Информация контрольной комиссии муниципального образования город Тула

по результатам внешней проверки отчета администрации города Тулы «Об исполнении бюджета муниципального образования город Тула за 2013 год»

В соответствии с требованиями статей 264.4 и 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), раздела 7, 8, 9 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы 26.06.2008 № 47/1095, пункта 9.2. Положения «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, проведена внешняя проверка Отчёта «Об исполнении бюджета муниципального образования город Тула за 2013 год» (далее по тексту – Отчет).

Отчёт представлен в контрольную комиссию города Тулы в срок, с соблюдением требований ст. 264.2 БК РФ, п. 7.3 Положения «О бюджетном процессе муниципальном образовании город Тула».

В заключении на Отчёт контрольной комиссией отмечено следующее.

1. Бюджет муниципального образования город Тула за 2013 год по доходам выполнен в сумме 9851730,9 тыс.руб., или 101,0% от объёма доходов, утверждённого Решением Тульской городской Думы «О бюджете муниципального образования город Тула на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в ред. от 12.12.2013 № 68/1565), по расходам в сумме 9905270,0 тыс.руб., или 92,9% от утверждённого плана.

За отчетный 2013 год бюджет муниципального образования город Тула исполнен с дефицитом 53539,0 тыс.руб. или 0,9% и не превышает 10% установленного БК РФ.

2. За 2013 год в доход бюджета города поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 6584514,4 тыс.руб., или 102,3% от прогнозируемых поступлений. Объём безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2013 году составил 3267216,5 тыс.руб., или 98,5% к утверждённому плану.

Наибольший удельный вес в общей сумме доходов бюджета составили следующие налоговые источники:

- налог на доходы физических лиц – 3294363,1 тыс.руб., или 33,4% (в 2012 году удельный вес составлял 38,2%);

- налог на совокупный доход – 1245114,8 тыс.руб., или 12,6% (в 2012 году удельный вес составлял 15,1%);

- налог на имущество – 564027,3 тыс.руб., или 6,0% (в 2012 году удельный вес составлял 3,2%).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и от его продажи составили 560718,1 тыс.руб. или 5,7 % от общей суммы поступлений бюджета, что больше уровня 2012 года на 0,2%.

В целом по сравнению с 2012 годом налоговые и неналоговые доходы в 2013 году увеличились на 928005,2 тыс.руб. или на 16,4 % в том числе:

- на 11809,7 тыс.руб. или на 29,7% поступления государственной пошлины, сборов;

- на 92808,2 тыс.руб. или на 19,7% поступления по налогу на имущество;

- на 308073,3 тыс.руб. или на 10,3% поступления по налогу на доходы физических лиц.

В общем объёме доходов за 2013 год доля налоговых и неналоговых доходов составила 66,8%, что ниже соответствующего показателя 2012 года на 5,5%.

Доля безвозмездных поступлений составила 33,2% и увеличилась к уровню 2012 года на 5,5 %.

3. В 2013 году исполнение бюджета по расходам составило 9905270,0 тыс.руб., или 92,9% от утверждённого плана. По сравнению с 2012 годом общая сумма расходов увеличилась на 40881,0 тыс.руб., или на 15,0%.

Увеличение кассовых расходов к уровню 2012 года произошло по следующим разделам бюджетной классификации:

•​ по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - на 121544,5 тыс.руб., или на 12,4%;

•​ по разделу 07 «Образование» - на 1034454,3 тыс.руб., или на 26,5%;

•​ по разделу 08 «Культура, кинематография» - на 30752,6 тыс.руб., или на 14,4%;

•​ по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - на 19777,8 тыс.руб., или на 33,3%;

по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 3402,3 тыс.руб., или на 4,0%;

•​ по разделу 12 «Средства массовой информации» - на 260,4 тыс.руб., или на 7,3%;

•​ по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 10062,4 тыс.руб., или 29,3%.

Уменьшение кассовых расходов к уровню 2012 года произошло по следующим разделам:

•​ по разделу 02 «Национальная оборона» - на 103,9 тыс.руб., или на 24,4%;

•​ по разделу 04 «Национальная экономика» - на 103398,2 тыс.руб., или на 5,6 %;

•​ по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 86088,0 тыс.руб, или на 6,9 %;

•​ по разделу 10 «Социальная политика» - на 24701,8 тыс.руб., или на 11,6 %.

В бюджете 2013 года были утверждены 20 муниципальных целевых программ, 3 ведомственные целевые программы и муниципальная адресная инвестиционная программа на общую сумму 1831288,9 тыс.руб. На реализацию указанных программ было израсходовано 1754354,6 тыс.руб. или 95,8 % к утвержденному плану расходов.

В 2012 году были профинансированы 19 муниципальных целевых программ, 3 ведомственных целевых программы и муниципальная адресная инвестиционная программа на общую сумму 1933887,5 тыс.руб.

Общая сумма не освоенных средств при выполнении программ за 2013 год составила 76934,3 тыс.руб. или 4,2% бюджетных ассигнований.

На основании постановлений администрации города Тулы в 2013 году из резервного фонда администрации выделено 68783,9 тыс.руб., или 93,7% от утверждённого плана.

Кассовый расход составил 62744,6 тыс.руб., или 91,2% от объёма доведенных бюджетных ассигнований.

4. Величина муниципального долга по состоянию на 01.01.2014 составила 1250683,0 тыс.руб., в том числе:

- задолженность кредитным организациям 1150000,0 тыс.руб.;

- задолженность министерству финансов Тульской области 100683,0 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга соответствует ограничениям, предусмотренным п. 3 ст. 107 БК РФ, и не превышает утвержденный общий годовой объем доходов бюджета города (без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

За 2013 год сумма бюджетных ассигнований, направленных на обслуживание муниципального долга составила 44347,4 тыс. руб., что больше по сравнению с уровнем прошлого года на 10062,4 тыс.руб. или на 29,4%.

Просроченные долговые обязательства отсутствуют.

Отношение расходов на обслуживание долга к расходам бюджета (за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций) за 2013 год составляет 0,6 %, при предельном ограничении, установленном ст. 111 БК РФ – 15%.

5. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчётности установлено:

По данным консолидированного баланса (ф.0503320) нефинансовые активы по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2014 составили 3619181,9 тыс.руб. и увеличились по сравнению с началом года на 966796,9 тыс.руб.

Финансовые активы составили 4127987,9 тыс.руб. и увеличились на 7,1% или на 275394,8 тыс.руб. к уровню на начало года.

Общая сумма неисполненных обязательств на конец года составила 1706784,5 тыс.руб. и увеличилась к уровню начало года на 851997,9 тыс.руб. или на 99,7%.

Финансовый результат муниципального образования город Тула составил 6040385,4 тыс.руб., что больше на 390193,7 тыс.руб. или на 6,9% по сравнению с прошлым годом.

Данные отчета об исполнении бюджета города Тулы соответствуют суммарным показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Тулы по соответствующим кодам бюджетной классификации.

6. По итогам внешней проверки Отчета, контрольной комиссией муниципального образования город Тула предложено Тульской городской Думе рассмотреть и утвердить Отчет администрации города «Об исполнении бюджета муниципального образования город Тула за 2013 год».

Руководитель аппарата

контрольной комиссии С.В. Заморская