|  |
| --- |
|  |
| Описание: primorsky-krai-dalnegorsk-v2.png  **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**  **Дальнегорского городского округа** |
| Проспект 50 лет Октября, д. 129, г. Дальнегорск, Приморский край, 692446 тел. (42373)3-27-35  E-mail: [dalnegorsk-ksp@mail.ru](mailto:dalnegorsk-ksp@mail.ru) |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Дальнегорского городского округа за 1 квартал 2014 года**

**от 29 мая 2014 г. № 11**

**1. Общие положения**

Настоящее заключение подготовлено Контрольно – счётной палатой Дальнегорского городского округа по результатам камеральной проверки отчета об исполнении бюджета Дальнегорского городского округа за 1 квартал 2014 года в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ (далее - Бюджетный кодекс или БК РФ), Федеральным законом Российской Федерации от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Уставом Дальнегорского городского округа, с нормами Положения о Контрольно-счетной палате Дальнегорского городского округа, утвержденного решением Думы Дальнегорского городского округа от 13.12.2010 г. № 51 "О Контрольно-счетной палате Дальнегорского городского округа" (далее – КСП ДГО или Контрольно-счётная палата).

В соответствии с п.5 ст. 264\_2 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) в Контрольно - счётную палату представлен Отчёт об исполнении бюджета ДГО за первый квартал 2014 года. Отчёт об исполнении бюджета за первый квартал 2014 года (далее – отчёт) утвержден распоряжением администрации ДГО от 29.04.2014 года №103-ра.

Составление отчёта и организацию исполнения бюджета ДГО в отчетном периоде осуществляло Финансовое управление администрации ДГО (далее – Финансовое управление).

**2. Исполнение бюджета ДГО за 1 квартал 2014 года по основным показателям**

Решением Думы ДГО от 29.11.2013 г. № 184 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» утверждены следующие основные показатели бюджета ДГО:

- общий объем доходов бюджета – 744752,63 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 762950,51 тыс. рублей.

- размер дефицита бюджета: 18197,88 тыс. рублей.

Решением Думы ДГО от 21.03.2014 года № 222 в бюджет ДГО внесены уточнения, в результате которых основные показатели бюджета ДГО имеют следующие значения:

- общий объем доходов бюджета – 757448,63 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 812092,36 тыс. рублей.

- размер дефицита бюджета: 54643,73 тыс. рублей.

Согласно данным представленного отчёта, при годовом утверждённом плане по доходам на 2014 год в сумме 757448,63 тыс. рублей в бюджет ДГО за 1 квартал 2014 года поступили доходы в сумме 167850,71 тыс. рублей, или 22,2% от годового плана.

Расходы бюджета ДГО за 1 квартал 2014 года исполнены в размере 165753,42 тыс. рублей или 20,4 % от суммы уточненных расходов бюджета на 2014 год (812092,36 тыс. рублей) и 21,7% от плановых назначений, утверждённых на начало 2014 года (762950,51 тыс. рублей).

Показатели исполнения бюджета ДГО по доходам и расходам за 1 квартал 2014 года представлены в Приложении № 1 к настоящему Заключению.

Бюджет ДГО за 1 квартал 2014 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 2097,289 тыс. рублей.

**3. Контрольно-аналитическая оценка исполнения бюджета за 1 квартал 2014 года**

**3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета**

По состоянию на 1 апреля 2014 года в бюджет ДГО поступило доходов в сумме 167850,71 тыс. рублей, что на 7620,462 тыс. рублей меньше доходов, поступивших за соответствующий период 2013 года (175471,168 тыс. рублей). Процент снижения к уровню отчётного периода прошлого года составил 4,3.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета ДГО за 1 квартал 2014 года с аналогичным периодом 2013 года представлено в таблице № 1.

**Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета ДГО**

**за 1 квартал 2014 года с аналогичным периодом 2013 года**  Таблица №1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№№***  ***п/п*** | ***Наименование***  ***групп доходов*** | ***Утверждено на 2014 год*** | ***Исполнено***  ***за I квартал 2014г.*** | ***Исполнение***  ***к годовым***  ***назначениям***  ***(%)*** | ***Исполнение***  ***за I квартал***  ***2013г.*** | ***Отклонение***  ***2014г. к 2013г.***  ***(гр.4-гр.6)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1.** | **Доходы (налоговые + неналоговые)** | **437455** | **92649,262** | ***21,2*** | **134076,306** | **-41427,044** |
|  | Доля в структуре ДОХОДОВ (%) | 57,75 | 55,20 |  | 76,38 |  |
| **2.** | **Безвозмездные поступления** | **319993,63** | **75201,444** | ***23,5*** | **41454,450** | **33746,994** |
|  | Доля в структуре ДОХОДОВ (%) | 42,2 | 44,8 |  | 23,6 |  |
| **3.** | **ИТОГО ДОХОДЫ** | **757448,63** | **167850,706** | ***22,2*** | **175530,756** | **-7680,050** |
|  | Доля в структуре ДОХОДОВ (%) | 100 | 100 |  | 100 |  |

Согласно данным таблицы № 1 за 1 квартал 2014 года налоговые и неналоговые доходы бюджета ДГО поступили в сумме 92649,262 тыс. рублей (21,2% к уточнённым годовым назначениям).

По сравнению с аналогичным периодом 2013 года налоговые и неналоговые доходы в 1 квартале 2014 года уменьшились на 41427,044 тыс. рублей (30,9%).

Доля собственных налоговых и неналоговых доходов в общей сумме полученных доходов за 1 квартал 2014 года составляет 55,2%, что ниже аналогичного показателя за 1 квартал 2013 года на 21,18% (76,38%).

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета ДГО за 1 квартал 2014 и 2013 годов представлен показателями приложения № 2 к настоящему Заключению.

Основным источником налоговых и неналоговых доходов бюджета ДГО в отчётном периоде 2014 года, как и в 1 квартале 2013 года, являлся налог на доходы физических лиц. Его поступление составило 66818,107 тыс. рублей (20,8% годовых назначений). В объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета данный налог занимает 72,1 %, в общем объеме исполненных доходов бюджета - 39,8%.

Снижение доли налога на доходы физических лиц произошло в основном за счёт:

- снижения размера дополнительного норматива по НДФЛ с 84,822% до 73,322%;

- несвоевременной уплаты налогов доходообразующими предприятиями (ЗАО «ГХК Бор» и ОАО «ДПМ»).

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов, поступивших в 1 квартале 2014 года, в сравнении с соответствующим периодом 2013 года, положительную динамику показали три вида доходных источников, поступления по которым увеличились:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 1668,51 тыс. рублей или 35%;

- по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) на 1261,547 тыс. рублей или более чем в 4 раза;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 323,971 тыс. рублей или 49,6%.

По всем остальным статьям налоговых и неналоговых доходов наблюдается снижение доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Самое низкое поступление в бюджет ДГО в 1 квартале 2014 года сложилось: по платежам при пользовании природными ресурсами – 9,6% и по налогам на имущество – 10,8%, что ниже аналогичного показателя прошлого года на 2,7% (12,3%) и 19,8% (30,6%), соответственно.

Низкое поступление платежей при пользовании природными ресурсами от градообразующих предприятий: ЗАО «ГКХ Бор» и ОАО «ДПМ», оказавшихся в тяжёлом финансовом положении, сложилось из-за недоимки.

В связи с возвратом в 1 квартале 2014 года из бюджета ДГО переплаты по земельному налогу ЗАО «ГХК Бор» наблюдается низкое поступление доходов по налогу на имущество.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 32% (погашение просроченной задолженности арендаторами).

Доходы от оказания платных услуг на 2014 год не планировались. Однако в 1 квартале 2014 года поступило 1290,93 тыс. рублей, из них: доходы от платных услуг в сумме 52,66 тыс. рублей и прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме 1238,27 тыс. рублей.

Решением о бюджете ДГО на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов от 29.11.2013г. № 184, объём налоговых и неналоговых доходов не утверждался.

Общая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 1 квартале 2014 года составила 75201,444 тыс. рублей, или 23,5 % к уточнённым годовым назначениям.

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в общей сумме поступивших доходов составила 44,8%, что выше показателя прошлого года на 21,2%. В абсолютном выражении увеличение безвозмездных поступлений к соответствующему периоду 2013 года составило 33746,994 тыс. рублей, или 81,4%.

Структура безвозмездных поступлений в 1 квартале 2014 года представлена следующими группами:

- Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 393,0 тыс. рублей, или 24,9% годовых назначений.

- Субвенции – 93399,515 тыс. рублей, или 29,3% годовых назначений.

- Субсидии в 1 квартале 2014 года не поступали.

Остаток средств на едином счёте бюджета ДГО на 01.04.2014 года составил 56946 тыс. рублей, из них: 37405,4 тыс. рублей – остаток целевых средств за счёт субсидии, предоставленной из краевого бюджета на реализацию дошкольного и общего образования в сумме 23463,4 тыс. рублей, поступивших в последние дни марта.

Просроченная кредиторская задолженность, образовавшаяся по результатам исполнения бюджета ДГО за 1 квартал 2014 года, составила 3139,6 тыс. рублей (только по казённым учреждениям).

**3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета**

Расходы бюджета ДГО за 1 квартал 2014 года исполнены в сумме 165753,417 тыс. рублей или 20,4 % к годовым бюджетным назначениям, утверждённым сводной бюджетной росписью и 22,7% от назначений, утверждённых на начало 2014 года (Решение Думы ДГО от 29.11.2013г. № 184).

Анализ исполнения расходной части бюджета ДГО в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации РФ и сравнительный анализ показателей исполнения расходной части бюджета представлены в приложениях № 3 и № 5 к настоящему Заключению.

В суммовом выражении в 1 квартале 2014 года произведено расходов на 5630,707 тыс. рублей меньше (3,3%), чем в соответствующем периоде прошлого года (приложение № 5 к настоящему Заключению).

По сравнению с аналогичным отчётным периодом 2013 года в 1 квартале 2014 года доля в структуре общего объёма исполненных расходов увеличилась только по двум разделам: Жилищно-коммунальному хозяйству на 14,9% и Культуре, кинематографии на 0,7%.

По всем остальным направлениям наблюдается снижение доли в структуре общего объёма исполненных расходов бюджета.

- Образование – с 75,4% в 1 квартале 2013 года до 64,3% в аналогичном периоде 2014 года;

- Общегосударственные вопросы – с 10,4% до 9,9%, соответственно;

- Физическая культура и спорт – с 2,1 % до 1,3%, соответственно;

- Социальная политика с 1,1% до 0,8%, соответственно.

Рост исполнения расходов за 1 квартал 2014 года, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, отмечается только по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (36,7% против 10%).

В 1 квартале 2014 года не осуществлялись расходы по следующим разделам:

- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - при годовых назначениях в сумме 470,0 тыс. рублей;

- Национальная экономика – при годовых назначениях в сумме 20324,134 тыс. рублей.

В структуре функциональной классификации расходов бюджета ниже среднего уровня осуществлено исполнение за 1 квартал 2014 года почти по всем разделам функциональной классификации расходов бюджета:

- Физическая культура и спорт – 12,5%;

- Общегосударственные вопросы – 18,9%;

- Культура, кинематография – 19%;

- Образование 19,9%.

Исполнение расходов в 1 квартале 2014 года по разделам функциональной классификации характеризуется неравномерностью.

Анализ исполнения расходной части бюджета ДГО за 1 квартал 2014 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета представлен в Приложении №3 к настоящему Заключению:

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

На общегосударственные вопросы в 1 квартале 2014 года направлено 16469,745 тыс. рублей, из них:

(подраздел 0102) расходы на содержание главы ДГО составили 283,912 тыс. рублей или 18,5 % от уточнённых назначений, удельный вес расходов в общем объёме исполненных расходов за отчётный период составил 0,2% (далее – удельный вес);

(подраздел 0103) расходы на содержание Думы ДГО исполнены в сумме 937,229 тыс. рублей или 19,2% от плана, удельный вес 0,6%;

(подраздел 0104) на содержание администрации ДГО расходы исполнены в сумме 350,055 тыс. рублей или 12,2 %, удельный вес 0,2%;

(подраздел 0106) на обеспечение деятельности финансовых органов и органов внешнего финансового контроля направлено 1986,177 тыс. рублей, что составило 17,7% от уточнённого плана по расходам, удельный вес 1,2%;

(подраздел 0111) расходы за счёт средств резервного фонда администрации ДГО не производились;

(подраздел 0113) на исполнение других общегосударственных расходов направлено 12912,372 тыс. рублей или 19,4 %, удельный вес – 7,8%.

**Раздел 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"**

Расходы по данному разделу в 1 квартале 2014 года не производились.

**Раздел 0400 "Национальная экономика"**

Расходы по данному разделу в 1 квартале 2014 года не производились.

**Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**

На исполнение расходных обязательств ДГО по данному разделу в 1 квартале 2014 года направлено 24772,159 тыс. рублей, что составляет 37% годовых назначений, удельный вес расходов по разделу в общем объёме исполненных расходов составляет 14,9%, из них:

(подраздел 0501) на исполнение в отчётном периоде направлено 23559,667 тыс. рублей, или 49% годовых назначений, удельный вес расходов составил 14%;

(подраздел 0502) расходы на коммунальное хозяйство в 1 квартале 2014 года не производились;

(подраздел 0503) на благоустройство в 1 квартале 2014 года направлено 219,418 тыс. рублей, или 1,8%, удельный вес в общем объёме исполненных расходов составил 0,1%;

(подраздел 0505) на исполнение других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства направлено 993,074 тыс. рублей, или 20,9% от запланированных на 2014 год ассигнований, удельный вес расходов – 0,6%.

**Раздел 0700 "Образование"**

По данному разделу за 1 квартал 2014 года расходы исполнены на 19,9%. При этом удельный вес расходов на образование в исполненном объёме расходов за отчётный период наибольший – 64,3%. Исполнение по подразделам характеризуется следующими показателями:

(подраздел 0701) на дошкольное образование направлено 49683,101 тыс. рублей, или 22,7% от плановых ассигнований, удельный вес расходов - 30%;

(подраздел 0702) исполнение расходных обязательств по общему образованию составило 53382,931 тыс. рублей, или 17,8%, удельный вес в исполненном объёме расходов бюджета – 32,2%;

(подраздел 0707) мероприятия по молодёжной политике и оздоровлению детей в 1 квартале 2014 года не финансировались;

(подраздел 0709) на исполнение расходных обязательств по другим вопросам в области образования в 1 квартале 2014 года направлено 3481,32 тыс. рублей, что составило 23,7%, при этом удельный вес в объёме исполненных расходов по данному подразделу составил 2,1%.

**Раздел 0800 "Культура, кинематография"**

Уточнённые бюджетные назначения по данному разделу исполнены на 19% и составили 14466,994 тыс. рублей. В структуре общих исполненных расходов в отчётном периоде расходы по разделу 0800 составили 8,7%. Результаты исполнения по подразделам характеризуются следующими показателями:

(подраздел 0801) на обеспечение деятельности учреждений культуры направлено 13279,21 тыс. рублей, или 19% от утверждённых назначений, удельный вес расходов – 8%;

(подраздел 0804) исполнение расходных обязательств по другим вопросам в области культуры осуществлено в сумме 1187,784 тыс. рублей, или 19%, удельный вес – 0,7%.

**Раздел 1000 "Социальная политика"**

Расходы на социальную политику исполнены на 20,8% (1349,076 тыс. рублей), удельный вес расходов составил 0,8%, из них по подразделам:

- (подраздел 1001) на пенсионное обеспечение муниципальных служащих ДГО, ушедших на отдых, расходы в 1 квартале 2014 года не производились;

- ( подраздел 1004) расходы по охране семьи и детства исполнены в сумме 1349,1 тыс. рублей (22,6%), удельный вес расходов составил 0,8%.

**Раздел 1100 "Физическая культура и спорт"**

По данному разделу расходы исполнены в сумме 2148,091 тыс. рублей, или 12,5% от годовых бюджетных назначений, удельный вес расходов составил 1,3%, из них по подразделам:

- (подраздел 1101) расходные обязательства по физической культуре исполнены в сумме 2148,091 тыс. рублей (13,1%), удельный вес расходов составил 1,3%;

- (подраздел 1102) на массовый спорт расходы в отчётном периоде не направлялись.

**Раздел 1300 "Обслуживание государственного и муниципального долга"**

По данному разделу расходы в 1 квартале 2014 года не производились.

**3.3. Анализ исполнения бюджетных назначений главными распорядителями бюджетных средств**

Исполнение расходной части бюджета в 1 квартале 2014 года осуществляли семь главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС): Финансовое управление администрации ДГО (963); Администрация ДГО (964); Управление образования администрации ДГО (965); Управление культуры, спорта и молодёжной политики администрации ДГО (966); Управление муниципального имущества администрации ДГО (967); Дума ДГО (968); Контрольно-счётная палата ДГО (970).

Анализ показателей приложения № 4 к настоящему Заключению показал, что исполнение бюджетных назначений по расходам в разрезе ГРБС в отчётном периоде 2014 года осуществлялось неравномерно: от 13,5% до 24,9%.

Результаты исполнения утверждённых ассигнований на расходы ГРБС за 1 квартал 2014 года следующие:

- Администрация ДГО – 24,9%, доля в расходах 22%;

- Управление образования администрации ДГО – 19,7%, доля в расходах – 62,8%;

- Дума ДГО – 19,2%, доля в расходах по исполнению бюджета составляет 0,6%;

- Управление культуры, спорта и молодёжной политики – 19%, доля в расходах – 12,3%;

- Финансовое управление администрации ДГО – 16,7%, доля в расходах 1,0%;

- Контрольно-счётная палата ДГО – 14,5%, доля в расходах 0,2%;

- Управление муниципального имущества администрации ДГО – 13,5%, доля в расходах 1,1%.

**ГРБС «Администрация ДГО»**

Исполнение плановых назначений Администрации ДГО составило 24,9%, что ниже, чем в аналогичном периоде прошлого года на 72,2%.

Причиной является сокращение расходов ГРБС «Администрация ДГО» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов в связи с выделением самостоятельных ГРБС: «Управление образования администрации ДГО» и «Управление культуры, спорта и молодёжной политики администрации ДГО».

С 1 января 2014 года Администрация ДГО не осуществляет полномочия учредителя для 33 бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации ДГО и 7 бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодёжной политики администрации ДГО.

**ГРБС «Управление образования администрации ДГО»**

Основная доля расходов бюджета ДГО, произведённых в 1 квартале 2014 года, приходится на расходы Управления образования администрации ДГО (62,8%). Исполнение годовых плановых назначений составило 19,7%.

**ГРБС «Дума ДГО»**

На расходы Думы ДГО в отчетном периоде направлено 937,229 тыс. рублей, или 19,2% утверждённых бюджетных назначений (4891,5 тыс. рублей). Согласно данным пояснительной записки низкий процент исполнения связан с финансированием в отчётном периоде только расходов на выплату заработной платы муниципальным служащим Думы ДГО. Расходы на оплату коммунальных услуг данным ГРБС не производились.

Необходимо отметить, что согласно показателям уточнённой сводной бюджетной росписи ассигнования на оплату коммунальных услуг Думе ДГО на 2014 год не планировались.

В 1 квартале 2014 года осуществлены следующие расходы:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (статьи 211 и 213) составили 890,899 тыс. рублей, или 95% от всех исполненных расходов по ГРБС в отчётном периоде;

- на приобретение услуг (статья 220, подстатьи: 221«Связь», 226«Прочие работы, услуги») направлено 38,866 тыс. рублей, или 4,2%;

- на прочие расходы (статья 290) направлено 0,864 тыс. рублей, или 0,1%;

- на прочие выплаты (статья 212) направлено 6,6 тыс. рублей, или 0,7%.

Расходы по группе 300 «Поступление нефинансовых активов» (статьи 310 и 340) в 1 квартале 2014 года не осуществлялись.

**ГРБС «Управление культуры, спорта и молодёжной политики**

**администрации ДГО»**

Бюджетные назначения на 2014 год Управления культуры, спорта и молодёжной политики администрации ДГО в 1 квартале 2014 года исполнены в сумме 20351,667 тыс. рублей, или на 19% годовых назначений.

Доля расходов в общем объёме исполненных расходов бюджета в отчётном периоде составила 12,3%.

**ГРБС «Финансовое управление администрации ДГО»**

Исполнение бюджетных назначений на 2014 год за отчётный период составило 1646,889 тыс. рублей, или 16,7% годовых назначений, из них:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (статьи 211 и 213) произведены в сумме 1525,71 тыс. рублей, что составляет 92,7% от всех исполненных расходов по ГРБС в отчётном периоде;

- на прочие выплаты (статья 212) направлено 3,6 тыс. рублей, или 0,2%;

- на прочие расходы (статья 290) направлено 1,725 тыс. рублей, или 0,1%;

- расходы по группе 300 Поступление нефинансовых активов (статья 340) исполнены на 48,562 тыс. рублей, или 2,9%;

- на приобретение услуг (статья 220, подстатьи: 221«Связь», 226«Прочие работы, услуги») направлено 67,292 тыс. рублей, или 4,1%.

Расходы по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» в отчётном периоде не осуществлялись.

**ГРБС «Контрольно-счётная палата ДГО»**

Исполнение бюджетных назначений на 2014 год в отчётном периоде составило 339,288 тыс. рублей, или 14,5% годовых назначений, из них:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (статьи 211 и 213) составили 274,906 тыс. рублей, или 81% от всех исполненных расходов по ГРБС в отчётном периоде;

- на приобретение услуг (статья 220, подстатьи: 221«Связь», 226 «Прочие работы, услуги») направлено 53,884 тыс. рублей, или 15,9%;

- на коммунальные услуги (статья 223) направлено 10,479 тыс. рублей, или 3,09%;

- на прочие расходы (статья 290) направлено 0,0202 тыс. рублей, или 0,01%.

**ГРБС «Управление муниципального имущества администрации ДГО»**

Бюджетные назначения УМИ на 2014 год в сумме 1872,486 тыс. рублей исполнены в 1 квартале 2014 года на 13,5% (1872,486 тыс. рублей). Все расходы осуществлены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», из них:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (статьи 211 и 213) составили 1718,475 тыс. рублей, или 91,8% от всех исполненных расходов по ГРБС в отчётном периоде;

- на прочие выплаты (статья 212) плановые назначения исполнены в сумме 8,28 тыс. рублей, или 0,4%;

- на приобретение услуг (статья 220, подстатьи: 221«Связь», 226 «Прочие работы, услуги») направлено 27,557 тыс. рублей, или 1,5%;

- на коммунальные услуги (статья 223) направлено 46,634 тыс. рублей, или 2,5%.

- по статье 290 «Прочие расходы» исполнение составило 71,540 тыс. рублей, или 3,8 % годовых плановых назначений.

Расходы по группе 300 Поступление нефинансовых активов (статьи 310 и 340) в отчётном периоде не исполнялись.

Расходные обязательства по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в 1 квартале 2014 года не осуществлялись в связи с проведением организационных мероприятий по отбору подрядчиков (пояснительная записка к отчёту).

**3.4. Анализ изменений, внесённых в расходную часть бюджета ДГО**

**в 1 квартале 2014 года**

Решением Думы ДГО «Об утверждении бюджета Дальнегорского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» от 29.11.2013г. № 184 расходы бюджета ДГО утверждены в сумме 762950,51 тыс. рублей.

В 1 квартале 2014 года в бюджет ДГО вносились изменения. Решением о бюджете (от 21.03.2014 г. № 222) расходная часть бюджета на 2014 год увеличена на 49141,847 тыс. рублей за счёт безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

Кроме того, в соответствии с показателями решения о бюджете от 21.03.2014 г. № 222, в сводную бюджетную роспись внесены изменения в связи с перераспределением бюджетных ассигнований как внутри ГРБС, так и между ними. Анализ изменений расходной части бюджета ДГО за 1 квартал 2014 года представлен показателями приложения №6 к настоящему Заключению.

Плановые бюджетные назначения по состоянию на 01.04.2014 года уточнены по следующим разделам функциональной классификации расходов бюджетов:

**0100 "Общегосударственные вопросы"** - уменьшены ассигнования на 431,808 тыс. рублей по подразделу: 0113 "Другие общегосударственные расходы".

**0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" -** уменьшены ассигнования на 1000,0 тыс. рублей по подразделу 0310 "Обеспечение пожарной безопасности".

**0400 "Национальная экономика"** - увеличены ассигнования на 870,866 тыс. рублей по подразделу 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)".

**0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"** - уменьшены ассигнования на 31733,405 тыс. рублей, из них:

- уменьшены ассигнования на 31893,405 тыс. рублей, из них по подразделам:

а) 0501"Жилищное хозяйство" на 30956,407 тыс. рублей;

б) 0502 "Коммунальное хозяйство" на 936,998 тыс. рублей.

- увеличены ассигнования по подразделу 0503"Благоустройство" на 160,0 тыс. рублей.

**0700 "Образование"** - уменьшены ассигнования на 13800,86 тыс. рублей, из них:

- уменьшены ассигнования на 24773,2 тыс. рублей, в ом числе по подразделам:

а) 0701"Дошкольное образование" на 24741,2 тыс. рублей;

б) 0709 "Другие вопросы в области образования" на 32,0 тыс. рублей;

- увеличены ассигнования по подразделу 0702 "Общее образование" на 10972,34 тыс. рублей.

**0800 "Культура, кинематография" –** уменьшены ассигнования на5119,5 тыс. рублей, из них по подразделам:

а) 0801 "Культура" на 5100,0 тыс. рублей;

б) 0804 "Другие вопросы в области культуры" на 19,5 тыс. рублей.

**1100 "Физическая культура и спорт" –** увеличены ассигнования на 72,86 тыс. рублей по подразделу 1102 "Массовый спорт".

**3.5. Анализ реализации муниципальных целевых программ**

Решением Думы ДГО о бюджете на 2014 год (от 29.11.2013 г. №184) утверждены бюджетные ассигнования (за счёт средств местного бюджет) на реализацию 13 муниципальных целевых программ в сумме 60384,18 тыс. рублей (7,9 % от общего объёма расходов бюджета на 2014 год).

В связи с внесением изменений в бюджет, решением о бюджете от 21.03.2014 г. № 222, утверждены ассигнования на выполнение целевой программы «Модернизация муниципального бюджетного учреждения Дворец культуры химиков» в сумме 5100,0 тыс. рублей.

Общая сумма плановых назначений на выполнение 14 целевых программ в 2014 году составила 65484,18 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2014 года муниципальные целевые программы практически не финансировались. Исполнение в сумме 199,24 тыс. рублей (0,3% годового плана на МЦП) осуществлено только по одной муниципальной целевой программе: «Развитие системы образования Дальнегорского городского округа на период 2012-2014 годы».

Результаты исполнения муниципальных целевых программ за I квартал 2014 года, подлежащих финансированию из бюджета ДГО, приведены в таблице № 2.

Таблица №2

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программы | Утверждено решением о бюджете, от 29.11.2013г. № 184 | Утверждено на 2014 год решением о бюджете от 21.03.2014 г. № 222 и сводной бюджетной росписью на 01.04.2014 г. | Исполнено за 1 квартал 2014 года | Результат (%) | Код целевой статьи расходов классификации бюджетов РФ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (5/4) | 7 |
| 1 | Муниципальная целевая программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Дальнегорском городском округе" на 2010-2012 годы и на период до 2015 года | 830,0 | 830,0 | 0 | 0% | 795 01 00 |
| 2 | Муниципальная целевая программа "Пожарная безопасность Дальнегорского городского округа на 2011-2015 г.г." | 5945,0 | 5945,0 | 0 | 0% | 795 03 00 |
| 3 | Муниципальная целевая программа "Информатизация системы образования Дальнегорского городского округа на 2012-2014 годы" | 322,8 | 322,8 | 0 | 0% | 795 04 00 |
| 4 | Муниципальная целевая программа "Улучшение условий и охраны труда в организациях Дальнегорского городского округа на 2013-2015 годы" | 1500,0 | 1500 | 0 | 0% | 795 05 00 |
| 5 | Муниципальная целевая программа "Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время на территории Дальнегорского городского округа на 2011-2015 г.г." | 1100,0 | 1100 | 0 | 0% | 795 06 00 |
| 6 | Муниципальная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Дальнегорского городского округа на 2011- 2015 г.г." | 16400,0 | 16400 | 0 | 0% | 795 08 00 |
| 7 | Муниципальная целевая программа "Молодёжь Дальнегорского городского округа " на 2011- 2015 годы | 740,0 | 740,0 | 0 | 0,0% | 795 09 00 |
| 8 | Муниципальная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учётом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2013-2015 гг. | 12020,18 | 12 020,18 | 0 | 0% | 795 10 00 |
| 9 | Муниципальная целевая программа "Развитие системы образования Дальнегорского городского округа" на период 2012-2014 годы | 13957,0 | 13957,0 | 199,24 | 1,4% | 795 18 00 |
| 10 | Муниципальная целевая программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории Дальнегорского городского округа на 2012-2016 годы" | 2232,0 | 2232,0 | 0 | 0% | 795 19 00 |
| 11 | Муниципальная целевая программа "Ремонт дорог и уличной дорожной сети на территории Дальнегорского городского округа (2012-2014 годы)" | 4100,0 | 4100,0 | 0 | 0% | 795 20 00 |
| 12 | Ведомственная целевая программа "Модернизация муниципальных библиотек в Дальнегорском городском округе на 2013-2015 годы" | 650,2 | 650,2 | 0 | 0% | 795 22 00 |
| 13 | Ведомственная целевая программа "Обеспечение сохранности музейного фонда и развитие Музейно-выставочного центра г. Дальнегорска на 2012-2014 годы" | 587,0 | 587 | 0 | 0% | 795 23 00 |
| 14 | Муниципальная целевая программа "Модернизация муниципального бюджетного учреждения Дворец культуры химиков" | 0 | 5100,0 | 0 | 0% | 795 24 00 |
|  | ИТОГО: | 60384,18 | 65484,18 | 199,24 | 0,3% | 795 00 00 |

**ВЫВОДЫ:**

1. Исполнение по доходам бюджета ДГО за 1 квартал 2014 года составило 167850,706 тыс. рублей (22,2% от утверждённого плана на год).

2. Налоговые и неналоговые доходы по состоянию на 01.04.2014 года исполнены в размере 21,2% годовых назначений (92649,262 тыс. рублей). В абсолютном выражении поступление налоговых и неналоговых доходов в отчётном периоде текущего года, по сравнению с аналогичным периодом 2013 года, снизилось на 41427,044 тыс. рублей.

3. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2014 года исполнены в сумме 75201,444 тыс. рублей, или 23,5% годового плана. К уровню аналогичного отчётного периода прошлого года поступления увеличились на 33746,994 тыс. рублей (на 81,4%).

4. Исполнение расходной части бюджета ДГО за 1 квартал 2014 года составило 165753,417 тыс. рублей (20,4% от годового плана), что ниже уровня исполнения за 1 квартал 2013 года на 5630,707 тыс. рублей (на 3,3%).

5. Бюджет ДГО за 1 квартал 2014 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 2097,289 тыс. рублей.

7. Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2014 года составила 3139,6 тыс. рублей.

8. В 1 квартале 2014 года из 14 утверждённых целевых программ, за счёт средств местного бюджета финансировалась 1 программа: МЦП «Развитие системы образования Дальнегорского городского округа на период 2012-2014 годы». Исполнение составило 199,24 тыс. рублей (0,3% годового плана на МЦП).

9. Средства резервного фонда в отчётном периоде не использовались.

Аудитор Контрольно-

счетной палаты ДГО Н.А. Даудрих

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Приложение № 1 к Заключению КСП | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели исполнения бюджета Дальнегорского городского округа** | | | | | |  |
| **за 1 квартал 2014 года** | | | | | |  |
|  | |  |  |  |  |  |
| **№ п/п** | Показатели бюджета | Утверждённый план на 2014 год по Решению Думы от 29.11.2013г. № 184 (тыс.руб.) | Уточнённый план на год по состоянию на 01.04.2014 г. по данным отчёта по ф. 0503317 (тыс.руб.) | Исполнение за 1 квартал 2013года (тыс.руб.) | % исполнения к уточнён-ному плану | Отклонение уточнённых плановых показателей (гр.4 - гр. 3) (тыс. руб.) |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1** | ВСЕГО ДОХОДОВ | 744 752,63 | 757 448,63 | 167 850,71 | 22,2% | 12 696,00 |
| **2** | ВСЕГО РАСХОДОВ | 762 950,51 | 812 092,36 | 165 753,42 | 20,4% | 49 141,85 |
| **3** | ДЕФИЦИТ(-), ПРОФИЦИТ(+),  (стр.1- стр.2) | -18 197,88 | -54 643,73 | 2 097,29 | х | -36 445,85 |
|

Приложение № 2 к Заключению КСП

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ** | | | | | | | |
| **исполнения доходной части бюджета Дальнегорского городского округа по видам доходов за 1 квартал 2013 и 2014 годов** | | | | | | | |
| Наименование | 1 квартал 2014 года (тыс.руб.) | | Исполнение уточненного плана (%) | Структура в исполненном (%) | 1 квартал 2013 года (тыс.руб.) | Исполнение бюджетных назначений за 1квартал 2013 г. (%) | Процент роста (снижения) 1 кв. 2014 г. к 1 кв. 2013 г. (%%) |
| Утверждённые бюджетные назначения на 2014 г. по данным отчёта ф. 0503317 на 01.04.2014г. | исполнено на 01.04.2014 г. | 1 квартал 2014г. | 1 квартал 2014г. | исполнено на 01.04.2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4(3/2) | 5 | 6 | 7 | 8(3/6) |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 437 455,0 | 92 649,262 | 21,2% | 55,20% | 134 016,718 | 30,7 | 69,1 |
| НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ ( в т.ч. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ) | 320 705,0 | 66 818,107 | 20,8% | 39,81% | 107 351,531 | 31,8 | 62,2 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | 7 900,0 | 1 706,339 | 21,6% | 1,02% | 0 | 0 | 0 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 32 200,0 | 7 005,882 | 21,8% | 4,17% | 7 818,857 | 25,6 | 89,6 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 23 000,0 | 2 494,000 | 10,8% | 1,49% | 7 041,627 | 30,6 | 35,4 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 3 500,0 | 618,351 | 17,7% | 0% | 619,021 | 23,4 | 99,9 |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЁТЫ ПО ОТМЕНЁННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗЯТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ | 0 |  | 0% | 0% | 3,033 | 0 | 0,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОС. И МУНИЦ. СОБСТВЕННОСТИ | 20 100,0 | 6 441,576 | 32,0% | 3,84% | 4 773,066 | 25,1 | 135,0 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 3 500,0 | 335,523 | 9,6% | 0,20% | 429,822 | 12,3 | 78,1 |
| ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) | 0 | 1 290,933 | 0% | 0% | 29,386 | 0 | 4 393,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 23 050,0 | 4 660,663 | 20,2% | 2,78% | 5 326,285 | 30,4 | 87,5 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 3 500,0 | 977,447 | 27,9% | 0,58% | 653,476 | 26,1 | 149,6 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 0 | 300,439 | 0% | 0,18% | 30,202 | 0 | 0 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 319 993,630 | 75 201,444 | 23,5% | 44,80% | 41 454,450 | 22,8 | 181,4 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, кроме бюджетов гос.внебюджетных фондов | 319 993,630 | 75 201,444 | 23,5% | 44,80% | 41 454,450 | 22,8 | 181,4 |
| Дотации | 1 577,0 | 393,0 | 24,9% | 0,23% | 399,0 | 24,9 | 98,5 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | -18 591,071 | 0% | 0% | -18,240 | 0 | 0 |
| Субвенции | 318 416,63 | 93 399,515 | 29,3% | 55,64% | 41 073,690 | 22,8 | 227,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 0 | 0% | 0% | 0 | 0 | 0 |
| ИТОГО ДОХОДОВ: | 757 448,630 | 167 850,706 | 22,2% | х | 175 471,168 | 28,40% | 95,7 |
| Всего доходов | 757 448,630 | 167 850,706 | 22,2% | х | 175 471,168 | 28,40% | 95,7 |
| Безвозмездные поступления | 319 993,630 | 75 201,444 | 23,5% | х | 41 454,450 | 22,80% | 181,4 |

Приложение № 3 к Заключению КСП

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ исполнения бюджета Дальнегорского городского округа по расходам за 1 квартал 2014 года**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование разделов, подразделов классификации расходов | Код раздела, подраздела классифи-кации расходов | Исполнение на 01.04.2013 год,  тыс. рублей | Утверждённый план на 01.04.2014 г. (решение Думы от 21.03.2014 г. № 222, тыс. рублей | Утвержденные бюджетные назначения по сводной бюджетной росписи на 01.04.2014г, тыс. рублей | Исполнение на 01.04.2014 г., тыс. рублей | Исполнено в % к факту 1 квартала 2013 года | Исполнено в % к плану 2014 года (6/5\*100) | Структура фактических расходов, % | | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | На 01.04. 2013г. | На 01.04. 2014г. | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **17 810,924** | **87 262,638** | **87 262,638** | **16 469,745** | **92,5** | **18,9** | **10,4** | **9,9** | | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 182,749 | 1 532,0 | 1 532,0 | 283,912 | 155,4 | **18,5** | 0,1 | 0,2 | | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 477,182 | 4 891,5 | 4 891,5 | 937,229 | 196,4 | **19,2** | 0,3 | 0,6 | | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 538,586 | 2 863,62 | 2 863,62 | 350,055 | 65,0 | **12,2** | 0,3 | 0,2 | | Судебная система | 0105 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** | 0 | 0 | | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 2 032,826 | 11 215,7 | 11 215,7 | 1 986,177 | 97,7 | **17,7** | 1,2 | 1,2 | | Резервные фонды | 0111 | 0 | 100,0 | 100,0 | 0 | 0 | **0** | 0 | 0 | | Другие общегосударственные расходы | 0113 | 14 579,581 | 66 659,818 | 66 659,818 | 12 912,372 | 88,6 | **19,4** | 8,5 | 7,8 | | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **600,461** | **470,0** | **470,0** | **0** | **0** | **0** | **0,35** | **0** | | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 598,561 | 250,0 | 250,0 | 0 | 0 | **0** | 0,3 | 0 | | Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 1,9 | 220,0 | 220,0 | 0 | 0 | **0** | 0,001 | 0 | | **Национальная экономика** | **0400** | **1 161,331** | **20 324,134** | **20 324,134** | **0** | **0** | **0** | **0,7** | **0** | | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 0 | 15 194,134 | 15 194,134 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1 161,331 | 5 130,0 | 5 130,0 | 0 | 0 | **0** | 0,7 | 0 | | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **3 258,979** | **67 556,645** | **67 556,645** | **24 772,159** | **760,1** | **37** | **1,9** | **14,9** | | Жилищное хозяйство | 0501 | 0 | 48 466,027 | 48 466,027 | 23 559,667 | 0 | **49** | 0 | 14 | | Коммунальное хозяйство | 0502 | 22,5 | 1 936,998 | 1 936,998 | 0 | 0 | **0** | 0,01 | 0 | | Благоустройство | 0503 | 2 062,416 | 12 400,0 | 12 400,0 | 219,418 | 10,6 | **1,8** | 1,2 | 0,1 | | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 1 174,063 | 4 753,62 | 4 753,62 | 993,074 | 84,6 | **20,9** | 0,7 | 0,6 | | **Образование** | **0700** | **129 151,043** | **535 527,50** | **535 527,50** | **106 547,352** | **82,5** | **19,9** | **75,4** | **64,3** | | Дошкольное образование | 0701 | 53 096,598 | 218 566,87 | 218 566,87 | 49 683,101 | 93,6 | **22,7** | 31,0 | 30,0 | | Общее образование | 0702 | 71 475,956 | 299 284,09 | 299 284,09 | 53 382,931 | 74,7 | **17,8** | 41,7 | 32,2 | | Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 5,0 | 2 961,0 | 2 961,0 | 0 | 0 | **0** | 0,003 | 0 | | Другие вопросы в области образования | 0709 | 4 573,489 | 14 715,54 | 14 715,54 | 3 481,320 | 76,1 | **23,7** | 2,7 | 2,1 | | **Культура, кинематография** | **0800** | **13 703,712** | **76 213,3** | **76 213,3** | **14 466,994** | **105,6** | **19,0** | **8,0** | **8,7** | | Культура | 0801 | 12 833,46 | 69 948,7 | 69 948,7 | 13 279,210 | 103,5 | **19,0** | 7,5 | 8,0 | | Другие вопросы в области культуры | 0804 | 870,252 | 6 264,6 | 6 264,6 | 1 187,784 | 136,5 | **19,0** | 0,5 | 0,7 | | **Социальная политика** | **1000** | **1 849,307** | **6 487,0** | **6 487,0** | **1 349,076** | **73,0** | **20,8** | **1,1** | **0,8** | | Пенсионное обеспечение | 1001 | 74,307 | 510,0 | 510,0 | 0 | 0 | **0** | 0,04 | 0 | | Охрана семьи и детства | 1004 | 1 775,0 | 5 977,0 | 5 977,0 | 1 349,1 | 76,0 | **22,6** | 1,0 | 0,8 | | **Физическая культура и спорт** | **1100** | **3 605,476** | **17 251,14** | **17 251,14** | **2 148,091** | **59,6** | **12,5** | **2,1** | **1,3** | | Физическая культура | 1101 | 3 322,47 | 16 424,0 | 16 424,0 | 2 148,091 | 64,7 | **13,1** | 1,9 | 1,3 | | Массовый спорт | 1102 | 283,006 | 827,140 | 827,140 | 0 | 0 | **0** | 0,2 | 0 | | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **242,891** | **1 000,0** | **1 000,0** | **0** | **0** | **0** | **0,1** | **0** | | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 242,891 | 1 000,0 | 1 000,0 | 0 | 0 | **0** | 0,1 | 0 | | Результат исполнения бюджета (дефицит "-" , профицит "+") | 0450 | -7 721,738 | -54673,727 | -54673,727 | 2097,289 | х | х | х | х | | **Всего расходы** |  | **171 384,124** | **812 092,357** | **812 092,357** | **165 753,417** | **96,7** | **20,4** | **100** | **100** | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  | Приложение № 4 к Заключению КСП ДГО | | | | | |  | |
|  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |
| **Анализ исполнения бюджета ДГО на 01.04.2014 г. по главным распорядителям бюджетных средств** | | | | | | | | | |  | |
|  |  |  |  |  | |  | | тыс. руб. | |  | |
| Наименование ГРБС | Сумма расходов бюджета (назначено) на 2014 год в тыс.руб. | | Исполнено на 01.04.2014 г. | Абсолютное отклонение | Относительное отклонение (%) | | Доля в расходах по исполнению | |
| По решению Думы ДГО от 21.03.2013г. № 222 | По данным сводной бюджетной росписи на 01.04.2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4 - 3) | 6 (4/3) | | 7 | |
| Финансовое управление администрации Дальнегорского городского округа Приморского края | 9 876,178 | 9 876,178 | 1 646,889 | -8 229,289 | 16,7% | | 1,0% | |
| Администрация Дальнегорского городского округа | 146 562,217 | 146 562,217 | 36 446,012 | -110 116,205 | 24,9% | | 22,0% | |
| Управление образования администрации Дальнегорского городского округа | 527 473,600 | 527 473,600 | 104 159,846 | -423 313,754 | 19,7% | | 62,8% | |
| Управление культуры, спорта и молодёжной политики администрации Дальнегорского городского округа | 107 065,340 | 107 065,340 | 20 351,667 | -86 713,673 | 19,0% | | 12,3% | |
| Управление муниципального имущества администрации Дальнегорского городского округа | 13 884,0 | 13 884,0 | 1 872,486 | -12 011,514 | 13,5% | | 1,1% | |
| Дума Дальнегорского городского округа | 4 891,5 | 4 891,5 | 937,229 | -3 954,271 | 19,2% | | 0,6% | |
| Контрольно-счётная палата Дальнегорского городского округа | 2 339,522 | 2 339,522 | 339,288 | -2 000,234 | 14,5% | | 0,2% | |
| **Итого** | **812 092,357** | **812 092,357** | **165 753,417** | **-646 338,940** | 20,4% | | 100% | |

Приложение № 5 к Заключению КСП

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  |  |  |  | | | | |  |
| **Сравнительные показатели исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2013 - 2014 г.г.** | | | | | | | | | | | |
| **(по функциональной классификации)** | | | | | | | | | | | |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Наименование статей расходов** | **на 01.04.2013 года** | | | | | **на 01.04.2014 г.** | | | | **Отклонение показателей исполнения бюджета по отношению к 1 кварталу 2013 г.** | |
| **Уточнённый план на 01.04.2013г. (тыс.руб.)** | **Исполнено (тыс.руб.)** | | **% испол-нения** | *Доля в структу-ре* | **Уточнённый план на 01.04.2014г. (тыс. руб.)** | **Исполнено (тыс.руб.)** | **% испол-нения** | *Доля в структу-ре* | **Абсолютное (тыс.руб.)** | ***Относит. (%)*** |
| **1** | **2** | **3** | | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | 76 187,376 | 17 810,924 | | 23,4% | *10,4%* | 87 262,638 | 16 469,745 | 18,9% | *9,9%* | *- 1 341,179* | -7,53% |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | 1637,401 | 600,461 | | 37% | *0%* | 470,0 | 0 | 0% | *0%* | *- 600,461* | 0% |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | 27 242,513 | 1 161,331 | | 4,3% | *0,7%* | 20 324,134 | 0 | 0% | *0%* | *- 1 161,331* | -100% |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | 32 687,903 | 3 258,979 | | 10% | *1,9%* | 67 556,645 | 24 772,159 | 36,7% | *14,9%* | *21 513,180* | 660,12% |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | 467 169,7 | 129 151,043 | | 27,6% | *75,4%* | 535 527,5 | 106 547,352 | 19,9% | *64,3%* | *- 22 603,691* | -17,5% |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | 45 995,0 | 13 703,712 | | 29,8% | *8,0%* | 76 213,3 | 14 466,994 | 19,0% | *8,7%* | *763,282* | 5,57% |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | 7 214,0 | 1 849,307 | | 25,6% | *1,1%* | 6 487,0 | 1 349,076 | 20,8% | *0,8%* | *- 500,231* | -27,05% |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | 11 377,0 | 3 605,476 | | 31,7% | *2,10%* | 17 251,14 | 2 148,091 | 12,5% | *1,3%* | *- 1 457,385* | -40,42% |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | 1 000,0 | 242,891 | | 24% | *0%* | 1 000,0 | 0 | 0% | *0%* | *- 242,891* | 0% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **670 510,893** | **171 384,124** | | 25,6% | *100%* | **812 092,357** | **165 753,417** | 20,4% | *100%* | ***5 630,707*** | -3,3% |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Приложение № 6 к Заключению КСП | | |
|  |  |  |  |  |
| **Анализ изменений расходной части бюджета Дальнегорского городского округа за 1 квартал 2014г.** | | | | |
|  |  |  |  |  |
| Наименование разделов, подразделов классификации расходов | Код раздела, подраздела классификации расходов | Утверждённый план на 01.01.2014 г. (решение Думы от 29.11.2013 г. № 184, | Утверждённый план на 01.04.2014 г. (решение Думы от 21.03.2014 г. № 222, | Изменения плановых назначений |
| тыс. руб, | тыс. руб, | тыс. руб, |
|  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **86 830,830** | **87 262,638** | **-431,808** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 1 532,0 | 1 532,0 | **0** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 4 891,5 | 4 891,5 | **0** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 2 863,62 | 2 863,62 | **0** |
| Судебная система | 0105 | 0 | 0 | **0** |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 11 215,7 | 11 215,7 | **0** |
| Резервные фонды | 0111 | 100,0 | 100,0 | **0** |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 66 228,01 | 66 659,818 | **-431,808** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **1 470,0** | **470,0** | **1 000,0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 250,0 | 250,0 | **0** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 1 220,0 | 220,0 | **1 000,0** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **21 195,0** | **20 324,134** | **870,866** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 16 065,0 | 15 194,134 | **870,866** |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 5 130,0 | 5 130,0 | **0** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **35 823,240** | **67 556,645** | **-31 733,405** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 17 509,620 | 48 466,027 | **-30 956,407** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 1 000,0 | 1 936,998 | **-936,998** |
| Благоустройство | 0503 | 12 560,0 | 12 400,0 | **160,0** |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 4 753,62 | 4 753,62 | **0** |
| **Образование** | **0700** | **521 726,64** | **535 527,50** | **-13 800,86** |
| Дошкольное образование | 0701 | 193 825,67 | 218 566,87 | **-24 741,20** |
| Общее образование | 0702 | 310 256,43 | 299 284,09 | **10 972,34** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 2 961,0 | 2 961,0 | **0** |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 14 683,54 | 14 715,54 | **-32,0** |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **71 093,8** | **76 213,3** | **-5 119,5** |
| Культура | 0801 | 64 848,7 | 69 948,7 | **-5 100,0** |
| Другие вопросы в области культуры | 0804 | 6 245,1 | 6 264,6 | **-19,5** |
| **Социальная политика** | **1000** | **6 487,0** | **6 487,0** | **0** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 510,0 | 510,0 | **0** |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 5 977,0 | 5 977,0 | **0** |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **17 324,00** | **17 251,14** | **72,86** |
| Физическая культура | 1101 | 16 424,0 | 16 424,0 | **0** |
| Массовый спорт | 1102 | 900,0 | 827,140 | **72,86** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **1 000,0** | **1 000,0** | **0** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 1 000,0 | 1 000,0 | **0** |
| Результат исполнения бюджета (дефицит "-" , профицит "+") | 0450 | -18 197,88 | -54 643,727 | **36 445,847** |
| **Всего расходы** |  | **762 950,510** | **812 092,357** | **-49 141,847** |