



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**

184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 94072,
e-mail: verchenko@gov.kirovsk.ru

г. Кировск

24 октября 2014г.

Аналитическая записка

Об исполнении бюджета города Кировска за 9 месяцев 2014 г.

Аналитическая записка об исполнении бюджета города Кировска за 9 месяцев 2014 года подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации; Положением о Бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденным решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 № 36; Положением о Контрольно-счетном органе города Кировска, утвержденным решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска».

Аналитическая записка об исполнении бюджета города Кировска за 9 месяцев 2014 года подготовлена на основе анализа следующих документов:

1. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за 1 квартал 2013 года (информация была получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
2. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за 1 полугодие 2013 года (информация была получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
3. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за 9 месяцев 2013 года (информация была получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
4. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за 1 квартал 2014 года (информация поступила по электронной почте 18.04.2014);
5. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за 1 полугодие 2014 года (информация поступила по электронной почте 16.07.2014);
6. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за 9 месяцев 2014 года (информация поступила по электронной почте 17.10.2014);
7. Отчета об использовании резервного фонда администрации города Кировска за период с 01.01.2014г. по 30.09.2014г (исх.№02-21/ФЭУ470-ИП);
8. Ежемесячной информации об исполнении бюджета города Кировска (информация поступает до 10 числа каждого месяца);
9. Информации представленной Комитетом по управлению муниципальной собственностью города Кировска о дебиторской задолженности по неналоговым доходам (исх.№15-2028-ИП от 15.10.2014).

В нарушение ст.47 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 № 36 информация о величине задолженности по платежам за аренду земельных участков, управление и распоряжение которыми осуществляет Администрация города Кировска, и муниципального имущества города Кировска была предоставлена позднее 10.10.2014 и не по форме, установленной Положением о бюджетном процессе в городе Кировске. В результате чего, сроки формирования аналитической записки Контрольно-счетным органом города Кировска были существенно сокращены и формирование аналитической записки происходило в

отсутствии полной (необходимой) информации о величине задолженности по платежам за аренду земельных участков и муниципального имущества города Кировска. По данному факту в адрес Комитета по управлению муниципальной собственностью Администрации города Кировска направлено информационное письмо (исх.№01-24/121-КСО от 21.10.2014), в Администрацию города Кировска направлено представление «Об устранении нарушений требований бюджетного законодательства» (исх.№01-23/124-КСО от 23.10.2014).

Вместе с тем, по результатам анализа представленной информации было установлено следующее:

1. Налоговые доходы бюджета города Кировска за 9 месяцев 2014 года снизились по отношению к налоговым доходам города Кировска за 9 месяцев 2013 года на 90 993,9 тыс.руб. (18,6%). Данный факт обусловлен в первую очередь снижением поступлений налогов на доходы физических лиц (приложение 1). Налоговые доходы бюджета города Кировска за 9 месяцев 2014 года по отношению к планируемой сумме поступлений налоговых доходов в 2014 году составляет 70,4%. Аналогичный показатель 2013 года (факт за 9 месяцев к факту за год) составляет 73,6%;

Если рассматривать долю доходов по статье «налоги на прибыль, доходы» поквартально 2014г./2013г. показатели будут иметь следующие величины: 1 квартал = 80,7%, 2 квартал = 74,3%, 3 квартал = 68,6%, в случае утверждения корректировки бюджета в октябре 2014 года данный показатель в 4 квартале 2014г. по плану составит 71,5%. Учитывая резкое снижение данного показателя с 1 по 3 квартал 2014 года до величины 68,6%, планируемая величина на 4 квартал 71,5% вероятно является завышенной;

2. Неналоговые доходы бюджета города Кировска за 9 месяцев 2014 года выросли на 24 791,2 тыс.руб. (11,9%) по отношению к неналоговым доходам города Кировска за 9 месяцев 2013 года. Данный факт обусловлен в первую очередь ростом доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 33 628,5 тыс.руб. (22,8%) и снижением уровня платежей при пользовании природными ресурсами на 14 049,5 тыс.руб. (26%). Неналоговые доходы бюджета города Кировска за 9 месяцев 2014 года по отношению к планируемой сумме поступлений неналоговых доходов в 2014 году составляет 72%. Аналогичный показатель 2013 года (факт за 9 месяцев к факту за год) составляет 74,3%.

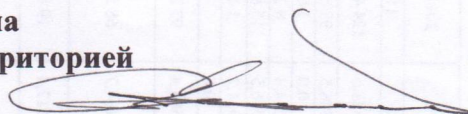
При рассмотрении неналоговых доходов бюджета особое внимание необходимо уделить задолженности физических и юридических лиц по платежам за аренду земельных участков, управление и распоряжение которыми осуществляет Администрация города Кировска, и муниципального имущества города Кировска. Задолженность юридических и физических лиц по платежам за аренду земельных участков за 3 квартал 2014 года увеличилась на 89 874,44 руб. и по состоянию на 01.10.2014 составляет 4 107 980,89 рублей. Основная доля задолженности относится к следующим физическим и юридическим лицам: ООО «Хибины Сноу парк» - 1 258 744,51 руб., ЗАО «Гелан-3» - 557 938,69 руб., ООО «Большевик» - 386 806,88 руб., Сугрובה Людмила Александровна - 327 308,05 руб., ООО «Северянка» - 158 885,39 руб., ООО «Норд-Бизнес-Сервис» - 151 142,44 руб. Задолженность юридических и физических лиц по платежам за аренду муниципального имущества города Кировска по состоянию на 01.10.2014 составляет 6 088 783,87 руб. Основная доля задолженности относится к следующим физическим и юридическим лицам: ООО «Большевик» - 3 826 936,53 руб., ООО "Торговая группа " "Все для дома" - 385 228,27 руб., Гасанов Эльвин Джафарбала Оглы - 248 146,49 руб., Ян Оксана Николаевна - 193 842,82 руб., Васюков Евгений Владимирович - 188 593,20 руб., Ганиев Илгиз Анварович - 155 404,27 руб.

3. Безвозмездные поступления бюджета города Кировска за 9 месяцев 2014 года выросли на 121 522,5 тыс.руб. (47,9%). Данный факт обусловлен в первую очередь ростом величины поступивших субвенций на 131 040 тыс.руб. Данный факт обусловлен в основном повышением заработной платы сотрудникам бюджетной сферы в соответствии с Указом

Президента РФ от 07.05.2012 N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики";

4. Расходы бюджета города Кировска за 9 месяцев 2014 года возросли по отношению к расходам бюджета города Кировска за 9 месяцев 2013 года на 67 276,2 тыс.руб. (7,1%). Данный факт обусловлен в основном повышением заработной платы сотрудникам бюджетной сферы в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" и созданием в 2013 году МАУ СОК «Горняк»;
5. Резервный фонд администрации города Кировска составляет 2 000 000 рублей, 1 100 253,50 рублей из которого были использованы на выполнение работ по расчистке дренажной системы (водоотводного лотка) вдоль существующей объездной дороги по ул.Солнечной, не находящейся в муниципальной собственности (48 000 рублей по распоряжению Администрации города Кировска от 28.05.2014 №71ахо), на выплату семье погибшего единовременного пособия в 10-кратном размере назначенного денежного содержания (1 052 253,5 рублей по распоряжению Администрации города Кировска №82ахо от 09.06.2014);

**Председатель контрольно-счетного органа
города Кировска с подведомственной территорией**



С.С. Верченко

Приложение 1

Информация по исполнению бюджета города Кировска в 2014 году

№ п/п	Показатели	Факт 2012г.	Факт 2013г.	Утв. годовые назначения 2014г.	Исполнение								Доля доходов и расходов 2014г. по отношению к 2013г.			
					1 квартал		2 квартал		3 квартал		9 месяцев		1 квартал	2 квартал	3 квартал	9 месяцев
					2013г.	2014г.	2013г.	2014г.	2013г.	2014г.	2013г.	2014г.	2014г./2013г.	2014г./2013г.	2014г./2013г.	2014г./2013г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Налоговые доходы	583 225,7	665 810,5	567 394,9	151 672,7	133 333,0	173 990,0	141 557,9	164 628,6	124 406,5	490 291,3	399 297,4	87,9%	81,4%	75,6%	81,4%
	<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	514 395,4	566 019,5	456 555,0	132 993,7	107 376,9	143 682,3	106 816,3	142 376,5	97 645,8	419 052,6	311 838,9	80,7%	74,3%	68,6%	74,4%
	<i>Налоги на товары, работы, услуги</i>	0,0	0,0	6 250,9	0,0	1 298,8	0,0	823,1	0,0	1 628,7	0,0	3 750,5	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
	<i>Налоги на совокупный доход</i>	17 488,3	38 887,1	40 400,0	7 220,6	10 050,9	15 736,3	19 284,9	7 234,4	8 100,8	30 191,2	37 436,6	139,2%	122,6%	112,0%	124,0%
	<i>Налоги на имущество</i>	50 283,1	57 723,9	61 180,0	10 994,0	13 882,1	13 748,4	13 551,1	14 086,5	15 839,4	38 829,0	43 272,5	126,3%	98,6%	112,4%	111,4%
	<i>Гос. пошлина</i>	2 297,3	3 180,0	3 009,0	464,4	724,4	823,0	1 082,5	931,2	1 191,9	2 218,6	2 998,8	156,0%	131,5%	128,0%	135,2%
	<i>задолженность, перерасчеты</i>	-1 238,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
2.	Неналоговые доходы	288 726,5	281 309,3	324 511,3	68 678,4	72 451,5	63 949,2	64 040,5	83 584,4	97 286,8	208 987,6	233 778,8	105,5%	100,1%	116,4%	111,9%
	<i>доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	200 230,5	200 652,8	242 282,2	48 682,8	60 149,5	49 453,9	52 290,1	49 184,7	68 510,3	147 321,4	180 949,9	123,6%	105,7%	139,3%	122,8%
	<i>платежи при пользовании природными ресурсами</i>	69 525,6	69 383,0	69 064,6	16 645,5	10 035,8	12 776,9	10 015,5	24 517,4	19 838,9	53 939,8	39 890,2	60,3%	78,4%	80,9%	74,0%
	<i>доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	752,1	796,9	251,6	199,7	72,6	134,1	60,5	37,1	144,6	370,9	277,6	36,3%	45,1%	389,3%	74,8%
	<i>доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	14 228,8	7 206,7	10 871,5	2 554,5	502,1	1 013,8	2 276,4	2 027,7	7 919,8	5 596,0	10 698,4	19,7%	224,6%	390,6%	191,2%
	<i>штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	3 942,7	3 272,2	2 041,5	454,7	623,8	719,0	402,1	406,3	937,3	1 580,1	1 963,3	137,2%	55,9%	230,7%	124,3%
	<i>прочие неналоговые доходы</i>	46,7	-2,4	0,0	141,1	67,7	-7 372,7	-4,1	7 411,1	-64,1	179,5	-0,5	48,0%	0,1%	-0,9%	-0,3%
3.	Итого налоговые и неналоговые доходы	871 952,2	947 119,8	891 906,2	220 351,1	205 784,5	237 939,2	205 598,4	248 213,0	221 693,3	699 278,9	633 076,2	93,4%	86,4%	89,3%	90,5%
4.	Безвозмездные поступления	406 053,8	428 859,3	518 787,4	73 089,4	87 364,1	116 249,8	183 593,5	64 449,3	104 353,4	253 788,5	375 311,0	119,5%	157,9%	161,9%	147,9%
5.	Возврат субсидий, субвенций	-13 035,0	-4 870,4	0,0	-4 945,3	-1 147,9	77,1	0,0	0,0	-54,0	-4 868,2	-1 201,9	23,2%	0,0%	224499,7%	24,7%
6.	Всего доходов	1 264 971,0	1 371 108,7	1 410 693,5	288 495,2	292 000,7	354 266,1	389 191,9	305 437,9	325 992,7	948 199,2	1 007 185,3	101,2%	109,9%	106,7%	106,2%
7.	Всего расходов	1 229 929,1	1 446 370,5	1 483 852,9	221 675,3	238 136,3	354 930,1	417 197,6	376 144,3	364 692,0	952 749,7	1 020 025,9	107,4%	117,5%	97,0%	107,1%
8.	Дефицит -, профицит +, отклонение, тыс. руб.	35 041,9	-75 261,8	-73 159,3	66 819,9	53 864,4	-664,0	-28 005,7	-70 706,4	-38 699,3	-4 550,5	-12 840,6				
	Остаток средств на конец месяца, 1-е число следующего				225 931,2	137 714,0	225 267,2	109 708,3	154 560,8	71 009,0	154 560,8	71 009,0				