9 месяцев 2013 года составили 7304,2 тыс. рублей или 43,6% от годового объема утвержденных неналоговых поступлений, что на 685,6 тыс. рублей или на 10,4% больше объема неналоговых поступлений за аналогичный период 2012 года.

В структуре неналоговых поступлений наибольший удельный вес составляют доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 61,1%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 21,0%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 10,1%, штрафы, санкции, возмещения ущерба – 7,0% и другие.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 4 462,5,6 тыс. рублей или 68,7 % от годового объема плановых назначений, что на 765,7 тыс. рублей или на 20,7% выше объема поступлений за аналогичный период 2012 года. Рост поступлений связан с увеличением платы за содержание детей в МКДОУ, а так же открытием с октября 2012 года нового детского сада «Улыбка» на 135 мест.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило 1531,8 тыс. рублей или 92,4% от годового объема плановых назначений, что на 214,8 тыс. рублей или на 16,3% выше объема поступлений за аналогичный период 2012 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 737,3 тыс. рублей или 9,1 % от годового объема плановых назначений, что на 403,7 тыс. рублей или на 121% выше объема поступлений за аналогичный период 2012 года. Низкое поступление платежей к плановым назначениям по доходам от продажи материальных и нематериальных активов связано с тем, что объявленные за 9 месяцев 2013 года аукционы по продаже нежилого фонда не состоялись, в виду отсутствия заявок. Результаты объявленных 9 месяцев 2013 года аукционов по продаже нежилых зданий (здание бани и здание бывшей школы д. Судницына, 4 здания по адресу: р.п. Ачит, ул. Кирова 50) будут известны в четвертом квартале 2013 года. Увеличение поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года связано с тем, что увеличились поступления от продажи нежилых зданий, продажи квартир молодым специалистам, проживающим и работающим в сельской местности. За аналогичный период прошлого года данных поступлений не было.

Исполнение бюджетных назначений по платежам за пользование природными ресурсами составило 33,1 тыс. рублей или 61,5% от годового объема плановых назначений, что на 7,5 тыс. руб. или на 29,3% выше объема поступлений за аналогичный период 2012 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 508,6 тыс. рублей или 102,7% от годового объема плановых назначений, что на 71,5 тыс. руб. или на 16,3% выше объема поступлений за аналогичный период 2012 года за счет увеличения налоговых денежных взысканий.

3. 3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет Ачитского городского округа за 9 месяцев 2013 года составили 370 147,8 тыс. рублей или 71,3% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 87 364,3

тыс. рублей или на 30,9 % больше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2012 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям составило 99 644,0 тыс. рублей или 77,5% от утвержденного годового объема плановых назначений, что на 29850,0 тыс. рублей или на 42,7% больше объема поступлений за аналогичный период 2012 года.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям составило 90 906,2 тыс. рублей или 52,2% от утвержденного годового объема, что на 28841,8 тыс. рублей или на 46,4% больше объема поступлений за аналогичный период 2012 года.

Невыполнение плановых назначений по субсидиям связано с тем, что структурными подразделениями Администрации Ачитского городского округа на отчетную дату завершены не все мероприятия по подготовке финансовой документации для освоения субсидий.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям составило 203 279,7 тыс. рублей или 84,6% от утвержденного годового объема, что на 33809,3 тыс. рублей или на 20,0% выше объема субвенций, поступивших в бюджет города за аналогичный период 2012 года.

Такой высокий показатель поступления субвенций достигнут за счет исполнения бюджетных назначений по показателю «прочие субвенции» - на 167 514,0 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет Ачитского городского округа в объеме 1 167,0 тыс. рублей, что составило 96,1% от утвержденных годовых плановых назначений.

4. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2013 года составили 378 808,1 тыс. рублей или 56,8% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 14 686,7 тыс. рублей или на 4,0% выше расходов за аналогичный период 2012 года.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации представлен в *Приложении № 2,3*.

В результате анализа установлено, что финансирование за девять месяцев 2013 года расходов, распределенных по разделам и подразделам бюджета, осуществлено в пределах от 0,5 до 81,2 % от утвержденных бюджетных назначений.

По 24 разделам и подразделам расходов местного бюджета исполнение существенно ниже 65 процентного ориентира в том числе:

- раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 60,1%;
- подраздел «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 60,9%;
- подраздел «Другие общегосударственные вопросы» – 33,9%;
- раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- 63,8%;
- подраздел «Обеспечение пожарной безопасности» - 55,7%;
- раздел 0400 «Национальная экономика» – 28,3%;

- подраздел «Водное хозяйство» – 0,5%;
- подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 34,3%;
- подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» - 4,9%;
- *раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 33,8%;*
- подраздел «Жилищное хозяйство» - 0,7%;
- подраздел «Коммунальное хозяйство» - 51,2%;
- *раздел 0600 «Охрана окружающей среды» - 61,8%;*
- подраздел «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 61,8%;
- *раздел 0700 «Образование» - 60,6;*
- подраздел «Дошкольное образование»- 64,3%;
- подраздел «Общее образование»- 62,2%;
- подраздел «Другие вопросы в области образования» - 38,8%;
- *раздел 0800 «Культура, кинематография» - 43,7%;*
- подраздел «Культура» - 43,4%;
- подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 64,1%;
- подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» - 54,8%⁴
- *раздел 0100 «Физическая культура и спорт» - 53,5%;*
- подраздел «Физическая культура» - 53,5%.

Рост расходов бюджета по сравнению с 9 месяцами 2012 года установлен по большинству разделов бюджета, за исключением: «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Образование».

Существенное влияние на невыполнение (незначительное выполнение) расходов по данным разделам и подразделам оказало отсутствие финансирования (незначительное финансирование) областных и муниципальных целевых программ.

4.1. Раздел 0100 «Общегосударственные расходы»

Исполнение по разделу «Общегосударственные расходы» составило 27823,7 тыс. рублей или 60,1 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что меньше на 3 800,4 тыс. рублей или на 12,0% расходов по данному разделу за аналогичный период 2012 года.

4.2. Раздел 0200 «Национальная оборона»

По разделу «Национальная оборона» исполнение составило 567,1 тыс. рублей или 66% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 43,3 тыс. рублей или на 7,1% меньше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2012 года.

4.3. Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение по данному разделу составило 1958,8 тыс. рублей или 63,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 24,3 тыс. рублей или на 1,2% больше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2012 года. Освоение средств менее 65 % по данному разделу объясняется тем, что расходы произведены по фактической потребности.

4.4. Раздел 0400 «Национальная экономика»

Исполнение по разделу «Национальная экономика» составило 5491,4 тыс. рублей или 28,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 359,7 тыс. рублей или на 7,0% больше расходов бюджета по данному

разделу за аналогичный период 2012 года. Низкий уровень освоения запланированных средств объясняется тем, что расходы произведены по фактической потребности.

4.5. Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 24457,7 тыс. рублей или 33,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 11111,7 тыс. рублей или на 83,2% больше расходов бюджета городского округа по данному разделу за аналогичный период 2012 года. Низкий уровень освоения запланированных средств объясняется тем, что расходы произведены по фактической потребности.

4.6. Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Исполнение по данному разделу расходов городского округа составило 385,1 тыс. рублей или 61,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 235,8 тыс. рублей или на 57,9% выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2012 года. Низкий уровень освоения запланированных средств объясняется тем, что расходы произведены по фактической потребности.

4.7. Раздел 0700 «Образование»

Исполнение по разделу «Образование» составило 244 633,6 тыс. рублей или 60,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 9053,6 тыс. рублей или на 4,6% меньше расходов по данному разделу за аналогичный период 2012 года, в том числе:

- расходы на дошкольное образование составили 56910,5 тыс. рублей или 64,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 12 629,8 тыс. рублей или на 28,5% больше расходов по данному разделу за аналогичный период 2012 года;

- расходы на общее образование составили 167147,3 тыс. рублей или 62,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 11 175,5 тыс. рублей или на 11,8% больше расходов по данному разделу за аналогичный период 2012 года;

- расходы на молодежную политику и оздоровление детей составили 4311,1 тыс. рублей или 89,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 465,5 тыс. рублей или на 7,2% больше расходов по данному разделу за аналогичный период 2012 года;

- расходы на другие вопросы в области образования составили 16 264,7 тыс. рублей или 38,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 33 315,5 тыс. рублей или на 32,8% меньше расходов по данному разделу за аналогичный период 2012 года.

4.8. Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Исполнение по разделу «Культура, кинематография» составило 23 499,7 тыс. рублей или 43,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 904,8 тыс. рублей или на 4,0% больше расходов бюджета за аналогичный период 2012 года. Снижение бюджетных расходов по разделу обусловлено тем, что расходы произведены по фактической потребности.

4.9. Раздел 1000 «Социальная политика»

Исполнение по разделу «Социальная политика» составило 49 341,5 тыс. рублей или 75,3%, что на 15 140,4 тыс. рублей или на 44,3% больше расходов бюджета за аналогичный период 2012 года, в том числе:

- пенсионное обеспечение (-385,7) тыс. рублей;
- социальное обеспечение населения + 15 344,7 тыс. рублей;
- другие вопросы в области социальной политики + 181,4 тыс. рублей.

4.10. Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Исполнение по разделу «Физическая культура и спорт» составило 470,9 тыс. рублей или 53,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3,5 тыс. рублей или на 0,7% больше расходов бюджета за аналогичный период 2012 года, в том числе:

- по подразделу «Физическая культура» +3,5 тыс. рублей;

4.11. Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Исполнение муниципального долга составило 151,6 тыс. рублей или 43,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений. За аналогичный период 2012 года расходы на данные цели составляли 347,8 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга снизились по сравнению с аналогичным периодом 2012 года на 196,2 тыс. руб. или 56,4%.

5. Анализ исполнения расходов на финансирование муниципальных целевых программ Ачитского городского округа

В соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, постановлениями администрации Ачитского городского округа на 2013 год утверждены долгосрочные целевые программы Ачитского городского округа, реализуемые за счет средств местного бюджета.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ в 2013 году утвержден в размере 136636,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов на финансирование программных мероприятий за 9 месяцев 2013 года составило 36276,0 тыс. рублей или 26,5% от годовых плановых назначений, в том числе:

Наименование программы	Утвержденные бюджетные назначения	Исполненные назначения за счет средств	(тыс. рублей)
			Выполнение бюджетных назначений, (%)
«Долгосрочная целевая программа комплексного социально-экономического развития Ачитского городского округа на 2010-2020 годы» всего, в том числе по направлениям:			
Муниципальная целевая программа «Развитие сетей газоснабжения и теплоснабжения Ачитского городского округа на 2010-2020 г.г.	Фед. 8346,0 Обл. 25544,8 МБ 4106,7	7506,0 9473,8 1094,0	47,6
Муниципальная целевая программа «Развитие сети автомобильных дорог местного значения Ачитского городского округа» на 2013-2020 г.г.»	Обл. 2701,9 МБ 148,0	- 5,7	0,2
Муниципальная долгосрочная целевая программа Ачитского городского округа «Экология и природные ресурсы Свердловской области « на 2012-2015 г.г.» (обустройство источников 94,1	Обл. 9553,3 МБ 3094,1	242,6 89,4	2,6

тыс.руб., Н-Ачитская ГТС 3000,0 тыс. руб.)			
Целевая муниципальная программа «Снос ветхого аварийного жилищного фонда и переселения граждан из сносимого жилья на территории Ачитского городского округа на 2012-2015 г.г.»	Обл. 26022,9 МБ 500,0	- -	-
Целевая программа муниципального образования «Комплексное благоустройство дворовых территорий Ачитского городского округа «Любимый мой дворик» на 2013-2015 г.г.»	МБ 89,9	21,2	23,6
Муниципальная целевая программа «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений в Ачитском городском округе» на 2010-2014 гг. (создание дополнительных мест в муниципальных системах дошкольного образования)»	Обл. 8762,0 МБ 315,0	784,7 72,0	9,4
Муниципальная целевая программа «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений в Ачитском городском округе» на 2010-2014 гг. (строительство и реконструкция зданий дошкольных образовательных учреждений)»	Обл. 18000,0 МБ 4110,0	- 2089,5	9,4
Муниципальная целевая программа «Развитие образования в Ачитском городском округе на 2012-2015 г.г.»	Обл. 3372,0 МБ 3372,0	871,3 86,3	14,2
Муниципальная целевая программа «Развитие культуры в Ачитском городском округе на 2013-2015 г.г.»	Обл. 1400,0 МБ 47,7	- 19,4	1,3
Муниципальная целевая программа «По обеспечению жильем граждан, проживающих в сельской местности на территории Ачитского городского округа на 2013г.»	Фед. 5112,2 Обл. 10863,1 МБ 1175,3	4189,0 8791,2 939,9	81,2
Муниципальная целевая программа поддержки и развития малого и среднего предпринимательства в Ачитском городском округе на 2013-2015гг.	-	-	
Муниципальная целевая программа «Чистая вода» Ачитского городского округа на 2010-2020гг.»	-	-	

В отчетном периоде 2013 года прослеживается отрицательная динамика расходов бюджета на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ (26,5%) по сравнению от запланированного объема.

Из 12 муниципальных программ по трём исполнению составило ноль процентов.

В бюджете Ачитского городского округа по муниципальным целевым программам «Чистая вода» Ачитского городского округа на 2010-2020гг.», «Поддержки и развития малого и среднего предпринимательства в Ачитском городском округе на 2013-2015гг.» не запланированы бюджетные назначения, а в муниципальных целевых программах финансирование предусмотрено.

Одной из причин незначительного финансирования муниципальных целевых программ в отчетном периоде 2013 года явилась деятельность заказчиков-координаторов и отдельных заказчиков данных программ – главных распорядителей бюджетных средств.

Наименьшее исполнение бюджетных назначений осуществлено следующими главными распорядителями средств местного бюджета:

- Управлением образования администрации Ачитского городского округа;
- Управлением культуры администрации Ачитского городского округа ;
- Комитетом по управлению муниципальным имуществом и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Ачитского городского округа.

6. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, бюджет Ачитского городского округа за 9 месяцев исполнен с профицитом в размере 71715,8 тыс. рублей (утвержденный предельный объем дефицита на 2013 год – 24 860,2 тыс. рублей).

Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций, в проверяемом периоде составило 2409,1 тыс. рублей.

7. Выводы:

1. Бюджет Ачитского городского округа на 2013 год утвержден решением Думы Ачитского городского округа от 26.12.2012 № 14/79 (с изменениями) по доходам в сумме 642 082,0 тыс. рублей, по расходам - в сумме 666 942,2 тыс. рублей. Предельный размер дефицита бюджета установлен в размере 24 860,2 тыс. рублей (44,2%) утвержденного общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

2. Согласно данным отчета об исполнении бюджета доходы городского округа за 9 месяцев 2013 года составили 450 523,9 тыс. рублей или 70,2% от годового объема утвержденных доходов.

Объем поступивших доходов за 9 месяцев 2013 года на 95 654,1 тыс. рублей или на 27,0% выше объема поступлений доходов бюджета за аналогичный период 2012 года.

Структура исполненных статей дохода бюджета городского округа: налоговые доходы –16,2%; неналоговые доходы - 1,6%; безвозмездные поступления -82,2%.

3. Налоговые доходы в бюджете Ачитского городского округа за 9 месяцев 2013 года составили 73 071,9 тыс. рублей или 68,9% от годового объема утвержденных налоговых поступлений 105 998,0 тыс. рублей, что на 7 604,0 тыс. рублей или на 10,4% выше объемов налоговых поступлений за аналогичный период 2012 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц составляет 87,9%, налоги на совокупный доход – 3,4%, налоги на имущество – 7,9%, госпошлина – 0,8%.

4. Неналоговые доходы городского округа за 9 месяца 2013 года составили 7304,2 тыс. рублей или 43,6% от годового объема утвержденных неналоговых поступлений, что на 685,6тыс. рублей или на 10,4% больше объема неналоговых поступлений за аналогичный период 2012 года.

5. Безвозмездные поступления в бюджет Ачитского городского округа за 9 месяцев 2013 года составили 370 147,8 тыс. рублей или 71,3% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 87 364,3 тыс. рублей или на 30,9 % больше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2012 года.

6. Кассовые расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2013 года составили 378 808,1 тыс. рублей или 56,8% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 14 686,7 тыс. рублей или на 4,0% выше расходов за аналогичный период 2012 года.

Рост расходов бюджета установлен по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт».

Снижение расходов бюджета произошло по разделам: «Общегосударственные расходы», «Национальная оборона», «Образование», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

7. Бюджет городского округа в отчетный период сохранял свою социальную ориентированность: 64,6% расходов пришлось на систему образования, 13,0% - на социальную политику, на общегосударственные расходы – 7,3%, на культуру – 6,2%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 6,5%.

8. Бюджет Ачитского городского округа за 9 месяцев 2013 года исполнен с профицитом в размере 71715,8 тыс. рублей.

Погашение кредитов в проверяемом периоде составило 2409,1 тыс. рублей.

9. Бюджет Ачитского городского округа за 9 месяцев 2013 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Свердловской области и нормативными правовыми актами Ачитского городского округа. В отчетном периоде отмечается положительная динамика доходов бюджета Ачитского городского округа. По отношению к аналогичному периоду прошлого года произошел рост практически по всем группам доходных источников при опережающем росте налоговых доходов.

Необходимо обратить внимание главных распорядителей бюджетных средств на низкое освоение бюджетных ассигнований в своих отраслях.

Отмечается устойчивая тенденция исполнения бюджета в 2013 году с профицитом при утвержденном дефиците.

Предложения:

На основании вышеизложенного отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2013 года может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Думы Ачитского городского округа. По мнению ревизионной комиссии Ачитского городского округа, представительному органу местного самоуправления – Думе Ачитского городского округа, целесообразно обратить внимание на неравномерность распределения расходов по основным направлениям, низкий процент исполнения муниципальных целевых программ. Также следует обратить внимание на то, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение расходов на 4,0%.

Председатель
ревизионной комиссии Ачитского
городского округа

С.В.Боциева

Наименование доходов	Исполнено за 9 мес.2012г. (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)	Исполнено за 9 мес.2013г. (тыс. руб.)	Удельный вес, (%)	Исполнено за анализируемый период 2013г. к аналогичному периоду 2012г. (+/-)	
					(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6	7
I.Налоговые доходы, в т. ч.:	65 467,7	18,4	73071,9	16,2	7 604,2	111,6
1.Налоги на прибыль, доходы	56 888,7	86,9	64 245,0	87,9	7356,3	112,9
2.Налоги на совокупный доход	2 996,1	4,6	2 507,4	3,4	-488,7	- 83,7
3.Налоги на имущество	5 274,2	8,1	5 772,5	7,9	498,3	109,4
4.Государственная пошлина	287,6	0,4	541,4	0,8	253,8	188,2
5.Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	21,1	-	5,6	-	-15,5	-26,5
II.Неналоговые доходы, в т. ч.:	6 618,6	1,9	7 304,2	1,6	685,6	110,4
1 .Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 317,0	19,9	1 531,8	21,0	214,8	116,3
2. Платежи при пользовании природными ресурсами	25,6	0,4	33,1	0,4	7,5	129,3
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 696,8	55,9	4 462,5	61,1	765,7	120,7
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:	333,6	5,0	737,3	10,1	403,7	221,0
5. Штрафы, санкции, возмещения ущерба	437,1	6,6	508,6	7,0	71,5	116,3
6. Прочие неналоговые доходы	808,5	12,2	30,9	0,4	-777,6	-3,82
III. Безвозмездные поступления	282 783,5	79,7	370 147,8	82,2	87 364,3	130,9
Всего доходов:	354 869,8	100,0	450 523,9	100,0	95 654,1	127,0

Председатель
ревизионной комиссии Ачитского
городского округа

С.В.Боциева

Наименование расходов	Исполнено за 9 мес.2012г., (тыс. руб.)	Удель- ный вес, (%)	Исполнено за 9 мес.2013г., (тыс. руб.)	Удель- ный вес (%)	Исполнено анализируемый период 2013г. к аналогичному периоду 2012г. (+/-)	
					(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6	7
0100 Общегосударственные расходы	31 624,1	8,7	27 823,7	7,4	- 3 800,4	88,0
0200 Национальная оборона	610,4	0,1	567,1	0,1	-43,3	92,9
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 961,5	0,5	1 985,8	0,5	24,3	101,2
0400 Национальная экономика	5 131,7	1,4	5 491,4	1,4	359,7	107,0
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	13 346,0	3,7	24 457,7	6,5	11 111,7	183,2
0600 Охрана окружающей среды	149,3	0,1	385,1	0,1	235,8	257,9
0700 Образование	253 687,2	69,7	244 633,6	64,6	- 9 053,6	96,4
0800 Культура, кинематография	22 594,9	6,2	23 499,7	6,2	904,8	104,0
1000 Социальная политика	34 201,1	9,4	49 341,5	13,0	15 140,4	144,3
1100 Физическая культура и спорт	467,4	0,1	470,9	0,1	3,5	100,7
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	347,8	0,1	151,6	0,1	-196,2	43,6
Итого:	364 121,4	100,0	378 808,1	100,0	14 686,7	104,0

Председатель
ревизионной комиссии Ачитского
городского округа

С.В.Боциева

(тыс. руб.)

Код	Наименование раздела, подраздела	2012 год		2013 год		
		Выполнение на 01.09.2012	процент выполнения к Закону	объем бюджета по Закону на 2013 год	Выполнение на 01.09.2013	процент выполнения к Закону
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	31 624,1		46261,9	27 823,7	60,1
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	705,8		1 209,3	854,3	70,6
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 319,4		2 110,0	1 285,1	60,9
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	16 621,4		24 766,7	16 401,5	66,2
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 653,0		8 202,6	5 899,8	71,9
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	4 538,8				
0113	Другие общегосударственные вопросы	2 785,7		9 973,3	3 383,0	33,9
0200	Национальная оборона	610,4		859,2	567,1	66,0
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	610,4		859,2	567,1	66,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 961,5		3112,0	1 985,8	63,8
0304	Органы юстиции					
0309	Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	1 148,0		2 247,5	1 504,0	66,9
0310	Обеспечение пожарной безопасности	813,5		864,5	481,8	55,7
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности					
0400	Национальная экономика	5 131,7		19 355,1	5 491,4	28,3
0405	Сельское хозяйство и рыболовство					
0406	Водное хозяйство	1 055,5		10 489,3	57,5	0,5
0407	Лесное хозяйство					
0408	Транспорт	3 600,0		3 950,0	3 790,0	95,9
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	476,2		4 772,5	1 636,9	34,3
0412	Другие вопросы в области национальной экономики			143,3	7,0	4,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	13 346,0		72 262,3	24 457,7	33,8
0501	Жилищное хозяйство	655,5		26 879,0	199,9	0,7
0502	Коммунальное хозяйство	3 827,3		41 826,7	21 426,7	51,2
0503	Благоустройство	1 372,1		2 972,9	2 414,8	81,2
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	7 491,1		583,7	416,3	71,3
0600	Охрана окружающей среды	149,3		623,0	385,1	61,8
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	149,3		623,0	385,1	61,8
0700	Образование	253 687,2		403 977,7	244 633,6	60,6
0701	Дошкольное образование	44 280,7		88 445,6	56 910,5	64,3
0702	Общее образование	155 971,8		268 807,8	167 147,3	62,2

0707	Молодежная политика и оздоровление детей	3 854,5		4 811,1	4 311,1	89,6
0709	Другие вопросы в области образования	49 580,2		41 913,2	16 264,7	38,8
0800	Культура, кинематография	22 594,9		53 774,3	23 499,7	43,7
0801	Культура	22 132,0		53 119,3	23 080,0	43,4
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	462,9		655,0	419,7	64,1
1000	Социальная политика	34 201,1		65 486,7	49 341,5	75,3
1001	Пенсионное обеспечение	3 090,5		4 069,0	2 704,8	66,5
1002	Социальное обслуживание населения					
1003	Социальное обеспечение населения	30 199,4		59 425,7	45 544,1	76,6
1004	Охрана семьи и детства					
1006	Другие вопросы в области социальной политики	911,2		1992,0	1 092,6	54,8
1100	Физическая культура и спорт	467,4		880,0	470,9	53,5
1101	Физическая культура	467,4		880,0	470,9	53,5
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	347,8		350,0	151,6	43,3
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	347,8		350,0	151,6	43,3
9600	Итого расходов	364 121,4		666 942,2	378 808,1	56,8

Председатель
ревизионной комиссии Ачитского
городского округа

С.В.Боциева