**Заключение №15**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на отчет об**

 **исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2014 год,**

**представленный в форме проекта решения Думы Лесозаводского городского округа "Об утверждении отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округ за 2014 год"**

г. Лесозаводск 30.04.2015

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счётной палатой Лесозаводского городского округа в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 39 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.04.2014 №114-НПА, статьей 6 Положения о контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа, утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 04.12.2012 № 585-НПА.

При подготовке заключения использована информация об операциях по исполнению бюджета Лесозаводского городского округа, предоставленная Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю, а также результаты контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2014 году и 1 квартале 2015 года.

**1. Общие положения**

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2014 год предоставлен администрацией Лесозаводского городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 39 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе» » – 01 апреля 2015 года, с приложением необходимых документов в полном объеме.

Представленный отчет по составу соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статье 40 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе».

**Общая характеристика исполнения бюджета за 2014 год**

Бюджет Лесозаводского городского округа на 2014 год утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.12.2013 №62 «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2014 и плановый период 2015 и 2016 годов», в соответствии с которым основные характеристики бюджета Лесозаводского городского округа на 2014 год составляют:

общий объем доходов бюджета в сумме 649261,6 тыс. руб.;

общий объем расходов – 669778,6 тыс. руб.;

размер дефицита бюджета - 20517 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета ЛГО, в связи с необходимостью уточнения прогнозных показателей поступлений налоговых и неналоговых доходов, отражения в бюджете средств, передаваемых из бюджетов иных уровней, и соответствующего уточнения расходов бюджета, в решение о бюджете ЛГО на 2014 год 7 раз вносились изменения, в результате которых:

объем доходов увеличился на 239535,7 тыс.руб. (на 36,9%) и составил 888797,34 тыс. руб.;

объем расходов увеличился на 265351 тыс.руб. (на 39,6%) и составил 935129,64 тыс. руб.;

дефицит бюджета утвержден в сумме 46332,3 тыс. руб., то есть увеличен к первоначально утвержденному показателю на 25815,3 тыс. рублей или в 2,2 раза.

 (Тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Бюджет на 2014 год, утвержденный решением Думы ЛГО** | **Изменения (+/-)** |
| **От 24.12.2013 № 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** | **от 23.09.2014 №212-НПА** | **от 14.11.2014 №237-НПА** | **от 19.12.2014 №255-НПА** | **(гр.9-гр2)** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| **Доходы** | **649261,6** | **635770,3** | **653062,3** | **668372,6** | **741816,17** | **778001,37** | **830790,19** | **888797,3** | **239535,7** | **136,9** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | **371904** | **376404** | **381404** | **381404** | **381404** | **383288** | **398288** | **391478** | **19574** | **105,3** |
| *Безвозмездные поступления* | **277357,6** | **259366,3** | **271658,3** | **286968,6** | **360412,17** | **394713,37** | **432502,19** | **497319,3** | **219961,7** | **179,3** |
| **Расходы** | **669778,6** | **656287,3** | **697947,6** | **713257,9** | **786701,47** | **822886,67** | **877344,49** | **935129,6** | **265351,0** | **139,6** |
| **Дефицит бюджета** | **-20517** | **-20517** | **-44885,3** | **-44885,3** | **44885,3** | **44885,3** | **46554,3** | **-46332,3** | **-25815,3** | **225,8** |

Кроме того, Финансовым управлением в расходную часть бюджета Лесозаводского городского округа внесены изменения в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, то есть без внесения изменений в решение о бюджете (таблица 1), в связи с уменьшением на сумму 1435 тыс.руб. безвозмездных поступлений (средств субсидий), полученных из вышестоящего бюджета и перераспределением бюджетных ассигнований.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **Показатели** | **Плановые показатели** | **Фактическое** **исполнение** |  **% исполнения** |
| **утвержденный бюджет****от 24.12.2013 № 62** | **уточненный****план** | **к первоначальному плану** | **к уточнен-ному плану** |
|
| **Доходы ,** в т.ч.: | **649261,6** | **887362** | **818916** | **126,1** | **92,3** |
| *Налоговые и неналоговые доходы* |  371904 | 391478 | 361909 | 97,3 | 92,4 |
| *Безвозмездные поступления* |  277357,6 | 495884 | 457007 | 164,8 | 92,2 |
| **Расходы - всего** | **669778,6** | **933693,7** | **839644,2** | **125,4** | **89,9** |
| **Профицит (+) / Дефицит (-)** | **-20517** | **-46332,3** | **-20728,5** |  **х** |  **х** |
| Источники финансирования дефицита бюджета: |  |  |  |  |  |
| 1. Изменение остатков на счетах бюджета  | 5517 | х | -3871,2 | х | х |
| 2. Кредиты кредитных организаций |  | х |  | х | х |
| -получение кредитов | 25000 | х | 44600 | х | х |
| -погашение кредитов | 20000 | х | 20000 | х | х |

В представленном отчете об исполнении бюджета за 2014 год уточненный план по доходам отражен в сумме 887362 тыс. руб.

Исполнение бюджета ЛГО в 2014 году по доходам составило 818916 тыс.руб. (92,3 % плановых назначений), по расходам – 839644,2 тыс.руб. (89,9 % плана) и размер дефицита – 20728,5 тыс.руб.

Таким образом, по итогам 2014 года не получено 7,7 % планируемых доходов или 68446 тыс.руб., план по расходам не выполнен на 10,1 % или на 94049,5 тыс.руб. от уточненного плана.

 Размер дефицита бюджета Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.01.2015 составил 20728,5 тыс.руб. Остатки средств на счетах местного бюджета на 01.01.2015 составили 36757,1 тыс. руб., увеличение на 3871,2 тыс.руб. по сравнению с остатком на 01.01.2014. Структура неиспользованных остатков бюджетных средств: 96,2% или 35351,8 тыс.руб. – средства вышестоящих бюджетов, 3,8% или 1405,3 тыс.руб. - средства местного бюджета.

В отчетном году привлечены кредиты от кредитных организаций в сумме 44600 тыс. руб. Погашен кредит, привлеченный в 2013 году, в сумме 20000 тыс. руб. Муниципальный долг по состоянию на 31.12.2014 составил 44600 тыс. руб.

Согласно балансу исполнения бюджета ЛГО (ф. 0503320) ***дебиторская задолженность*** по состоянию на 01.01.2015 составила -(минус)32527,3 тыс.руб. Основную сумму дебиторской задолженности составляют остатки целевых средств вышестоящего бюджета, не использованные в 2014 году (-35351,8 тыс.руб. – субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда). Дебиторская задолженность по выданным авансам составила 2994 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2015 ***кредиторская задолженность*** в целом по городскому округу составила 98756,6 тыс. руб., увеличившись с начала года на 66044,9 тыс. руб. В состав кредиторской задолженности городского округа входит задолженность по муниципальному долгу (44600 тыс.руб.), по платежам в бюджет (3091 тыс.руб.), по расчетам по принятым обязательствам (51038,8 тыс.руб.), прочие расчеты с кредиторами -26,4 тыс.руб.

Анализируя фактическое исполнение бюджета ЛГО за 2012-2014 годы, следует отметить, что в 2014 году уровень исполнения всех плановых показателей ниже уровня исполнения за предыдущий год.

| Показатели | 2012 год | 2013 год | 2014 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Исполнение  | Исполнение | Исполнение |
| сумма(тыс.руб.) | % | сумма(тыс.руб) | % | сумма(тыс.руб) | % |
| **Доходы** | **637562** | **95** | **752652** | **94,7** | **818916** | **92,3** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 400405 | **98,8** | 400471 | **93** | 361909 | **92,4** |
| безвозмездные поступления | 237157 | **89,2** | 358993 | **96,7** | 459395 | **92,6** |
| **Расходы** | **630497** | **91,2** | **744834** | **91,2** | **839644,2** | **89,9** |
| **Профицит(+), Дефицит (-)**  | **+7065** |  | **+7818** |  | **-20728,5** |  |

По отношению к фактическим поступлениям доходов бюджета в 2013 году доходы бюджета в 2014 году увеличились на 66264 тыс. руб., однако собственные доходы ЛГО (налоговые и неналоговые доходы) снизились на 38562 тыс. руб.

На невыполнение плановых показателей по доходам бюджета за 2014 год повлиял рост задолженности по ряду налогов и неналоговых доходов,а такженедопоступление межбюджетных трансфертов.

В структуре исполненных доходов бюджета Лесозаводского городского округа безвозмездные поступления составили 56,1 % (в 2013 году – 47,7 %). На долю налоговых и неналоговых доходов приходится 43,9 % (в 2013 году – 52,3 %).

**2. Исполнение доходов бюджета городского округа.**

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2014 год сверен с Отчетом по поступления и выбытиям на 1 января 2015 года (ф.0503151), предоставленным Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю. Расхождений не выявлено.

В ходе исполнения бюджета ЛГО доходная часть корректировалась 3 раза. В результате объем бюджетных назначений в целом увеличен на 238100,4 тыс. руб., в том числе налоговые доходы увеличились на 10015 тыс.руб., неналоговые доходы увеличились на 9559 тыс. руб., безвозмездные поступления увеличились на 218526,4 тыс. руб. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов в сравнении с первоначально утвержденными показателями уменьшена с 50,8% до 38,3%, неналоговых – с 6,4% до 5,8%, безвозмездных поступлений – увеличена с 42,7% до 55,9%.

В представленном отчете об исполнении бюджета за 2014 год уточненный план по доходам отражен в сумме 887362 тыс. руб., фактически поступило 818916 тыс. руб. или от уточненного плана - 92,3% (от первоначально утвержденного плана - 126,1%). В том числе исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам бюджета составило от уточненного плана – 92,4% (от первоначальных плановых показателей 97,3%), что свидетельствует о том, что при внесении изменений в решение о бюджете на 2014 год планируются *завышенные объемы* налоговых и неналоговых доходов.

*Для повышения качества исполнения бюджета городского округа, вносимые изменения в решение о бюджете должны быть обоснованными, всесторонне проанализированы и просчитаны последствия принимаемых решений.*

В отчетном периоде доходы бюджета ЛГО увеличились относительно 2013 года на 66264 тыс. руб. или на 8,8% (темп прироста показателя в 2013 году относительно 2012 года также составлял 8,1%). Безвозмездные поступления увеличились на 104826 тыс.руб. или на 29,8% (темп прироста показателя в 2013 году относительно 2012 года составлял 48,5%).

По отношению к предыдущему году объем поступивших налоговых и неналоговых доходов снизился на 38562 тыс. руб. Прогнозные показатели по налоговым и неналоговым доходам не достигнуты – в бюджет недополучено 29569 тыс. руб., что составило 7,6 % плана. Невыполнение плана, в первую очередь, обусловлено недопоступлением основных бюджетообразующих налогов: налога на доходы физических лиц (план выполнен на 97 %), акцизы по подакцизным товарам (70,4%) и земельного налога (87,3 %).

 **Налоговые доходы** исполнены на 95,9% к уточненным назначениям, при плане 340088 тыс. руб. поступило 326099 тыс. руб. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила 39,8%.

 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** |  | **2014 год** | **2013год** | **Исполнение****2014 года по сравнению с 2013 годом** |
| **Первоначальный бюджет от 24.12.2013 № 62** | **уточненный****план** | **Исполнено** | **Отклонение от уточненного плана** | **% исполнения** | **Испол-нено** | **% исполнения** |
|  **Налоговые доходы,** в том числе: | **330073** | **340088** | **326099** | **-13989** | **95,9** | **356945** | 93,8 | **-30846** |
|  НДФЛ | 247500 | 255074 | 247479 | -7595 | 97 | 298882 | 92,3 | -51403 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 21787 | 21787 | 15339 | -6448 | 70,4 | 0 | 0 | 15339 |
| ЕНВД | 36000 | 37000 | 37893 | 893 | 102,4 | 33821 | 108,9 | 4072 |
| ЕСХН | 574 | 1068 | 1036 | -32 | 97 | 603 | 101,3 | 433 |
|  Патентная система | 752 | 557 | 491 | -66 | 88,2 | 709 | 169,2 | -218 |
|  Налог на имущество физических лиц | 5728 | 5728 | 6245 | 517 | 109 | 5506 | 98,2 | 739 |
|  Земельный налог | 15345 | 15345 | 13398 | -1947 | 87,3 | 15023 | 91,6 | -1625 |
|  Государственная пошлина | 2387 | 3529 | 4218 | 689 | 119,5 | 2401 | 100,3 | 1817 |

 В процессе исполнения решения о бюджете ЛГО на 2014 год плановые назначения по налоговым доходам скорректированы в сторону увеличения на 10015 тыс. руб., в том числе по:

налогу на доходы физических лиц – на 7574 тыс.руб. (на 3%),

ЕНВД – 1000 тыс.руб. ( на 2,8%),

ЕСХН – 497 тыс.руб. (на 86%)

государственной пошлине – на 1142 тыс. руб. (на 47,8 %).

В то же время на 195 тыс. руб. или на 26 % уменьшены плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения.

***Налог на доходы физических лиц*** является основным источником дохода бюджета: его доля в общей сумме доходов составляет 30,2%, в сумме собственных доходов бюджета доля НДФЛ – 68,4 %, а в сумме налоговых доходов – 75,9%.

Поступление доходов по *налогу на доходы физических лиц*составило 247479 тыс. руб. или 97% к уточненному плану.Невыполнение плана составило 7595 тыс.руб., т.е. практически на сумму увеличения НДФЛ при корректировке плановых показателей (увеличение на 7574 тыс.руб.). Показатели уточненного плана на 2014 годне достигнуты*,* что обусловлено *завышенным* объемом НДФЛ при внесении изменений в решение о бюджете.

При росте уровня исполнения плана в 2014 году (97%) по сравнению с 2013 годом (92,3%) на 4,7%, снижение поступлений НДФЛ в местный бюджет к уровню 2013 года в абсолютном выражении составило 51403 тыс.руб. Недоимка по налогу на 01.01.2015 составляет 1668 тыс.руб.

В пояснительной записке Финансового управления приведены причины, повлиявшие на уровень исполнения плана, в том числе: снижение норматива отчислений налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в местный бюджет, увеличение возвратов по налогу физическим лицам, снижение перечислений налога организациями по сравнению с предыдущим годом.

Фактические поступления от уплаты ***акцизов*** сложились в сумме 15339 тыс.руб., что составляет 70,4% к годовым плановым назначениям.

За 2014 год поступило 37893 тыс. руб. ***единого налога на вмененный доход***, выполнение уточненных годовых плановых назначений составило 102,4% или 37893 тыс.руб. За 2013 год план по налогу (31043 тыс. руб.) также был перевыполнен на 108,9%. Недоимка по данному виду налога на 01.01.2015 составляет 756 тыс.руб.  *В течение 2014 года плановые назначения по ЕНВД были увеличены на сумму 1000 тыс.руб.*

По ***налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения***, в отчетном году поступило 491 тыс. руб., что составило 88,2 % от уточненного плана. Основная причина не выполнения плана в сумме 66 тыс.руб. – сокращение количества плательщиков. Патенты на право применения патентной системы налогообложения в 2014 году получили 28 налогоплательщиков, в 2013 году- 58. *В течение 2014 года плановые назначения по налогу снижены на 195 тыс.руб.*

Доходы по ***единому сельскохозяйственному налогу*** поступили в сумме 1036 тыс. руб., что составляет 97% от плана (1068 тыс.руб.). За 2013 год поступило ЕСХН в сумме 603 тыс.руб., плановые назначения перевыполнены на 101,3%. Согласно сведений Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю, общее количество плательщиков в 2014 году не изменилось (30), недоимка по данному налогу отсутствует. *В течение 2014 года изменение плана по ЕСХН производилось дважды в сторону увеличения в общей сумме на 494 тыс.руб.* Показатели уточненного плана на 2014 год *не достигнуты,* что обусловлено завышенным объемом ЕСХН при внесении изменений в решение о бюджете.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в сумме 6245 тыс. руб., что на 517 тыс. руб. или на 9% выше годовых плановых назначений. По сравнению с 2013 годом объем поступлений по указанному налогу увеличился на 739 тыс. руб. или на 13,4%., Увеличение поступлений по налогу связано с мероприятиями по уточнению инвентаризационной стоимости недвижимого имущества физических лиц и погашением недоимки за прошлые периоды. Недоимка по данному виду налога на 01.01.2015 составляет 4118 тыс.руб.

Поступления по ***земельному налогу*** составили 13398 тыс.руб. или 87,3% к плану.По сравнению с 2013 годом поступление доходов по налогу меньше на 1625 тыс. руб. (10,8%). Невыполнение плана обусловлено предоставлением уточненных налоговых деклараций на уменьшение платежа и возвратом на расчетный счет налогоплательщика переплаты по налогу, уменьшением начисления налога по заявлением граждан в отношении земельных участков, предназначенных для сельхозпроизводства. Недоимка по данному виду налога на 01.01.2015 составляет 2394 тыс.руб.

***Государственная пошлина*** поступила в сумме 4218 тыс. руб. или с выполнением годовых плановых назначений на 119,5% ( план 3529 тыс.руб.). Увеличение поступлений обусловлено ростом числа обращений в суды, взыскания задолженности. План за 2013 год также был перевыполнен на 100,3% ( план 2394 тыс.руб., поступило 2401 тыс.руб.).

 **Неналоговые доходы** исполнены на 69,7% к уточненным назначениям, при плане 51390 тыс. руб. поступило 35810 тыс. руб. Доля неналоговых доходов составила 4,4% - в общем объеме доходов и 10% - в объеме собственных доходов.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** |  | **2014 год** | **2013год** | **Исполнение****2014 года по сравнению с 2013 годом** |
| **Первоначальный бюджет от 24.12.2013 № 62** | **уточненный****план** | **Исполнено** | **Отклонение от уточненного плана** | **% исполнения** | **Испол-нено** | **% исполнения** |
|  **Неналоговые доходы,** в том числе: | **41831** | **51390** | **35810** | -15580 | **69,7** | **43526** | 86,9 | -7716 |
| Арендная плата за не разграниченные земельные участки | 10325 | 12709 | 10163 | -2546 | 80 | 10897 | 104,8 | -734 |
| Аренда имущества | 6618 | 7118 | 6559 | -559 | 92,1 | 6408 | 92 | 151 |
| Перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями | 81 | 900 | 756 | -144 | 84 | 85 | 50,6 | 671 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 500 | 565 | 572 | 7 | 101,2 | 668 | 91,3 | -96 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду  | 1992 | 1992 | 2022 | 30 | 101,5 | 1939 | 92,8 | 83 |
| Доходы от компенсации затрат бюджета городского округа | 392 | 683 | 777 | 94 | 113,8 | 763 | 131,6 | 14 |
| Доходы от реализации имущества | 9549 | 14049 | 1035 | -13014 | 7,4 | 9975 | 65 | -8940 |
| Доходы от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена | 3800 | 4800 | 4703 | -97 | 98 | 4760 | 88 | -57 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7644 | 7644 | 8309 | 665 | 108,7 | 7734 | 107,4 | 575 |
| Прочие неналоговые доходы | 930 | 930 | 914 | -16 | 98,3 | 297 | 25 | 617 |

***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,*** государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступили в сумме 10163 тыс.руб., что составляет 80% к годовым плановым назначениям. Согласно пояснительной записки Финансового управления, плановые назначения недостигнуты в связи с уменьшением арендной платы по отдельным земельным участкам по решению суда, а также ростом задолженности арендаторов. По состоянию на 01.01.2014 задолженность арендаторов составляла 1651,5 тыс.руб., на 01.01.2015 – 2361,9 тыс.руб., рост задолженности – 710,4 тыс.руб.

*В течение 2014 года изменение плана по данному виду дохода произведено в сторону увеличения на 2384 тыс.руб.*

***Поступления доходов от сдачи в аренду имущества*** составили 6559 тыс.руб. или 92,1% к годовым плановым назначениям (7118 тыс.руб.). Согласно пояснительной записки Финансового управления, невыполнение плановых показателей обусловлено зачетами затрат на капитальный ремонт в счет арендной платы с Лесозаводским филиалом КГУП «Примтеплоэнерго» на 1028,4 тыс. рублей и с ООО «Коммунальная служба» - на 416,7 тыс. рублей, а также ростом задолженности арендаторов. По состоянию на 01.01.2014 задолженность арендаторов составляла 991,7 тыс.руб., на 01.01.2015 – 1178 тыс.руб., рост задолженности – 186,3 тыс.руб. *В течение 2014 года изменение плана по данному виду дохода произведено в сторону увеличения на 500 тыс.руб..*

 ***Доходы от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий*** ЛГО составили 756 тыс. руб., или 84% годовых плановых назначений. В 2014 году отмечается рост показателя по сравнению с 2013 годом в 8,9 раза. Задолженность предприятий перед бюджетом по перечислению прибыли на конец 2014 года отсутствует. *В течение 2014 года изменение плана по данному виду дохода произведено в сторону увеличения на 819 тыс.руб.*

 ***Доходы от реализации имущества*** за 2014 год поступили в сумме 1035 тыс.руб., что составило 7,4% плановых назначений. В сравнении с показателем 2013 года поступления по данному доходному источнику уменьшились в 10 раз или на 8940 тыс.руб. В отчетном году не состоялись аукционы по продаже имущества, включенного в план приватизации на 2014 год. *В течение 2014 года изменение плана по данному источнику неналоговых доходов произведено в сторону увеличения на 4500 тыс.руб.*

 ***Доходы от продажи земельных участков*** поступили в сумме 4703 тыс.руб., что ниже годовых плановых назначений на 97 тыс. руб. или на 2%. Согласно пояснительной записки Финансового управления, из-за отсутствия заявок не состоялся аукцион по продаже двух земельных участков с ожидаемыми доходами 900 тыс.руб., что и повлияло на уровень исполнения плана. По сравнению с 2013 годом доходы от продажи земельных участков ниже на 57 тыс. руб. или на 1,2% .

 ***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** поступили в сумме 777 тыс. руб., что составляет 113,8% от годовых плановых назначений. Поступления по данному виду доходов выше соответствующего показателя за 2013 год на 4 тыс.руб. Согласно пояснительной записки Финансового управления, рост поступлений обусловлен увеличением сумм по договорам между МКУ "Хозяйственное управление администрации ЛГО" и организациями, занимающими помещения в здании администрации городского округа. *В течение 2014 года изменение плана по данному виду дохода производилось два раза сторону увеличения в общей сумме на 291 тыс.руб.*

 ***Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов*** составили 572 тыс. рублей или 101,2 % от плана. По сравнению с 2013 годом доходы по данному источнику ниже на 14,4% или на 96 тыс. руб. Текущая задолженность по состоянию на 01.01.2015 составляет 67 тыс.руб. *В течение 2014 года изменение плана по данному виду дохода произведено в сторону увеличения на 65 тыс.руб.*

***Плата за негативное воздействие на окружающую среду*** поступила в сумме 2022 тыс. руб., что составляет 101,5%  к годовым плановым назначениям. По сравнению с 2013 годом сумма платежей увеличилась на 83 тыс. руб. или на 4,3%. Данный рост обусловлен поступлением недоимки прошлых лет.

***Доходы по штрафам и санкциям, возмещению ущерба*** поступили в сумме 8309 тыс. руб. или 108,7% годовых плановых назначений. Значение 2013 года превышено на 575 тыс.руб. или 7,4%. Согласно пояснительной записки Финансового управления, увеличение поступлений связано с увеличением количества выявленных правонарушений и размеров штрафов за нарушение законодательства.

 ***Прочие неналоговые доходы*** сложились в сумме 914 тыс. руб. или 98,3% годовых плановых назначений. Задолженность по платежам за установку рекламной конструкции по состоянию на 01.01.2015 составляет 266,6 тыс.руб. Поступления по данному виду доходов превысили соответствующий показатель 2013 года на 617 тыс.руб. или в 3 раза.

**Безвозмездные поступления** в доход бюджета Лесозаводского городского округа составили 457007 тыс.руб. или 92,4% годовых плановых назначений, что на 38877 тыс.руб. меньше уточненного плана и на 219962 тыс.руб. или в 1,6 раза больше первоначальных бюджетных назначений.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет ЛГО от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приведена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Уточненный план тыс. руб. | Исполнено за 2014 год, тыс. руб. | Исполнение, % |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе: | 495884 | 457007 | 92,2 |
| Дотации | 1576 | 655 | 41,6 |
| Субсидии | 173922 | 139778 | 80,4 |
| Субвенции | 303134 | 301918 | 99,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 17252 | 17044 | 98,8 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов |  | -2388 |  |

Ниже утвержденных годовых плановых назначений исполнены средства по всем видам безвозмездных поступлений.

*Дотации* на выравнивание бюджетной обеспеченности поступилив сумме 655 тыс. руб., план исполнен на 41,6 %. Не исполнено бюджетных назначений на сумму 921 тыс.руб. в связи с превышением норматива расходов на содержание органов местного самоуправления. Постановлением Администрации Приморского края от 05.11.2013 №393-па "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2014 год" для Лесозаводского городского округа утвержден норматив 15,72%. За 2014 год доля расходов на содержание органов местного самоуправления ЛГО составила 16,12%.

*Субсидии* поступили в сумме 139778 тыс. руб., годовой план исполнен на 80,4 %. Не исполнено бюджетных назначений на сумму 34144 тыс.руб., в том числе в сумме 31946,7 тыс.руб. субсидия на строительство, реконструкцию и ремонт спортивных объектов муниципальной собственности. Основную долю в поступивших субсидиях занимают субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда -35,8% (50018 тыс.руб.).

*Субвенции* поступили в сумме 301918 тыс.руб., годовой план исполнен на 99,6 %, не исполнено назначений на сумму 1216 тыс.руб. Основную долю поступивших субвенций составили субвенции на: реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных образовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам - 60,8 % (183575,7 тыс.руб.), на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях- 31,7 % (95835 тыс.руб.).

**Иные межбюджетные трансферты** (на создание и развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, прочие межбюджетные трансферты) – поступилив сумме17044 тыс. руб. или 98,8% плана.

**3. Исполнение расходов бюджета городского округа**

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа первоначально расходы на 2014 год утверждены в объеме 669778,6 тыс.руб.В ходе исполнения местного бюджета плановые ассигнования корректировались 7 раз на основании муниципальных правовых актов, вносящих изменения в первоначальное решение о бюджете. Кроме того, на основании статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в расходную часть бюджета внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете ЛГО на 2014 год. В итоге расходы местного бюджета на 2014 год к первоначальному плану увеличены на 265351 тыс. руб. или на 39,6% и составили 933692,7 тыс.руб. Увеличение плановых бюджетных назначений произведено за счет безвозмездных поступлений из иных уровней бюджетов.

В течение отчетного финансового года бюджетные ассигнования уточнялись практически по всем разделам классификации расходов бюджета, в результате чего плановые назначения по расходам, утвержденные решением о бюджете, составили:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| код раздела | Наименование раздела | План в соответствии с решением Думы от 24.12.2013 №62 (тыс. руб.) | Уточненные бюджетные ассигнования в соответствии со сводной бюджетной росписью, (тыс. руб.)  | Отклонение (ст. 4- ст. 3)  (тыс. руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 78234,43 | 90353,9 | 12119,47 |
| 0200 | Национальная оборона | 172 | 172 | 0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2100 | 16664,4 | 14564,4 |
| 0400 | Национальная экономика | 27006 | 46849,2 | 19843,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 48899,17 | 145923,1 | 97023,93 |
| 0700 | Образование | 446757 | 501499 | 54742 |
| 0800 | Культура, кинематография | 39940 | 45454,3 | 5514,3 |
| 1000 | Социальная политика | 9311 | 17079 | 7768 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 14649 | 64942 | 50293 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1800 | 2300 | 500 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 910 | 2456,8 | 1546,8 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **669778,6** | **933693,7** | **263915,1** |

Исполнение расходов бюджета ЛГО за 2014 год составило 839644,2 тыс.руб. или 89,9% годового объема. По сравнению с 2013 годом расходы увеличены на 94810,2 тыс. руб. или на 12,7%.

Структура расходов бюджета Лесозаводского городского округа за 2013 и 2014 годы представлена на следующих диаграммах.

Значительное увеличение удельного веса в общем объеме расходов произошло в 2014 году по разделам "Образование" (на 4%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 1,9%) и "Национальная экономика" (на 1%), снижение - по разделам "Жилищно-коммунальное хозяйство" (на 7 %) и «Физическая культура и спорт» ( на 0,9%).

Исполнение расходов бюджета за 2014 год в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в следующей таблице:

| Наименование раздела  | Уточненные бюджетные ассигнования в соответствии со сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | Удельный вес, % | Исполнено |  | Неисполненные назначения, тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 90353,9 | 9,7 | 87773,1 | 97,1 | 10,4 | -2580,8 |
| Национальная оборона | 172 | 0,01 | 172 | 100 | 0,02 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16664,4 | 1,8 | 16152,2 | 97 | 2 | -512,2 |
| Национальная экономика | 46849,2 | 5,0 | 43287,7 | 92,4 | 5 | -3561,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 145923,1 | 15,6 | 104483,7 | 71,6 | 12 | -41439,4 |
| Образование | 501499 | 53,7 | 491048,5 | 97,9 | 59 | -10450,5 |
| Культура, кинематография | 45454,3 | 4,9 | 43432,1 | 95,6 | 5 | -2022,2 |
| Социальная политика | 17079 | 1,8 | 16558,2 | 97 | 2 | -520,8 |
| Физическая культура и спорт | 64942 | 7,0 | 31967 | 49,2 | 4 | -32975 |
| Средства массовой информации | 2300 | 0,2 | 2300 | 100 | 0,3 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2456,8 | 0,3 | 2456,7 | 100 | 0,3 | -0,1 |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **933693,7** | **100,0** | **839644,2** | **89,9** | **100** | **-94049,5** |

Уточненные плановые назначения выполнены по 3 из 11 разделов бюджетной классификации расходов бюджетов - Национальная оборона, Средства массовой информации, Обслуживание государственного и муниципального долга.

Наименьшее исполнение сложилось по следующим разделам – Физическая культура и спорт (49,2%), Жилищно-коммунальное хозяйство (71,6%), Национальная экономика (92,4%), Культура, кинематография – 95,6%.

В абсолютном выражении значительные объемы неисполненных годовых назначений образовались по разделам: Жилищно-коммунальное хозяйство – 41439,4 тыс. руб., Физическая культура и спорт – 32975 тыс. руб., Образование – 10450,5 тыс. руб., Национальная экономика – 3561,5 тыс. руб.

В целом объем неисполненных назначений составил 94049,5 тыс. руб. или 10,1% общего объема расходов местного бюджета.

Из 27 подразделов классификации, 100% исполнение сложилось по 5 подразделам, в том числе: Судебная система, Мобилизационная подготовка экономики, Телевидение и радиовещание, Периодическая печать и издательства, Обслуживание государственного и муниципального долга.

Наименьшее исполнение плановых назначений сложилось по следующим подразделам классификации: Массовый спорт – 49,2%, Жилищное хозяйство – 66,5%, Благоустройство – 72,3%, Коммунальное хозяйство- 88,3%, Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации – 64,7%.

За отчетный финансовый год исполнение годовых назначений выше среднего уровня (89,9%) обеспечено 7 главными распорядителями бюджетных средств из 8. Исполнение уточненных назначений ниже среднего уровня обеспечено Администрацией ЛГО (79,2%).

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета ЛГО в ведомственной структуре показал, что в абсолютном выражении наибольший объем неисполненных назначений сложился в расходах Администрации ЛГО в сумме 82541,7 тыс. руб. или 88% общего объема неисполненных назначений, основными причинами образования которого явились:

 - отсутствие выполнения работ в рамках реализации муниципальной подпрограммы «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа» -35014,7 тыс.руб. ( местный бюджет -2,4 тыс.руб., краевой бюджет – 35012,3 тыс.руб.);

 - в связи с поступлением средств из краевого бюджета не в полном объеме в рамках софинансирования муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа» - 32974,9 тыс.руб.;

- экономия средств по результатам проведенных процедур по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в рамках муниципальной программы «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы» - 251 тыс.руб.;

 - осуществление фактических расходов меньше запланированных в связи с отсутствием финансирования и дефицитом бюджета – 14301,1 тыс.руб.

По итогам 2014 года 10250,1 тыс. рублей или 11% общего объема неисполненных назначений сложилось в расходах МКУ «Центр финансово-хозяйственного и методического обеспечения учреждений образования ЛГО», в том числе по следующим причинам:

- заработная плата профинансирована на 20% от начисленной суммы в связи с отсутствием финансирования – 3136,1 тыс.руб.;

- средства краевого бюджета использованы не в полном объеме в связи со снижением фактической наполняемости классов по сравнению с плановой – 1216,3 тыс.руб.; в связи с отсутствием заявлений на получение компенсации части путевок для отдыха детей – 339,4 тыс.руб.

 - осуществление фактических расходов меньше запланированных в связи с отсутствием потребности - 180 тыс.руб.,

- осуществление фактических расходов меньше запланированных в связи с отсутствием финансирования – 5378,3 тыс.руб.

Также неполное освоение бюджетных средств сложилось в расходах следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление имущественных отношений – 683,9 тыс. руб.;

- МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» – 436 тыс. руб. ;

- МКУ «Центр обслуживания учреждений культуры и спорта ЛГО» – 67,8 тыс.руб.;

- Дума ЛГО – 39,2 тыс. руб.;

- Контрольно-счетная палата ЛГО – 22 тыс. руб. ;

- Финансовое управление ЛГО – 8,8 тыс.руб.

**Анализ исполнения расходной части бюджета по разделам функциональной классификации**

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

Бюджетные ассигнования 2014 года по разделу первоначально утверждены в сумме 78234,43 тыс. руб. В результате принятых Думой ЛГО изменений плановые назначения увеличились на 12116,14 тыс. руб. и составили в сумме 90350,57 тыс. руб.

Уточнённый Финансовым управлением бюджет по расходам составил 90353,9 тыс. руб., то есть по сравнению с утверждённым муниципальным правовым актом увеличен на 3,3 тыс. руб., в том числе бюджетные ассигнования *увеличены* по подразделу:

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - на 3,3 тыс.руб.

Первоначальный план по *подразделу 0111 «Резервные фонды»* составил 500 тыс.руб. Решением Думы ЛГО от 14.11.2014 №237-НПА бюджетные ассигнования, предусмотренные на резервный фонд, исключены из расходной части бюджета ЛГО. Расходование средств резервного фонда в 2014 году не производилось.

Расходы по разделу исполнены в сумме 87773,1 тыс. рублей или на 97,1 % уточненного плана. По сравнению с 2013 годом расходы увеличены на 17220,1 тыс. руб. или на 24,4%.

Исполнение расходов по разделу 0100 "Общегосударственные вопросы" осуществлялось 6 главными распорядителями бюджетных средств. Наибольшая доля в расходах приходится на администрацию ЛГО –51,5 % и МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» - 23%. На долю Управления имущественных отношений приходится 8,5 %; Думы ЛГО – 7,6%, Финансового управления – 6,8 %; Контрольно-счетной палаты – 2,7%.

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 2 муниципальным программам.

Непрограммная часть раздела в 2014 году составляет 77695,4 тыс.руб. (88,5 % в общем объеме исполненных расходов по разделу), расходы по муниципальным программам – 10047,7 тыс.руб. (11,5 %).

 **Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Расходы по подразделу *0204 «Мобилизационная подготовка экономики»* исполнены в размере 172 тыс. руб. (100 % от плана). Бюджетные назначения по разделу исполнялись одним ГРБС - администрацией Лесозаводского городского округа.

 **Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по разделу исполнены на 97% и составили 16165,2 тыс.руб. По сравнению с 2013 годом (646 тыс.руб.) расходы по данному разделу увеличились на 15506,2 тыс. руб. Бюджетные назначения по разделу исполнялись одним ГРБС - администрацией Лесозаводского городского округа.

Плановые назначения по подразделу *0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* исполнены на 97% (при плане 16664,4 тыс.руб., кассовое исполнение составило 16165,2 тыс. руб.). По данному подразделу основная доля расходов в сумме 15970,1 тыс.руб. (98,8%) приходится на расходы по аварийно-восстановительным работам на объектах муниципальной собственности, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации природного характера, вызванной сильными ливневыми осадками в период 24-30 июля 2013 года.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Кассовое исполнение по разделу составило 43287,7 тыс. руб. (92,4 % от плана). Объем расходов по сравнению с 2013 годом увеличился на 11635,7 тыс. руб. (на 36,8 %).

Бюджетные ассигнования по разделу исполняли два ГРБС – администрация Лесозаводского городского округа (выполнение плана 93,4%) и Управление имущественных отношений (57,5%).

Исполнение расходов по подразделам составило: "Сельское хозяйство и рыболовство" – 99,4% от плана ,"Дорожное хозяйство" – 92,3%, " Другие вопросы в области национальной экономики " – 91%.

По сравнению с 2013 годом расходы увеличились по подразделам: "Сельское хозяйство и рыболовство" – на 227,9 тыс.руб., Дорожное хозяйство" – на 12349,6 тыс.руб., уменьшились по подразделу "Другие вопросы в области национальной экономики " на 941,8 тыс.руб.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По разделу кассовое исполнение составило 71,6 % от плана (план 145923,1 тыс. руб., исполнено 104483,7 тыс. руб.). По сравнению с 2013 годом процент исполнения плановых годовых назначений снизился на 11,8% (исполнение 2013 года – 83,4%). Расходы по разделу снизились к уровню 2013 года на 37614,3 тыс. руб. или на 26,5%.

 Бюджетные ассигнования по разделу исполняли три ГРБС – администрация Лесозаводского городского округа (выполнение плана 71,4%) и Управление имущественных отношений (100%), МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» (100%).

Наибольший удельный вес в исполненных расходах по разделу занимает администрация Лесозаводского городского округа 98,8%.

По разделу предусмотрены расходы на реализацию 5 муниципальных программ, на реализацию которых направлено 100511,4 тыс. руб. или 70,8% от плановых назначений (141946,4 тыс.руб.).

Анализ исполнения расходов бюджета ЛГО за 2014 год в разрезе подразделов приведен в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Наименование подразделов | Уточненные бюджетные назначения на 2014 год | Исполнение за 2014 год | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| сумма | % | уд. вес  |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 104603,1 | 69588,4 | 66,5 | 67% | -35014,7 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 24482,3 | 21629,8 | 88,3 | 21% | -2852,5 |
| 0503 | Благоустройство | 12861 | 9293,2 | 72,3 | 9% | -3567,8 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 3976,7 | 3972,3 | 99,9 | 4% | -4,4 |
|  | **Итого** | **145923,1** | **104483,7** | **71,6** | **100** | **-41439,4** |

Основной объем расходов приходится на подразделы: "Жилищное хозяйство" (69588,4 тыс.руб. или 67%) "Коммунальное хозяйство" (21629,8 тыс.руб. или 21%).

*Подраздел 0501 "Жилищное хозяйство"*

Объем расходов в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшился на 30640,6 тыс. руб., при этом плановые назначения 2014 года ниже 2013 года на 20346,9 тыс. руб.

Уровень исполнения расходов также уменьшился с 80,3 % в 2013 году до 66,5 % в 2014 году.

Уменьшение в 2014 году расходов по данному подразделу в основном связано со значительным снижением денежных средств, направленных из Фонда содействия реформирования ЖКХ на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов (с 46800 тыс. руб. в 2013 году до 28611 тыс. руб. в 2014 году).

В 2014 году плановые бюджетные назначения по подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* увеличены по сравнению с 2013 годом на 48,5 % или на 8003,3 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 21629,8 тыс. руб., что составило 88,3% уточненного плана.

В связи с не поступлением средств из краевого бюджета, не были использованы бюджетные ассигнования (50,0 % софинансирования ) за счет средств местного бюджета.

 Не поступили субсидии из краевого бюджета в сумме 1819,2 тыс.руб., в том числе:

*- на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры Приморского края в сумме 799,2 тыс.руб.,*

- *на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой в сумме 1020 тыс.руб.*

По сравнению с 2013 годом процент исполнения плановых годовых назначений снизился на 5,1% (исполнение 2013 года – 93,4%).

По подразделу *0503 «Благоустройство»* плановые назначения исполнены на сумму 9293,2 тыс. руб., что составило 72,3% от плана. По сравнению с 2013 годом расходы по подразделу снизились на сумму 13498,8 тыс. руб. (на 59,2%). По подразделу средства бюджета направлены:

 -на уличное освещение ( оплата за электроэнергию и техническое обслуживание)- 3696,2 тыс. руб. (88,1%),

 -на благоустройство (уборка улиц, урн, остановок, тротуаров, валка деревьев, подготовка к праздникам, озеленение, выкос травы, косметический ремонт моста, косметический ремонт и окраска стел, ремонт тротуара по ул. 9 Января) – 4708,9 тыс. руб. ( 63,1%),

 - на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения– 435,0 тыс. руб. (72,5%).

 - на ликвидацию несанкционированных свалок -453,1 тыс. руб. (90,6%).

**Раздел 0700 «Образование»**

Решением о бюджете на 2014 год бюджетные ассигнования по разделу 0700 "Образование" первоначальноутверждены в сумме 446757 тыс. руб.

В результате внесенных изменений в решение о бюджете бюджетные назначения увеличены на 56158,88 тыс.руб. и составили в сумме 502915,88 тыс.руб. Увеличение бюджетных назначений в основном связано с изменением объема межбюджетных трансфертов, в том числе:

- увеличены субвенции на: реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях (9 тыс.руб.), оздоровление и отдых детей (3438 тыс. руб.), обеспечение государственных гарантий реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования (23572 тыс.руб.),

- увеличены субсидии на: капитальный ремонт зданий муниципальных образовательных учреждений (3269 тыс. руб.), капитальный ремонт зданий муниципальных образовательных учреждений, оказывающих услуги дошкольного образования (22000 тыс.руб.), на строительство, реконструкцию зданий (в том числе проектно-изыскательские работы) дошкольных образовательных учреждений (487,53 тыс. руб.), на мероприятия по программно-техническому обслуживанию сети доступа к сети Интернет (497,84 тыс. руб.).

Кроме того, в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ без внесения изменений в решение о бюджете расходы раздела уменьшены на 1435,94 тыс. руб. (субсидия на капитальный ремонт зданий муниципальных образовательных учреждений) и составили 501499 тыс.руб.

Кассовое исполнение по разделу составило 491048,5 тыс.руб. (97,9% от плана).

По разделу предусмотрены расходы на реализацию 3 муниципальных программ, на реализацию которых направлено 465996,8 тыс. руб. или 98% плановых назначений (475295,8 тыс.руб.).

Объем расходов на образование в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 79215,5 тыс. руб. (на 19,2%), за счет роста расходов по всем подразделам, в том числе: дошкольное образование на сумму 45012,2 тыс. руб. или 35,3%, общее образование - на 28995,6 тыс. руб. (11,1 %), молодежная политика и оздоровление детей – на 467,2 тыс.руб. (9,4%), другие вопросы в области образования – на 4725,7 тыс.руб. (23,2%).

 (тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел,****под-****раздел** | **2013 год** |  | **2014 год** |  |
| **исполнено** | **% испол****нения** | **Доля** **%** | **уточненный план** | **исполнено** | **% испол****нения** | **Доля %** |
| **Образование** | **0700** | **411833** | **94,4** | **100** | **501499** | **491048,5** | **97,9** | **100** |
| Дошкольное образование | 0701 | 127534 | 93,4 | 31,0 | 174246,5 | 172546,9 | 99 | 35,1 |
| Общее образование | 0702 | 258984 | 95,5 | 62,9 | 295560,5 | 287979,6 | 97,4 | 58,6 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 0 | 0 |   | 21,8 | 14,1 | 64,7 | 0,0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 4989 | 97,8 | 1,2 | 5457 | 5456,2 | 99,8 | 1,1 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 20326 | 86,9 | 4,9 | 26203,2 | 25051,7 | 95,6 | 5,1 |

Бюджетные ассигнования по разделу исполняли два ГРБС: администрация Лесозаводского городского округа, МКУ «Центр финансово-хозяйственного и методического обеспечения учреждений образования ЛГО».

Кассовое исполнение по подразделу *0701 «Дошкольное образование»* составило 99% от плана (172546,9 тыс. руб.). По сравнению с 2013 годом расходы выросли на 45012,9 тыс. руб. (на 35,3%). Удельный вес расходов составил 35,1% в общем объёме расходов раздела.

Расходы по подразделу *0702 «Общее образование»* исполнены на сумму 287979,6 тыс. руб., что составило 97,4 % от плана. По сравнению с 2013 годом расходы выросли на 28995,6 тыс. руб. (на 11,2%). Удельный вес расходов составил 58,6% в общем объёме расходов раздела.

Кассовые расходы по подразделу *0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* исполнены на сумму 14,1 тыс. руб., что составило 64,7% от плана (21,8 тыс.руб.).

 Кассовое исполнение по подразделу *0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* составило 5456,2 тыс. руб. или 99,8 % от плана (5457 тыс. руб.), с увеличением к уровню 2013 года на 467,2 тыс. руб. (на 9,3 %).

Расходы по подразделу *0709 «Другие вопросы в области образования»* исполнены на сумму 25051,7 тыс. руб., что составило 95,6 % от плана. По сравнению с 2013 годом расходы выросли на 4725,7 тыс. руб. (на 23,2%).

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Кассовое исполнение по разделу за 2014 год составило 43432,1 тыс.руб. Ассигнования освоены на 95,6 %. Удельный вес расходов на культуру и кинематографию в исполненных расходах бюджета за 2014 год составляет 5,2%, что незначительно (на 0,4%) выше аналогичного показателя предыдущего года. По сравнению с 2013 годом расходы увеличились на 7476,1 тыс.руб. (на 20,7%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЛГО на 2014 год осуществление расходов закреплено за 2 главными распорядителями бюджетных средств. Администрацией Лесозаводского городского округа освоены расходы в сумме 35069,9 тыс.руб. или 94,7% объема исполненных расходов по разделу, МКУ «Центр обслуживания учреждений культуры и спорта ЛГО» - 8362,2 тыс.руб. или 99,2%.

По подразделу *0801 «Культура»* расходы снизились по сравнению с 2013 годом на 886,1 тыс. руб. (на 2,5 %) и составили 35069,9 тыс. руб. Плановые назначения исполнены на 94,7%.

Назначения по подразделу *0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* исполнены на 99,2% от плана и составили 8362,2 тыс. руб. По сравнению с 2013 годом рост расходов по подразделу составил 8362,2 тыс. руб.- бюджетные ассигнования на содержание Муниципального казенного учреждения «Центр обслуживания учреждений культуры и спорта Лесозаводского городского округа».

По разделу предусмотрены расходы на реализацию 1 муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы», расходы на реализацию которой составили 35069,9 тыс.руб. (94,7%).

**Раздел 1000 "Социальная политика"**

Бюджетные ассигнования по разделу 1000 "Социальная политика" первоначально утверждены в сумме 9311 тыс. руб. Вследствие изменений, внесенных в решение о бюджете, плановые назначения увеличены на 7768 тыс.руб. и составили 17079 тыс.руб. - в основном за счет субсидий из федерального и краевого бюджетов молодым семьям на приобретение (строительство) жилья эконом-класса. Кассовые расходы составили 16558,2 тыс. рублей или 97%. В структуре расходов бюджета городского округа расходы на социальную политику составили 2% и по сравнению с 2013 годом увеличились на 3847,2 тыс. руб. или на 30,3 %.

По разделу предусмотрены расходы на реализацию 2 муниципальных программ, которые составили 14191,6 тыс.руб. (97,7%).

В 2014 году расходы раздела осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств. Основная доля расходов (67%) приходится на администрацию Лесозаводского городского округа, на МКУ «Центр финансово-хозяйственного и методического обеспечения учреждений образования ЛГО» приходится 33%.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Назначения по разделу (подраздел *1102 «Массовый спорт»)* исполнены на сумму 31967 тыс. рублей, что составило 49,2 % от плановых назначений. По сравнению с 2013 годом расходы по разделу снизились на 4608 тыс.руб. (на 12,5%). Исполнение бюджетных назначений по разделу осуществлялось администрацией Лесозаводского городского округа.

По разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы«Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы»в сумме 64942,0 тыс. руб., кассовое исполнение составило 31967,0 тыс. руб. или 49,2% от плана.

Низкий процент исполнения обусловлен тем, что в 2014 году *субсидии из краевого бюджета на строительство, реконструкцию и ремонт спортивных объектов муниципальной собственности* поступили не в полном объеме, предусмотрено на строительство спортивного комплекса в сумме 41946,8 тыс. руб., получено 10000,0 тыс. руб.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

Бюджетные ассигнования по разделу исполнены в размере 2300 тыс.руб., что составило 100 % уточненного плана. По сравнению с 2013 годом расходы по разделу возросли на 450 тыс.руб. Исполнение бюджетных назначений по разделу осуществлялось администрацией Лесозаводского городского округа.

По *подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание»* кассовые расходы на содержание МАУ «Лесозаводское телевидение» составили 1001,0 тыс. руб. (100%), что на 849 тыс. руб. (на 1,1 %) больше, чем было направлено в 2013 году.

По подразделу *1202 «Периодическая печать и издательства»* направлено 3 063,86308 тыс. рублей (100 % от плана), что на 1 022,27249 тыс. рублей (на 25 %) меньше, чем было направлено в 2012 году.

По подразделу *1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»* расходы на опубликование муниципальных правовых актов составили 1299,0 тыс. руб. (100 %). По сравнению с 2013 годом расходы на данные цели возросли на 439 тыс. руб. (на 51 %).

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

В отчетном году привлечены кредиты от кредитных организаций в сумме 44600 тыс. руб. Погашен кредит, привлеченный в 2013 году, в сумме 20000 тыс. руб. Муниципальный долг (кредиты кредитных организаций) по состоянию на 01.01.2015 года составил 44600 тыс. руб. или 99,1% к плановому показателю. Объем муниципального долга увеличился за 2014 год на 24600 тыс. руб. или в 2,2 раза.

Установленные статьей 3 решения о бюджете ЛГО показатели по предельному объему муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа (65000 тыс. руб.) и его верхнего предела по состоянию на 01.01.2015 (45000 тыс.руб.) соблюдены.

Фактические расходы на обслуживание муниципального долга за 2014 год сложились в сумме 2456,8 тыс. руб. Рост расходов на обслуживание муниципального долга ЛГО в сравнении с первоначальным планом составил 1546,8 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом 4 пункта 3 статьи 1 решения о бюджете ЛГО (в редакции решения от 19.12.2014) в сумме 2456,8 тыс. руб., не превышен.

 **4. Дефицит бюджета**

Решением о бюджете на 2014 год первоначально бюджет округа утвержден с дефицитом в размере 20517 тыс. руб. В результате принятых Думой ЛГО изменений в бюджет округа уточненный размер дефицита бюджета установлен в размере 46332,3 тыс. руб., который составляет 9,1% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Фактически  по данным годового отчета об исполнении бюджета городского округа при утвержденном дефиците в сумме 46332,3 тыс. руб. фактически бюджет исполнен с дефицитом в сумме 20729 тыс. руб., который составляет **10,61%** к доходам без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), что *на 0,61% превышает* ограничение размера дефицита бюджета, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (10 %).

В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации для покрытия дефицита бюджета направлялись следующие источники внутреннего финансирования:

разница между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 24600 тыс. руб., в том числе:

- получение кредитов от кредитных организаций – 44600 тыс. руб., или 99,1% от утвержденного плана;

- погашение кредитов от кредитных организаций – 20000 тыс. руб., или 80% от утвержденного плана;

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – -3871 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения муниципальных программ**

Муниципальным правовым актом от 24.12.2013 № 62 «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» на реализацию 14 муниципальных программ предусмотрено 551549 тыс. руб.

В течение отчетного года, решениями Думы Лесозаводского городского округа о внесении изменений в решение о бюджете, в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ без внесения изменений в решение о бюджете, перечень и объем ассигнований на финансирование муниципальных программ были изменены. С учетом внесенных изменений, расходы на реализацию муниципальных программ на 2014 год утверждены в сумме 792353,5 тыс.руб., что составляет 84,9% от общего объема запланированных расходов, непрограммные расходы – 15,1% или 141340,2 тыс. руб.

Увеличены бюджетные ассигнования на реализацию 8 муниципальных программ в размере 219910,1 тыс.руб. Наибольшее уточнение плановых назначений в сторону увеличения произведено по муниципальным программам: "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы (на 85511 тыс. руб. или в 5,3 раза), "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы " (на 50545 тыс. руб. или на 12,4%) и "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" (на 50293 тыс. руб. или в 3,4 раза.

Снижены бюджетные ассигнования по муниципальным программам "Защита от наводнений населенных пунктов в ЛГО" (на 1000 тыс. руб. или на 100%), "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы» (на 700 тыс. руб. или на 58%),"Устойчивое развитие сельских территорий ЛГО" (на 710 тыс. руб. или на 56%), "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2014-2016 годы (на 500 тыс. руб. или на 45%), "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014 - 2017 годах» (на 50 тыс. руб. или на 10%) и «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы» (на 78,2 тыс. руб. или на 78,2%).

Фактическое исполнение программных и непрограммных расходов за 2014 год сложилось в сумме 839644,2 тыс. руб., в которых расходы на муниципальные программы составили 701146,6 тыс. руб.( 83,5%), непрограммные расходы –138497,6 тыс.руб. (16,5%).

Восемь муниципальных программ в 2014 году исполнялись на условиях софинансирования из бюджетов иного уровня: «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года», «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы», "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы", "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы ", "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы", "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы", «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы», «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе на 2014 - 2017 годы».

 В 2014 году на реализацию муниципальных программ направлено 701146,6 тыс. руб. , в том числе:

 - налоговых и неналоговых доходов в сумме 274920,5 тыс.руб. или 39,2% от расходов на муниципальные программы,

- из бюджетов иного уровня – 426226,1 тыс.руб. (60,8%), из них: за счет средств федерального бюджета - 6518,9 тыс.руб., из краевого бюджета – 391096,2 тыс.руб., из Фонда содействия реформированию ЖКХ – 28611 тыс.руб.

 Основные расходы осуществлены на реализацию следующих муниципальных программ:

- "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы " – 447795,4 тыс.руб. (63,9% от общих расходов),

- "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы» - 64848,1 тыс.руб. (9,2%),

 - "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" -58775,8 тыс.руб. (8,4%).

За отчетный период исполнение муниципальных программ представлено следующим образом:

За 2014 год ни одна из 14 муниципальных программ не исполнена в полном объеме.

На уровне от 90% до 98% плановых назначений исполнены бюджетные ассигнования по 7 программам:

- "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы " – 447795,4 тыс.руб., 98% от плана;

- "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" – 58775,8 тыс.руб. , 95,9% от плана;

- "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе на 2014 - 2017 годы» - 17911,1 тыс.руб. , 95,5% от плана;

- "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года» - 34666,2 тыс.руб. , 92,5% от плана;

- «Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы» - 453,1 тыс.руб., 90,6% от плана;

- «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» - 515,3 тыс.руб., 91,5% от плана,

- «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы» – 17414,6 тыс.руб., 90,8% от плана.

Однако, высокий процент исполнения программы "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе на 2014 - 2017 годы» обусловлен существенной корректировкой объемов финансирования в сторону уменьшения в конце года. Так, расходы на реализацию программы решением о бюджете от 23.09.2014 №212-НПА были утверждены в сумме 26384,09 тыс.руб. Затем дважды расходы корректировались в сторону уменьшения ( решение Думы Лесозаводского городского округа от 14.11.2014 №237-НПА, решение Думы Лесозаводского городского округа от 19.12.2014 №255-НПА) и утверждены в сумме 18759,3 тыс.руб. Кассовое исполнение составило 17911,1 тыс.руб. или 95,5% от уточненного плана, тогда как план до корректировки в сторону уменьшения исполнен всего на 68%.

Аналогичная ситуация сложилась с муниципальной программой «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы». Первоначально утвержденные расходы в сумме 1273 тыс.руб. в течение года уменьшены на 710 тыс.руб. Расходы произведены в сумме 515,3 тыс.руб., что составило 91,5% от уточненного плана. Первоначально утвержденный план исполнен на 40,5%.

Также уточненные расходы на реализацию программы «Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы» исполнены на 90,6%, тогда как первоначальный план исполнен лишь на 37,7% (уменьшение плана на 700 тыс.руб.).

Процент исполнения плановых назначений от 60% до 90% сложился по 4 муниципальным программам:

 - "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014 - 2017 годах» - 88% (396,2 тыс.руб.);

- "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы" - 87,1% (26194,6 тыс.руб.);

 - «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы» -64,7% (14,1 тыс.руб.).

- "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы – 63,8% (64848,1 тыс.руб.).

Низкий процент исполнения (менее 50%) имеют 2 программы:

- "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" - 31967 тыс.руб. или 49,2% от плана,

- "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2014-2016 годы – 195,1 тыс.руб. или 32,5%.

Объем неисполненных назначений за 2014 год по муниципальным программам составляет 91207 тыс. руб. Значительный объем неисполненных назначений сложился по следующим муниципальным программам:

- "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы – 35015 тыс.руб. При уточненном плане 101617 тыс. руб. исполнение за 2014 год составило 64848,1 тыс. рублей или 63,8%, остаток неиспользованных средств – 36768,9 тыс. руб. В связи отсутствием выполнения работ (условиями контракта предусмотрено окончание работ в 2015 году) в рамках реализации муниципальной программы не использованы средства краевого бюджета в сумме 35014,7 тыс.руб., которые были в январе 2015 года возвращены в краевой бюджет.

- "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" -32975 тыс.руб. Весь объем неиспользованных средств приходится на расходы по строительству спорткомплекса (кредиторская задолженность за выполненные работы) в связи с не полным поступлением средств из краевого бюджета в рамках софинансирования .

 - "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " – 3888,5 тыс.руб. Основная часть неиспользованных средств приходится на расходы подпрограммы «Благоустройство» , в полном объеме не исполнены 5 мероприятий на сумму 2583 тыс.руб.

Муниципальная программа "Защита от наводнений населенных пунктов в ЛГО" в 2014 году не выполнялась,Решением Думы ЛГОот 28.07.2014 №203-НПА назначения на реализацию программы исключены из бюджета в полном объеме.

 **5. Анализ внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа**

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 39 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе» проведена проверка годовой бюджетной отчетности 8 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) Лесозаводского городского округа.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено нарушение бюджетного учета и отчетности на общую сумму  4039 тыс. руб. - не отражена дебиторская задолженность по расчетам за 2014 год (Управление имущественных отношений- 3901,2 тыс.руб., администрация ЛГО – 137,8 тыс.руб.), в результате чего не в полном объеме заполнены показатели бюджетной отчетности, представленной в Финансовое управление.

 Также выявлены другие нарушения действующего законодательства, не повлиявшие на достоверность отчетности, а именно:

 - не верное применение кодов КОСГУ при отражении имущества казны (Управление имущественных отношений);

 - нарушение порядка заполнения Отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) при отражении доходов и расходов методом начисления (Управление имущественных отношений, администрация ЛГО);

 - не соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей форм годовой бюджетной отчетности (Управление имущественных отношений, МКУ «Центр обеспечения учреждений образования»),

 - нарушения, связанные с бюджетным учетом операций с активами и обязательствами (Дума ЛГО, Управление имущественных отношений, администрация ЛГО).

Выявленные факты недостоверности отдельных показателей форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств свидетельствуют о недостаточной организации внутреннего финансового контроля при составлении бюджетной отчетности.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2014 год предоставлен администрацией Лесозаводского городского округа в Контрольно-счетную палату в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 39 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе» – 01 апреля 2015 года, с приложением необходимых документов в полном объеме.

2. Бюджет Лесозаводского городского округа за 2014 год исполнен с дефицитом 20728,5 тыс.руб. (решением о бюджете предусмотрен в сумме 46332,3 тыс. руб.). Дефицит бюджета составляет 10,61% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и превышает установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение (10% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Объем муниципального долга (кредиты кредитных организаций) на 01.01.2015 составил 44600 тыс. руб. или 99,1% к плановому показателю и увеличился за 2014 год на 24600 тыс. руб. или в 2,2 раза.

Дебиторская задолженностьпо состоянию на 01.01.2015 составила -(минус)32527,3 тыс.руб. Основную сумму дебиторской задолженности составляют остатки целевых средств вышестоящего бюджета, не использованные в 2014 году.

В связи снедостаточностью бюджетных средств, возникшей в результате невыполнения плана по доходам и не полного поступления средств из вышестоящего бюджета, к концу отчетного периода значительно увеличилась кредиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств (на 66044,9 тыс. руб.). По состоянию на 01.01.2015 ее объем составил 98756,6 тыс. руб.

3. В 2014 году в бюджет Лесозаводского городского округа поступило доходов в сумме 818916 тыс.руб. или на 7,7% меньше прогнозируемого объема доходов, предусмотренного уточненным планом.

В течение года первоначальный план по доходам увеличен на 238100,4 тыс. руб. или на 16,4 % и составил в сумме 887362 тыс. руб. В основном увеличение доходной части обусловлено изменением объемов безвозмездных поступлений от бюджетов других уровне.

В структуре исполненных доходов бюджета Лесозаводского городского округа безвозмездные поступления составили 56,1 % (в 2013 году – 47,7 %). На долю налоговых и неналоговых доходов приходится 43,9 % (в 2013 году – 52,3 %).

По отношению к предыдущему году объем поступивших налоговых и неналоговых доходов снизился на 38562 тыс. руб. Прогнозные показатели по налоговым и неналоговым доходам не достигнуты – в бюджет недополучено 29569 тыс. руб., что составило 7,6 % плана.

Невыполнение плана, в первую очередь, обусловлено не допоступлением основных бюджетообразующих налогов: налога на доходы физических лиц (план выполнен на 97%), акцизы по подакцизным товарам (70,4%) и земельного налога (87,3 %).

4. Уточненные плановые показатели2014 года по расходам исполнены на 89,9 % или в сумме 839644,2 тыс.руб.

В 2014 году не исполнены плановые назначения по расходам в сумме 94049,5 тыс. руб. - по всем разделам, за исключением разделов Национальная оборона, Средства массовой информации, Обслуживание государственного и муниципального долга. В абсолютном выражении значительные объемы неисполненных годовых назначений образовались по разделам: Жилищно-коммунальное хозяйство – 41439,4 тыс. руб., Физическая культура и спорт – 32975 тыс. руб., Образование – 10450,5 тыс. руб., Национальная экономика – 3561,5 тыс. руб.

Увеличение удельного веса в общем объеме расходов произошло в 2014 году по разделам "Образование" (на 4%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 1,9%) и "Национальная экономика" (на 1%), снижение - по разделам "Жилищно-коммунальное хозяйство" (на 7 %) и «Физическая культура и спорт» ( на 0,9%).

5.Исполнение бюджета по доходам за 2014 год показало, что из 18 подгрупп налоговых и неналоговых доходов по 12 - уровень собираемости не обеспечен.

7. Резервом пополнения доходной части бюджета является погашение задолженности по обязательствам налогоплательщиков и арендаторов перед местным бюджетом (по состоянию на 01.01.2015) по следующим видам налоговых и неналоговых доходов: налог на доходы физических лиц – 1668 тыс.руб., ЕНВД- 756 тыс.руб., налог на имущество физических лиц- 4118 тыс.руб., земельный налог- 2394 тыс.руб., аренда земельных участков – 2361,9 тыс.руб., аренда муниципального недвижимого имущества – 1178 тыс.руб., за установку рекламной конструкции - 266,6 тыс.руб., за наем жилого помещения – 67 тыс.руб.

8. Решением о бюджете на 2014 год предусмотрено финансирование 14 муниципальных программ. Восемь муниципальных программ в 2014 году исполнялись на условиях софинансирования из бюджетов иного уровня.

 В 2014 году на реализацию муниципальных программ направлено 701146,6 тыс. руб. (88,5 % от плановых назначений), в том числе:

 - налоговых и неналоговых доходов в сумме 274920,5 тыс.руб. или 39,2% от расходов на муниципальные программы,

- из бюджетов иного уровня – 426226,1 тыс.руб. (60,8%), из них: за счет средств федерального бюджета - 6518,9 тыс.руб., из краевого бюджета – 391096,2 тыс.руб., из Фонда содействия реформированию ЖКХ – 28611 тыс.руб.

На уровне 100 % не исполнена ни одна программа.

На уровне 90 - 98 % плановых назначений исполнены бюджетные ассигнования по 7 программам.

Процент исполнения плановых назначений от 60 до 90 % сложился по 4 программам.

Низкий процент исполнения (менее 50%) имеют 2 программы:

- "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" - 31967 тыс.руб. или 49,2% от плана,

-"Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2014-2016 годы – 195,1 тыс.руб. или 32,5%.

9. В 2014 году бюджет округа по расходам исполняли 8 главных распорядителей бюджетных средств. Выявленные факты нарушения бюджетного учета и отчетности в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств свидетельствуют о недостаточной организации внутреннего финансового контроля главных администраторов при составлении бюджетной отчетности.

Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа отмечает, что при исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2014 год нормы бюджетного законодательства в целом соблюдены, и ***предлагает***:

1. Думе Лесозаводского городского округа: утвердить отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2014 год.

2. Администрации Лесозаводского городского округа: рассмотреть предложения Контрольно-счетной палаты, отраженные в настоящем заключении, совместно с главным администраторам доходов бюджета принять необходимые меры по увеличению доходной части бюджета, а также по снижению задолженности по неналоговым платежам.

3. Управлению имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа:

- В целях изыскания резервов для увеличения поступлений доходов в местный бюджет,усилить работу для выявления неосвоенных, а также используемых без правоустанавливающих документов земельных участков, организовать проверки в рамках муниципального контроля по выявлению самовольно занятых земельных участков.

- Активизировать претензионную работу по взысканию задолженности по неналоговым доходам в бюджет городского округа.

2.3. Главным администраторам бюджетных средств:

- Обеспечить в текущем финансовом году исполнение муниципальных программ в полном объеме, с учетом оценки эффективности использования средств, выделенных на исполнение Программ, и достигнутых результатов.

- При исполнении бюджета соблюдать принцип эффективного использования бюджетных средств и исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

- Усилить внутренний финансовый контроль при составлении бюджетной отчетности.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Е.Ф. Глушук