|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | | |  |
| **к отчету об исполнении бюджета** | | | КОДЫ |
|  |  | Форма по ОКУД | 0503360 |
| на 1 января 2015\_\_ г. | | Дата | 01.01.2015 |
|  |  | по ОКПО | 05934204 |
| Наименование финансового органа *Финансовое управление администрации* | | Глава по БК | 963 |
| *Дальнегорского городского округа*\_ | |
| Наименование бюджета *Дальнегорский городской округ* |  | по ОКТМО | 05707000 |
| Периодичность: годовая |  |  |  |
| Единица измерения: руб. |  | по ОКЕИ | 383 |

Настоящая пояснительная записка является приложением к бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2015 – Финансового управления администрации Дальнегорского городского округа Приморского края (официально зарегистрированное сокращенное наименование - Финуправление администрации города). Бюджетная отчетность на 01.01.2015 составлена в соответствии с приказом МФ РФ от 23.12.2010г № 191н (далее Инструкция 191н), письмами Департамента Финансов Приморского края и приказом Минфина «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти и инструкцией по его применению» от 01.12.2010 г. № 157н. (Далее – 157н)

**1.Организационная структура Дальнегорского городского округа**

Дальнегорский городской округ (далее - ДГО) – это муниципальное образование, в пределах которого осуществляется населением непосредственно или через органы местного самоуправления решение вопросов местного значения Дальнегорского городского округа самостоятельно и под свою ответственность, имеется муниципальная собственность, местный бюджет, выборные и иные органы местного самоуправления и должностные лица местного самоуправления.

В соответствии с п. 2 ст. 21 Бюджетного Кодекса РФ в ведомственной структуре решением Думы ДГО от 29.11.2013 № 184 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (Приложение 8) утверждено 7 (семь) главных распорядителей средств бюджета.

Главные распорядители средств бюджета (далее – ГРБС):

* Администрация Дальнегорского городского округа;
* Дума Дальнегорского городского округа;
* Финансовое управление администрации Дальнегорского городского округа;
* Управление муниципального имущества администрации Дальнегорского городского округа;
* Контрольно-счетная палата Дальнегорского городского округа;
* Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Дальнегорского городского округа:
* Управление образования администрации Дальнегорского городского округа.

На 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов в бюджете утверждено 5 главных администраторов доходов:

* Администрация Дальнегорского городского округа;
* Финансовое управление администрации Дальнегорского городского округа;
* Управление муниципального имущества администрации Дальнегорского городского округа;
* Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Дальнегорского городского округа;
* Управление образования администрации Дальнегорского городского округа.

На 2014 и плановые периоды 2015-2016 гг. в бюджете утвержден 1 главный администратор источников дефицита бюджета - Финансовое управление администрации Дальнегорского городского округа Приморского края.

Получатели средств бюджета, подведомственные ГРБС – Администрация Дальнегорского городского округа:

* муниципальное казенное учреждение «Обслуживающее учреждение»;
* муниципальное автономное учреждение Дальнегорского городского округа «Многофункциональный центр»;
* муниципальное автономное учреждение «Центр содействия развитию малого и среднего предпринимательства».

Постановлением администрации Дальнегорского городского округа №37-па от 22.01.2014 года установлена подведомственность муниципальных образовательных учреждений, реализующих программы дошкольного образования; начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам; дополнительного образования ГРБС - Управление образования администрации Дальнегорского городского округа (31 учреждение).

Постановлением администрации Дальнегорского городского округа №38-па от 22.01.2014 года установлена подведомственность муниципальных учреждений культуры, дополнительного образования в сфере культуры, спорта и молодежной политики ГРБС - Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Дальнегорского городского округа (9 учреждений).

Сведения о количестве муниципальных учреждений на территории Дальнегорского городского округа представлены в форме 0503161.

В отчетном периоде не происходили структурные изменения среди состава муниципальных учреждений Дальнегорского городского округа.

Перечень муниципальных унитарных предприятий, расположенных на территории Дальнегорского городского округа:

* Муниципальное унитарное предприятие «Архитектурно-планировочное проектно-производственное бюро»,
* Муниципальное унитарное предприятие «Аптека №152»,
* Муниципальное унитарное предприятие «Редакция газеты «Трудовое слово»
* Муниципальное унитарное предприятие «Мираж» (исключено из Единого государственного реестра юридических лиц 03.03.2014 года (выписка из ЕГРЮЛ № 96)).

Финансовая поддержка данным муниципальным предприятиям за 2014 год не оказывалась.

Сведения об основных направлениях деятельности представлены в Таблице 1 Приложения к пояснительной записке.

**2.Результаты деятельности**

Учреждения Дальнегорского городского округа в своей деятельности руководствовались Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами, Бюджетным кодексом, Указами и Распоряжениями Президента Российской Федерации, Постановлениями и Распоряжениями Правительства Российской Федерации, Администрации Приморского края, Департамента финансов Приморского края, решениями Федеральной службы по труду и занятости и иных федеральных органов исполнительной власти, краевыми законами, Постановлениями и распоряжениями органов местного самоуправления.

В процессе своей деятельности всеми учреждениями Дальнегорского городского округа применялись меры по повышению эффективности и оценки результативности бюджетных расходов, ориентированных на качество предоставляемых услуг, контролировалось целевое и эффективное расходование бюджетных средств.

Списочная численность работников органов местного самоуправления (муниципальных служащих) по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 92 чел. Фактическая численность – 87 чел.

В рамках мероприятий по повышению эффективности расходования бюджетных средств и в соответствии с Федеральным Законом от 05 апреля 2013г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", в 2014 году размещено 100 закупок (в том числе в виде котировок 44 шт., в виде электронных аукционов 53 шт. и в виде запроса предложений 3 шт.), экономический эффект от проведения закупок составил 23 630,00 тыс. руб., что представлено в Таблице 2 Приложения к пояснительной записке «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств».

Показатели результативности деятельности, в разрезе плановых и фактических показателей в натуральных и стоимостных выражениях представлены в ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности»**.**

За отчетный период руководителями казенных учреждений принимались меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждений. Количество человек, прошедших повышение квалификации, представлено в таблице 2.1.

**Повышение квалификации работников казенных учреждений за 2014 год**

Таблица 2.1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование учреждения | Количество человек, повысивших квалификацию | Тема обучения |
| 1 | Финансовое управление администрации Дальнегорского городского округа | 8 | «Обучение по работе в информационной системе «АРМ Платежи», «Актуальные вопросы развития региональных бюджетных систем и информационных технологий в соответствии с концепцией «Электронного бюджета», «Реализация программно-целевых принципов управления бюджетными расходами. Применение бюджетной классификации Российской Федерации в 2014 году»; «Стратегическое планирование социально-экономического развития муниципальных образований в современных условиях»; «Пожарная безопасность»; «Охрана труда» |
| 2 | Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Дальнегорского городского округа | 5 | «Управление в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Вопросы финансово-экономического развития учреждений культуры и искусства» |
| 3 | Управление образования администрации Дальнегорского городского округа | 5 | «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Охрана труда», «Совершенствование системы оплаты труда в сфере образования» |
| 4 | Администрация Дальнегорского городского округа | 24 | «Управление в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Государственные и муниципальные закупки» |
| 5 | Дума Дальнегорского городского округа | 1 | «Управление в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» |

**3.Анализ отчёта об исполнении бюджета Дальнегорского городского округа**

Бюджет Дальнегорского городского округа утвержден на три года решением Думы от 29.11.2013 № 184 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» и вступил в силу с 01.01.2014 года. В течение отчетного периода вносились изменения в решение о бюджете Дальнегорского городского округа.

Основные характеристики первоначально утверждённого бюджета представлены в Таблице 3.1.

Таблица 3.1

**Основные характеристики бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы (первоначальные)**

В тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2014 год | 2015 год | 2016 год |
| Общий объем доходов | 744 752,63 | 742 273,91 | 742 467,19 |
| Общий объем расходов | 762 950,51 | 742 273,91 | 742 467,19 |
| Размер дефицита бюджета | 18 197,88 | 0,00 | 0,00 |

С учетом изменений, внесённых решениями Думы ДГО от 21.03.2014 № 222, от 25.04.2014 № 230, от 27.06.2014 № 249, от 28.08.2014 № 269, от 25.09.2014 № 279, от 20.11.2014 № 302, от 19.12.2014 № 316 «О внесении изменений в решение Думы Дальнегорского городского округа от 29.11.2013 № 184 «Об утверждении бюджета Дальнегорского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», основные характеристики бюджета составили (таблица 3.2.):

Таблица 3.2.

**Основные характеристики бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы (с учётом внесённых изменений)**

В тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2014 год | 2015 год | 2016 год |
| Общий объем доходов | 956 279,04 | 795 700,76 | 734 056,19 |
| Общий объем расходов | 1 019 009,16 | 795 700,76 | 734 056,19 |
| Размер дефицита бюджета | 62 730,13 | 0,00 | 0,00 |

Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете от 29.11.2013 года № 184 «Об утверждении бюджета Дальнегорского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», представлены в Таблице 3 Приложения к Пояснительной записке (утвержденной Инструкцией 191н к пояснительной записке).

**3.1 Анализ исполнения бюджета Дальнегорского городского округа по доходам**

Исполнение плана по доходам на 01.01.2015 г. составило 936 836,02 тыс. руб. (от утвержденного 956 279,04 тыс. руб.). План по собственным доходам утвержден в сумме 464 323,00 тыс. руб., исполнен в размере 466 454,67 тыс. руб. (100,46 %). План по безвозмездным поступлениям составил 491 956,04 тыс. руб., исполнен – 470 381,35 тыс. руб. (95,61 %). Исполнение бюджета в разрезе видов доходов представлено в Таблице 3.3.

Таблица 3.3.

**Анализ исполнения доходов бюджета Дальнегорского городского округа по состоянию на 01.01.2015**

в тыс. руб.

| Наименование | Годовой план по состоянию на 01.01.2015 | Исполнение по состоянию на 01.01.2015 | %% исполнения | Доля в общих доходах, %% | Доля в собственных доходах, %% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **464 323,00** | **466 454,67** | **100,46** | **49,79** | **100,00** |
| НДФЛ | 338 655,00 | 339 525,82 | 100,26 | 36,24 | 72,79 |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 7 900,00 | 6 628,68 | 83,91 | 0,71 | 1,42 |
| Налоги на совокупный доход (ЕНВД, ЕСХН, патент) | 33 750,00 | 34 250,17 | 101,48 | 3,65 | 7,34 |
| Налоги на имущество | 16 700,00 | 16 844,89 | 100,87 | 1,80 | 3,61 |
| Государственная пошлина | 4 300,00 | 5 216,14 | 121,31 | 0,56 | 1,12 |
| Отменённые налоги и сборы | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 |
| Аренда | 27 119,00 | 27 218,05 | 100,37 | 2,91 | 5,84 |
| Плата за негативное воздействие на ОС | 3 500,00 | 2 552,13 | 72,92 | 0,27 | 0,55 |
| Доходы от оказания платных услуг | 341,00 | 1 723,17 | 505,33 | 0,18 | 0,37 |
| Приватизация | 26 958,00 | 27 044,60 | 100,32 | 2,89 | 5,80 |
| Штрафы | 5 100,00 | 5 335,85 | 104,62 | 0,57 | 1,14 |
| Прочие | 0,00 | 115,17 | - | 0,01 | 0,02 |
| **Безвозмездные поступления** | **491 956,04** | **470 381,35** | **95,61** | **50,21** |  |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **491 956,04** | **481 040,63** | **97,78** | **51,35** |  |
| Дотация | 3 219,00 | 3 219,00 | 100,00 | 0,35 |  |
| Субсидия | 143 262,33 | 114 299,87 | 79,78 | 12,20 |  |
| Субвенция | 339 598,47 | 356 964,27 | 105,11 | 38,10 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 876,24 | 6 557,49 | 111,59 | 0,70 |  |
| Возврат остатков целевых средств прошлых лет | 0,00 | -10 659,28 | - | -1,14 |  |
| **Доходы, всего** | **956 279,04** | **936 836,02** | **97,97** | **100,00** |  |

Анализом исполнения доходов бюджета Дальнегорского ГО установлено следующее:

1.План по сбору налоговых и неналоговых доходов исполнен в полном объеме: исполнение составило 100,46% (за 2013 год – 101,00%). Анализ структуры доходов показал, что основным источником формирования доходов бюджета, по-прежнему, остаётся НДФЛ. Его доля в объеме собственных (налоговых и неналоговых) доходов составила 72,79%, в общих доходах – 36,24%. В 2013 году доля НДФЛ составила 76,97% и 37,45% соответственно. Снижение доли НДФЛ в объеме собственных доходов объясняется снижением размера отчислений НДФЛ с 84,822% в 2013 году до 73,322% в 2014 году.

1.1. Налоговые доходы

По отдельным видам налогов, исполнение составило выше нормативного (более 98%): по НДФЛ -100,26%, по налогам на совокупный доход – 101,48%, по налогам на имущество – 100,87%, по государственной пошлине -121,31%. Значительное превышение доходов от государственной пошлины (на 23,31%) объясняется невозможностью точного прогнозирования поступлений от данного вида доходов. Так, в декабре 2014 года в бюджет муниципального образования поступило доходов от государственной пошлины в 3 раза больше, чем в среднем за январь – ноябрь 2014 года. Ниже нормативного (менее 98%) исполнение плана по налогам на товары (на 14,09%). Причина отклонения – недоимка по оплате акцизов.

1.2. Неналоговые доходы

По следующим видам неналоговых доходов наблюдается превышение нормативных показателей: по доходам от аренды муниципального имущества – 100,37%, по доходам от приватизации – 100,32%, штрафам – 104,62%. Значительно превышает установленный норматив поступление доходов от оказания платных услуг (на 407,33%).

Это объясняется тем, что в бюджет муниципального образования в январе – марте 2014 года поступили средства в сумме 1 392,87 тыс. руб. по КБК 00011302994040000130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» (так как эти средства имели целевое назначение и в бюджет 2013 года поступили из краевого бюджета, они были перечислены в Департамент гражданской защиты Приморского края по заявкам на возврат от 15.01.2014 года на сумму 1 238,27 тыс. руб. и от 10.04.2014 года на сумму 154,60 тыс. руб. по КБК 00021904000040000151). В связи с этим, план по подгруппе бюджетной классификации 113 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» не увеличился. Таким образом, фактическое отклонение по поступлениям доходов от оказания платных услуг от нормативных значений оказалось ниже нормативных значений на 1,14%. Ниже нормативных значений поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду (на 26,08%) ввиду неплатежей ЗАО ГХК «БОР».

2. План по безвозмездным поступлениям исполнен на 95,61%. В бюджете муниципального образования предусмотрено поступление субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в размере 491 956 036,59 руб., поступило 470 381 352,09 руб.

Сравнительный анализ исполнения бюджета Дальнегорского городского округа за 2013 и 2014 годы представлен в таблице 3.4.

Таблица 3.4.

**Сравнительный анализ исполнения бюджета Дальнегорского городского округа по доходам по состоянию на 01.01.2014 и 01.01.2015**

в тыс. руб.

| Наименование | Исполнение по состоянию | | Абсолютные отклонения | Относительные отклонения, %% |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| На 01.01.2014 | На 01.01.2015 |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=3/2\*100 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **480 220,63** | **466 454,67** | **-13 765,96** | **97,13** |
| НДФЛ | 369 641,93 | 339 525,82 | -30 116,11 | 91,85 |
| Налог на товары | 0,00 | 6 628,68 | 6 628,68 | - |
| ЕНВД | 30 622,61 | 34 250,17 | 3 627,56 | 111,85 |
| Налоги на имущество | 22 101,73 | 16 844,89 | -5 256,84 | 76,22 |
| Государственная пошлина | 3 827,62 | 5 216,14 | 1 388,52 | 136,28 |
| Отменённые налоги и сборы | 23,68 | 0,00 | -23,68 | 0,00 |
| Аренда | 20 440,46 | 27218,05 | 6 777,59 | 133,16 |
| Плата за негативное воздействие на ОС | 1 946,54 | 2 552,13 | 605,59 | 131,11 |
| Доходы от оказания платных услуг | 370,88 | 1 723,17 | 1 352,29 | 464,62 |
| Приватизация | 27 394,50 | 27 044,60 | -349,90 | 98,72 |
| Штрафы | 3 750,50 | 5 335,85 | 1 585,35 | 142,27 |
| Прочие | 100,18 | 115,17 | 14,99 | 114,96 |
| **Безвозмездные поступления** | **506 735,19** | **470 381,35** | **-36 353,84** | **92,83** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **506 753,43** | **481 040,63** | **-25 712,80** | **94,93** |
| Дотация | 1 601,00 | 3 219,00 | 1 618,00 | 201,06 |
| Субсидия | 269 993,54 | 114 299,87 | -155 693,67 | 42,33 |
| Субвенция | 212 895,79 | 356 964,27 | 144 068,48 | 167,67 |
| Иные межбюджетные трансферты | 22 263,10 | 6 557,49 | -15 705,61 | 29,45 |
| Возврат остатков целевых средств прошлых лет | -18,24 | -10 659,28 | -10 641,04 | 58 439,04 |
| Доходы, всего | **986 955,82** | **936 836,02** | **-50 119,80** | **94,92** |

Из таблицы 3.4. видна отрицательная динамика поступлений НДФЛ по сравнению с 2013 годом - на 8,15%. Основной причиной сокращения поступлений НДФЛ является снижение размера отчислений НДФЛ с 84,822% в 2013 году до 73,322% в 2014 году.

По налогам на товары отчисления в местный бюджет в 2013 году не производились, так как нормативы отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в местный бюджет установлены с 01.01.2014 года.

Увеличение поступлений наблюдается по Единому налогу на вмененный доход – отклонение составило 3 627,56 тыс. руб. (111,85%).

В таблице отражена отрицательная динамика поступления «налогов на имущество» - 5 256,84 тыс. руб. или 76,22%. Данная группа налогов представлена в местном бюджете земельным налогом и налогом на имущество физических лиц.

Снижение поступлений по «налогам на имущество» связано с изменением (в сторону уменьшения) начисления и пересчёта суммы земельного налога ЗАО «ГХК Бор», вызванное изменением кадастровой стоимости земельного участка за 2011 и 2012 годы. По данным отчёта МИФНС России № 6 по ПК, сформированного с учетом приказа Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы от 30.06.2008 № 65н, сумма начисленного земельного налога за 2012 год меньше на 6085,99466 тыс. рублей в сравнении с суммой за 2011 год. В связи с чем, в 1 квартале 2014 года был оформлен возврат денежных средств из бюджета ДГО на сумму 4 128,424 тыс. рублей и произведен зачет исчисленного налога за 2013 год в размере 2 145,506 тыс. руб.

Значительное увеличение поступлений по сравнению с 2013 годом наблюдалось по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества – на 6 777,59 тыс. руб. (133,16%). В 2014 году активно велась работа по взысканию просроченной задолженности по аренде муниципального имущества.

Наблюдалось увеличение поступлений от штрафов (на 42,27%) и государственной пошлины (на 36,28%) в бюджет муниципального образования.

**3.2. Анализ исполнения бюджета Дальнегорского городского округа по расходам**

Исполнение плана по расходам на 01.01.2015 составило 930 839 569,28 руб. (89,60%) при плане 1 038 895 614,66 руб. Минимальное нормативное значение - 98%. Отклонение от нормы составило 8,40%.

Отклонение от норматива связано со следующими причинами:

1. Наличие остатков целевых денежных средств (субсидий федерального и краевого бюджетов) на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2015г. в размере 58 287 646,39 руб., в том числе по следующим видам трансфертов:

1.1. Остаток средств субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств корпорации – Фонда содействию реформированию жилищно-коммунального хозяйства в размере *30 293 916,83* руб. (Перечисление средств осуществлялось в рамках условий муниципальных контрактов).

1.2. Остаток средств субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств бюджета Приморского края в размере *26 298 248,45* руб. (Перечисление средств осуществлялось в рамках условий муниципальных контрактов).

1.3. Остаток средств резервного фонда Администрации Приморского края на финансирование мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины в размере *895 450,00* руб. (в связи с поздним доведением ассигнований из краевого бюджета).

1.4. Остаток средств субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) в размере *632088,4* руб. (перечисление средств осуществлялось по количеству заявителей (по фактической потребности)).

1.5. Остаток средств субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства в размере  *108 931.71* руб. (неполное освоение средств в связи с отсутствием заявок от субъектов малого и среднего предпринимательства).

1.6. Остаток средств субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в размере *59 011,00* руб. (расходы произведены по фактической потребности).

2. Поступление в бюджет муниципального образования субсидий и субвенций из краевого бюджета не в полном объеме, в том числе по следующим видам межбюджетных трансфертов:

2.1. Субсидий из краевого бюджета на ремонт дорог и придомовых территорий (отклонение фактических поступлений от плановых значений составило *4 466 997,50* руб.). Департаментом дорожного хозяйства Приморского края не признаны законными изменения внесенные в муниципальный контракт по ремонту дорог и дворовых территорий (по 44-ФЗ).

2.2. Субсидий из краевого бюджета на реконструкцию МОБУ ДОД «Вертикаль» (отклонение фактических поступлений от плановых значений составило *14 500 000,00* руб.).

2.3. Субсидий из краевого бюджета на реконструкцию МОБУ ДОД ДЮСШ «Гранит» (отклонение фактических поступлений от плановых значений составило *4 146 610,00* руб.).

3. Ввиду позднего доведения ассигнований из краевого бюджета на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой в размере *5 700 000,00* руб., в связи с чем заключение муниципального контракта в 2014 году не представлялось возможным.

4. Осуществление расходования средств местного бюджета по фактическим затратам.

В отчёте об исполнении бюджета Дальнегорского городского округа, в соответствии с п.134 Инструкции 191н, плановые показатели по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета отражаются *в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату*.

Таким образом, плановые показатели по расходам, отражённые в отчёте об исполнении бюджета Дальнегорского городского округа по состоянию на 01.01.2015 года, соответствуют сводной бюджетной росписи на 01.01.2015 года и составляют 1 038 895 614,66 руб.

*Анализ исполнения расходов на содержание органов местного самоуправления.*

К органам местного самоуправления (далее по тексту – ОМСУ) в Дальнегорском городском округе относятся 7 учреждений:

– Дума Дальнегорского городского округа – представительный орган;

– Администрация Дальнегорского городского округа – исполнительно-распорядительный орган и четыре её структурных подразделения с правом юридического лица:

1) Финансовое управление администрации Дальнегорского городского округа;

2) Управление муниципального имущества администрации Дальнегорского городского округа;

3) Управление образования администрации Дальнегорского городского округа;

4) Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Дальнегорского городского округа;

– Контрольно-счётная палата Дальнегорского городского округа – контрольный орган.

В 2014 году Постановлением администрации Приморского края 05 ноября 2013 года № 393-па установлен предельный норматив расходов на содержание органов местного самоуправления для Дальнегорского городского округа в размере 16,62% от поступлений налоговых, неналоговых доходов и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности. Фактический объём данных доходов за 2014 год составил 468 031,67 тыс. руб., следовательно, предельный объём средств, возможных к направлению на содержание ОМСУ, не должен превышать 77 786,86 тыс. рублей. Кассовые расходы за 2014 год составили 65 618,31 тыс. рублей (включая расходы по содержанию органов местного самоуправления, направленные на выполнение полномочий Российской Федерации и субъектов Российской Федерации), что не превышает предельно допустимый норматив. Подробный анализ расходов на ОМСУ и причины отклонений приведены в таблице 3.5.

**Анализ расходов на органы местного самоуправления за 2014 год**

Таблица 3.5.

В тыс. руб.

| Наименование органа МСУ | План на 2014 год | Исполнено на 01.01.2015 | %%  исполнения | Причины отклонений от среднего показателя |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дума ДГО | 4 891,50 | 4 697,28 | 96,03 | Расходы по фактическим затратам |
| Администрация ДГО | 39 581,00 | 37 209,01 | 94,01 | Расходы по фактическим затратам |
| Финансовое управление администрации ДГО | 9 104,68 | 8 958,69 | 98,40 | Расходы по фактическим затратам |
| Управление муниципального имущества администрации ДГО | 7 812,20 | 7 345,24 | 94,02 | Расходы по фактическим затратам |
| Управление образования администрации ДГО | 2 609,40 | 2 511,50 | 96,25 | Расходы по фактическим затратам |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ДГО | 2 800,90 | 2 621,68 | 93,60 | Расходы по фактическим затратам |
| Контрольно-счётная палата ДГО | 2 413,93 | 2 274,91 | 94,24 | Расходы по фактическим затратам |
| Итого | **69 213,61** | **65 618,31** | **94,81** |  |

Анализ исполнения расходов по ГРБС приведён в Таблице 3.6.

**Анализ исполнения расходов по главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС)**

Таблица 3.6.

в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | План на 2014 год | Исполнено на 01.01.2015 | %% исполнения | Доля в общих расходах, %% |
| Дума ДГО | 4 891,50 | 4 697,28 | 96,03 | 0,51 |
| Администрация ДГО | 236 233,61 | 155 171,58 | 65,69 | 16,67 |
| Финансовое управление администрации ДГО | 9 126,18 | 8 980,17 | 98,40 | 0,96 |
| Управление муниципального имущества администрации ДГО | 12 675,20 | 9 750,77 | 76,93 | 1,05 |
| Управление образования администрации ДГО | 635 212,48 | 616 655,52 | 97,08 | 66,25 |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ДГО | 138 342,71 | 133 309,34 | 96,36 | 14,32 |
| Контрольно-счётная палата ДГО | 2 413,93 | 2 274,91 | 94,24 | 0,24 |
| Всего | 1 038 895,61 | 930 839,57 | 89,60 | 100,00 |

По ГРБС - Администрация ДГО

Как видно из Таблицы 3.6., доля расходов ГРБС - Администрация ДГО составила 16,67%. Данный показатель значительно ниже, чем в 2013 году. В 2013 году доля расходов ГРБС – Администрация ДГО составляла 97,19%. Это является следствием того, что решением Думы ДГО от 29.11.2013 № 184 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (Приложение 8) утверждено 7 (семь) главных распорядителей средств бюджета: из ГРБС – Администрация ДГО выделены как самостоятельные ГРБС Управление образования администрации ДГО и Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ДГО. Таким образом, с 1 января 2014 года администрация ДГО не осуществляет полномочия представителя учредителя для 31 (тридцати одного) бюджетного учреждения, подведомственного Управлению образования, и 9 (девяти) бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики.

Исполнение по расходам составило 65,69%, что на 32,31% ниже нормативных значений. Основные причины низкого исполнения плана по расходам следующие:

1.Бюджетные ассигнования по программе переселения граждан из аварийного жилищного фонда предусмотрены на 2 этапа выполнения работ – на 2014 и 2015 годы. Финансирование мероприятий второго этапа в рамках муниципального контракта будет произведено в 2015 году после предоставления застройщиком документов по выполненным работам первого этапа муниципального контракта (отклонение от плана составило 58 327,09 тыс. руб.).

2.Невозможность заключения муниципального контракта на мероприятия по обеспечению земельных участков, предоставленных многодетным семьям, инженерной инфраструктурой ввиду позднего доведения ассигнований (отклонение от плана составило 11 400,00 тыс. руб.).

3.Поступление субсидий на ремонт дорог и придомовых территорий из краевого бюджета не в полном объеме по причине признания Департаментом дорожного хозяйства незаконными действия Администрации Дальнегорского городского округа по внесению изменений в муниципальный контракт по ремонту дорог (в рамках 44-ФЗ),(отклонение от плана составило 4 467,00 тыс. руб.).

По ГРБС – Управление образования администрации ДГО

Доля расходов ГРБС – Управление образования администрации ДГО составила 66,25%. Это связано с тем, что Управление образования администрации ДГО осуществляет полномочия учредителя для 31 бюджетного учреждения и предоставляет им финансовое обеспечение на выполнение муниципальных заданий (согласно ФЗ-83). Кроме того, значительную часть расходов составляют расходы на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы. Расходование денежных средств осуществляется в пределах установленного норматива.

По ГРБС – Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ДГО

Доля расходов ГРБС - Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ДГО составила 14,32%. Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ДГО осуществляет полномочия учредителя для 9 бюджетных учреждений и предоставляет им финансовое обеспечение на выполнение муниципальных заданий. Расходование денежных средств осуществляется в пределах установленного норматива.

По ГРБС - УМИ ДГО

Исполнение по расходам составило 76,93%. В смете расходов данного ГРБС, помимо расходов на содержание муниципальных служащих, предусмотрены расходы на исполнение полномочий муниципального образования по содержанию муниципального имущества, его подготовку для сдачи в аренду и приватизацию (оценка имущества, формирование земельных участков и т.д.). Низкое исполнение плана по расходам связано с тем, что оплата за выполнение кадастровых работ по землеустройству и землепользованию произведена по фактическим затратам.

По ГРБС – Финансовое управление ДГО

Исполнение по расходам составило 98,40%. В смете расходов ГРБС - ФУ администрации ДГО на 2014 год, помимо расходов на содержание муниципальных служащих, были предусмотрены расходы на обслуживание государственного и муниципального долга. В связи с тем, что по состоянию на 1 декабря 2014 года долговых обязательств перед кредиторами нет и расходование средств на данные цели не производилось, решением Думы ДГО от 19.12.2014 № 316 «О внесении изменений в решение Думы Дальнегорского городского округа от 29.11.2013 № 184 «Об утверждении бюджета Дальнегорского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» ассигнования на погашение муниципального долга в размере 1 000 000,00 руб. были сняты.

По ГРБС – Дума ДГО

Исполнение расходов по ГРБС Дума ДГО осуществляется в пределах установленного норматива.

По ГРБС – КСП ДГО

Исполнение расходов по ГРБС Дума ДГО осуществляется в пределах установленного норматива.

*Анализ исполнения расходов бюджета ДГО в разрезе отраслей*

Расходы бюджета Дальнегорского городского округа в течение ряда последних лет осуществляются в разрезе 9 отраслей (разделов). Анализ расходов бюджета ДГО в разрезе отраслей представлен в Таблице 3.7.

Таблица 3.7.

В тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План на 2014 год | Уд. вес по плану | Исполнено на 01.01.2015 | Уд. вес по факту | %% исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 90 756,07 | 8,74 | 84 534,90 | 9,08 | 93,15 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 657,93 | 0,54 | 4 217,36 | 0,45 | 74,80 |
| Национальная экономика | 32 942,92 | 3,17 | 26 731,24 | 2,87 | 81,14 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 135 294,70 | 13,02 | 64 848,95 | 6,97 | 47,93 |
| Образование | 646 289,08 | 62,21 | 627 781,13 | 67,44 | 97,14 |
| Культура, кинематография | 95 488,09 | 9,19 | 94 760,03 | 10,18 | 99,24 |
| Социальная политика | 5 491,80 | 0,53 | 5 286,25 | 0,57 | 96,26 |
| Физическая культура и спорт | 26 975,02 | 2,60 | 22 679,71 | 2,44 | 84,08 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| **Итого расходов** | **1 038 895,61** | **100,00** | **930 839,57** | **100,00** | **89,60** |

Как следует из таблицы, наибольший удельный вес расходов приходится на отрасль «*Образование*». Эта позиция остаётся стабильной на протяжении ряда лет. Сеть бюджетных учреждений системы образования представлена 15-тью дошкольными учреждениями, 13-тью общеобразовательными учреждениями, 3-мя учреждениями дополнительного образования. За 2014 год 67,44% всех расходов направлялось на эту отрасль. Повышение оплаты труда работников образовательных учреждений, определенное Указами Президента РФ от 07.05.2012 года №597 и от 01.06.2012 года №621, продолжилось в 2014 году. Данное обстоятельство способствовало формированию высокого удельного веса расходов на «Образование» в общем объеме расходов Дальнегорского городского округа.

Следующими значимыми расходами по удельному весу (как плановые, так и фактические расходы) являются расходы по разделам «*Общегосударственные вопросы*» *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* и «*Культура и кинематография*». Расходы на «*Общегосударственные вопросы*» включают как расходы на содержание органов местного самоуправления, так и расходы на реализацию функций, возложенных на эти органы. Расходы на «*Культуру и кинематографию*» осуществляются на содержание 5 бюджетных учреждений культуры клубного типа, центральной библиотечной сети, музейно-выставочного центра, детско-юношеской спортивной школы и детской школы искусств. По данной отрасли высокий процент исполнения расходов объясняется теми же причинами, что и по отрасли «Образование»: в 2014 году продолжилось повышение заработной платы работников муниципальных бюджетных учреждений культуры, определенное вышеперечисленными Указами Президента РФ.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» процент исполнения расходов ниже установленного норматива на 20,20%. Это объясняется осуществлением расходования средств, поступивших из резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, по фактическим затратам.

По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* отклонение фактических расходов от плановых значений составило 50,07%. Причина отклонения – финансирование мероприятий второго этапа выполнения работ в рамках муниципальной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда будет произведено в 2015 году.

Низкий процент исполнения расходов за отчетный период приходится также на разделы «*Национальная экономика*» и *«Физическая культура и спорт»* по причине поступления субсидий из краевого бюджета не в полном объеме.

Подробный анализ исполнения бюджета по разделам, подразделам и целевым статьям представлен в Р*асшифровке* *отдельных статей расходов бюджета Дальнегорского городского округа за 2014 год*, которая является неотъемлемой частью пояснительной записки.

**3.3. Анализ исполнения бюджета Дальнегорского городского округа по источникам финансирования дефицита бюджета**

Плановый дефицит на 2014 год утверждён в размере 62 730 128,07 рублей. Фактически бюджет по итогам 2014 года исполнен с профицитом в размере 5 996 448,06 руб.

Начальник финансового управления Ю.В. Столярова

Начальник бюджетного отдела Г.П. Пинская