



**Контрольно-счетная комиссия муниципального образования
городского округа «Воркута»**

пл. Центральная, дом 7, г. Воркута Республики Коми, тел. (факс) 8(82151)32112,
kskvork@gmail.com

Утверждаю
Председатель КСК МО ГО «Воркута»
Сочергин А. А. Кочергин
«02» июня 2014 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования
городского округа «Воркута» за I квартал 2014 года**

2 июня 2014 года

№ 16

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» за первый квартал 2014 года¹ представлен в Контрольно-счётную комиссию муниципального образования городского округа «Воркута»² Финансовым управлением администрации муниципального образования администрации муниципального образования городского округа «Воркута»³ по поручению администрации муниципального образования городского округа «Воркута»⁴ 29 апреля 2014 года, что соответствует статье 14 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании городского округа «Воркута», утвержденного решением Совета МО ГО «Воркута» от 23 мая 2012 года №154⁵.

1. Общая характеристика исполнения бюджета за I квартал 2014 года

Отчет об исполнении бюджета утвержден постановлением администрации МО ГО «Воркута» от 24 апреля 2014 года №695.

Решением Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 17 декабря 2013 года №338 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» утвержден бюджет МО ГО «Воркута» на 2014 год:

- по доходам в сумме 3379672,3 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3478545,4 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 98873,1 тыс. рублей.

За I квартал 2014 года Советом МО ГО «Воркута» было принято, но не вступило в законную силу по состоянию на 01.04.2014 года одно решение о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете (от 27 марта 2014 года №403), которым бюджет МО ГО «Воркута» был уточнен и составил:

- по доходам - 3467893,6 тыс. рублей;

¹ Далее – Отчет об исполнении бюджета, Отчет

² Далее - Комиссия

³ Далее – Финуправление АМО

⁴ Далее – Администрация МО ГО «Воркута», АМО

⁵ Далее – Положение о бюджетном процессе

- по расходам - 3518266,7 тыс. рублей;
- дефицит - 50373,1 тыс. рублей.

Плановые показатели по доходам на 2014 год, отраженные в Отчете об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2014г., составили 3379672,3 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям, утвержденным решением о бюджете.

Плановые показатели по расходам на 2014 год в Отчете об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2014г. отражены в размере 3478560,3 тыс. рублей, что на **14,9 тыс. рублей больше** утвержденных решением о бюджете бюджетных назначений. Данный факт связан с внесением изменений в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в решение о бюджете.

Бюджет МО ГО «Воркута» по доходам за 1 квартал 2014 года исполнен на 339440,0 тыс. рублей, что составляет 10,0 % от уточненных бюджетных назначений за 2014 год (3379672,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2013 года (987582,6 тыс. рублей) доходы бюджета уменьшились на 648142,6 тыс. рублей. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 659614,9 тыс. рублей или на 19,0 % от уточненных годовых назначений. По сравнению с первым кварталом 2013 года (596457,7 тыс. рублей) сумма расходов бюджета МО ГО «Воркута» увеличилась на 63157,2 тыс. рублей или на 10,6 %.

По данным отчета, бюджет МО ГО «Воркута» за первый квартал 2014 года исполнен с дефицитом в сумме 320174,9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 17 Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута», утвержденного решением Совета МО ГО «Воркута» от 17 декабря 2012 года №210, Финуправлением АМО «Воркута» представлен в Комиссию кассовый план исполнения бюджета МО ГО «Воркута» на 2014 год⁶ по состоянию на 01 апреля 2014 года.

В таблице приведен анализ исполнения кассового плана за 1 квартал 2014 года:

Наименование показателя	Кассовый план за 1 квартал 2014 года, тыс. рублей	Исполнение кассового плана за 1 квартал 2014 года, тыс. рублей	Абсолютное отклонение от кассового плана (гр.2-гр.3), тыс. рублей	Относительное отклонение исполнения от утвержденного кассового плана (гр.4/гр.2*100%)
1	2	3	4	5
Доходы всего, в том числе:	725 535,4	339 440,0	-386 095,4	-53,2
Налоговые и неналоговые доходы	302 091,2	309 695,1	7 603,9	2,5
Безвозмездные поступления	423 444,2	29 744,9	-393 699,3	-93,0
Расходы всего, в том числе:	754 874,1	659 614,9	-95 259,2	-12,6
Администрация МО ГО "Воркута", в том числе:	102 477,8	82 359,2	-20 118,6	-19,6
Совет МО ГО "Воркута"	986,7	725,7	-261,0	-26,5
Контрольно-счетная комиссия МО ГО "Воркута"	2 211,5	1 728,0	-483,5	-21,9
Отдел по работе с территорией "Елецкий" администрации МО ГО "Воркута"	3 989,6	3 705,3	-284,3	-7,1
Управление городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО "Воркута"	121 178,0	67 992,2	-53 185,8	-43,9
Отдел по работе с территорией "Сивомаскинский" администрации МО ГО "Воркута"	866,7	526,2	-340,5	-39,3
Управление культуры администрации МО ГО "Воркута"	45 458,5	45 246,9	-211,6	-0,5
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО "Воркута"	7 200,0	5 231,7	-1 968,3	-27,3
Управление физической культуры и спорта администрации МО ГО "Воркута"	35 459,2	31 927,5	-3 531,7	-10,0
Управление образования администрации МО ГО "Воркута"	216 367,6	215 566,7	-800,9	-0,4
Департамент социально-культурных и дошкольных образовательных учреждений администрации МО ГО "Воркута"	207 381,7	196 963,0	-10 418,7	-5,0
Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям МО ГО "Воркута"	4 724,0	3 065,4	-1 658,6	-35,1

⁶ Далее – кассовый план

Финансовое управление администрации МО ГО "Воркута"	6 572,8	4 577,1	-1 995,7	-30,4
<i>в т.ч. резервный фонд</i>	<i>1 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-1 000,0</i>	<i>-100,0</i>

*- отрицательное значение – кассовый план перевыполнен

2. Исполнение бюджета по доходам

По данным отчёта об исполнении бюджета, **общая сумма доходов**, поступивших в бюджет МО ГО «Воркута» в 1 квартале 2014 года, составила **339440,0** тыс. рублей.

2.1. Налоговые и неналоговые доходы в 1 квартале 2014 года составили **309695,1** тыс. рублей или 22,88% от утвержденных годовых бюджетных назначений (1353814,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2013 года (370356,0 тыс. рублей) произошло уменьшение налоговых и неналоговых поступлений в бюджет МО ГО «Воркута» на 60660,9 тыс. рублей.

2.1.1. Налоговые доходы за 1 квартал 2014 года в абсолютных значениях уменьшились на 129325,7 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 1 квартал 2013 года (372778,9 тыс. рублей) и составили **243453,2** тыс. рублей или 71,72 % от общей суммы поступивших доходов.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений, был и остается налог на доходы физических лиц (85,6 % от общей суммы налоговых поступлений за 1 квартал 2014 года). **Исполнение** бюджета МО ГО «Воркута» по **налогу на доходы физических лиц** за 1 квартал 2014 года составило **208344,9** тыс. рублей, что на 129384,6 тыс. рублей **меньше**, чем за аналогичный период 2013 года.

Вторым по величине поступлений среди налоговых доходов является **налог на совокупный доход**. Удельный вес этого налога за 1 квартал 2013 года составил 10,84 % к сумме налоговых поступлений. Исполнение бюджета МО ГО «Воркута» по налогу на совокупный доход за 1 квартал 2014 года составило 26381,6 тыс. рублей или 21,1 % к плановым бюджетным назначениям, что на **2183,7** тыс. рублей **меньше**, чем за 1 квартал 2013 года.

Структура исполнения налоговых доходов за 1 квартал 2014 года, в сравнении с аналогичным периодом 2013 года, представлены в таблице:

Наименование дохода	Утверждено на 2013 год	1 квартал 2013 год		Утверждено на 2014 год	1 квартал 2014 год	
		Исполнение, тыс. руб.	Исполнение, %		Исполнение, тыс. руб.	Исполнение, %
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 576 749,2	372 778,9	23,6	1 149 508,0	243 453,2	21,2
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	1 423 367,2	337 729,5	23,7	973 933,3	208 344,9	21,4
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	0,0			16 940,7	3 358,6	19,8
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	125 907,0	28 565,3	22,7	125 210,0	26 381,6	21,1
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	17 137,0	3 617,3	21,1	17 544,0	3 042,7	17,3
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	10 338,0	2 866,7	27,7	15 880,0	2 325,4	14,6
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0

2.1.2. Исполнение за 1 квартал 2014 года по **неналоговым доходам** составило 66241,9 тыс. рублей или 19,52 % от общего исполнения по доходам. В целом поступления неналоговых доходов увеличились, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (36206,6 тыс. рублей), на 30035,3 тыс. рублей или 82,96 %.

При этом произошло увеличение поступления по следующим видам доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 5383,6 тыс. рублей или на 24,3%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 29568,4 тыс. рублей или в 29,6 раз.

Структура и исполнение неналоговых доходов за 1 квартал 2014 года, в сравнении с аналогичным периодом 2013 года, представлена в таблице:

Наименование дохода	Утверждено на 2013 год	1 квартал 2013 год		Утверждено на 2014 год	1 квартал 2014 год	
		Исполнение, тыс. руб.	Исполнение, %		Исполнение, тыс. руб.	Исполнение, %
1	2	3	4	5	6	7
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	260 747,0	36 206,6	13,9	204 306,0	66 241,9	32,4
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	151 850,0	22 168,0	14,6	142 300,0	27 551,6	19,4
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	26 015,0	6 378,5	24,5	27 314,0	5 862,1	21,5
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	6 160,0	392,9	6,4	3 050,0	173,8	5,7
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	62 800,0	999,1	1,6	17 000,0	30 567,5	179,8
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	140,0	0,0	0,0	90,0	32,8	36,4
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	11 782,0	3 210,5	27,2	12 552,0	2 610,4	20,8
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 000,0	3 057,6	152,9	2 000,0	-556,3	-27,8

2.2. Годовой план по **безвозмездным** поступлениям выполнен на 1,5 % (за 1 квартал 2013 года – на 27,1 %). Сумма **безвозмездных поступлений** за 1 квартал 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года (29744,9 тыс. рублей) **уменьшилась** на **548852,2** тыс. рублей и составила **29744,9** тыс. рублей.

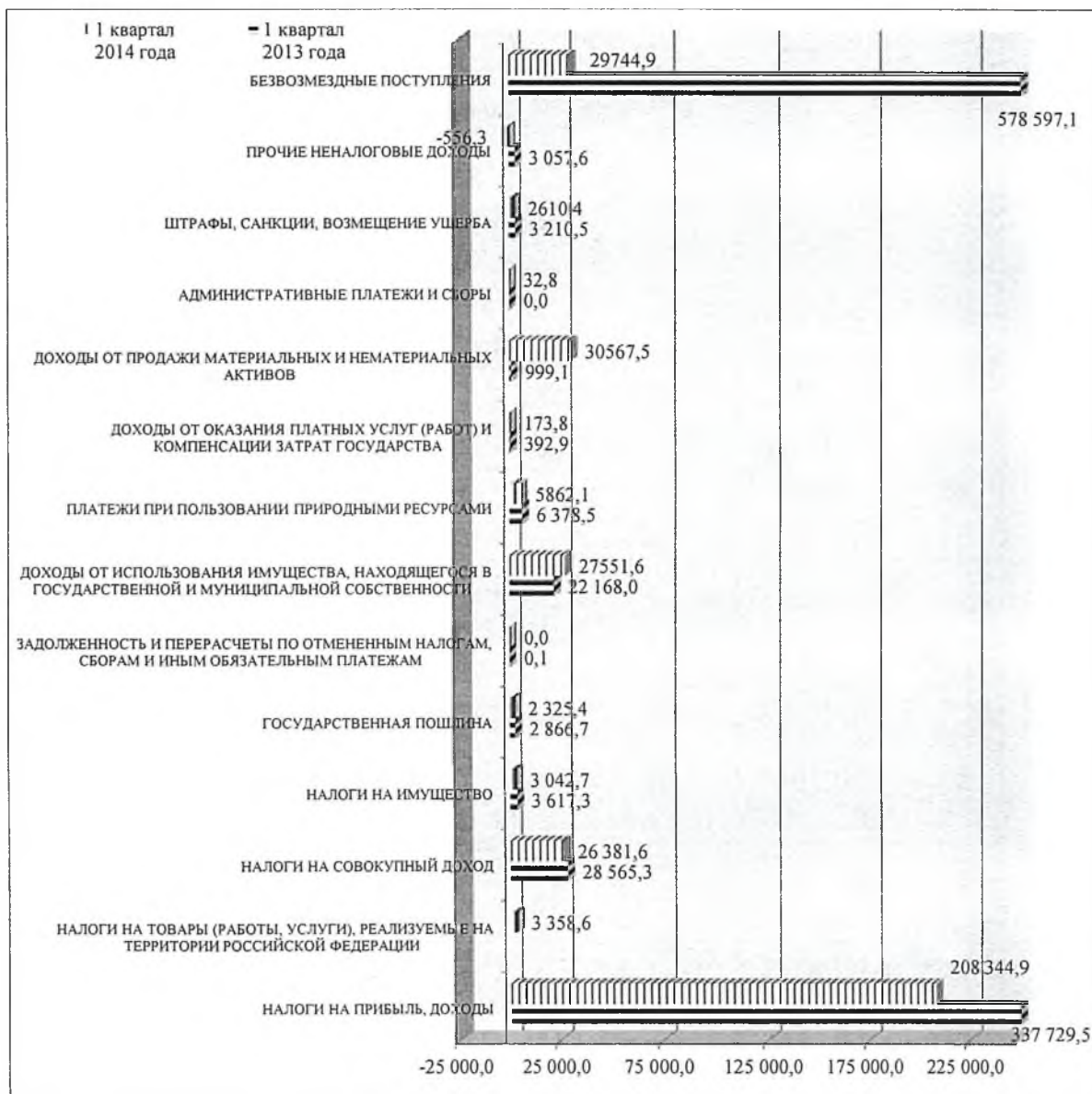
Согласно представленному отчету, уменьшение безвозмездных поступлений произошло за счет сокращения поступлений в бюджет МО ГО «Воркута» по следующим видам доходов:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – на 172153,3 тыс. рублей или на 29,11 %;
- прочие безвозмездные поступления – на 36000,0 тыс. рублей.
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – на 329876,5 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений за 1 квартал 2014 года, в сравнении с аналогичным периодом 2013 года, представлен в таблице:

Наименование дохода	Утверждено на 2013 год	1 квартал 2013 год		Утверждено на 2014 год	1 квартал 2014 год	
		Исполнение, тыс. руб.	Исполнение, %		Исполнение, тыс. руб.	Исполнение, %
1	2	3	4	5	6	7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 131 847,6	578 597,1	27,1	2 025 658,3	29 744,9	1,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 083 347,6	591 388,8	28,4	2 025 658,3	419 235,5	20,7
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	48 500,0	36 000,0	74,2		0,0	0,0
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ		11 111,1	0,0		288,7	0,0
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,0	-59 902,8	0,0		-389 779,3	0,0

Динамика изменения объемов поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет МО ГО «Воркута» за 1 квартал 2013 года и 1 квартал 2014 года, в тыс. рублей приведена в следующей диаграмме:



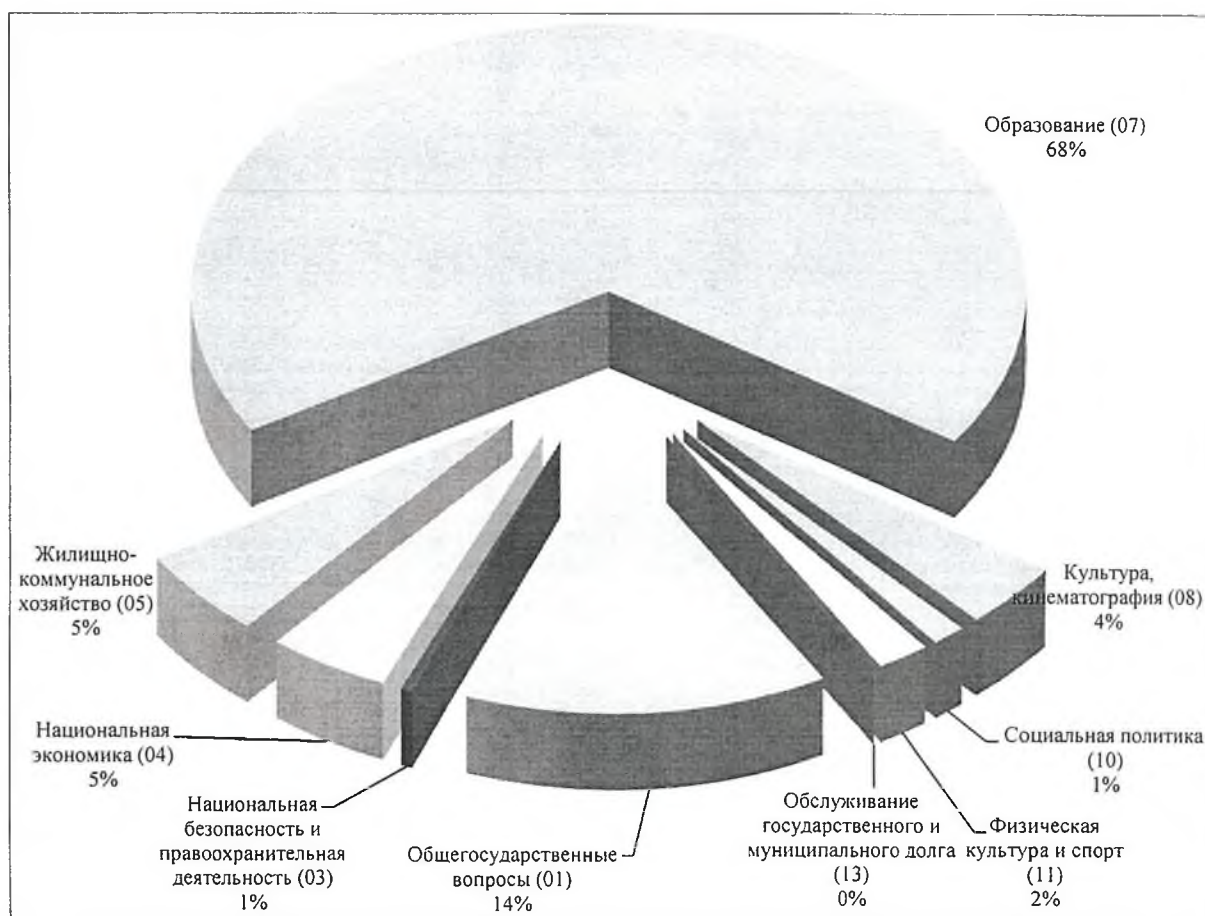
Более подробный анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2014 года, в сравнении с аналогичными показателями 2013 года, приведен в Приложении №1.

3.Исполнение бюджета по расходам

Расходная часть бюджета МО ГО «Воркута» за 1 квартал 2014 года исполнена в сумме 659614,9 тыс. рублей, что составило 19,0 % от плановых назначений (3478560,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2013 года расходы бюджета уменьшились на 95259,2 тыс. рублей или на 12,1%.

Наибольший процент исполнения наблюдается по разделу «Образование» - 68% (449190,4 тыс. рублей), наименьший – по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0% и по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1% (3065,4 тыс. рублей).

Распределение расходов бюджета МО ГО «Воркута» за 1 квартал 2014 года в разрезе функциональной классификации приведено в следующей диаграмме:



Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 бюджетные назначения исполнены в сумме в сумме 92779,9 тыс. рублей или на 15,8% от утвержденного плана (587436,3 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 14,1% от общей суммы расходов за 1 квартал 2014 года. По сравнению с исполнением за аналогичный период 2013 года (68230,0 тыс. рублей) расходы по данному разделу увеличились на 36,0%.

Подраздел	Наименование подраздела	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	Исполнение, %
1	2	3	4	5
.0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 371,5	712,9	21,1
.0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	628,5	12,8	2,0
.0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	173 949,2	28 733,4	16,5
.0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	37 000,0	6 305,1	17,0
.0111	Резервные фонды	1 000,0	0,0	0,0
.0113	Другие общегосударственные вопросы	371 487,1	57 015,7	15,3
Итого:		587 436,3	92 779,9	15,8

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу 0300 за 1 квартал 2014 года исполнены в сумме 3065,4 тыс. рублей, что составляет 13,5 % утвержденных бюджетных назначений (22733 тыс. рублей).

В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,46 % от общей суммы расходов за 1 квартал 2014 года. По сравнению с аналогичным периодом 2013 года (3734,7 тыс. рублей) расходы по данному разделу уменьшились на 669,3 тыс. рублей или на 17,9 %.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы по разделу 0400 исполнены за 1 квартал 2014 года в сумме 31627,8 тыс. рублей или на 10,0% утвержденных бюджетных назначений (314820,6 тыс. рублей). Расходы по данному разделу составляют 4,8 % от общих расходов бюджета МО ГО «Воркута» за 1 квартал 2014 года. По сравнению с аналогичным периодом 2013 года (40854,4 тыс. рублей) расходы по данному разделу уменьшились на 9226,6 тыс. рублей или на 22,6 %.

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов:

Подраздел	Наименование подраздела	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	Исполнение, %
1	2	3	4	5
.0402	Топливо-энергетический комплекс	0,0	0,0	0,0
.0406	Водное хозяйство	3 500,0	0,0	0,0
.0408	Транспорт	5 807,2	0,0	0,0
.0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	303 513,4	31 627,8	10,4
.0412	Другие вопросы в области национальной экономики	2 000,0	0,0	0,0
Итого:		314 820,6	31 627,8	10,0

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Объем расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 34925,5 тыс. рублей, что составляет 11,5 % от утвержденных бюджетных назначений (302435,2 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета МО ГО «Воркута» за 1 квартал 2014 года составила 5,3 %. По сравнению с аналогичным периодом 2013 года (15058,9 тыс. рублей) расходы по данному разделу увеличились на 19866,6 тыс. рублей или на 131,9 %.

В таблице по данному разделу отражены расходы следующих подразделов:

Подраздел	Наименование подраздела	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	Исполнение, %
1	2	3	4	5
.0501	Жилищное хозяйство	89 194,3	4 697,7	5,3
.0502	Коммунальное хозяйство	95 290,3	15 305,5	16,1
.0503	Благоустройство	75 593,2	8 426,0	11,1
.0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	42 357,4	6 496,3	15,3
Итого:		302 435,2	34 925,5	11,5

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по разделу 0700 составляют большую часть всех расходов бюджета МО ГО «Воркута» - 68,1 %. Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2014 года по данному разделу составило 449490,4 тыс. рублей, или 22,6% от плановых бюджетных назначений (1983383,5 тыс. рублей). Исполнение расходов за 1 квартал 2014 года увеличилось на 35874,1 тыс. рублей или на 8,7 % относительно аналогичного периода 2013 года (413316,3 тыс. рублей).

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов:

Подраздел	Наименование подраздела	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	Исполнение, %
1	2	3	4	5
.0701	Дошкольное образование	652 755,2	149 817,5	23,0
.0702	Общее образование	1 137 007,9	259 575,9	22,8
.0707	Молодежная политика и оздоровление детей	200,0	98,7	49,4
.0709	Другие вопросы в области образования	193 420,4	39 698,3	20,5
Итого:		1 983 383,5	449 190,4	22,6

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Расходы за 1 квартал 2014 года по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в сумме 25850,9 тыс. рублей, что составило 20,1 % утвержденных бюджетных назначений на 2014 год (128787,5 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов бюджета МО ГО «Воркута» за 1 квартал 2014 года составила 3,9%. По сравнению с аналогичным периодом 2013 года (28014,8 тыс. рублей) расходы по данному разделу уменьшились на 2163,9 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Исполнение расходов за 1 квартал 2014 года по данному разделу составило 8565,8 тыс. рублей или 22,3 % от бюджетных назначений (38481,6 тыс. рублей) 2014 года, что на 507,1 тыс. рублей выше показателя аналогичного периода 2013 года (8058,7 тыс. рублей).

Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета МО ГО «Воркута» за 1 квартал 2014 года составила 1,3%.

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов:

Подраздел	Наименование подраздела	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	Исполнение, %
1	2	3	4	5
.1001	Пенсионное обеспечение	14 145,5	2 377,2	16,8
.1003	Социальное обеспечение населения	6 243,7	584,0	9,4
.1004	Охрана семьи и детства	18 092,4	5 604,6	31,0
Итого:		38 481,6	8 565,8	22,3

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Исполнение расходов бюджета по данному разделу за 1 квартал 2014 года составило 13609,1 тыс. рублей, что по сравнению с аналогичным периодом 2013 года (18652,6) меньше на 5043,5 тыс. рублей или 27%.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Исполнение расходов бюджета по данному разделу составило 0% при утвержденных бюджетных назначениях на 2014 год 1700,0 тыс. рублей. За аналогичный период 2013 года расходы по данному разделу не производились.

Более подробный сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета МО ГО «Воркута» за 1 квартал 2014 года в разрезе разделов и подразделов приведен в Приложении №2 к настоящему заключению.

4. Анализ расходов на реализацию муниципальных целевых программ

На основании Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 28.06.2012 «О бюджетной политике в 2013-2015 годах», начиная с формирования бюджета МО ГО «Воркута» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, осуществлен переход к «программному бюджету».

Так, в соответствии с решением о бюджете на 2014 год и плановый период, бюджетные назначения на реализацию *муниципальных программ*⁷ составили **2721588,7** тыс. рублей или 78,2 % от общего объема расходов бюджета на 2014 год.

За 1 квартал 2014 года на финансирование МП направлено 533638,4 тыс. рублей или 19,6 % от плана. В сравнении с аналогичным периодом 2013 года (26527,3 тыс. рублей) расходы на реализацию мероприятий МП увеличены на 507111,1 тыс. рублей.

Больше всего средств за 1 квартал 2014 года направлено на реализацию муниципальной программы «Развитие образования» - 398407,3 тыс. рублей или 74,7 % от общего исполнения по муниципальным программам.

⁷ Далее - МП

Меньше всего средств израсходовано на муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение степени благоустройства» - 30052,7 тыс. рублей или 5,6 % от общего исполнения расходов по муниципальным программам.

По трем МП за 1 квартал 2014 года исполнение отсутствует:

- Муниципальная программа «Охрана окружающей среды»;
- Муниципальная программа «Развитие системы гражданской обороны, защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»;
- Муниципальная программа «Развитие экономики».

Подробная информация об исполнении муниципальных программ за 1 квартал 2014 года приведена в Приложении №3 к настоящему заключению.

5. Анализ расходования средств резервного фонда.

В составе отчета об исполнении бюджета за первый квартал 2014 года представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации МО ГО «Воркута» по состоянию на 1 апреля 2014 года.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации для финансирования обеспечения непредвиденных расходов решением о бюджете на 2014 год и плановый период *утвержден резервный фонд администрации МО ГО «Воркута» в объеме 1000,0 тыс. рублей.*

Размер резервного фонда не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 3% общего объема расходов бюджета) и составляет *0,03%* утвержденным решением о бюджете *объема расходов на 2014 год.*

За 1 квартал 2014 года средства резервного фонда не использовались.

6. Исполнение бюджета МО ГО «Воркута» по источникам финансирования дефицита бюджета.

Решением о бюджете на 2014 год прогнозируемый *дефицит* бюджета МО ГО «Воркута» был утверждён в сумме *98873,1* тыс. рублей.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 1 квартал 2014 года, бюджет исполнен с превышением расходов над доходами, то есть с дефицитом в объёме 320174,9 тыс. рублей.

В разрезе источников финансирования дефицита бюджета МО ГО «Воркута» в соответствии с представленным отчетом за 1 квартал 2014 года исполнение составило:

Код бюджетной классификации	Показатели	Бюджетные назначения согласно решению о бюджете на 2014 год, тыс. рублей	Исполнение за 1 квартал 2014 года, тыс. рублей
1	2	3	4
992 01 03 00 00 00 0000 000	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	374,9	-14 625,1
992 01 03 01 00 04 0000 710	Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	50 000,0	0,0
992 01 03 01 00 04 0000 810	Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-49 625,1	-14 625,1
992 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	98 498,2	334 800,0
992 01 05 02 01 04 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-3 429 672,3	-701 438,4
992 01 05 02 01 04 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	3 528 170,5	1 036 238,4
	ИТОГО ИСТОЧНИКОВ	98 873,1	320 174,9

Выводы

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» за 1 квартал 2014 года утвержден постановлением администрации МО ГО «Воркута» от 24 апреля 2014 года №695 и представлен в Контрольно-счётную комиссию Финуправлением АМО «Воркута» по поручению администрации МО ГО «Воркута» 29 апреля 2014 года, что соответствует статье 14 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании городского округа «Воркута», утвержденного решением Совета МО ГО «Воркута» от 23 мая 2012 года №154.

2. Решением Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 17 декабря 2013 года №338 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» утвержден бюджет МО ГО «Воркута» на 2014 год:

- по доходам в сумме 3379672,3 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3478545,4 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 98873,1 тыс. рублей.

3. Плановые показатели по доходам на 2014 год, отраженные в отчете об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2014г., составили 3379672,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления – 2025658,3 тыс. рублей; общая сумма бюджетных назначений по расходам на отчетную дату составила - 3478560,3 тыс. рублей, что на 14,9 тыс. рублей больше утвержденных решением о бюджете бюджетных назначений.

4. Бюджет МО ГО «Воркута» по доходам за первый квартал 2014 года исполнен на 10,0 % от уточненных плановых назначений на 2014 год (3379672,3 тыс. рублей), что составляет 339440,0 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления – 29744,9 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2013 года (987582,6 тыс. рублей) объем поступления доходов уменьшился на 648142,6 тыс. рублей.

Кассовый план по доходам за 1 квартал исполнен на 46,8 %.

5. Кассовое исполнение по расходам бюджета в отчетном периоде составило 659614,9 тыс. рублей или 19,0 % от уточненных годовых бюджетных назначений. По сравнению с первым кварталом 2013 года (596457,7 тыс. рублей) сумма расходов бюджета МО ГО «Воркута» увеличилась на 63157,2 тыс. рублей или на 10,6 %.

Кассовый план по расходам за 1 квартал исполнен на 87,4 %.

6. По данным отчета, бюджет МО ГО «Воркута» за первый квартал 2014 года исполнен с дефицитом 320174,9 тыс. рублей.

7. Бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ по состоянию на 1 апреля 2014 года составили 2721588,7 тыс. рублей или 78,2 % от общего объема расходов бюджета на 2014 год. За 1 квартал 2014 года на финансирование муниципальных программ направлено 533638,4 тыс. рублей или 19,6 % от плана. В сравнении с аналогичным периодом 2013 года (26527,3 тыс. рублей) объем программных расходов увеличился на 507111,1 тыс. рублей.

8. Объем резервного фонда, утвержденный решением о бюджете на 2014 год (1000,0 тыс. рублей) не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 3% общего объема расходов бюджета), и составляет 0,03% утвержденного решением о бюджете объема расходов на 2014 год.

Аудитор
Контрольно-счётной комиссии
МО ГО «Воркута»



М.В. Максимова

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2013-2014 годов

Наименование дохода	2013 год (по состоянию на 01.04.2013)			2014 год (по состоянию на 01.04.2014)			Разница поступлений 2013-2014, тыс. рублей (гр.6-гр.3)	Разница поступлений 2013-2014, % (гр.8/гр.3*100)
	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	Исполнение, %	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	Исполнение, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	370 356,0	408 985,5	110,4	302 091,2	309 695,1	102,5	-99 290,4	-24,3
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	337 067,0	372 778,9	110,6	256 118,8	243 453,2	95,1	-129 325,7	-34,7
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	296 504,0	337 729,5	113,9	215 813,0	208 344,9	96,5	-129 384,6	-38,3
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ				4 233,3	3 358,6	79,3	3 358,6	
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	35 653,0	28 565,3	80,1	29 240,0	26 381,6	90,2	-2 183,7	-7,6
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	2 500,0	3 617,3	144,7	3 483,0	3 042,7	87,4	-574,6	-15,9
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	2 410,0	2 866,7	119,0	3 349,5	2 325,4	69,4	-541,3	-18,9
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ		0,1					-0,1	-100,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	33 289,0	36 206,6	108,8	45 972,4	66 241,9	144,1	30 035,3	83,0
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	20 605,0	22 168,0	107,6	35 173,0	27 551,6	78,3	5 383,6	24,3
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	8 830,0	6 378,5	72,2	6 376,4	5 862,1	91,9	-516,4	-8,1
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	1 308,0	392,9	30,0	762,5	173,8	22,8	-219,1	-55,8
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	300,0	999,1	333,0		30 567,5		29 568,4	2 959,5
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	90,0			22,5	32,8	145,8	32,8	
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	2 156,0	3 210,5	148,9	3 138,0	2 610,4	83,2	-600,1	-18,7
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		3 057,6		500,0	-556,3	-111,3	-3 613,9	-118,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	591 946,2	578 597,1	97,7	423 444,2	29 744,9	7,0	-548 852,2	-94,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	591 946,2	591 388,8	99,9	423 444,2	419 235,5	99,0	-172 153,3	-29,1
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ		36 000,0					-36 000,0	-100,0
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ		11 111,1			288,7		-10 822,4	-97,4
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ		-59 902,8			-389 779,3		-329 876,5	550,7
ИТОГО	962 302,2	987 582,6	102,6	725 535,4	339 440,0	46,8	-648 142,6	-65,6

**Сравнительный анализ исполнения бюджета МО ГО «Воркута» за 1 квартал 2013 и 2014 годов
в разрезе разделов и подразделов классификатора функциональной статьи расходов (КФСР) бюджетной классификации**

КФСР	Наименование подраздела	2013 год (по состоянию на 01.04.2013)			2014 год (по состоянию на 01.04.2014)			Разница в исполнении 2014-2012, тыс. рублей	Разница в исполнении 2014-2012, % (гр.9/гр.4*100)	
		Бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	Исполнение, %	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	Исполнение, %			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
01	00	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	429 817,7	68 230,0	15,9	587 436,3	92 779,9	15,8	24 549,9	36,0
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 203,9	659,2	20,6	3 371,5	712,9	21,1	53,7	8,1
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 060,7	0,0	0,0	628,5	12,8	2,0	12,8	0,0
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	156 167,0	21 536,2	13,8	173 949,2	28 733,4	16,5	7 197,2	33,4
01	05	Судебная система	96,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	35 156,2	5 141,4	14,6	37 000,0	6 305,1	17,0	1 163,7	22,6
01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	771,4	771,4	100,0	0,0	0,0	0,0	-771,4	-100,0
01	11	Резервные фонды	0,0	0,0	0,0	1 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
01	13	Другие общегосударственные вопросы	233 362,4	40 121,8	17,2	371 487,1	57 015,7	15,3	16 893,9	42,1
03	00	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	24 754,4	3 734,7	15,1	22 733,0	3 065,4	13,5	-669,3	-17,9
03	09	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	24 754,4	3 734,7	15,1	22 733,0	3 065,4	13,5	-669,3	-17,9
04	00	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	733 015,5	40 854,4	5,6	314 820,6	31 627,8	10,0	-9 226,6	-22,6
04	02	Топливо-энергетический комплекс	385 695,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
04	06	Водное хозяйство	1 852,0	0,0	0,0	3 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
04	08	Транспорт	7 256,8	58,3	0,8	5 807,2	0,0	0,0	-58,3	-100,0
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	334 712,3	40 670,1	12,2	303 513,4	31 627,8	10,4	-9 042,3	-22,2
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	3 498,5	126,0	3,6	2 000,0	0,0	0,0	-126,0	-100,0
05	00	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	347 380,0	15 058,9	4,3	302 435,2	34 925,5	11,5	19 866,6	131,9
05	01	Жилищное хозяйство	146 574,6	1 745,3	1,2	89 194,3	4 697,7	5,3	2 952,4	169,2
05	02	Коммунальное хозяйство	108 708,2	2 585,5	2,4	95 290,3	15 305,5	16,1	12 720,0	492,0
05	03	Благоустройство	39 199,8	6 606,7	16,9	75 593,2	8 426,0	11,1	1 819,3	27,5
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	52 897,4	4 121,4	7,8	42 357,4	6 496,3	15,3	2 374,9	57,6
07	00	ОБРАЗОВАНИЕ	2 208 600,8	413 316,3	18,7	1 983 383,5	449 190,4	22,6	35 874,1	8,7
07	01	Дошкольное образование	649 656,1	125 614,8	19,3	652 755,2	149 817,5	23,0	24 202,7	19,3
07	02	Общее образование	1 304 747,1	246 054,5	18,9	1 137 007,9	259 575,9	22,8	13 521,4	5,5
07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	37 749,8	176,6	0,5	200,0	98,7	49,4	-77,9	-44,1

07	09	Другие вопросы в области образования	216 447,8	41 470,4	19,2	193 420,4	39 698,3	20,5	-1 772,1	-4,3
08	00	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	151 820,6	28 014,8	18,5	128 787,5	25 850,9	20,1	-2 163,9	-7,7
08	01	Культура	131 398,4	25 467,2	19,4	114 784,9	23 222,0	20,2	-2 245,2	-8,8
08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	20 422,2	2 547,6	12,5	14 002,6	2 628,9	18,8	81,3	3,2
09	00	ЗДРАВООХРАНЕНИЯ	1 886,3	537,3	28,5	0,0	0,0	0,0	-537,3	-100,0
09	04	Другие вопросы в области здравоохранения	1 886,3	537,3	28,5	0,0	0,0	0,0	-537,3	-100,0
10	00	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	38 402,4	8 058,7	21,0	38 481,6	8 565,8	22,3	507,1	6,3
10	01	Пенсионное обеспечение	12 513,6	2 046,5	16,4	14 145,5	2 377,2	16,8	330,7	16,2
10	03	Социальное обеспечение населения	8 177,2	1 085,8	13,3	6 243,7	584,0	9,4	-501,8	-46,2
10	04	Охрана семьи и детства	16 006,6	4 831,4	30,2	18 092,4	5 604,6	31,0	773,2	16,0
10	06	Другие вопросы в области социальной политики	1 705,0	95,0	5,6	0,0	0,0	0,0	-95,0	-100,0
11	00	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	328 246,2	18 652,6	5,7	98 782,5	13 609,1	13,8	-5 043,5	-27,0
11	01	Физическая культура	315 045,1	16 917,0	5,4	77 868,3	11 193,4	14,4	-5 723,6	-33,8
11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	13 201,1	1 735,6	13,1	20 914,2	2 415,7	11,6	680,1	39,2
13	00	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	0,0	0,0	0,0	1 700,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13	01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	1 700,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого:			4 263 923,9	596 457,7	14,0	3 478 560,2	659 614,8	19,0	63 157,1	10,6

Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных направлений за 1 квартал 2014 года

КЦСР	Наименование	Бюджетные назначения согласно решению о бюджете на 2014 год, тыс. рублей	Исполнение за 1 квартал 2014 года, тыс. рублей	Процент исполнения за 1 квартал 2014 года, (гр.4/гр.3*100), %	Удельный вес в общем объеме исполнения на 01.04.2014, %
1	2	3	4	5	6
	Муниципальные программы, всего	2 721 588,7	533 638,4	19,6	80,9
0100000	Муниципальная программа "Развитие образования"	1 724 332,9	398 407,3	23,1	60,4
0200000	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	187 833,7	30 932,6	16,5	4,7
0300000	Муниципальная программа "Развитие культуры"	192 598,2	42 618,0	22,1	6,5
0400000	Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение степени благоустройства"	232 138,3	30 052,7	12,9	4,6
0500000	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы"	309 305,6	31 627,8	10,2	4,8
0600000	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды"	42 500,0	0,0	0,0	0,0
0700000	Муниципальная программа "Развитие системы гражданской обороны, защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах"	6 780,0	0,0	0,0	0,0
0800000	Муниципальная программа "Развитие экономики"	26 100,0	0,0	0,0	0,0
9900000	Непрограммные направления	756 956,7	125 976,5	16,6	19,1
	ИТОГО ПО БЮДЖЕТУ	3 478 545,4	659 614,9	19,0	100,0