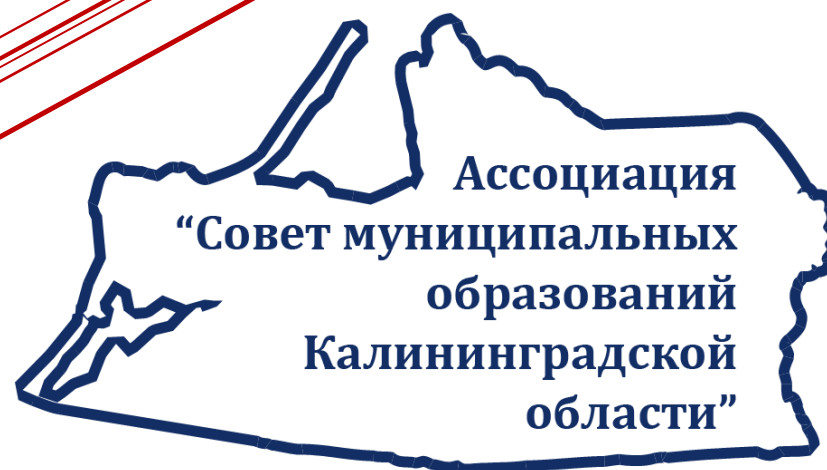


АНАЛИЗ БЮДЖЕТОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ ЗА 2015 ГОД



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. Таблица «Исполнение бюджетов муниципальных образований»

По итогам 2015 года исполнение доходов МО менее 95% в 5 ГО и 6 МР (консолидированный бюджет): Гвардейск - 90%, Гусев - 85%, Ладушкин - 82%, Мамоново - 74%, Озерск - 77%, Багратионовск - 95%, Балтийск - 87%, Краснознаменск - 92%, Неман - 93%, Полесск - 92%, Славск - 81%.

В течение года уточнили утвержденные плановые показатели в сторону уменьшения:

- по налоговым и неналоговым доходам: Гвардейск, Гусев, Багратионовск;
- по НДСЛ: Калининград, Гвардейск, Мамоново, Пионерск, Советск, Балтийск, Зеленоградск, Правдинск, Черняховск;
- по специальным налоговым режимам: Светлый, Черняховск;
- по налогам на имущество: Калининград, Пионерск, Янтарный, Балтийск, Зеленоградск, Светлогорск, Черняховск.

Расходы по итогам 2013 года исполнены менее 95% в 8 ГО, 7 МР и 25 поселениях.

Исполнены бюджеты с дефицитом в 7 ГО, 8 МР и 35 поселениях.

Дефицит местного бюджета, сложившийся по данным годового отчета об исполнении соответствующего бюджета, должен соответствовать ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса

Превышение уровня дефицита бюджета, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса в размере 10% в 14 муниципальных образованиях: Калининград - 37%, Гвардейск - 45%, Гусев - 30%, Озерск - 231%, Советск - 14%, Янтарный - 30%, Багратионовск - 46%, Балтийск - 33%, Краснознаменск - 71%, Неман - 23%, Полесск - 27%, Правдинск - 25%, Светлогорск - 38%, Славск - 94%.

2. Таблица «Сравнительный анализ бюджетов»

В связи с тем, что с 2013 года в Калининградской области дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО частично или полностью заменены на доп.норматив отчислений от НДФЛ, при проведении сравнительного анализа доходы МО, полученные от доп.норматива учтены в разделе «безвозмездной помощи» (дотации на выравнивание), в соответствии с требованием ст.136 и 92.1 Бюджетного кодекса.

По сравнению с 2014 годом сокращение доходов (субсидий и субвенций) в 5 ГО и 3 МР (консолидировано): Гвардейск, Гусев, Ладушкин, Мамоново, Озерск, Полесск, Правдинск, Славск. *(Диаграмма 2).*

Снижение по налоговым и неналоговым доходам в 6ГО и 2МР (консолидировано): Калининград, Гвардейск, Гусев, Ладушкин, Мамоново, Озерск, Багратионовск, Неман.

Снижение по налоговым доходам: Ладушкин, Мамоново, Неман.

Снижение темпов поступления НДФЛ: Калининград, Мамоново, Советск, Зеленоградск, Неман.

Снижение по спец.налоговым режимам: Ладушкин, Озерск, Неман, Полесск.

Снижение по налогам на имущество: Калининград, Мамоново, Балтийск, Нестеров, Черняховск.

Сравнительный анализ по видам доходов – *Диаграмма 3.*

3. Таблица «Анализ доходов»

Структура доходов МО (без учета субсидий и субвенций) в 2015 году – *Диаграмма 1.*

- Налоговые и неналоговые доходы более 40% в доходах МО: Калининград - 48,8%, Светлогорск - 44,5%, Зеленоградск - 42,6%, Янтарный - 41,1%, Гурьевск - 40,6%.

- Доля субсидий в доходах МО более 40%: Гвардейск - 47,4%, Гусев - 46%, Неман - 43,7%

- Доля субвенций в доходах МО более 40%: Светлый – 79,6%, Озерск – 71,2%, Нестеров -54,4%, Полесск -52,6%, Славск – 47,6%, Правдинск – 43,9%.

Доходы МО (без субвенций) на 1 жителя – *Диаграмма 6*

НДФЛ (единый норматив) на 1 жителя – *Диаграмма 7* – наибольший уровень доходов: Калининград – 4148 руб., Светлогорск – 3740 руб., Балтийск – 3636 руб., Светлый – 3036 руб.

4. Таблица «Анализ расходов»

Структура расходов МО в 2015 году – *Диаграмма 4.*

По итогам 2015 года значительную долю в расходах МО занимают расходы на ЖКХ и образование.

Структура общегосударственных расходов – *Диаграмма 5.*

Расходы МО (без субвенций) на 1 жителя – *Диаграмма 6.*

5. Таблица «Показатели устойчивости»

1. Показатель сбалансированности собственных ресурсов местных бюджетов – показывает обеспеченность собственных ресурсов муниципальных образований (без межбюджетных трансфертов) и расходных полномочий местного значения. Анализ показывает (*Диаграмма 8*), что наибольшей обеспеченностью собственными ресурсами характеризуются бюджеты Светлогорска – 53%, г.Калининграда – 55%, Гурьевска – 52%, Пионерска – 50%. Наименьшей – Немана – 11%, Озерска – 12%, Мамоново -13%, Славска – 14%, Гвардейска – 19%, Гусева – 19%.

Таким образом, во всех муниципалитетах недостаточно собственных доходов, для исполнения полномочий по вопросам местного значения.

2. Уровень дотационности – показывает зависимость местных финансов от помощи вышестоящих бюджетов. В соответствии с ограничениями, установленными ст.136 Бюджетного кодекса:

- менее 5% - таких МО нет;
- от 5% до 20% - таких МО нет;
- от 20% до 50% - 4 ГО и 3 МР: Калининград -25%, Зеленоградск -26%, Гурьевск -35%, Балтийск -37%, Светлогорск -39%, Светлый -41%, Янтарный -47%.
- свыше 50% - 6 ГО и 8 МР.

Анализ показывает (*Диаграмма 9*), для всех муниципальных образований п.3 ст.136 Бюджетного кодекса определены дополнительные ограничения, в части осуществления бюджетного процесса.

Таким образом, все муниципальные образования, начиная с очередного финансового года не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией

Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

Для тех, муниципальных образований, доля дотаций которых превышала 50%, начиная с очередного финансового года осуществляются дополнительные меры к установленным п.2 и п.3 ст.136 Бюджетного кодекса.

3. Коэффициент финансовой зависимости – показывает долю межбюджетных трансфертов в собственных доходах местных бюджетов. Чем больше данный показатель, тем выше зависимость от финансовой помощи вышестоящего бюджета. Анализ показывает (*Диаграмма 10*), что наибольшая финансовая зависимость: Гвардейск -79%, Гусев -78%, Правдинск -78%, Полесск -76%, Нестеров -70%.

4. Коэффициент автономности (концентрации собственных ресурсов) – характеризует наличие собственных средств, необходимых для реализации текущих расходов и показывает удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов. Анализ показывает (*Диаграмма 11*), наилучшие показатели: Зеленоградск – 68%, Калининград – 64%. В пределах пороговых значений 6 муниципальных образований. Подавляющее количество муниципалитетов данный показатель ниже пороговых значений (0,4) в 6 ГО и 8 МР.

5. Коэффициент общего покрытия расходов – показывает степень обеспеченности бюджетных обязательств местного бюджета всеми доходными источниками бюджета, который должен быть не менее 1 (*Диаграмма 12*). Ниже данного значения в 7 ГО и 3 МР, таким образом, в данных муниципалитетах сложилась неустойчивая ситуация в сфере формирования доходной базы.

*Главный специалист АМОКО
Бобкова Е.Ю.*

Таблица 4

Структура расходов муниципальных образований за 2015 год (продолжение)



тыс.руб. (Калининград - млн.руб.)

МО	Численность	Образование всего		Дошкольное		Общее образование		Молодежная политика		Культура			Спорт			Социальная политика		
		Всего	% к расходам	Всего	% к расходам	Всего	% к расходам	Всего	% к расходам	Всего	% к расходам	на 1 жителя	Всего	% к расходам	на 1 жителя	Всего	% к расходам	на 1 жителя
Город Калининград	453 461	6 315	42,3	2 941	19,7	2 899	19,4	162	1,1	295	2,0	0,651	133	0,9	0,293	413	2,8	0,911
Гвардейский г.о.	29 299	276 240	25,1	88 989	8,1	179 878	16,3	3 771	0,3	38 167	3,5	1,303	5 617	0,5	0,192	36 458	3,3	1,244
Гурьевский г.о.	58 988	940 461	52,1	479 314	26,6	420 618	23,3	12 986	0,7	78 763	4,4	1,335	6 119	0,3	0,104	55 034	3,1	0,933
Гусевский г.о.	37 725	347 069	25,1	103 802	7,5	228 341	16,5	5 388	0,4	61 442	4,4	1,629	9 248	0,7	0,245	43 726	3,2	1,159
Ладужинский г.о.	4 149	36 169	41,8	16 592	19,2	18 762	21,7	815	0,9	4 444	5,1	1,071	460	0,5	0,111	4 618	5,3	1,113
Мамоновский г.о.	8 274	125 846	30,9	50 545	12,4	72 344	17,8	2 957	0,7	6 886	1,7	0,832	336	0,1	0,041	10 080	2,5	1,218
Озерский г.о.	14 438	167 456	16,5	51 891	5,1	94 196	9,3	2 286	0,2	18 133	1,8	1,256	4 251	0,4	0,294	38 812	3,8	2,688
Пионерский г.о.	11 475	146 002	35,0	55 479	13,3	83 896	20,1	2 260	0,5	16 595	4,0	1,446	456	0,1	0,040	11 777	2,8	1,026
Светловский г.о.	28 746	247 836	8,9	89 453	3,2	151 943	5,4	4 148	0,1	19 187	0,7	0,667	500	0,0	0,017	29 850	1,1	1,038
Советский г.о.	41 212	392 514	45,5	153 660	17,8	219 886	25,5	4 857	0,6	71 184	8,2	1,727	8 828	1,0	0,214	47 876	5,5	1,162
Янтарный г.о.	6 498	62 787	22,5	25 687	9,2	32 932	11,8	966	0,3	10 556	3,8	1,624	6 791	2,4	1,045	6 099	2,2	0,939
Багратионовский м.р.	33 116	388 060	41,8	173 549	18,7	189 613	20,4	4 465	0,5	51 865	5,6	1,566	32 916	3,5	0,994	36 704	4,0	1,108
Муниц. Район	33 116	388 010	50,4	173 549	22,6	189 613	24,7	4 415	0,6	18 969	2,5	0,573	32 788	4,3	0,990	36 651	4,8	1,107
поселения	33 116	172	0,1	0	0,0	0	0,0	172	0,1	35 120	12,5	1,061	128	0,0	0,004	53	0,0	0,002
Балтийский м.р.	36 464	386 883	46,5	188 045	22,6	183 792	22,1	6 349	0,8	38 679	4,7	1,061	11 285	1,4	0,309	30 585	3,7	0,839
Муниц. Район	36 464	386 339	59,2	188 045	28,8	183 792	28,2	5 806	0,9	8 157	1,3	0,224	402	0,1	0,011	30 416	4,7	0,834
поселения	36 464	543	0,2	0	0,0	0	0,0	543	0,2	37 557	11,6	1,030	10 883	3,4	0,298	169	0,1	0,005
Зеленоградский район	34 145	373 865	34,8	122 506	11,4	236 791	22,1	6 570	0,6	70 550	6,6	2,066	4 768	0,4	0,140	30 643	2,9	0,897
Муниц. Район	34 145	373 353	43,5	122 506	14,3	236 791	27,6	6 058	0,7	15 368	1,8	0,450	735	0,1	0,022	29 943	3,5	0,877
поселения	34 145	662	0,3	0	0,0	0	0,0	662	0,3	55 182	24,2	1,616	4 033	1,8	0,118	699	0,3	0,020
Краснознаменский м.р.	12 332	178 329	47,9	31 029	8,3	144 364	38,8	1 785	0,5	22 564	6,1	1,830	3 457	0,9	0,280	17 869	4,8	1,449
Муниц. Район	12 332	178 329	51,1	31 029	8,9	144 364	41,4	1 785	0,5	7 571	2,2	0,614	3 457	1,0	0,280	17 869	5,1	1,449
поселения	12 332	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	18 778	31,6	1,523	0	0,0	0,000	0	0,0	0,000
Неманский м.р.	19 699	226 581	23,0	61 780	6,3	123 864	12,6	37 826	3,8	22 172	2,3	1,126	89 214	9,1	4,529	21 165	2,1	1,074
Муниц. Район	19 699	226 371	22,2	61 780	6,1	123 864	12,2	37 616	3,7	19 643	1,9	0,997	89 214	8,8	4,529	21 016	2,1	1,067
поселения	19 699	210	0,2	0	0,0	0	0,0	210	0,2	2 529	2,4	0,128	0	0,0	0,000	149	0,1	0,008
Нестеровский район	15 657	178 542	19,0	54 643	5,8	115 711	12,3	2 936	0,3	45 679	4,9	2,917	4 448	0,5	0,284	33 941	3,6	2,168
Муниц. Район	15 657	178 542	19,9	54 643	6,1	115 711	12,9	2 936	0,3	45 564	5,1	2,910	4 448	0,5	0,284	33 672	3,8	2,151
поселения	15 657	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	22 239	26,3	1,420	0	0,0	0,000	269	0,3	0,017
Полесский м.р.	18 746	264 454	30,5	117 181	13,5	138 905	16,0	2 944	0,3	18 633	2,1	0,994	693	0,1	0,037	27 117	3,1	1,447
Муниц. Район	18 746	264 454	34,5	117 181	15,3	138 905	18,1	2 944	0,4	5 144	0,7	0,274	654	0,1	0,035	27 117	3,5	1,447
поселения	18 746	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	15 566	14,2	0,830	39	0,0	0,002	38	0,0	0,002
Правдинский район	19 334	216 523	28,3	64 912	8,5	139 773	18,2	3 649	0,5	35 884	4,7	1,856	3 982	0,5	0,206	23 933	3,1	1,238
Муниц. Район	19 334	216 523	34,2	64 912	10,3	139 773	22,1	3 649	0,6	18 340	2,9	0,949	3 682	0,6	0,190	23 696	3,7	1,226
поселения	19 334	71	0,0	0	0,0	0	0,0	71	0,0	24 454	13,9	1,265	300	0,2	0,016	237	0,1	0,012
Светлогорский м.р.	16 093	184 516	28,5	67 799	10,5	113 023	17,5	3 263	0,5	8 739	1,3	0,543	7 047	1,1	0,438	24 778	3,8	1,540
Муниц. Район	16 093	184 516	29,8	67 799	11,0	113 023	18,3	2 363	0,4	8 739	1,4	0,543	5 384	0,9	0,335	24 342	3,9	1,513
поселения	16 093	96	0,1	0	0,0	0	0,0	96	0,1	968	0,9	0,060	1 726	1,7	0,107	605	0,6	0,038
Славский м.р.	20 274	195 641	19,8	60 638	6,1	129 996	13,2	3 248	0,3	24 500	2,5	1,208	3 980	0,4	0,196	39 087	4,0	1,928
Муниц. Район	20 274	195 577	20,2	60 638	6,3	129 996	13,4	3 184	0,3	14 004	1,4	0,691	3 523	0,4	0,174	39 016	4,0	1,924
поселения	20 274	94	0,1	0	0,0	0	0,0	94	0,1	18 637	10,8	0,919	367	0,2	0,018	71	0,0	0,004
Черняховский м.р.	48 819	675 114	44,4	316 631	20,8	307 647	20,2	9 848	0,6	49 960	3,3	1,023	14 826	1,0	0,304	59 440	3,9	1,218
Муниц. Район	48 819	675 114	49,5	316 631	23,2	307 647	22,6	9 848	0,7	33 645	2,5	0,689	2 391	0,2	0,049	58 833	4,3	1,205
поселения	48 819	400	0,1	0	0,0	0	0,0	400	0,1	23 722	7,4	0,486	13 981	4,3	0,286	607	0,2	0,012

Таблица 5

Показатели устойчивости



МО	Сбалансированность	Уровень дотационности	Коэффициент финансовой зависимости	Коэффициент автономности	Коэффициент общего покрытия расходов
Город Калининград	0,52	0,25	0,36	0,64	0,85
Гвардейский г.о.	0,19	0,75	0,79	0,21	0,93
Гурьевский г.о.	0,52	0,35	0,43	0,57	1,00
Гусевский г.о.	0,19	0,63	0,78	0,20	0,96
Ладушкинский г.о.	0,35	0,59	0,65	0,35	1,01
Мамоновский г.о.	0,13	0,85	0,26	0,11	1,15
Озерский г.о.	0,12	0,64	0,82	0,17	0,90
Пионерский г.о.	0,50	0,50	0,54	0,46	1,07
Светловский г.о.	0,45	0,41	0,57	0,46	0,99
Советский г.о.	0,33	0,53	0,61	0,35	0,97
Янтарный г.о.	0,43	0,47	0,49	0,49	0,89
Багратионовский м.р.	0,33	0,54	0,58	0,26	1,07
Муниц. Район	0,24	0,52	0,68	0,28	0,93
поселения	0,33	0,58	0,42	0,22	1,04
Балтийский м.р.	0,49	0,37	0,66	0,42	1,10
Муниц. Район	0,29	0,49	0,57	0,33	0,92
поселения	0,62	0,16	0,87	0,60	1,02
Зеленоградский район	0,49	0,26	0,47	0,68	0,93
Муниц. Район	0,65	0,28	0,41	0,59	1,06
поселения	0,47	0,22	0,47	0,61	0,78
Краснознаменский м.р.	0,29	0,57	0,63	0,30	0,96
Муниц. Район	0,26	0,56	0,71	0,32	0,87
поселения	0,21	0,64	0,44	0,23	0,95
Неманский м.р.	0,11	0,87	0,68	0,10	1,12
Муниц. Район	0,07	0,91	0,69	0,07	0,99
поселения	0,32	0,54	0,68	0,33	0,97
Нестеровский район	0,26	0,66	0,70	0,21	1,04
Муниц. Район	0,19	0,71	0,75	0,18	1,01
поселения	0,30	0,49	0,53	0,32	0,92
Полесский м.р.	0,22	0,62	0,76	0,23	0,97
Муниц. Район	0,19	0,64	0,79	0,20	0,98
поселения	0,30	0,54	0,66	0,33	0,91
Правдинский район	0,21	0,65	0,78	0,21	1,01
Муниц. Район	0,18	0,65	0,80	0,18	0,98
поселения	0,22	0,65	0,75	0,25	0,89
Светлогорский м.р.	0,53	0,39	0,34	0,53	1,00
Муниц. Район	0,41	0,46	0,36	0,48	0,87
поселения	0,75	0,11	0,29	0,70	1,07
Славский м.р.	0,14	0,79	0,49	0,12	1,10
Муниц. Район	0,10	0,78	0,42	0,11	0,96
поселения	0,12	0,80	0,68	0,13	0,97
Черняховский м.р.	0,36	0,59	0,60	0,31	1,12
Муниц. Район	0,32	0,62	0,62	0,30	1,04
поселения	0,30	0,51	0,57	0,31	0,96

Диаграмма 1

Структура доходов бюджетов муниципальных образований за 2015 год (без субсидий и субвенций)

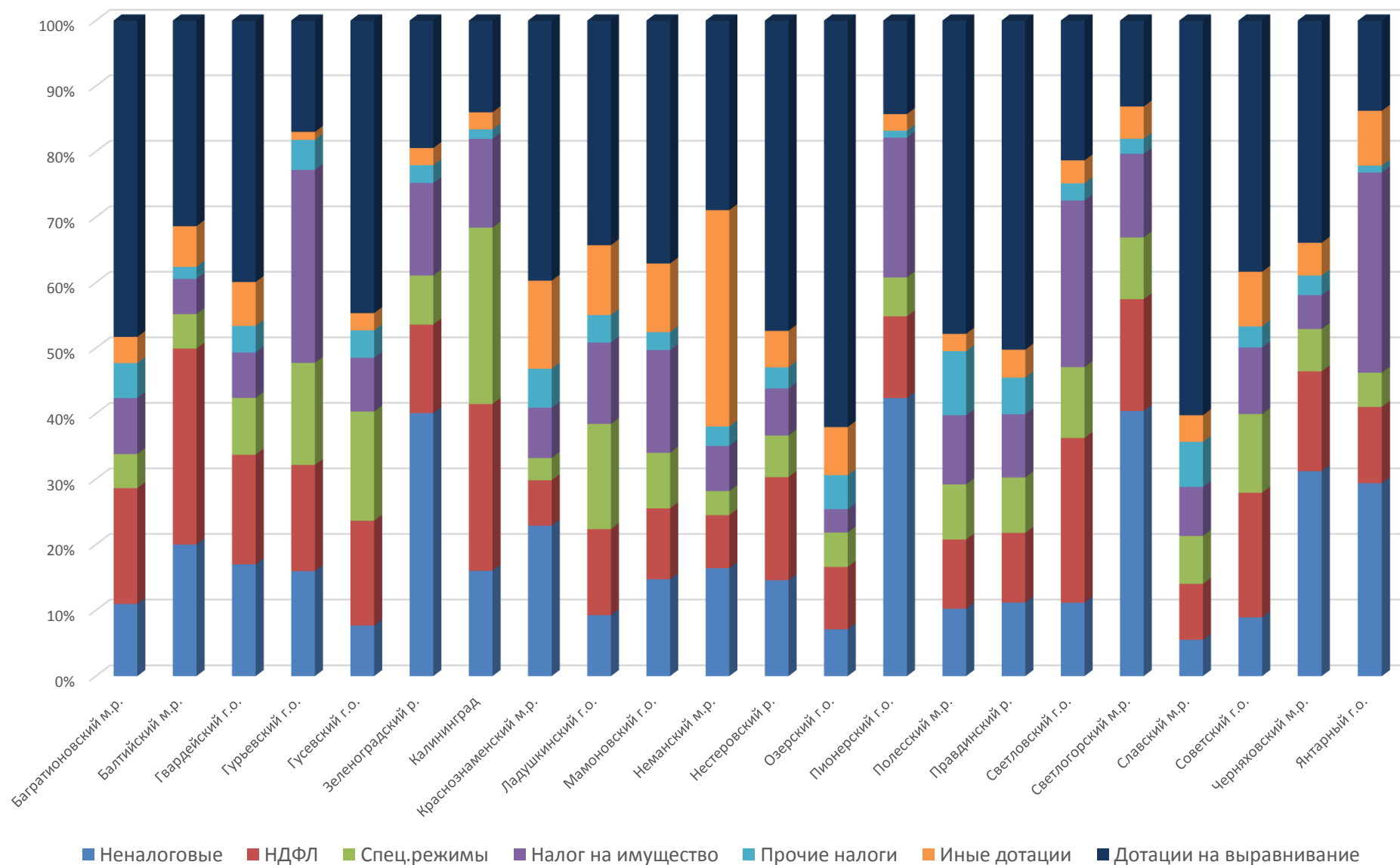


Диаграмма 2

Сравнительный анализ доходов бюджетов за 2015 год по сравнению с 2014 годом (в процентах)

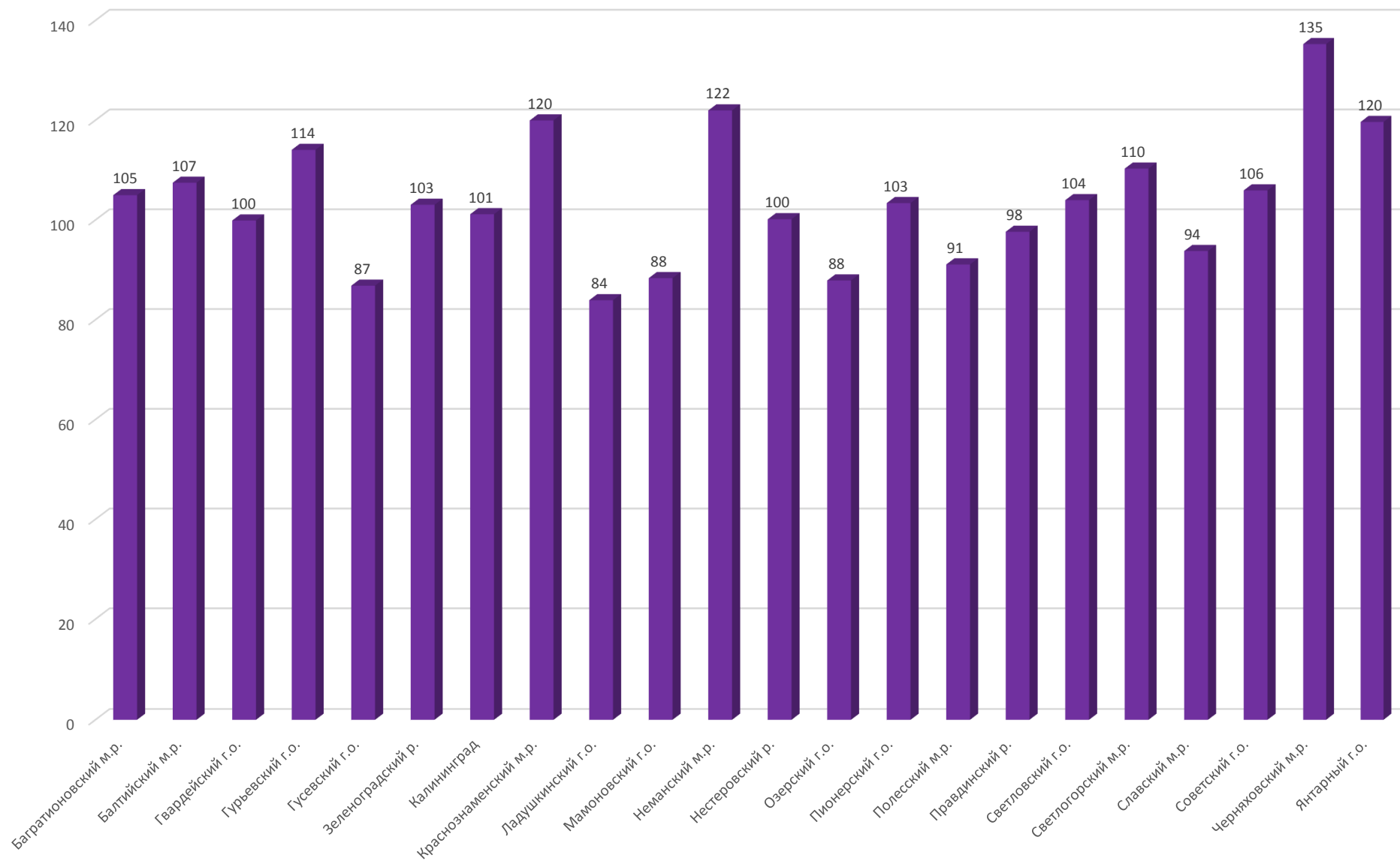


Диаграмма 3

Сравнительный анализ по видам доходов бюджетов за 2015 год по сравнению с 2014 годом (в процентах)

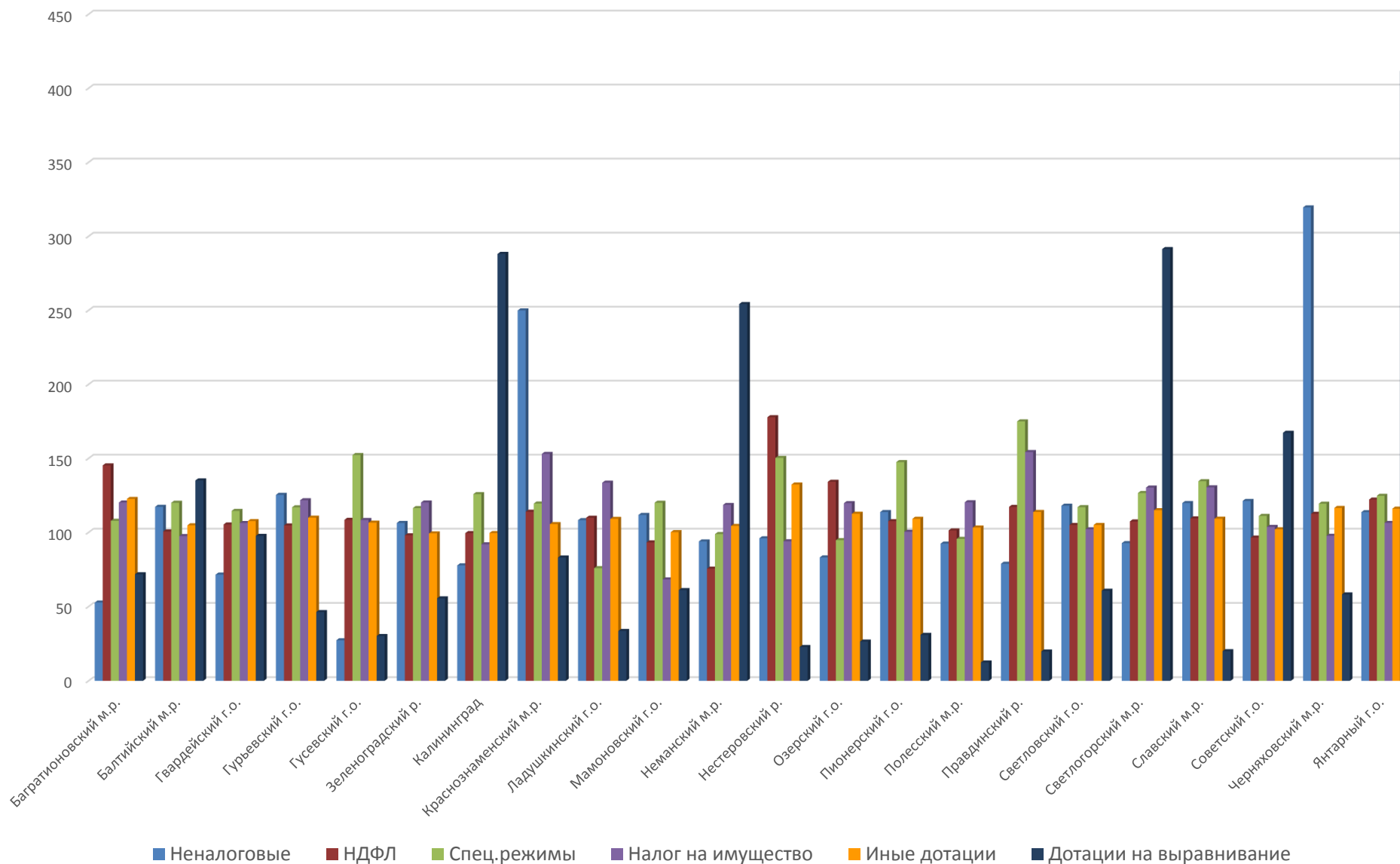


Диаграмма 4

Структура расходов бюджетов муниципальных образований за 2015 год

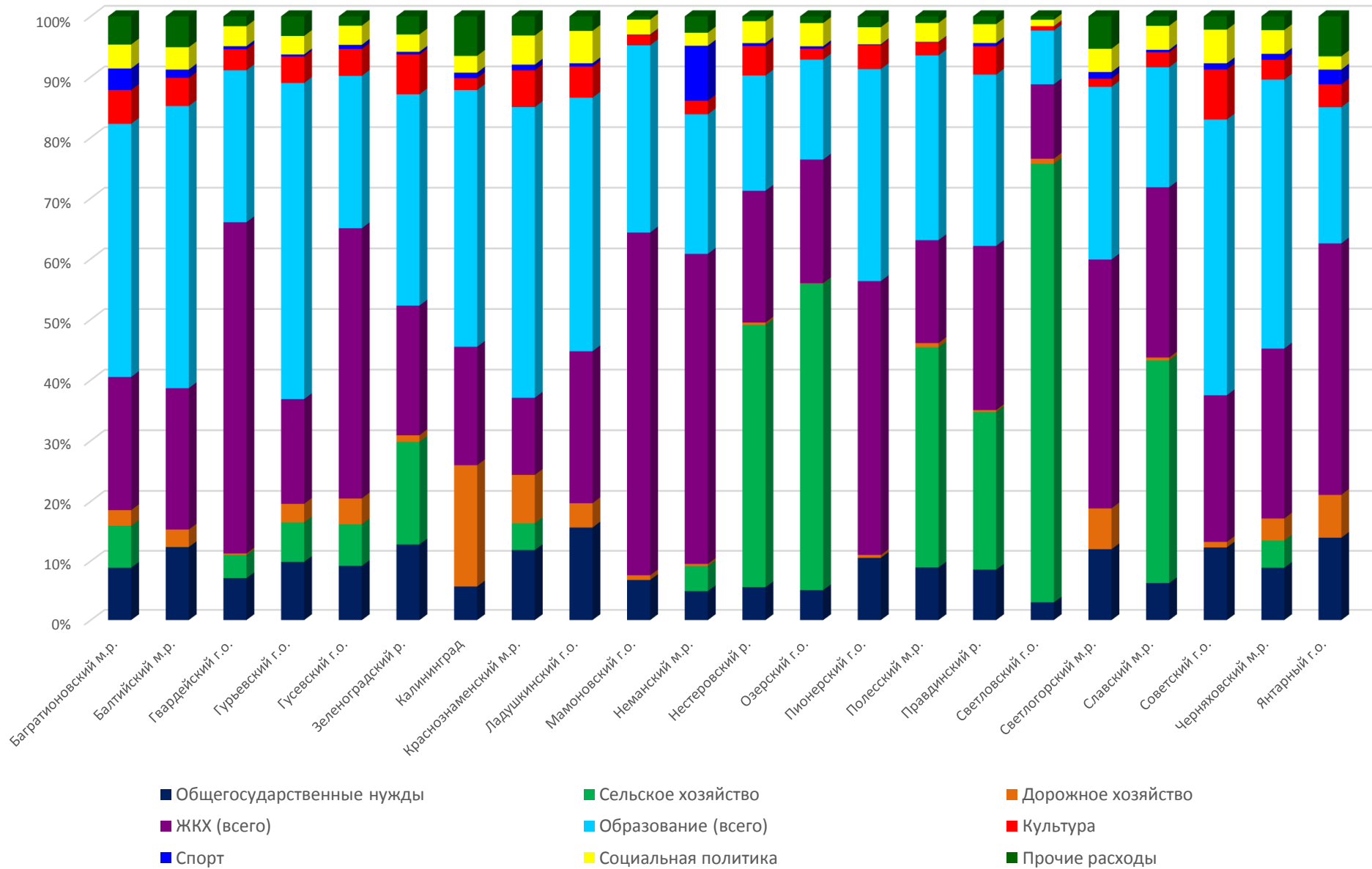


Диаграмма 5

Структура расходов на общегосударственные нужды муниципальных образований за 2015 год

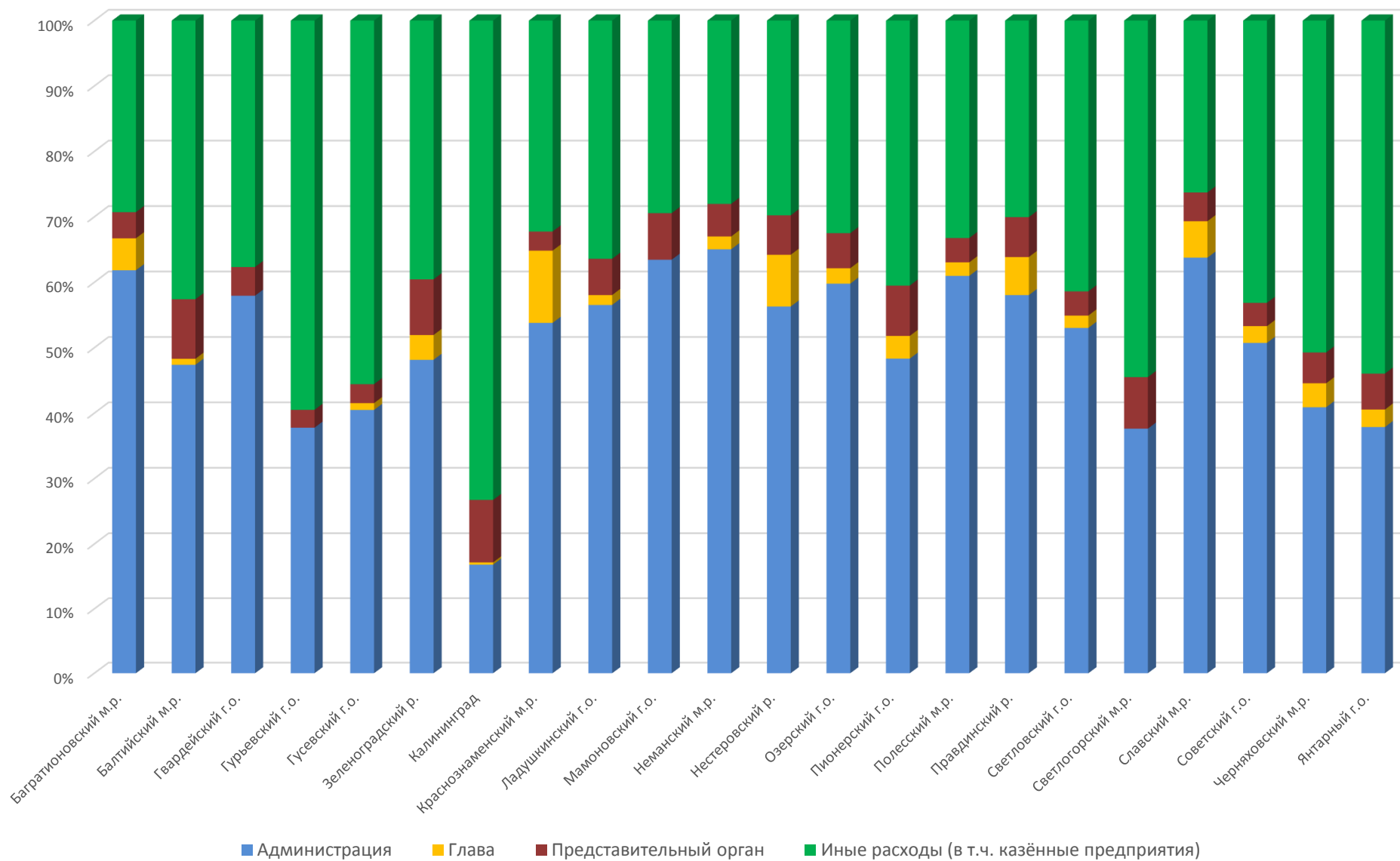


Диаграмма 6

**Доходы и расходы бюджетов за 2015 год
на 1 жителя муниципального образования
без учёта субвенций (в рублях)**

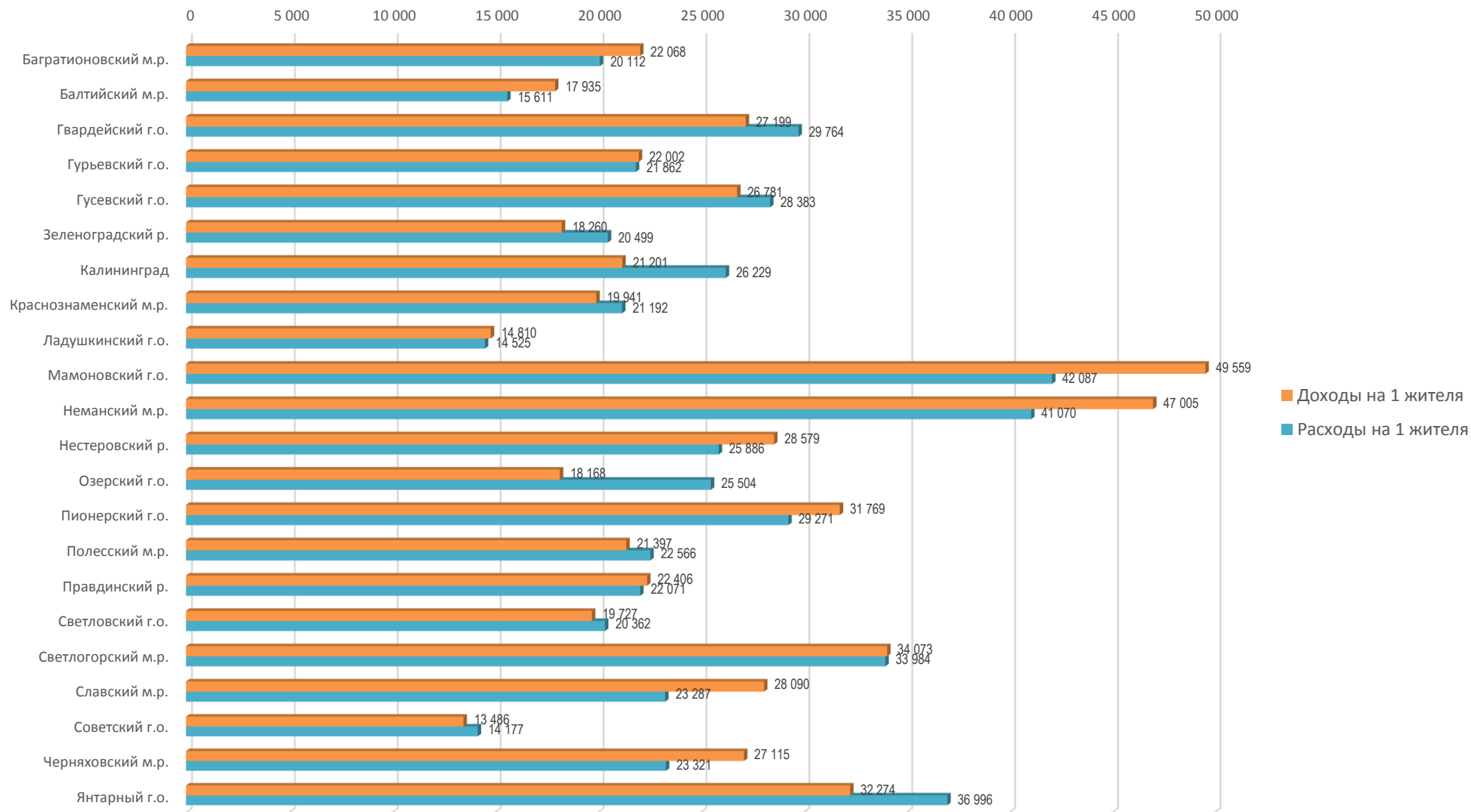


Диаграмма 7

НДФЛ (единый норматив) за 2015 год на 1 жителя муниципального образования (в рублях)

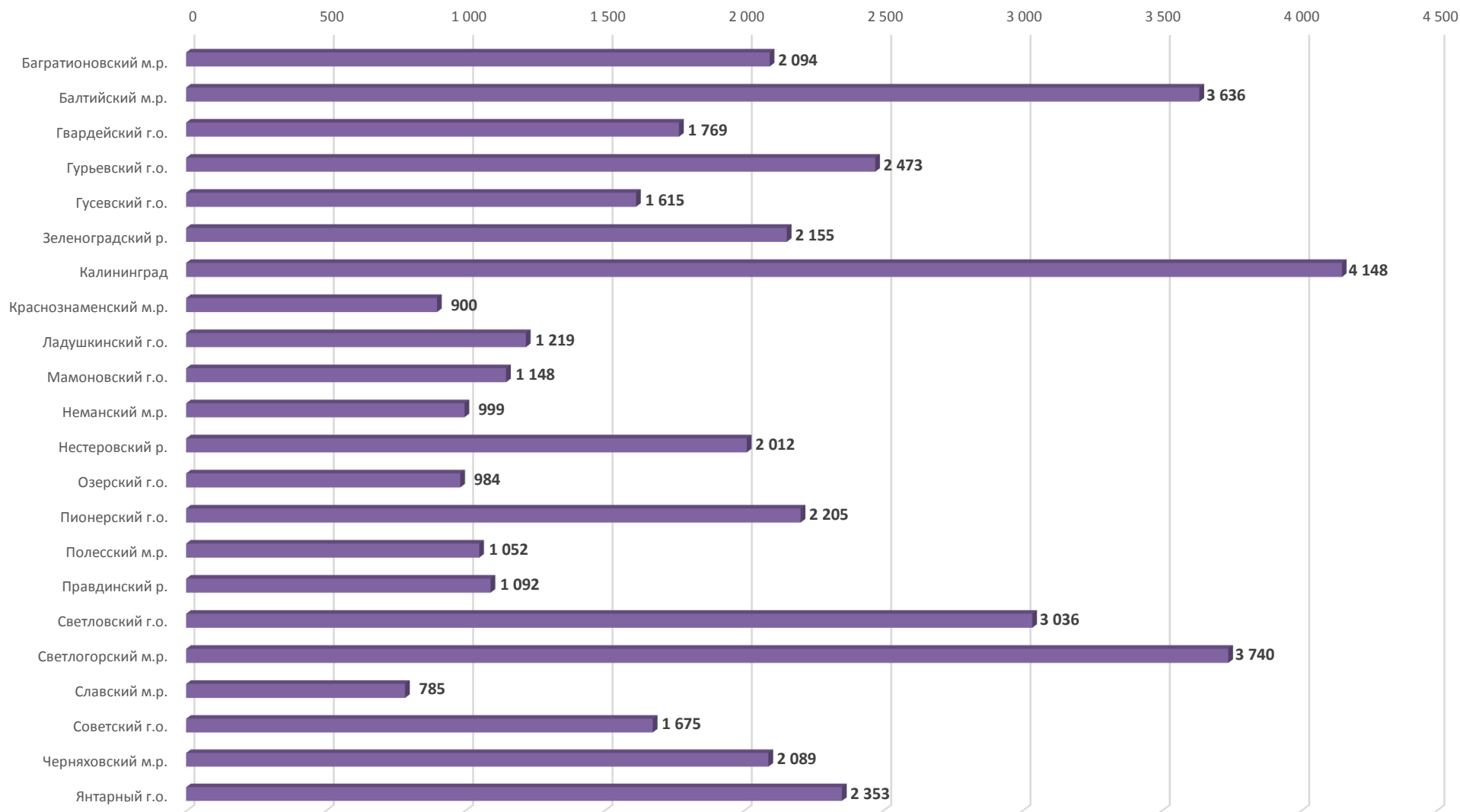


Диаграмма 8

Сбалансированность бюджетов муниципальных образований за 2015 год

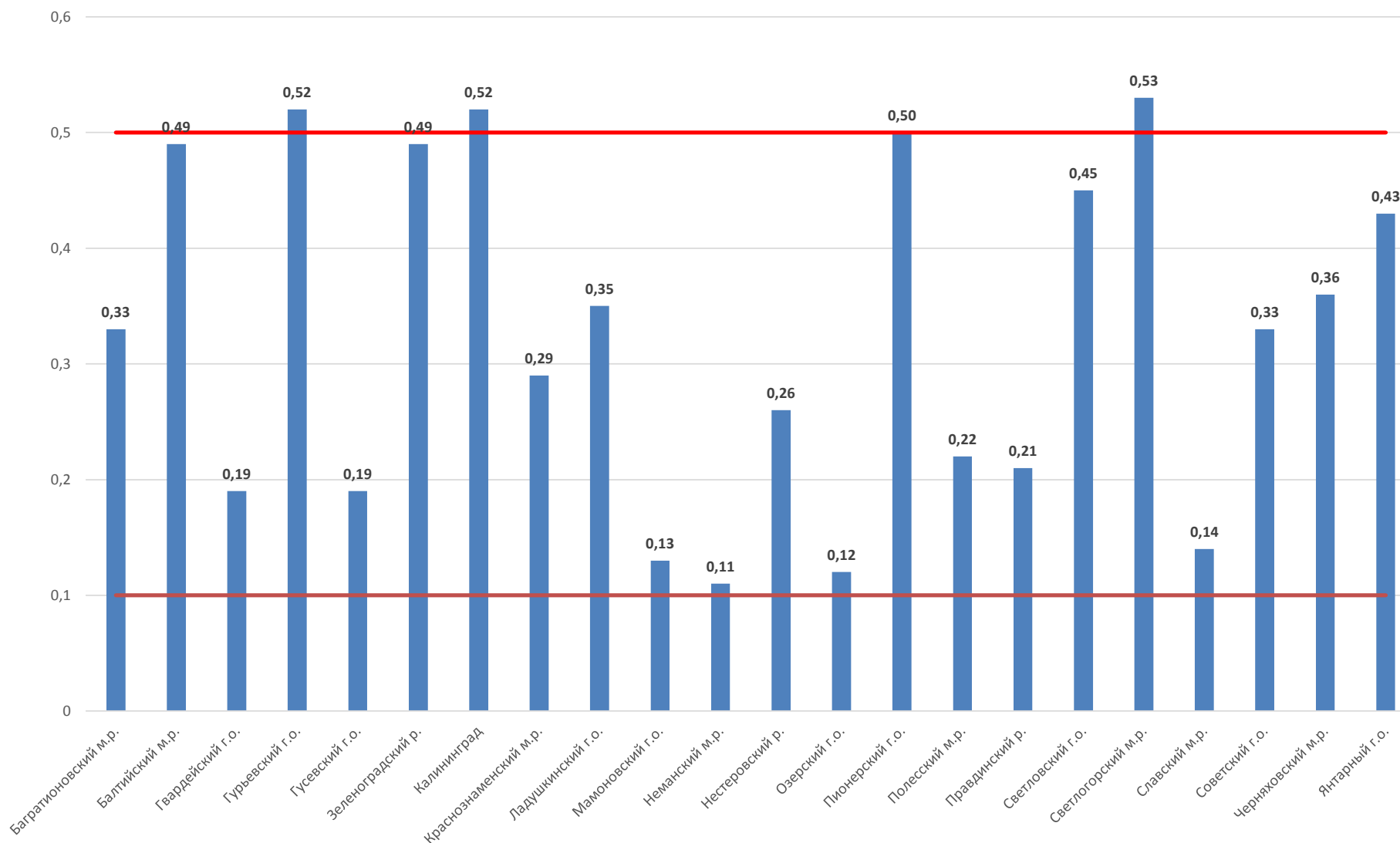


Диаграмма 9

Уровень дотационности бюджетов муниципальных образований за 2015 год

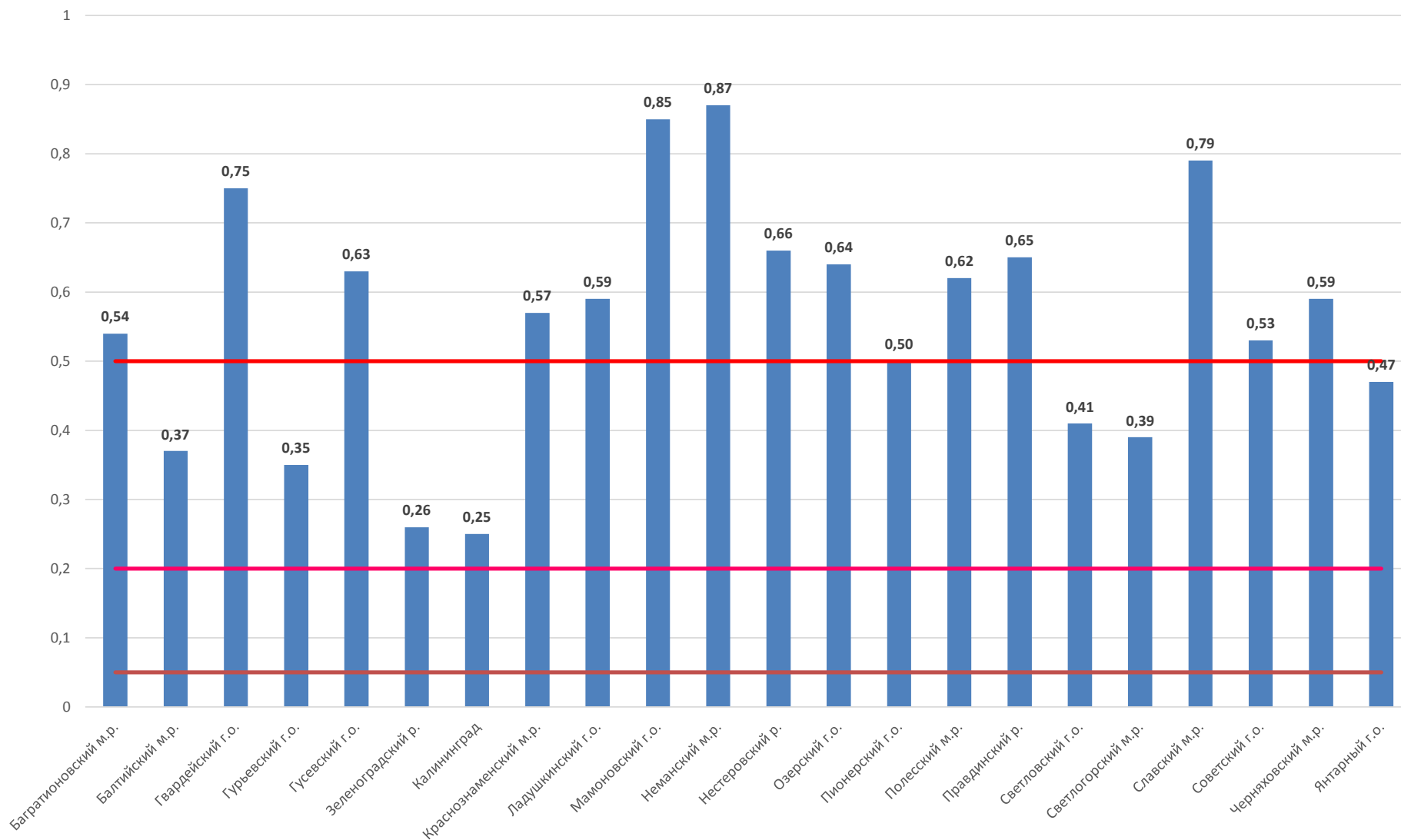


Диаграмма 10

Коэффициент финансовой зависимости бюджетов муниципальных образований за 2015 год

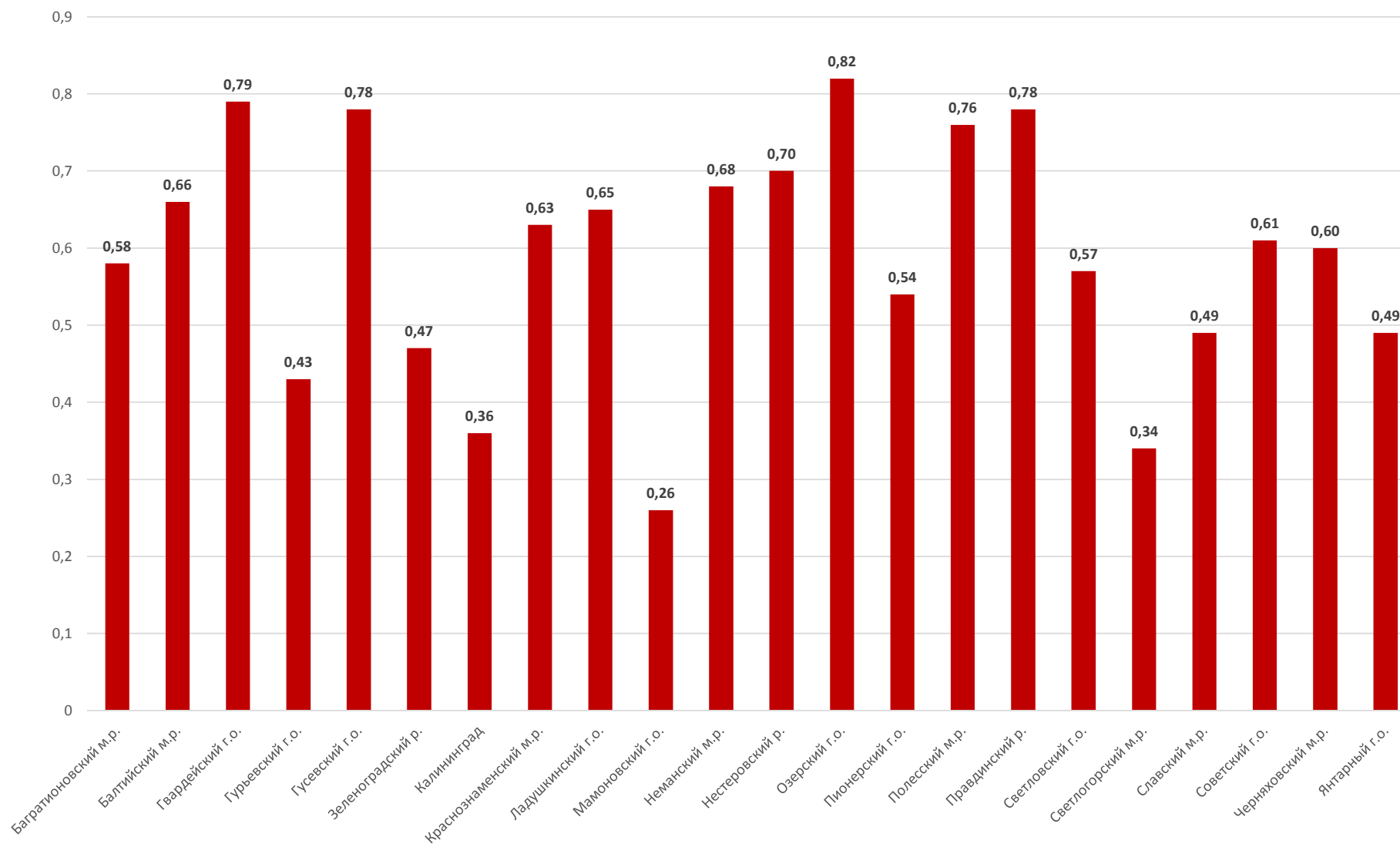


Диаграмма 11

Коэффициент автономности бюджетов муниципальных образований за 2015 год

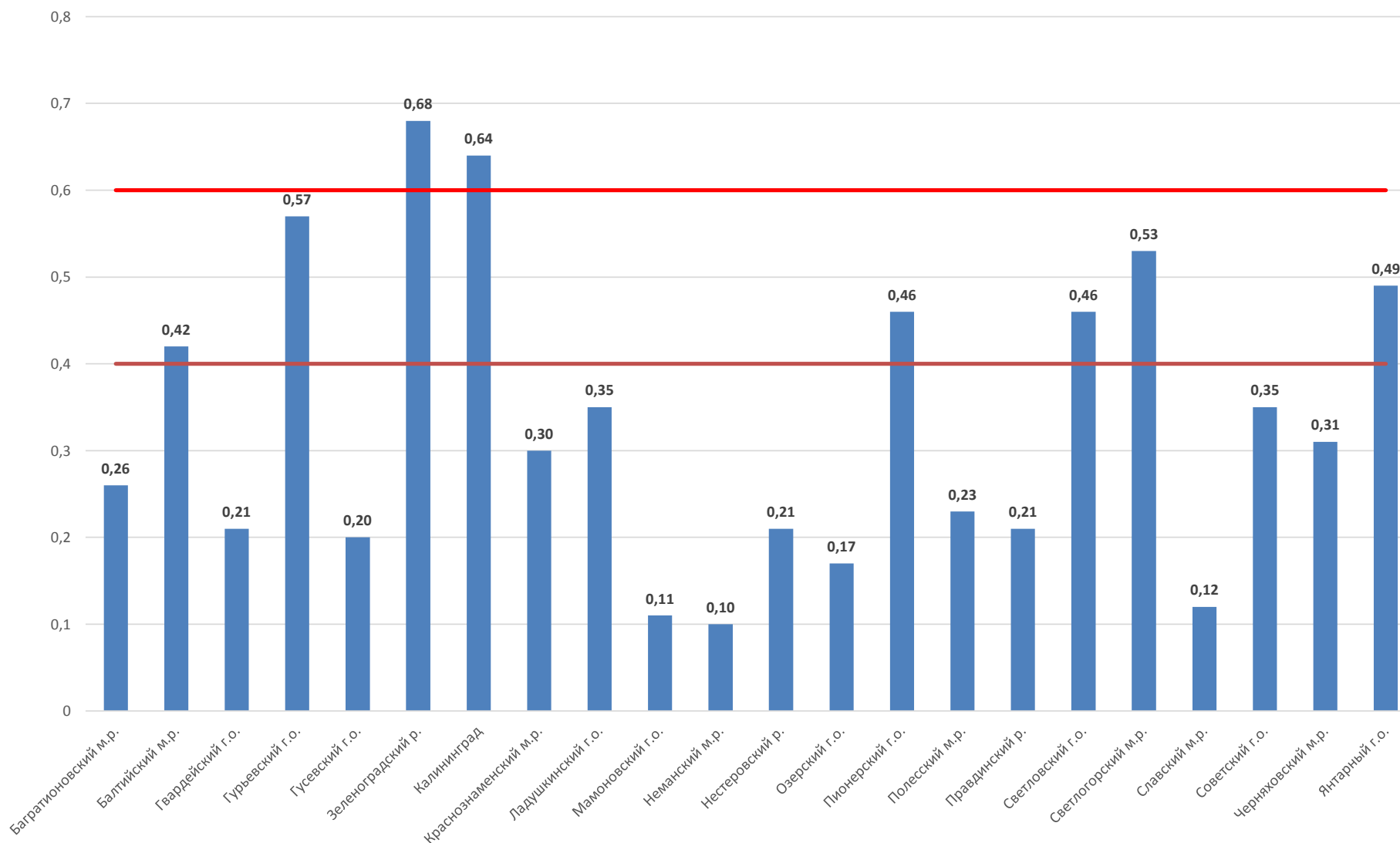


Диаграмма 12

Коэффициент общего покрытия расходов бюджетов муниципальных образований за 2015 год

