**Информация**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**по результатам анализа отчета об исполнении бюджета**

**Лесозаводского городского округа**

**за 9 месяцев 2014 года**

Информация по результатам анализа отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9месяцев 2014 года подготовлена  в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,   Положением о    Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа, утвержденным Решением Думы    Лесозаводского городского округа от 04.12.2012 №585-НПА, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе.

  Финансовым управлением администрации Лесозаводского городского округа отчет об  исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2014 года представлен  в Контрольно-счетную палату 30.10.2014, что соответствует пункту 41 ст.25 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе,  утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 24. 04.2014 N114-НПА.

**Общие итоги исполнения бюджета Лесозаводского  городского округа**

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.12.2013 № 62 "О   бюджете   Лесозаводского  городского округа  на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов"   (далее – решение о бюджете)  на 2014 год  утверждены  основные характеристики бюджета: общий объем доходов в сумме 649261,1 тыс.руб., общий объем расходов в сумме  669779,6 тыс.руб.,  размер дефицита - в сумме 20517 тыс.руб.

За январь- сентябрь 2014 года Думой Лесозаводского городского округа первоначальные показатели   бюджета на 2014 год корректировались  5 раз.  Таким образом, по состоянию на 01.10.2014 уточненные показатели местного бюджета составили по доходам  - 778001,37 тыс. руб., по расходам – 822886,673 тыс. руб.  Дефицит бюджета – 44885,3 тыс. руб.

                                                                                                                                      (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Бюджет на 2014 год, утвержденный решением Думы ЛГО** | | | | | | **Изменения (+/-)** | |  |
| **от 24.12.2014 № 62** | **от 06.03.2014  №92-НПА** | **от 24.04.2014  №115-НПА** | **от 29.05.2014  №162-НПА** | **от 28.07.2014 №-203-НПА** | **от23.09.2014 №212-**  **НПА** | **(гр.5-гр2)** | **%** |  |
|  |
|  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |  |
| Налоговые доходы | 330073 | 330073 | 332373 | 332373 | 332373 | 332373 | +2300 | 0,7 |  |
| Неналоговые доходы | 41831 | 46331 | 49031 | 49031 | 49031 | 50915 | +9084 | 21,7 |  |
| **Итого собственные доходы** | **371904** | **376404** | **381404** | **381404** | **381404** | **383288** | **+11384** | **3,06** |  |
| Безвозмездные поступления | 277357,6 | 259366,3 | 271658,3 | 286968,6 | 360412,17 | 394713,37 | +117355,77 | 42,3 |  |
| **Всего доходов** | **649261,6** | **635770,3** | **653062,3** | **668372,6** | **741816,17** | **778001,37** | **+128739,77** | **19,8** |  |
| **Расходы** | **669778,6** | **656287,3** | **697947,6** | **713257,9** | **786701,47** | **822886,673** | **+153108,073** | **22,9** |  |
| **Дефицит бюджета** | **-20517** | **-20517** | **-44885,3** | **-44885,3** | | **-44885,3** | **+24368,3** | **118,8** |  |

Согласно отчету администрации Лесозаводского городского округа об исполнении бюджета за 9 месяцев 2014 года расходы бюджета городского округа на 2014 год уточнены на сумму 26957,1695 тыс. руб. и составили 849843,7695 тыс. руб. Включены в отчет по расходам безвозмездные поступления в бюджет городского округа, в том числе:

- субсидии:

 – на   сумму  22000 тыс. руб. на капитальный ремонт зданий муниципальных образовательных учреждений , оказывающих услуги дошкольного образования;

-   на   сумму  415,8  тыс. руб. на проектирование, строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным  (предоставляемым ) на платной основе ;

 -  на сумму3059,77889  тыс. руб. на социальные выплаты молодым семьям для приобретения ( строительства) жилья эконом-класса за счет федерального бюджета;

-на сумму 3889,22111 тыс. руб. на социальные выплаты молодым семьям для приобретения ( строительства) жилья эконом-класса за счет средств краевого бюджета.

 -на сумму (-2407,7 тыс. руб.) уменьшены субсидии на мероприятия по созданию многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг.

Исполнение бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2014 года характеризуется следующими данными:

                                                                                                                                      (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план на 2013 год** | **9 месяцев 2013** | | **Уточненный план на 2014 год** | **9 месяцев 2014** | | **гр.6-гр.3** | **Темп роста, %** |
| **Исполнено** | **% исполнения** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Доходы | **812195** | **465922** | **57,4** | **778001** | **563854** | **72,5** | **97932** | **121,0** |
| Расходы | **805128** | **470794** | **58,5** | **849844** | **517625** | **60,9** | **46831** | **109,9** |
| Дефицит(-) / профицит(+) | **-22055** | **-4872** |  | **-44885** | **+46229** |  |  |  |

В целом показатели исполнения бюджетных назначений за 9 месяцев  2014 года выше, чем за аналогичный период прошлого года:

- по доходам  исполнение составило в сумме 563854 тыс. руб. или 72,50% годовых плановых назначений.  За соответствующий период 2013 года исполнение по доходам составило  57,4% ;

- по расходам исполнение составило в сумме 517625 тыс. руб. или 60,9% годовых  (уточненных) плановых назначений. За соответствующий период 2013 года исполнение по расходам составило 58,5 % .

По состоянию на 01.10.2014 профицит бюджета составил 46229 тыс. руб. За соответствующий период  прошлого года  дефицит бюджета  составил 4872 тыс. руб.

  Профицит бюджета образовался в результате увеличения остатка средств на счете местного бюджета на 45829 тыс. руб., образовавшейся  разницы в сумме 400 тыс. руб. между полученной и погашенной суммой кредита.

**Исполнение бюджета по доходам**

В структуре  исполненных доходов бюджета за 9 месяцев  2014 года доля налоговых доходов  составила  41,3 %, неналоговых доходов – 4,3 %, безвозмездных поступлений 54,4 %.    По сравнению с 9 месяцами

 2013 года отмечается снижение доли неналоговых доходов (с 7,2 % до 4,3 %), снижение  доли налоговых доходов (с 53,7 % до 41,3 %)   и  увеличение доли безвозмездных поступлений (с 39,04% до 54,4 %).

За 9 месяцев 2014 года  наблюдается опережающий рост безвозмездных поступлений  при  снижении долисобственных доходов в общем объеме поступлений. Так,  доля налоговых и неналоговых  доходов составила 45,6% , доля безвозмездных поступлений  составила 54,4%. Это отрицательный фактор, который показывает увеличение зависимости муниципального бюджета  и снижение его самостоятельности.  За 9 месяцев  2013 года доля собственных доходов была выше доли безвозмездных поступлений (39,04%) и составляла 60,9% в общем объеме доходов.

За 9 месяцев 2014 года доходы бюджета составили 563854  т.р., что на 97932 т.р. или на 21,0% больше чем за аналогичный период прошлого года (465922 т.р.). Однако за 9 месяцев 2014 года рост обусловлен за счет безвозмездных поступлений, которых поступило в абсолютном выражении больше,  чем за соответствующий период прошлого года на 124760 тыс. руб.; налоговых и неналоговые  доходов поступило меньше,  чем за соответствующий период прошлого года на 26828 тыс. руб.    План по налоговым и неналоговым доходам исполнен за 9 месяцев на 67,1%., по  безвозмездным поступлениям на 77,7%.

Анализ в разрезе налоговых и неналоговых доходов,  а также безвозмездных поступлений приведен в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 9 месяцев 2013 г. | | | 9 месяцев 2014 г. | | |
| Утвержденный план на год | Исполнено  за 9 месяцев | %  исполнения | Утвержденный план на год | Исполнено  за 9месяцев | %  исполнения |
| **Доходы, всего**  в том числе: | **812195** | **465922** | **57,4** | **778001** | **563854** | **72,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы**  **из них:** | **440323** | **284013** | **64,5** | **383288** | **257185** | **67,1** |
| **Налоговые доходы:** | **390939** | **250264** | **64,0** | **332373** | **232992** | **70,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 333939 | 210441 | 63,0 | 249500 | 176572 | 70,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам ( продукции) производимым на территории РФ |  |  |  | 21787 | 11483 | 52,7 |
| Единый налог на вмененный доход | 31043 | 24178 | 77,9 | 36000 | 28096 | 78,0 |
| Единый сельхозналог | 426 | 571 | 134 | 874 | 1029 | 117,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 350 | 414 | 118,3 | 752 | 301 | 40,0 |
| Налоги на имущество физических лиц | 5607 | 2435 | 43,4 | 5728 | 3586 | 62,6 |
| Земельный налог | 16407 | 10406 | 63,4 | 15345 | 9242 | 60,2 |
| Государственная пошлина | 3167 | 1819 | 57,4 | 2387 | 2683 | 112,4 |
| **Неналоговые доходы:** | **49384** | **33749** | **68,3** | **50915** | **24193** | **47,5** |
| Доходы от использования имущества, | 18786 | 9593 | 51,1 | 17354 | 7128,4 | 41,1 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена | 9492 | 8716 | 91,8 | 12709 | 6724 | 52,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 6962 | 4001 | 57,5 | 7118 | 3797 | 53,3 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий | 168 | 54 | 32,1 | 781 | 688 | 88,1 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 732 | 500 | 68,3 | 500 | 473 | 94,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2090 | 1358 | 65 | 1992 | 1507 | 75,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 580 | 440 | 75,9 | 392 | 497 | 126,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 19000 | 8854 | 46,6 | 14049 | 1035 | 7,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 3840 | 4101 | 106,8 | 4800 | 3153 | 65,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5333 | 5698 | 106,8 | 7644 | 5870 | 76,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 1187 | 27 | 2,3 | 930 | 449 | 48,3 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| невыясненные платежи |  | -38 |  |  | 81 |  |
| Прочие неналоговые доходы | 1187 | 65 |  | 930 | 368 | 39,6 |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **371872** | **181909** | **48,9** | **394713** | **306669** | **77,7** |
| Безвозмездные поступления из бюджетов бюджетной системы РФ: | **371872** | **188721** | **50,7** | **394713** | **309057** | **78,3** |
| -дотации | **1583** | **1188** | **75,05** | **1576** | **655** | **41,6** |
| -субсидии | **184898** | **44411** | **24,02** | **103327** | **60636** | **58,7** |
| -субвенции | **185281** | **143012** | **77,2** | **273746** | **231702** | **84,6** |
| -иные межбюджетные трансферты | **110** | **110** | **100** | **16064** | **16064** | **100,0** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой  назначение прошлых лет |  | **-6823** |  |  | -2388 |  |
| Доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет |  |  |  |  | -11 |  |

Налоговые доходы.

Налоговых доходов поступило за 9 месяцев 232992 тыс. руб. Выполнение годового плана составило 70,1%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в абсолютном выражении снижение на 17272 тыс. руб. или на 6,9%. В разрезе налогов снижение отмечено:

-по налогу на доходы физических лиц на 33869 тыс. руб.;

-по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 113 тыс.руб.

-по земельному налогу на 1164 тыс. руб.

  Увеличение поступлений отмечено:

-ЕНВД на 3918 тыс. руб.:

-единый сельхозналог на 458 тыс. руб.:

-налог на имущество физических лиц на 1151 тыс. руб.;

-государственная пошлина на 864 тыс. руб.;

-акцизы по подакцизным товарам( новый вид доходов) на 11483 тыс. руб.

    В основном на снижение налоговых доход повлияло снижение поступлений НДФЛ, что в основном связано со снижением норматива отчислений в бюджет городского округа с 57,4926 % в 2013 году до 45,9662% в 2014 году.

     За 9 месяцев годовой план перевыполнен по таким  налоговым источникам как единый сельхозналог  выполнение 117,7% и государственная пошлина на 112,4% , что свидетельствует о занижении плановой годовой суммы.

**Неналоговые источники доходов**

            Утвержденный план по неналоговым источникам доходов выполнен на 47,5%. В бюджет поступило 24193 тыс. руб., при плане 50915 тыс.руб.

     Поступление  неналоговых  доходов по сравнению с  соответствующим периодом   2013 года снизилось  на 9556тыс. руб.  или на 28,3%.

Снижение неналоговых доходов обусловлено уменьшением  доходов:

- от арендной платы за землю  (на 1992т.р.)

-доходов от сдачи в аренду  имущества, находящегося в оперативном управлении      органов государственной власти-на 204 тыс. руб.

-  доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 7819 тыс. руб.;

-доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на 948 тыс. руб.

            Прирост  в группе неналоговых доходов обеспечили  доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 57 тыс. руб.

-платежи при пользовании природными ресурсами на 149 тыс. руб.;

-штрафы, санкции,  возмещение ущерба на 172 тыс. руб.

-прочие неналоговые доходы на 422 тыс. руб.;

-перечисление части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 634 тыс. руб.

     Основное снижение по группе неналоговых доходов приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов ( снижение на 88,3%). В отчетном периоде не состоялся ни один аукцион по продаже имущества, включенного в план приватизации 2014 года. За отчетный период поступило по данному виду дохода 1035 тыс. руб., из них 850 тыс. руб. за реализованное без объявления цены здание – гараж по адресу ул. 50 лет ВЛКСМ( из прогнозного плана 2013г.), 149 тыс. руб.-рассрочка платежей по договору купли-продажи объекта по адресу ул. Калининская 28; 36 тыс. руб. – перечислена сумма НДС от продажи здания пекарни по адресу Мира,8.

    По доходам от сдачи в аренду имущества начисленная сумма за 9 месяцев 2014 года -5709,3 тыс. руб. Темп роста по отношению к 9   месяцам 2013 года -106,7% ( 5349 тыс. руб.)., однако по фактическому поступлению платежей за 9 месяцев 2014 года произошло снижение по отношению к соответствующему периоду прошлого года на 5,1%   (3797:4001)\*100=94,9%. Сумма недоимки на 01.10.2014 года составила 1784 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с началом года (991,7 тыс. руб.) на 792,3 тыс. руб.

    По доходам от сдачи в аренду земельных участков начисленная сумма составила 8994,7 тыс. руб., поступило 6724 тыс. руб.,  за 9 месяцев 2013 года начислено 7786,2 тыс. руб.; поступило -8716 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года темп роста начисленной суммы составил 115,5%;  по сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления снизились на 22,8%. Задолженность по арендным платежам увеличилась по сравнению с началом года на 400,3 тыс. руб. и составила по состоянию  на 01.10.2014г 2051,8 тыс. руб.

 Годовой план по ***безвозмездным поступлениям*** от других бюджетов бюджетной системы РФ выполнен на 78,3% (за 9 месяцев   2013 года – на 50,7 %). Всего из вышестоящего бюджета поступило 309057 тыс. руб. или  на120336 тыс. руб. больше, чем за 9 месяцев   2013 года.  В том числе: дотации – 655 тыс. руб. , субвенции – 231702 тыс. руб., субсидии-60636 тыс. руб.  Иные межбюджетные трансферты в отчетном периоде поступили в сумме 16064 тыс.руб.

**Исполнение бюджета по расходам**

Согласно отчету администрации Лесозаводского городского округа  об исполнении бюджета за 9 месяцев 2014 года  уточненные бюджетные ассигнования составляют 849843 тыс. руб. , что выше утвержденных  решением  Думы Лесозаводского городского округа от  23.09.14 № 212-НПА  «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2014 и плановый период 2015 и 2016 годов,  утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.12.2013 года № 62-НПА»  на 26957 тыс. руб. На основании статьи 217 БК финансовым управлением внесены уточнения ( изменения) в сводную бюджетную роспись по состоянию на 01.10.2014г.;   в решении Думы Лесозаводского городского округа данные изменения отражены от 14.11.2014 года № 237-НПА.   Увеличение уточненного бюджета по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом  составило 180064,40 тыс. руб.

                                                                                                                            тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **раздел** | **Решение Думы**  **№ 62-НПА** | **Решение Думы**  **№ 162-НПА** | **Решение Думы № 203-НПА** | **Решение Думы**  **№ 212-НПА** | **Уточнен-ный бюджет** | **Отклонение уточненного**  **от первоначального/**  **от  решения №212-НПА** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 78234,43 | 78659,73 | 78859,73 | 84635,53 | 82228 | +3993,57/-2407,53 |
| Национальная оборона | 0200 | 172 | 172 | 172 | 172 | 172 | 0/0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 2100 | 17385 | 17164,4 | 17164,4 | 17164 | +15064/0 |
| Национальная экономика | 0400 | 27006 | 27382 | 42382 | 44229,35 | 44645 | +17639/+415,65 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 48899,17 | 80367,47 | 131385,11 | 158132,32 | 158132 | +109232,83/0 |
| Образование | 0700 | 446757 | 441057,7 | 448252,23 | 448646,08 | 470646 | +23889/+21999,92 |
| Культура, кинематография | 0800 | 39940 | 40740 | 40740 | 41676 | 41676 | +1736/0 |
| Социальная политика | 1000 | 9311 | 10035 | 10035 | 10220 | 17169 | +7858/+6949 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 14649 | 14249 | 14501 | 14501 | 14501 | -148/0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1800 | 1800 | 1800 | 1800 | 1800 | 0/0 |
| Обслуживание государственного долга | 1300 | 910 | 1410 | 1410 | 1710 | 1710 | +800/0 |
| **Всего расходов** |  | **669778,6** | **713257,9** | **786701,47** | **822886,67** | **849843** | **+180064,4/+26957** |

  По функциональной бюджетной классификации расходов изменения уточненного бюджета по сравнению с решением Думы от 24.12.2013 года № 62-НПА коснулись девяти   разделов из одиннадцати  на общую сумму 180064,4 тыс. руб. в том числе изменения за счет средств вышестоящего бюджета  на сумму 168680,4 тыс. руб.( из них 24368,278  тыс. руб. возврат средств субсидий на мероприятия по переселению ), за счет средств местного бюджета на сумму 11384 тыс. руб.

                                                                                                                              Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | Раздел, подраздел | 2013год | | | 2014 год | | |
| Уточненный план на год | Исполнено за 9 мес. | % исп. | Уточненный план | Исполнено за 9 мес. | % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 80695,15 | 53413 | 66,2 | 82228 | 57887 | 70,4 |
| Национальная оборона | 0200 | 18 | 0 | 0 | 172 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 1060 | 155 | 14,6 | 17164 | 27 | 0,2 |
| Национальная экономика | 0400 | 29335,67 | 3477 | 11,9 | 44645 | 12159 | 27,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 173506,29 | 68653 | 39,6 | 158132 | 47458 | 30 |
| Образование | 0700 | 430121,03 | 307846 | 71,6 | 470646 | 352805 | 75 |
| Культура, кинематография | 0800 | 36729,3 | 27584 | 75,1 | 41676 | 34009 | 81,6 |
| Социальная политика | 1000 | 9576 | 5330 | 55,7 | 17169 | 5679 | 33,1 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 41262 | 2003 | 4,9 | 14501 | 4714 | 32,5 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1800 | 1490 | 82,8 | 1800 | 1585 | 88,1 |
| Обслуживание государственного долга | 1300 | 1025 | 843 | 82,2 | 1710 | 1302 | 76,1 |
| **Всего расходов** |  | 805128,44 | 470794 | 58,5 | **849843** | 517625 | 60,9 |

   За 9 месяцев 2014 года расходы исполнены в объеме 517625 тыс. руб. или

60,9 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Исполнение к уровню соответствующего периода  предыдущего года сложилось на 2,4 % в 2014 году выше, чем за  9 месяцев 2013 года.

            В абсолютном выражении фактические расходы  бюджета за 9 месяцев 2014 года произведены больше фактических расходов за соответствующий период 2013 года на сумму 46831 тыс. рублей.

Структура исполнения по разделам классификации расходов бюджета характеризуется следующим образом. За 9 месяцев 2014 года доля расходов, направленных на социально-культурную сферу, составила -76,7% (397207 тыс. руб.): образование 68,2%; культура-6,6%; социальная политика-1,1%; физическая культура и спорт-0,9%. На поддержку отраслей «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика» направлено 9,2% и 2,3% соответственно. Доля по остальным разделам составила: «Национальная безопасность» до 0,005% «Обслуживание государственного долга» - 0,25%,

 «Средства массовой информации» - 0,3%. По разделу  «Общегосударственные расходы» - доля исполненных расходов составила 11,1%.

За отчетный период сложилось неравномерное исполнение расходов местного бюджета по разделам функциональной классификации.

 В структуре функциональной классификации расходов бюджета ЛГО ниже среднего процента исполнены мероприятия по следующим разделам:

- национальная экономика-27,2%;

- жилищно-коммунальное хозяйство-30%;

- физическая культура и спорт-32,5%;

- социальная политика-33,1%.

  Очень низкое исполнение по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,2%. Не исполнены обязательства по разделу «Национальная оборона»-0%.

  Выше среднего процента исполнены обязательства по разделам: «Средства массовой информации» - 88,1%;  «Культура, кинематография» - 81,6%; «Общегосударственные вопросы» - 70,4%; «Обслуживание государственного долга»-76,1%,  « Образование» - 75%.

            Согласно ведомственной классификации расходы  бюджета городского округа  исполняли 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС).

            Исполнение бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2014 года ГРБС представлено в таблице.

(тыс. рублей)

| **№№ п/п** | **ГРБС** | **Ведомство** | **Уточненные бюджетные назначения**  **на 2014 год** | **Исполнено**  **за 9 месяцев 2014 года** | | | **Неиспол-ненные бюджетные назначения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **сумма** | **доля** | **%%** |
| 1 | Контрольно-счетная палата  Лесозаводского городского округа | 9981 | 2531 | 1748 | 0,003 | 69,1 | 783 |
| 2 | Муниципальное казенное учреждение « ЦФХИ МОУО» | 9982 | 452103 | 335377 | 0,65 | 574,2 | 116726 |
| 3 | Администрация Лесозаводского городского округа | 9983 | 344246 | 143173 | 0,28 | 341,6 | 201073 |
| 4 | Дума Лесозаводского городского округа | 9984 | 5243 | 5030 | 0,01 | 695,9 | 213 |
| 5 | Управление имущественных отношений | 9985 | 10549 | 5557 | 0,01 | 352,7 | 4992 |
| 6 | Финансовое управление администрации | 9987 | 7448 | 5966 | 0,01 | 580 | 1482 |
| 7 | МКУ « Центр обслуживания учреждений культуры» | 9988 | 6880 | 6211 | 0,01 | 690,3 | 669 |
| 8 | МКУ « Хозяйственное управление администрации» | 9995 | 20844 | 14563 | 0,03 | 669,9 | 6281 |
|  | Итого | 9 | 849844 | 517625 | 1 | 660,9 | 332219 |

В первом полугодии 2014 года основной  объем исполненных расходов приходится на ГРБС МКУ « ЦФХИ МОУО»-74,2%. Выше среднего уровня (60,9%) исполнены расходы у 6 ГРБС. Невысокий процент исполнения  у администрации - 41,6%  и  управление имущественных отношений – 52,7%.Наиболее  высокий % в Думе ЛГО -95,9%.

**Анализ расходов на содержание отделов и управлений за 9 месяцев 2014г.**

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | Предусмотрено  бюджетом | Кассовое исполнение полугодия 2014г | % исполнения |
| Глава городского округа: | 1279 | 1198 | 93,7 |
| **Дума городского округа** | **3964** | **3832** | **96,7** |
| Аппарат Думы | 2984 | 2938 | 98,5 |
| Депутаты | 980 | 894 | 91,2 |
| **Администрация:** | **27169** | **22342** | **82,2** |
| Глава администрации | 1198 | 894 | 74,6 |
| Центральный аппарат | 25971 | 22342 | 86 |
| **Финансовое управление** | 5258 | 4187 | 79,6 |
| Управление имущественных отношений | 4664 | 4054 | 86,9 |
| Контрольно-счетная палата | 2531 | 1748 | 69,1 |
| Отдел сельского хозяйства | 1989 | 1473 | 74,1 |
| Отдел  ЖКХ  и отдел по содействию реформе ЖКХ | 3717 | 2967 | 79,8 |
| Отдел образования | 2428 | 2406 | 99,1 |
| Итого | 44207 | | |
| Доходы бюджета  Налоговые  Неналоговые  Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 284668  250264  33749  655 | | |
| Доля расходов на содержание органов местного управления в общем объеме  доходов местного бюджета | 15,53 | | |
| По Постановлению Администрации  Приморского края ( 05.11.2013 г № 393-па с коэффициентом 1,2 на 2014 год) | **15,72** | | |

Расходы на содержание органов местного самоуправления  за 9 месяцев  2014 года не превышают установленный норматив

**Выполнение муниципальных программ.**

В соответствии с решением Думы городского округа от 23.09.2014 года № 212-НПА  «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов,  утвержденный решением от 24.12.2014г № 62-НПА» бюджетные ассигнования на реализацию 14 муниципальных программ составили 690267,38 тыс. руб. В соответствии с решением от 14.11.2014 года общая сумма на программы составляет 736764,10 тыс. руб.

Согласно отчету бюджетные назначения (уточненные) на 2014 год на реализацию муниципальных программ  составляют 717224 тыс. руб., т.е. в общей сумме увеличены на 165675 тыс. рублей, из них:

**увеличены плановые показатели** по следующим муниципальным программам:

1)     "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы на 7915 тыс. руб.  в том  на капитальный ремонт здания под МФЦ на 3000 тыс. руб., на субсидии МФЦ на 3268 тыс. руб., из них 3068 тыс. рублей средства вышестоящего бюджета.

– на подпрограмму «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЛГО на 2014-2017 годы» на 847 тыс. руб;

- на подпрограмму «Эффективное управление финансами ЛГО и оптимизацию муниципального долга на 2014-2017 годы» на 800 тыс. рублей.

2) «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2014 -2017 годы и на период до 2025 года на 16000 тыс. руб.;

3) « Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» на 2014-2017 годы на 88851тыс. руб., в том числе по подпрограммам :

-«Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой и для снижения затрат на строительство жилых домов и улучшения жилищных условий указанной категории граждан» на 2014-2017 годы на 1792 тыс. руб.

-«О переселении граждан из аварийного жилищного  ЛГО» на 2014-2017 г на 79386 тыс. руб.

-«Обеспечение жильем молодых семей ЛГО» на 2014-2017 годы на 7673 тыс. руб.

4) «Энергоэффективность и развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2014-2017 годы» на 23384 тыс. руб.

5). «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» в общей сумме увеличены на 23994 тыс. руб., в том числе по подпрограммам:

- «Развитие системы дошкольного образования ЛГО на 2014-2017 годы»  назначения увеличены на 25280 тыс. руб.

- «Развитие системы общего образования ЛГО на 2014-2017 годы назначения уменьшены на 4724 тыс. руб.

- «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков ЛГО на 2014-2017 годы»  увеличены на 2853 тыс. руб.

- выделены дополнительно на подпрограмму «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков ЛГО на 2014-2017 годы»  -585 тыс. руб.( субвенция)

6) «Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2017 годы» увеличены на 1617 тыс. руб.

7) «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО на 2014-2017 годы» на 5463 тыс. руб. в том числе по подпрограммам:

- «Капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах, выбравших форму управления - управление управляющей организацией, товариществом собственников жилья либо жилищным кооперативом или иным специализированным потребительским  кооперативом, с привлечением средств бюджетов всех уровней  на территории ЛГО на 2014-2017 годы» на 8928 тыс. руб.  
- «Обеспечение населения ЛГО чистой питьевой водой на 2014-2017 годы»  ассигнования увеличены на 3020 тыс. руб.

- «Развитие наружного освещенияЛГО на 2014-2017 годы» - на 500 тыс. руб.;

- «Текущее содержание, обслуживание, ремонт водозащитных сооружений» увеличены на 63 тыс. руб.;

- «Благоустройство ЛГО на 2014-2017 годы» ассигнования уменьшены на 6380

- «Капитальный ремонт жилищного фонда на территории ЛГО на 2014-2017 годы» уменьшены на 668 тыс. руб.

**Уменьшены плановые бюджетные ассигнования**по сравнению с первоначально принятым бюджетом по следующим программам:

1)         Защита от наводнений населенных пунктов Лесозаводском городском округе на 2014-2016г.» на 1000 тыс. рублей, т.е ассигнования исключены полностью;

2)       «Устойчивое развитие сельских территорий ЛГО на 2014-2020 годы» на 400 тыс. руб. за счет снижения ассигнований по подпрограмме «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, обеспечение доступным жильем молодых семей и молодых специалистов на селе на 2014-2020 годы»;

3)     «Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО на 2014-2017 годы» на 148 тыс. руб;

  Общее исполнение программной части  бюджета за 1 полугодие 2014 года – 427393 тыс. рублей или 59,6 % от уточненных бюджетных назначений. Доля в общем объеме расходов составляет 82,6 %.

  Расходы  бюджета, предусмотренные на непрограммные направления деятельности исполнены в объеме 90232 тыс. рублей,  или 68 % (132620 тыс. рублей). На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 17,4 %.

Анализ изменений по программам, исполнение бюджетных назначений по программам и подпрограммам за  9 месяцев 2014 года представлены в приложении №1 к заключению.

  Структура исполнения  бюджета за 9 месяцев 2014 года в разрезе программ  представлена диаграммой.

Из диаграммы видно, что за отчетный период  сложилось неравномерное исполнение  по программам.

 На высоком уровне более 50%  освоены бюджетные ассигнования по программам:

- «Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2017 годы» 86,5%;

- «Развитие образования ЛГО на 2014-2017»-78,1%

На уровне от 35 до 45% освоены назначения по программам:

- «Формирование в ЛГО электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий  в 2014-2017 годах» -44%;

-  « Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами  в ЛГО на 2014- 2016 годы-37,8%;

От 10 до 35% освоены назначения по программам:

-«Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО на 2014-2017 годы» -33,6%;

-«Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО на 2014-2017 годы»-32,5%;

-«Модернизация дорожной сети ЛГО на 2014 -2017 годы и на период до 2025 года»-27,9%;

-«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО на 2014-2017 годы»-24,4%;

- «Экономическое развитие ЛГО на 2014-2017 годы»-13,9%

- «Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО на 2014-2016 годы» - 11%

            Самый низкий уровень исполнения, менее 10% по программам:

-  «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2014-2016 годы» освоена на 2,6%;

-«Энергоэффективность и развитие системы газоснабжения в ЛГО на 204-2017 годы»-4,2%.

- «Устойчивое развитие сельских территорий ЛГО»  на 2014-2020 годы – освоение 1,2%;

**В разрезе подпрограмм неисполнение составило по 9 подпрограммам,**из них 3 относятся к программе «Устойчивое развитие сельских территорий ЛГО  на 2014-2020 годы»,  две «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» на 2014-2017 годы, 1 относится к программе « Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса», 1- к программе «Экономическое развитие ЛГО на 2014-2017 годы», 2 – к программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2014-2016 годы»

**Резервные фонды.**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации  администрацией одновременно с отчетом об исполнении  бюджета за 1 полугодие  2014 года представлен отчет о расходовании средств резервного фонда администрации за 1 полугодие 2014 года.

Согласно отчету бюджетные ассигнования предусмотрены на 2014 год в сумме 500 тыс. руб. остаток назначений  на 01.07.2014г-500 тыс. руб.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Планируемый размер дефицита на 2014 год составляет 44885,3 тыс. рублей. За 9 месяцев  2014 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 46229 тыс. рублей.

  Профицит бюджета образовался в результате увеличения остатка средств на счете местного бюджета на 45829 тыс. руб., образовавшейся  разницы в сумме 400 тыс. руб.

За январь-сентябрь 2014 года в  бюджет    привлекались кредиты от кредитных организаций в сумме 5000 тыс. руб. На погашение бюджетного  кредита по муниципальному контракту №160 от 14.10.2013 года направлено 5400 тыс. руб. Остаток непогашенного кредита от кредитных организаций по состоянию на 01.10. составил -19600 тыс. руб.

**Выводы:**

1.               Бюджет Лесозаводского  городского округа за 9 месяцев 2014 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами о бюджете Лесозаводского  городского округа.

     2. По сравнению с 9 месяцами    2013 года отмечается снижение доли неналоговых доходов (с 7,2 % до 4,3 %), снижение  доли налоговых доходов (с 53,7 % до 41,3 %)   и  увеличение доли безвозмездных поступлений (с 39,04% до 54,4 %).

3.Фактические поступления ряда налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие  2014 года свидетельствуют о том, что сохраняются риски не получить запланированный объем доходов по следующим показателям решения о бюджете: доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 7,4%; доходы от сдачи в аренду имущества,  находящегося в оперативном управлении  – 53,3%;доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 52,9%; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения –  исполнение 40% .

4.За 9 месяцев  2014 года  наблюдается опережающий рост безвозмездных поступлений  при снижении доли собственных доходов в общем объеме поступлений.

5. Задолженность  в бюджет городского округа по неналоговым платежам возросла по сравнению с 01.01.2014 и составила: по арендной плате за земельные участки – в сумме 2051,8 тыс. руб., по аренде имущества– 1784 тыс. руб.

6.         Общее исполнение программной части  бюджета за 1 полугодие 2014 года – 427393 тыс. рублей или 59,6 % от уточненных бюджетных назначений. Доля в общем объеме расходов составляет 82,6 %.

За отчетный период  сложилось неравномерное исполнение  по программам.

 На высоком уровне более 50%  освоены бюджетные ассигнования по программам:

- «Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2017 годы» 86,5%;

- «Развитие образования ЛГО на 2014-2017»-78,1%

На уровне от 35 до 45% освоены назначения по программам:

- «Формирование в ЛГО электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий  в 2014-2017 годах» -44%;

-  « Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами  в ЛГО на 2014- 2016 годы-37,8%;

От 10 до 35% освоены назначения по программам:

-«Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО на 2014-2017 годы» -33,6%;

-«Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО на 2014-2017 годы»-32,5%;

-«Модернизация дорожной сети ЛГО на 2014 -2017 годы и на период до 2025 года»-27,9%;

-«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО на 2014-2017 годы»-24,4%;

- «Экономическое развитие ЛГО на 2014-2017 годы»-13,9%

- «Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО на 2014-2016 годы» - 11%

            Самый низкий уровень исполнения, менее 10% по программам:

-  «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2014-2016 годы» освоена на 2,6%;

-«Энергоэффективность и развитие системы газоснабжения в ЛГО на 204-2017 годы»-4,2%.

- «Устойчивое развитие сельских территорий ЛГО»  на 2014-2020 годы – освоение 1,2%;

**В разрезе подпрограмм неисполнение составило по 9 подпрограммам,**из них 3 относятся к программе «Устойчивое развитие сельских территорий ЛГО  на 2014-2020 годы»,  две «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» на 2014-2017 годы, 1 относится к программе « Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса», 1- к программе «Экономическое развитие ЛГО на 2014-2017 годы», 2 – к программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2014-2016 годы»

7. Следует отметить, что несвоевременное финансирование вышеперечисленных расходов влечет за собой позднее проведение торгов, заключение контрактов, что, как следствие, приводит к невыполнению программных мероприятий в целом и, соответственно, к недостижению ожидаемых результатов реализации муниципальных  программ.

8. Контрольно-счетная палата отмечает неточности показателей в представленном отчете об исполнении муниципальных программ за январь - сентябрь 2014 года ( подраздел 0701 в итоге и в подпрограмме « Развитие дошкольного образования» должна стоять сумма166692 тыс. руб.

**Предложения:**

Управлению имущественных отношений: активизировать работу по взысканию задолженности по арендной плате за муниципальное имущество и земельные участки;  провести инвентаризацию имущества, находящегося в муниципальной собственности с целью выявления неиспользованного и установления направления эффективного его использования.

- Главным распорядителям бюджетных средств бюджета Лесозаводского городского округа:  обратить внимание на необходимость исполнения местного бюджета в полном объеме в соответствии с  утвержденными бюджетными назначениями,  обеспечить эффективное исполнение показателей бюджета,  исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

 Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа                                           Л.М. Сафина