герб

**Собрание представителей**

**закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области**

|  |
| --- |
|  |

**РЕШЕНИЕ**

« 23 » 04 2014 № 487

Об утверждении заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении

бюджета закрытого административно-территориального образования

города Заречного Пензенской области за 2013 год

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 4.2.1 Устава закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области, Положением «О бюджетном процессе в ЗАТО г.Заречном Пензенской области», утвержденным решением Собрания представителей г. Заречного Пензенской области от 19.10.2007 № 407, Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области, утвержденным решением Собрания представителей г. Заречного Пензенской области от 25.03.2010 № 165,

Собрание представителей РЕШИЛО:

1. Утвердить заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области за 2013 год (приложение).

2. Направить заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области за 2013 год в Администрацию г.Заречного.

3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную депутатскую комиссию по бюджету и финансово-экономической деятельности (председатель Карпенко А.М.).



Приложение

УТВЕРЖДЕНО

решением Собрания

представителей г.Заречного

от 23.04.2014 № 487

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области

за 2013 год

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета закрытого административно- территориального образования г. Заречный Пензенской области за 2013 год проведена Контрольно-счетной комиссией Собрания представителей г. Заречного Пензенской области, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетом процессе в ЗАТО г. Заречном Пензенской области, утвержденным решением Собрания представителей г. Заречного Пензенской области от 19.10.2007 № 407, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области, утвержденного решением Собрания представителей г. Заречного Пензенской области от 25.03.2010 №165, Положения о Контрольно-счетной комиссии, утвержденного решением Собрания представителей г.Заречного Пензенской области от 27.09.2013 № 435.

Документы для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Заречный Пензенской области за 2013 год в Контрольно-счетную комиссию Собрания представителей г. Заречного Пензенской области поступили в срок, установленный Бюджетным кодексом РФ, на 404 листах (вх. № 01-06/143 от 28.03.2014), в том числе:

1) проект решения с приложениями на 87 листах;

2) годовой отчет об исполнении бюджета г. Заречного за 2013 год на 232 листах;

3) документы к отчету об исполнении бюджета за 2013 год на 85 листах.

**I.ОБЩИЕ ВОПРОСЫ**

Бюджетный процесс в ЗАТО г. Заречном Пензенской области осуществляется в соответствии с решением Собрания представителей г. Заречного Пензенской области от 19.10.2007 №407 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Заречном Пензенской области» (с учетом изменений и дополнений).

Бюджет города Заречного на 2013 год утвержден решением Собрания представителей г. Заречного Пензенской области от 24.12.2012 № 374 «О бюджете закрытого административно – территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2013 год и плановый период 2014-2015 годы».

Общий объем доходов бюджета утвержден в размере 2 165 733,70 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 311 422,125 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 145 688,42 тыс. рублей, который составляет – 26,5 % общего годового объема доходов бюджета г. Заречного без учета безвозмездных поступлений.

В источники дефицита бюджета включены поступления от продажи акций ОАО «Горгаз» в сумме 50 091,0 тыс. руб. и в соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит бюджета может быть превышен на сумму поступлений от продажи акций, находящихся в собственности муниципального образования.

В качестве источника финансирования дефицита бюджета утверждено привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 45 704,8 тыс. рублей, бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 50 540,0 тыс. руб., поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящиеся в собственности муниципального образования – 50 091,0 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета 647,379 тыс. руб.

В течение 2013 года в утвержденный бюджет 11 раз вносились изменения и дополнения, в результате чего объем бюджета на 2013 год по последнему уточнению бюджета составил:

- по доходам - 2 371 657,94 тыс. рублей;

- по расходам - 2 644 660,79 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами 273 002,85 тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета утверждено:

- кредиты кредитных организаций - 63 626,5 тыс. рублей;

- бюджетный кредит – 163 814,5 тыс. рублей;

- изменение остатков на счетах по учету средств бюджета – (-3 214,093) тыс. рублей;

- средства от продажи акций – 48 776,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2014 года остаток денежных средств на лицевом счете № 02553004540 в Отделении по городу Заречному Управления Федерального казначейства по Пензенской области составил 801 950,66 тыс. руб.

Годовые отчеты главными распорядителями средств бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области сданы в установленные сроки. В связи с изменениями в бюджетном законодательстве - получателями бюджетных средств являются органы местного самоуправления и казенные учреждения:

1) Администрация г. Заречного Пензенской области, за которой закреплено 3 получателя (распоряжение Главы Администрации г. Заречного Пензенской области от 12.01.2012 № 3, 29.12.2012 № 370, от 28.08.2013 № 151 «О формировании Перечня получателей бюджетных ассигнований Администрации»). Отчет сдан 21.01.2014 года (вх. №01-07/165).

2) Собрание представителей г. Заречного Пензенской области, единственный бюджетополучатель. Отчет сдан – 17.01.2014 года (вх.01-07/151).

3) Финансовое управление г. Заречного Пензенской области, единственный получатель (приказ Финансового управления от 28.12.2012 № 170). Отчет сдан 17.01.2014 (вх. № 04-35/4).

4) Комитет по управлению имуществом г. Заречного Пензенской области, единственный бюджетополучатель (приказ Комитета по управлению имуществом от 30.12.2013 № 98). Отчет сдан 17.01.2014 года (вх. №01-07/150).

5) Департамент образования г. Заречного Пензенской области (распоряжение Департамента образования от 29.12.2012 № 20.1). Отчет сдан 20.01.2014 года (вх. №01-07/156).

6) Департамент культуры и молодежной политики г. Заречного Пензенской области, закреплен 1 получатель бюджетных средств (приказ начальника Департамента культуры и молодежной политики от 28.12.2012 № 192-Д, от 30.08.2013 № 47-Д «Об утверждении перечня получателей бюджетных средств». Отчет сдан 21.01.2014 года (вх. №01-07/155).

7) Департамент социального развития г. Заречного Пензенской области, закреплено 2 бюджетополучателя (приказ начальника Департамента социального развития от 26**.**12.2012№93/од, от 28.12.2012 № 97/од, от 06.09.2013 № 78/од«Об утверждении перечня подведомственных учреждений департаменту социального развития, распорядителей и получателей бюджетных средств на 2013 год». Отчет сдан 21.01.2014 года (вх. №01-07/166).

8) Комитет по физической культуре и спорту г. Заречного Пензенской области (приказ Председателя Комитета по физической культуре и спорту от 15.08.2013 № 105 ахд. Отчет сдан 20.01.2014 года (вх. №01-07/157).

**II. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Анализ исполнения доходной части бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области представлен в таблице №1

**Исполнение бюджета 2013 года**

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Первоначальный утвержденный план 2013 г.** | **План 2013 г. на 31.12.2013** | **Исполнено** | **Исполнение бюджета, %** | **Исполнение к первоначальному плану, %** | **Отклонение плана от первоначального** |
| **Доходы** | **548 048,76** | **636 575,79** | **520 797,18** | **81,8** | **95** | **88 527,03** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **332 050,0** | **350 050,0** | **351 847,89** | **100,5** | **105,9** | **18 000,0** |
| **Налоги на совокупный доход** | **48 230,0** | **48 640,61** | **44 800,84** | **92,11** | **92,9** | **410,61** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 29 650,0 | 29 125,0 | 25 333,23 | 86,98 | 85,4 | -525,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 18 580,0 | 18 580,0 | 18 301,98 | 98,50 | 98,5 | 0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,00 | 2,91 | 2,91 | 100,0 | - | 2,91 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,00 | 932,70 | 1162,71 | 124,6 | - | 932,7 |
| **Налоги на имущество** | **36 600,0** | **35 148,0** | **34 690,26** | **98,70** | **94,7** | **-1452,0** |
| Налог на имущество физических лиц | 8000,0 | 8328,0 | 8625,89 | 103,5 | 107,8 | 328,0 |
| Налог на имущество организаций | 12 600,0 | 12 600,0 | 11 692,81 | 92,80 | 92,8 | 0,00 |
| Земельный налог | 16 000,0 | 14 220,0 | 14 371,56 | 101,07 | 89,8 | -1780,0 |
| **Государственная пошлина** | **2 494,0** | **3 317,0** | **3 266,28** | **98,47** | **130,9** | **823,0** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 2 200,0 | 3 250,0 | 3 202,28 | 98,53 | 145,5 | 1050,0 |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий | 294,0 | 67,0 | 64,0 | 95,52 | 21,7 | -227 |
| **Задолженность и перерасчет по отмененным налогам** | **0,00** | **1,58** | **1,58** | **100** | **-** | **1,58** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **25 295,30** | **54 145,08** | **26 336,04** | **48,64** | **104,1** | **28 849,78** |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 1000,0 | 1000,0 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 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 | 18 800,0 | 47 531,30 | 23679,93 | 49,82 | 125,9 | 28 731,30 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений) | 2 100,0 | 1 991,70 | 1036,42 | 52,04 | 49,35 | - 108,30 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 745,30 | 862,0 | 894,60 | 103,78 | 120,0 | 116,70 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами | 450,0 | 560,08 | 560,08 | 100 | 124,4 | 110,08 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 2200,0 | 2200,0 | 165,01 | 7,50 | 7,5 | 0 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **487,70** | **487,0** | **197,34** | **40,46** | **40,4** | **0,0** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **8291,76** | **8324,66** | **2146,84** | **25,79** | **25,9** | **32,90** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **92000,0** | **133315,0** | **54322,87** | **40,75** | **59,0** | **41 315,0** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **2500,0** | **2777,84** | **2897,57** | **104,31** | **115,9** | **277,84** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **100,0** | **368,32** | **289,67** | **78,65** | **289,67** | **268,32** |
| **Безвозмездные поступления** | **1 617 684,95** | **1 735 082,15** | **1729750,91** | **99,69** | **106,9** | **117 397,20** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов системы Российской Федерации** | **1 617 684,95** | **1 911 154,84** | **1 905 823,60** | **99,72** | **117, 8** | **293 469,89** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1 225 692,58 | 1 247 413,48 | 1 247 413,48 | 100,0 | 101,7 | 21 720,90 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 4 289,77 | 93 652,49 | 90 500,95 | 96,63 | 2109,7 | 89 362,71 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 385 807,80 | 390 877,27 | 388 697,57 | 99,44 | 100,7 | 5 069,47 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 894,80 | 179 211,61 | 179 211,61 | 100,0 | 9,4 | 177 316,81 |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **0,00** | **1059,28** | **1059,28** | **100,0** | **-** | **1059,28** |
| **Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **151,63** | **151,63** | **100,0** | **-** | **151,63** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **-177283,60** | **-177283,60** | **100,0** | **-** | **-177 283,60** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **2165733,70** | **2371657,94** | **2250548,09** | **94,89** | **103,9** | **205924,24** |

Исполнение бюджета по доходам за 2013 год составило 94,89 %, в том числе:

-по налоговым поступлениям – 99,4 %;

- по неналоговым доходам - 43,22 %;

- по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ – 99,69 %:

- безвозмездные поступления из федерального бюджета – 99,69%;

- безвозмездные поступления из бюджета Пензенской области – 99,68%.

Исполнение бюджета к первоначально утвержденному бюджету составило – 103,9 %, в том числе:

- по налоговым доходам - 103,4 %;

- по неналоговым доходам - 66,9 %;

- по безвозмездным поступлениям – 106,9 %

Всего в бюджет города поступило 2 250 548,09 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 520 797,18 тыс. рублей (23,14 % от общей суммы доходов);

- безвозмездные поступления – 1 729 750,92 тыс. руб. (76,86%) – из них:

- средства федерального бюджета – 1 239 254,23 тыс. руб. – 71,64 % от суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов;

- средства бюджета Пензенской области – 480 256,24 тыс. руб. – 27,76% от суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 1 059,28 тыс. руб. – 0,06%.

На территории города за 2013 год собрано налоговых и неналоговых платежей – 2 250 548,09 тыс. руб., из них 825 656,87 тыс. руб. или 36,68% от общей суммы поступлений перечислено в федеральный бюджет, 904 094,04 тыс. руб. или 40,17% - в бюджет Пензенской области, 520 797,18 тыс. руб. или 23,14 % - в местный бюджет.

**Перевыполнен план поступлений по следующим доходам:**

- налог на доходы физических лиц (выполнение 100,5 %) – в результате повышения заработной платы работников, занятых в производственной и бюджетной сфере;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (выполнение 124,6 %) в связи с поступлением крупных платежей в последние дни отчетного года;

- налог на имущество физических лиц по (выполнение 103,5%) – в связи с изменением налогооблагаемой базы имущества физических лиц, увеличение количества налогоплательщиков в связи с приватизацией жилья;

- земельный налог (выполнение 101,07%) – увеличение предоставления общегородских участков в пользовании;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)(выполнение 103,78%) – за счет увеличения числа арендаторов муниципального имущества.

- денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства о налогах и сборах (выполнение 104,31%) – в связи с увеличением количества выявленных нарушений соблюдения законодательства Российской Федерации в области охраны окружающей среды, лесного законодательства, водного законодательства и за несоблюдение муниципальных правовых актов, повлекших поступление большей суммы платежей в декабре 2013 года, денежные взыскания, штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах.

**Не выполнен план поступлений по следующим доходам:**

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (выполнение 86,98%) – в связи с изменением в налоговом законодательстве (вступление в силу с 01.01.2013 изменений в п.3 ст. 346.21 НК РФ), а также переходом крупных налогоплательщиков на патентную систему налогообложения;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (выполнение 98,50%) – в связи с изменение в налоговом законодательстве (вступление в силу с 01.01.2013 изменения в ст.346.32 НК РФ);

- налог на имущество организаций (выполнение 92,80%) – в связи с применением льготы по налогу на имущество муниципальной организацией МП «Горэлектросеть» в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504 произошло уменьшение поступлений на 816 тыс. руб.;

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции мировыми судьями (выполнение 98,53%) – за счет снижения количества обращений в суды общей юрисдикции;

- государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий (выполнение 98,47) – за счет возврата оплаченный госпошлины в сумме 3 тыс. руб., в связи с принятием решения об отказе в выдаче разрешения на установку и эксплуатацию рекламной конструкции;

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам российской Федерации или муниципальным образованиям (выполнение 0,0%) – в связи с отсутствием в 2013 году доходов от дивидендов по акциям, принадлежащим городу Заречному;

- 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 (выполнение 49,82%) – в связи с отсутствием в 2013 году аукционов по продаже права на заключение договоров аренды на земельные участки;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) (выполнение 52,04%) – в связи с имеющейся текущей задолженностью;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждения, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (выполнение 7,5%) – в результате уменьшения количества заключенных договоров за вырубку леса с 19 до 7;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (выполнение 40,75%) – в связи с отсутствием претендентов на участие в аукционах по продаже муниципального имущества.

Рост доходов 2013 года к 2012 году составил 105,9% в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам 105,47%;

- по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ – 105,90 %.

- по поступлениям из федерального бюджета – 105,57%.

На территории города за 2013 год собрано налоговых и неналоговых платежей, администрируемых налоговым органом – 2 142 569,0 тыс. руб., из них 815 845,41 тыс. руб. или 38,08% от общей суммы поступлений перечислено в федеральный бюджет, 891 981,64 тыс. руб. или 41,63% - в бюджет Пензенской области, 434 741,95 тыс. руб. или 20,29 % - в местный бюджет.

Недоимка в бюджеты всех уровней на 01.01.2014 года составила 12 430,0 тыс. руб., в том числе:

- по федеральным налогам и сборам – 3 962,0 тыс. руб.;

- по региональным налогам и сборам – 5 661,0 тыс. руб.;

- по местным налогам и сборам – 1 722,0 тыс. руб.;

- по налогам со специальным налоговым режимом – 1 085,0 тыс. руб.

Рост недоимки с 01.01.2013 по 01.01.2014 составил 119,0 тыс. руб., в том числе:

- по региональным налогам и сборам (-) 834,0 тыс. руб.);

- по местным налогам (налог на имущество физических лиц, земельный налог (-) 157,0 тыс. руб.), задолженность физических лиц по данным налогам.

- по налогам со специальным налоговым режимом (-) 963,0 тыс. руб.);

- по федеральным налогам и сборам (+) 1 835,0 тыс. руб.).

**Анализ исполнения бюджета в сравнении с 2012 г.**

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Факт 2012г.** | **Факт 2013г.** | **Рост, %** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **493 806,4** | **520 797,18** | **105,9** |
| **Налоговые доходы** | **410 853,6** | **434 606,85** | **105,7** |
| Налог на прибыль организаций | 0 | 0 | 0 |
| Налог на доходы физических лиц | 331 574,2 | 351 847,89 | 106,1 |
| Налог, взимаемый с применением упрошенной системы налогообложения | 25 351,4 | 25 333,23 | 99,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0 | 1 162,72 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | - 677,4 | 2,91 | 0,42 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 17 298,4 | 18 301,98 | 105,8 |
| Налоги на имущество организаций | 11 139,8 | 11 692,81 | 104,9 |
| Налоги на имущество физических лиц | 7 292,8 | 8 625,89 | 118,3 |
| Земельный налог | 15 669,3 | 14 371,56 | 91,7 |
| Госпошлина | 3 205,1 | 3 266,28 | 101,9 |
| Задолженность и перерасчет по отмененным налогам | 0 | 1,58 | - |
| **Неналоговые доходы** | **82 952,8** | **86 190,33** | **103,9** |
| *Доходы от использования муниципального имущества* | *40 024,8* | *26 336,04* | *65,8* |
| Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 38 052,0 | 24 716,35 | 64,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении городских округов | 859,7 | 894,60 | 104,1 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами | 119,2 | 560,08 | 469,8 |
| Прочие доходы от использования имущества | 993,9 | 165,01 | 16,6 |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | *476,60* | *197,34* | *41,4* |
| *Доходы от продажи имущества* | *21 975,3* | *54 322,87* | *247,2* |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **16 196,8** | **2 146,84** | **13,3** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **3 838,6** | **2 897,57** | **75,5** |
| *Прочие неналоговые доходы* | *440,7* | *289,67* | *65,7* |
| **Безвозмездные поступления** | **1 633 129,1** | **1  905 823,60** | **116,7** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 881 651,4 | 1 247 413,48 | 141,5 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 68 948,8 | 90 500,95 | 131,3 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской федерации и муниципальных образований | 347 345,6 | 388 697,57 | 111,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 335 183,3 | 179 211,61 | 53,5 |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **0** | **1059,28** | **-** |
| **Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0** | **151,63** | **-** |
| **Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **- 1691,34** | **- 177 283,60** | **-** |
| **Всего** | **2 125 244,16** | **2 250 548,09** | **105,8** |

Рост доходов 2013 года к 2012 году по основным налогам:

- налог на доходы физических лиц – 106,1% и вызван увеличением заработной платы работников бюджетной сферы и производственной сферы;

- налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 105,8 % в результате увеличения корректирующих коэффициентов базовой доходности (К1, К2);

- налог на имущество физических лиц – 118,3% вызвано увеличением налогооблагаемой базы (инвентаризационной стоимости имущества);

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении городских округов – 104,1% вызвано увеличением количеством договоров и погашением задолженности прошлых лет;

- государственной пошлине – 101,9 %, в связи с увеличением количества обращений в суды общей юрисдикции.

Снижение поступлений доходов в бюджет города за 2013 год по сравнению с 2012 годом сложилось по основным налогам:

- доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 64,9 % за счет увеличения кредиторской задолженности и по причине расторжения договоров о прекращении права на заключение договоров аренды земельных участков;

**-**налог с применением упрощённой системы налогообложения – остался на прежнем уровне и составил - 99,9%.

**III. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Исполнение бюджета по расходам за 2013 год составило – 93,11% (исполнено 2 462 500,24 тыс. руб. к плану за год в сумме 2 644 660,79 тыс. руб.);

в том числе:

- общегосударственные вопросы – 90,64 %;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 95,20 %;

- национальная экономика – 99,41 %;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 84,05 %;

- охрана окружающей среды – 95,48 %;

- образование - 93,80 %;

- культура - 94,29 %;

- здравоохранение – 96,60 %

- социальная политика – 92,12 %.

- физическая культура и спорт - 97,63 %;

- средства массовой информации - 93,13%;

- обслуживание муниципального долга – 89,02%.

Финансирование расходов производилось в соответствии с наличием денежных средств на бюджетном счете.

Исполнение бюджета не в полном объеме объясняется отсутствием денежных средств на бюджетном счете в IY квартале года.

Изменение расходов бюджета к первоначально-утвержденному представлено в таблице №3

**Исполнение расходов бюджета**

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Первоначально-утвержденный план** | **Уточненный план на 01.01.2014** | **Факт 2013г.** | **Исполнение бюджета %** | **Исполнение к первоначально утвержденному бюджету** | **Отклонение уточненного плана от первоначального** |
| **Общегосударственные расходы** | 165 215,6 | 165296,66 | 149828,40 | 90,64 | 90,6 | 81,06 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 17 500,0 | 18147,68 | 17275,98 | 95,20 | 98,7 | 647,68 |
| **Национальная экономика** | 140 452,7 | 184095,47 | 183001,27 | 99,41 | 130,2 | 43 642,77 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 259 959,2 | 303426,94 | 255036,67 | 84,05 | 98,1 | 43 467,74 |
| **Охрана окружающей среды** | 9247,92 | 10762,67 | 10275,72 | 95,48 | 111,1 | 1 514,75 |
| **Образование** | 901 004,81 | 1015767,40 | 952792,67 | 93,80 | 105,7 | 114 762,6 |
| **Культура** | 175 551,87 | 193446,99 | 182399,01 | 94,29 | 103,9 | 17 895,12 |
| **Здравоохранение** | 16 162,0 | 18736,87 | 18100,72 | 96,60 | 111,9 | 2 574,8 |
| **Социальная политика** | 294 982,9 | 357948,20 | 329753,99 | 92,12 | 111,8 | 62 965,3 |
| **Физическая культура и спорт** | 275 345,11 | 312685,93 | 305260,74 | 97,63 | 110,8 | 37 340,82 |
| **Средства массовой информации** | 35 000,0 | 36 344,98 | 33848,90 | 93,13 | 96,7 | 1 344,98 |
| **Обслуживание муниципального долга** | 21 000 | 28000,0 | 24926,17 | 89,02 | 118,7 | 7000,0 |
| **ВСЕГО** | **2 311 422,125** | **2644660,79** | **2462500,24** | **93,1** | **106,5** | **333 238,6** |

Увеличение расходов за 2013 год к первоначально-утвержденному бюджету составило 333 238,6 тыс. руб., исполнение бюджета к первоначально-утвержденному – 106,5%. Наибольшее увеличение расходов к первоначально утвержденному бюджету составило по разделам:

- образование - + 114 762,6 тыс. руб., за счет увеличения расходов на выплату заработной платы работникам образования, проведение капитального ремонта объектов образования, включения кредиторской задолженности за 2012 год;

- национальная экономика - + 43 642,77 тыс. руб.за счет расходов на реализацию долгосрочной целевой программы «Приобретение пассажирского автотранспорта и коммунальной техники г. Заречного на 2013-2020 годы»; на ремонт дорог местного значения;

- жилищно-коммунальное хозяйство - + 43 467,74 тыс. руб.,субсидии по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства и за счет местного бюджета, включением кредиторской задолженности за 2012 год, субсидий на благоустройство.

Удельный вес расходов по статьям составил:

- органы местного самоуправления - 6,08%;

- правоохранительная деятельность - 0,70%

- национальная экономика - 7,43%;

- жилищно-коммунальное хозяйство - 10,36 %;

- охрана окружающей среды - 0,42%;

- образование - 38,69%;

- культура - 7,41%;

- здравоохранение - 0,74%;

- социальная политика - 13,39%;

- физическая культура и спорт - 12,40%;

- средства массовой информации - 1,37%;

- обслуживание муниципального долга - 1,01%.

В течение 2013 года своевременно финансировались социально-значимые статьи, утвержденные в бюджете города на 2013 год:

- заработная плата работникам бюджетной сферы;

- детские пособия, опекунские;

-питание детей в ДДУ и школах;

-организация детского отдыха;

-социальные выплаты.

Рост расходов бюджета за 2013 год по сравнению с 2012 годом составил – 113,7 %, (таб.№4).

**Анализ исполнения бюджета по расходам к 2013 году**

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Факт 2012 г.** | **План**  **на 2013 г.**  **(на 01.01.2014)** | **Факт 2013** | **Исполнение бюджета %** | **Рост к 2012 году (факт)** |
| Общегосударственные расходы | 140909,5 | 165296,66 | 149828,40 | 90,64 | 106,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15776,7 | 18147,68 | 17275,98 | 95,20 | 109,5 |
| Национальная экономика | 183128,6 | 184095,47 | 183001,27 | 99,4 | 99,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 222405,4 | 303426,94 | 255036,67 | 84,05 | 114,7 |
| Охрана окружающей среды | 5094,0 | 10762,67 | 10275,72 | 95,48 | 201,68 |
| Образование | 876225,0 | 1015767,40 | 952792,67 | 93,80 | 108,7 |
| Культура | 144786,7 | 193446,99 | 182399,01 | 94,29 | 125,9 |
| Здравоохранение | 21282,6 | 18736,87 | 18100,72 | 96,60 | 85,0 |
| Социальная политика | 324242,2 | 357948,20 | 329753,99 | 92,12 | 101,7 |
| Физическая культура и спорт | 187505,7 | 312685,93 | 305260,74 | 97,63 | 162,8 |
| Средства массовой информации | 27352,0 | 36 344,98 | 33 848,90 | 93,13 | 123,7 |
| Обслуживание муниципального долга | 17 347,5 | 28 000,0 | 24 926,17 | 89,02 | 143,68 |
| **ВСЕГО** | **2166056,8** | **2644660,79** | **2462500,24** | **93,1** | **113,7** |

Рост расходов 2013 года к 2012 году по разделам составил:

- общегосударственные расходы – 106,3 %;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 109,5 %;

- национальная экономика – 99,9 %;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 114,7 %;

- охрана окружающей среды – 201,68 %;

- образование - 108,7 %;

- культура – 125,9 %;

- здравоохранение - 85,0 %;

- социальная политика – 101,7 %;

- физическая культура и спорт – 162,8 %;

- средства массовой информации – 123,7 %;

- обслуживание муниципального долга – 143,68 %.

Увеличение расходов в 2013 году:

- на образование – строительством д/сада в МКР №18, реконструкции д/сада №7, увеличением заработной платы педагогических работников образовательных учреждений;

- социальная политика – увеличением социальных выплат гражданам получаемым данные выплаты, рост получателей мер по социальной поддержке;

- в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности – повышение заработной платы, увеличение расходов на содержание (проведение аттестации, обучение персонала, разработка проектно-сметной документации, приобретение спецодежды, ремонт транспорта, проведение 3-х прямых линий с организациями на оповещение населения);

- жилищно-коммунальное хозяйство – за счет расходов на благоустройство (уличное освещение, благоустройство, расходов на озеленение);

- средства массой информации – с увеличением муниципальной услуги «Обеспечение населения информацией о деятельности органов местного самоуправления» г. Заречного, о социально-экономической и общественно-политической ситуации в городе через СМИ, сети интернет – рост объема и тарифов;

- культура – увеличение расходов связанных с долгосрочной целевой программой «Социокультурное пространство г. Заречного на 2009-2013 г.г.» - расходы, связанные с 55-летием празднования г. Заречного;

- охрана окружающей среды – увеличение заработной платы работников бюджетной сферы расходы, связанные с реализацией ДЦП «Селективный метод сбора отходов на территории ЗАТО г. Заречного Пензенской области на 20011-2013 годы» - (ввод в эксплуатацию 7 новых площадок по селективному сбору отходов, установление 43 контейнеров для отработанного электропитания (батарейки));

- физическая культура и спорт – расходы связаны с введением в эксплуатацию нового учреждения МАУ ФОК «Лесной»;

- обслуживание муниципального долга – привлечением кредитных ресурсов для финансирования расходов бюджета.

Уменьшение расходов в 2013 году по разделу:

- национальная экономика – связано с уменьшением расходов на проведение работ по дорожному фонду (ремонт дорог и внутриквартальных территорий) - отсутствие субсидий бюджетом городских округов Пензенской области на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий, многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов.

**Анализ исполнения долгосрочных целевых программ.**

Профинансированы в 2013 году муниципальные и региональные программы на сумму 286 671,56 тыс. руб. в том числе:

- за счет средств местного бюджета 231 337,65 тыс. руб.

В размере 100% профинансированы следующие программы и подпрограммы:

- долгосрочная целевая программа «Содействие занятости населения г. Заречного Пензенской области на 2010-2013гг.» - 1 749,921 тыс. руб.;

- долгосрочная целевая программа «Социальная поддержка многодетных семей г. Заречного в жилищной сфере на 2013-2015 годы» - 7 945,660 тыс. руб.;

- долгосрочная целевая программа «Приобретение пассажирского автотранспорта и коммунальной техники г. Заречного на 2013-2020 годы» - 41 743,635 тыс. руб.;

- долгосрочная целевая программа «Чистая вода 2010 – 2013 годы» - 1 000,0 тыс. руб.;

- долгосрочная целевая программа «Гражданская защита населения и пожарная безопасность города Заречного на 2010-2013гг.» - 102,400 тыс. руб.;

- долгосрочная целевая программа «Реконструкция и капитальный ремонт жилищного фонда г. Заречного на 2013 г.» - 5 448, 647 тыс. руб.

Свыше 90% профинансированы следующие программы:

- долгосрочная целевая программа «Социокультурное пространство г. Заречного на 2009-2014 гг.» - 32 745,853 тыс. руб. (96,5 %);

- долгосрочная целевая программа «Реализация на территории г. Заречного приоритетного национального проекта «Образование» на 2010-2013 годы» - 12 097,48 тыс. руб. (97,5%);

- долгосрочная целевая программа «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Заречного Пензенской области на 2011-2015 годы» - 28 118,86 тыс. руб. (99,9%);

- долгосрочная целевая программа «Развитие физической культуры и олимпийских видов спорта в г. Заречном Пензенской области на 2011-2013» - 20 119,49 тыс. руб.(93%);

- долгосрочная целевая программа «Комплексная программа развития городской среды г. Заречного на 2011-2015 годы» - 7 335,525 тыс. руб.(92,4%) в том числе:

- подпрограмма «Капитальный ремонт многоквартирных жилых домов г.Заречного» - 6 929,58 тыс. руб.;

- подпрограмма «Уютный двор» - 405,94 тыс. руб.

Свыше 60% профинансированы следующие программы:

- долгосрочная целевая программа «Социальная поддержка граждан города Заречного на 2012-2014 годы» - 1 716,711 тыс. руб. (84,7%);

 -долгосрочная целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей в г. Заречном на 2011-2015 годы» - 18 016,363 тыс. руб. (66,7%);

- долгосрочная целевая программа «Молодежь Заречного (2010-2013 гг.)» - 832,15 тыс. руб. (83,2%);

- долгосрочная целевая программа «Развитие детско-юношеского спорта в г.Заречном на 2011-2013 гг.» - 292,500 тыс. руб. (75%);

- долгосрочная целевая программа «Социальная поддержка жителей города Заречного в жилищной сфере на 2009-2015 годы» - 1 860,630 тыс. руб. (88,6%);

- долгосрочная целевая программа «Создание муниципальной автоматизированной информационной системы обеспечения градостроительной деятельности в г. Заречном (2010-2013гг.)» - 7 024,016 тыс. руб. (60,1%);

- долгосрочная целевая программа «Старшее поколение города Заречного Пензенской области на 2012-2014 годы» - 269,690 тыс. руб. (85,6%);

- долгосрочная целевая программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в г. Заречном на 2011-2013 годы» - 2 350,0 тыс. руб. (83,9%);

- долгосрочная целевая программа «Капитальный ремонт объектов социально-культурного назначения г. Заречного на 2009-2013 гг.» - 30 372,94 тыс. руб. (82,1%);

- долгосрочная целевая программа «Реализация на территории г. Заречного Пензенской области приоритетного национального проекта «Здоровье» на 2010-2013 гг.» - 4 666,38 тыс. руб. (59,9%);

- долгосрочная целевая программа «Селективный метод сбора отходов на территории ЗАТО г. Заречного Пензенской области на 2011-2014 годы» - 4 463,93 тыс. руб. (55,5%);

- программа повышения эффективности бюджетных расходов ЗАТО г. Заречного Пензенской области на 2012-2013 годы» -282,42 тыс. руб.

Самое низкое выполнение:

- долгосрочная целевая программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории г. Заречного Пензенской области на 2011-2013 гг.» - 200,200 тыс. руб. (52,8%) в том числе:

- подпрограмма «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории г. Заречного Пензенской области на 2011-2013 годы» - 140,70 тыс. руб. (58,8%);

- подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории г. Заречного Пензенской области на 2011-2013 гг.» - 59,50 тыс. руб. (42,5%).

- долгосрочной целевой программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в г. Заречном Пензенской области 2010-2015 годы с перспективой до 2020 год» - 143,60 тыс. руб. Подпрограмма «Энергосбережение в учреждениях и организациях бюджетной сферы г. Заречного на 2012-2015 годы с перспективой до 2020 года» - 438,66 тыс. руб.(10,2%)- работы проведены в 4 квартале 2013 года, кредиторская задолженность включена в бюджет 2014 года.

Недофинансирование долгосрочных целевых программ вызвано дефицитом денежных средств в бюджете города в конце 2013 года. Кредиторская задолженность по долгосрочным целевым программам включена в бюджет города 2014 года.

**Исполнение федеральных и региональных долгосрочных целевых программ.**

За счет средств бюджета субъекта 55 333,91 тыс. руб.

За 2013 год по региональной долгосрочной целевой программе «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Пензенской области в жилищной сфере на 2010-2015 годы» подпрограмма «Жилье для детей сирот на 2013-2015 годы» на обеспечение жильем детей-сирот было выделено:

**Исполнение программы «Дети Пензенской области»**

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утверждено в бюджете на 2013 год** | **Факт 2013г.** | **Исполнение %** |
| Обеспечение жилыми помещениями детей- сирот, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закреплённого жилого помещения по региональной ДЦП «Жилье для детей-сирот на 2013-2015 годы» - средства регионального бюджета. | 9 469,400 | 9 469,35 | 100 |

В части реализации мероприятий подпрограммы «Жилье для детей-сирот» на 2013-2015 годы долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Пензенской области в жилищной сфере» на 2010-2015 годы на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся под опекой (попечительством), и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, Комитет по управлению имуществом в январе-июле 2013 года проводил открытые аукционы в электронной форме по приобретению жилых помещений на территории г.Заречного Пензенской области. По итогам проведения аукционов заключено 10 муниципальных контрактов на приобретение квартир для сирот на общую сумму 9467,5 тыс. рублей.

Исполнителем по Региональной ДЦП «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Пензенской области в жилищной сфере на 2010-2015 годы» по подпрограмме «жилье для детей-сирот на 2013-2015 годы» является Комитет по управлению имуществом.

Федеральная целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы расходы на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильём молодых семей»

**Обеспечение жильем молодых семей**

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утверждено в бюджете на 2013год** | **Факт**  **2013г.** | **Исполнение, %** |
| Подпрограмма «Социальная поддержка молодых семей в жилищной сфере на 2010 -2015 годы | 6 546,12 | 5 610,84 | 85,71 |
| **Всего средства из регионального бюджета:** | **6 546,12** | **5 610,84** | **85,71** |

Таблица № 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утверждено в бюджете на 2013 год** | **Факт**  **2013г.** | **Исполнение, %** |
| Федеральная целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы расходы на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильём молодых семей» | 23 398,34 | 15749,39 | 67,3 |
| Областная целевая программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Пензенской области в жилищной сфере на 2010-2015 годы» расходы на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» на 2010-2015 годы | 24 419,6 | 19117,3 | 78,28 |
| **Всего:** | **47 817,94** | **34 866,70** | **72,9** |

Федеральная целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы. Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей», утвержденные бюджетные назначения на 2013 год из средств федерального бюджета составляют 23 398,45 тыс. руб., исполнено 15 749, 39 тыс. руб., что составляет 67,3%, за аналогичный период 2012 года исполнено 90,4%. Основной причиной неисполнения в 2013 году послужило отсутствие заявок молодых семей – получателей (участников программы) социальной выплаты для оплаты. Неосвоенные в 2013 году средства федерального бюджета в сумме 7 648,98 тыс. руб. по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» будут востребованы в 2014 году.

Региональная целевая программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Пензенской области в жилищной сфере на 2010-2015 годы». Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей». Утвержденные бюджетные назначения на 2013 год из средств бюджета ЗАТО г. Заречный составляют 24 419,596 тыс. руб., исполнено 19 117,309 тыс. руб., что составляет 78,3%, за аналогичный период 2012 года исполнено 83,8 % по причине выплаты участникам 2011 года в 1 квартале 2012 года. Основной причиной неисполнения в 2013 году послужило отсутствие заявок молодых семей – получателей (участников программы) социальной выплаты для оплаты. Неосвоенные в 2013 году средства местного бюджета в сумме 5 302,287 тыс. руб. по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» будут востребованы в 2014 году.

Целевая программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности Пензенской области на 2010-2020 годы в 2013 году.

Таблица №8 тыс. (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утверждено в бюджете на 2013 год** | **Факт**  **2013г.** | **Исполнение, %** |
| Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в учреждениях бюджетной сферы на 2012-2015 год с перспективой до 2020 года» (средства из регионального бюджета) | 2 131,0 | 2 073,95 | 97,3 |
| Всего: | **2 131,0** | **2 073,95** | **97,3** |

Долгосрочная целевая программа «Доступная среда в Пензенской области на 2012-2015 годы», утвержденная постановлением Правительства Пензенской области от 17.10.2011 № 726-пП:

Таблица № 9 тыс. (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утверждено в бюджете на 2013 год** | **Факт**  **2013г.** | **Исполнение, %** |
| Федеральная целевая программа «Доступная среда в Пензенской области на 2012-2015 годы» - средства федерального бюджета | 1236,1 | 1234,95 | 99,9 |
| Областная целевая программа «Доступная среда в Пензенской области на 2012-2015 годы» - средства регионального бюджета | 1335,0 | 1333,85 | 99,9 |
| **Всего:** | **2571,1** | **2568,8** | **99,9** |

Долгосрочная целевая программа «Развитие системы образования Пензенской области на 2011-2015 годы»

Таблица № 10 тыс. (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утверждено в бюджете на 2013 год** | **Факт 2013г.** | **Исполнение, %** |
| Реализация мероприятий федеральной целевой программы «Развитие системы образования на 2011-2015 годы» (средства федерального бюджета) | 1219,5 | 1219,5 | 100,0 |
| ДЦП «Развитие системы образования Пензенской области на 2011-2015 годы» (средства регионального бюджета) | 1 100,0 | 1 100,0 | 100,0 |
| **Всего:** | **2 319,5** | **2 319,5** | **100,0** |

Долгосрочная целевая программа «Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства Пензенской области на 2011-2015 годы»

Таблица № 11 тыс. (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утверждено в бюджете на 2013 год** | **Факт 2013г.** | **Исполнение, %** |
| ДЦП «Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства Пензенской области на 2011-2015 годы» подпрограмма «Благоустройство населенных пунктов Пензенской области» | 1 450,68 | 1438,46 | 99,2 |
| **Всего средства регионального бюджета:** | **1 450,68** | **1438,46** | **99,2** |

Долгосрочная целевая программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Пензенской области на 2009-2015 годы» Поддержка начинающих субъектов малого и среднего предпринимательства - гранты начинающим субъектам малого и среднего предпринимательства, компенсирующие затраты, связанные с созданием собственного бизнеса, за счет средств регионального бюджета - 2 300,0 тыс. руб.

ДЦП «Организация отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков в Пензенской области на 2011-2015 годы»

Таблица № 12 тыс. (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утверждено в бюджете на 2013 год** | **Факт 2013г.** | **Исполнение, %** |
| Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» (в загородных лагерях в период школьных каникул) | 10 023,1 | 10 023,1 | 100,0 |
| Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» (в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием в период школьных каникул) | 2 767,28 | 2 767,07 | 99,9 |
| Подпрограмма «Модернизация инфраструктуры стационарных загородных и детских оздоровительных лагерей» | 100,00 | 99,97 | 99,9 |
| **Всего: средств из регионального бюджета** | **12 890,38** | **12 890,14** | **99,9** |

В рамках реализации мероприятий областной программы «Право быть равным» Фондом поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации добавлены средства в сумме 942,0 руб. на приобретение автотранспорта учреждению, оказывающему социальные услуги детям (800,0 тыс. руб.), на приобретение оборудования для детей-инвалидов (142,0 тыс. руб.). Проведена процедура торгов (открытый аукцион в электронной форме) в соответствии с Федеральным законом 94-ФЗ и заключен муниципальный контракт на сумму 676,440 тыс. руб. на поставку автомобиля для организации мобильной социальной службы сопровождения семей с детьми - инвалидами в ноябре 2013 года. Исполнение контракта составило 676,440 тыс. руб. Приобретено оборудование на сумму 142,0 тыс. руб. Средства в сумме 123,56 тыс. руб. возвращены в бюджет Пензенской области.

За счет средств Федерального бюджета – 18 203, 851 тыс. руб.;

- программа РФ «Доступная среда» на 2011-2015 годы – 1234,95 тыс. руб.

- ФЦП развития образования на 2011-2015 годы – 1219,5 тыс. руб.;

- программа «Обеспечение жильем молодых семей» - 15 749,4 тыс. руб.

**Бюджетные инвестиции**

Согласно приказу Министерства экономического развития Российской Федерации от 05.02.2013 № 93 в перечень завершаемых объектов строительства и (или) реконструкции, начатых за счет выделенных до 1 января 2013 года из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации межбюджетных трансфертов на развитие социальной и инженерной инфраструктуры закрытых территориальных образования, по ЗАТО г. Заречный Пензенской области включено 4 объекта:

**1. Строительство жилого дома № 20 в микрорайоне 18 (1 этап строительства).**

Объем средств необходимый для завершения строительства на начало года составляет 185088,5 тыс. руб.

В бюджете г. Заречного на 2013 года для завершения строительства жилого дома № 20 предусмотрены средства в сумме - 81066,1 тыс. руб., в том числе за счет дотации из федерального бюджета – 16 824,8 тыс. руб., за счет остатков межбюджетных трансфертов на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО по состоянию на 01.01.2013 – 64 241,3 тыс. руб.

В связи с поступлением неиспользованного остатка межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в апреле 2013 года работы начаты только с мая 2013 года.

По состоянию на 01.01.2014 исполнение составило 44 143,1 тыс. руб. за счет остатков средств федерального бюджета на 01.01.2013 – 64 241,3 тыс. руб. (68,7 % к плановым назначениям).

В настоящее время выполнены следующие виды работ: кладка стен из легкобетонных камней, устройство перегородок из кирпича, установка лестничных маршей, часть работ по устройству отопления и вентиляции. Начаты работы по монтажу внутренних сетей канализации и водопровода, работы по прокладке электрических сетей жилого дома, прокладке наружных сетей канализации.

За счет средств дотаций 2013 года на 01.01.2014 года освоения нет, в связи с неисполнением подрядчиком МП РСК обязательств по заключенному муниципальному контракту.

Всего по объекту освоено 44 143,1 тыс. руб.

В связи с неисполнением подрядчиков МП РСК обязательств по заключенному муниципальному контракту в настоящее время контракт расторгнут.

**2. Строительство детского сада-яслей в микрорайоне 18.**

В бюджете г. Заречного на 2013 года для завершения строительства детского сада -яслей предусмотрены средства в сумме 18 812,8 тыс. руб., в том числе за счет дотации из федерального бюджета – 18 812,3 тыс. руб., за счет остатков межбюджетных трансфертов на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО по состоянию на 01.01.2013 – 0,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2014 исполнение составило 18 527,7 тыс. руб. за счет дотации из федерального бюджета.

В июне 2013 года объект сдан в эксплуатацию. Невостребованные целевые средства возвращены в федеральный бюджет.

**3. Реконструкция и модернизация здания детского сада № 7.**

Для завершения реконструкции и модернизации здания детского сада № 7 в бюджете города предусмотрены средства в сумме 116 417,5 тыс. руб., в том числе за счет дотации из федерального бюджета – 101 377,9 тыс. руб., за счет остатков средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2013 – 15 039,6 тыс. руб.

Выполнены демонтажные работы, земляные работы, общестроительные работы по реконструкции корпусов № 2,3, строительство дренажных сетей, работы по устройству кровли 2 корпуса. Средства освоены полностью.

За счет дотаций 2013 года освоено 99 780,2 тыс. руб. Выполнены работы по усилению фасада и фундамента, заменена кровля. В корпусах 1, 3 продолжаются работы по отделке внутренних помещений. Выполнена часть работ по прокладке отопления, канализации и вентиляции, установке оконных конструкций 3 корпуса, металлических противопожарных наружных и внутренних дверей, проведен монтаж оборудования плавательного бассейна. Ведутся работы по наружному электроснабжению 6 Квт, монтажу внутренних силовых и осветительных систем.

Средства 2013 года освоены в полном объеме.

Всего по объекту на 01.01.2014 освоено - 114819,8 тыс. руб.

**4. Строительство 50-метрового плавательного бассейна по ул. Озерская в микрорайоне 18.**

На завершение строительства 50-метрового плавательного бассейна в бюджете города предусмотрены средства за счет остатков межбюджетных трансфертов на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО по состоянию на 01.01.2013 в сумме 97 093,4 тыс. руб.

Заключенный в 2012 году с ОАО «Балтийская климатическая компания» муниципальный контракт от 10.09.2012 № 106505 расторгнут (Соглашение сторон от 24.12.2012).

Заключение Государственной экспертизы на строительство объекта было получено на стадии ТЭО (технико-экономические обоснования) в 2008 году. В процессе разработки рабочего проекта были выявлены существенные недочеты в проектной документации, что потребовало доработки проекта в разделах конструктивной части, водоподготовки, электроснабжения, генплана. Это вызвало значительное отставание в сроках строительства. В настоящее время проведен электронный аукцион, определен подрядчик, контракт с которым заключен 12 августа 2013 года. На 01.01.2014 года освоение средств составляет 96 746,0 тыс. руб. (с учетом авансирования в 30 %). Выполнены следующие работы: прокладка вентиляции 1, 2 этажей, кладка наружных и внутренних стен из пеноблоков 1, 2 этажей, проложен лоток проволочный по потолку для силовых и осветительных сетей, выполнены работы по устройству подъездной дороги и автостоянки, ведутся работы по устройству мягкой кровли. Средства в размере 347,4 тыс. руб. не востребованы и будут возвращены в федеральный бюджет.

В 2014 году средства планируется освоить в полном объеме.

**За 2013 год** **капитальные вложения** по капитальному строительству профинансированы на сумму 339 980,136 тыс. руб., в том числе:

- жилищное строительство – 44 566,11 тыс. руб., в том числе федеральные средства – 44 143,11 тыс. руб.;

- объекты спорта – 153 844,48 тыс. руб., в том числе федеральные средства – 96 746,01 тыс. руб.;

- образование – 134 534,45 тыс. руб., в том числе федеральные средства на дошкольное образование – 15 039,59 тыс. руб.;

- культура – 7 035,10 тыс. руб.

**Проведен капитальный ремонт** объектов города на сумму – 101 833,48 тыс. руб., из них:

- объекты национальной экономики – 29 121,50 тыс. руб.;

- объекты образования – 43 697,93 тыс. руб.;

- объекты жилого фонда – 21 780,50 тыс. руб.;

- объекты коммунального хозяйства – 556,65 тыс. руб.;

- объекты культуры – 3 530,70 тыс. руб.;

- объекты спорта – 3 146,20 тыс. руб.

Из резервного фонда в 2013 году финансирование не производилось. Финансирование бюджетополучателей ведется строго в пределах лимитов бюджетных обязательств.

**IV. АНАЛИЗ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Анализ дефицита бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области за 2013 год и источников его финансирования представлен в таблице № 13

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Таблица № 13 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2012 факт** | **2013 факт** |
| Результат исполнения бюджета (дефицит (-), профицит (+) | - 40 807,69 | -211 952,14 |
| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета – всего | 40 807,69 | 209 540,0 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 40 000,0 | 240 000,0 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 670 000,0 | 1 325 000,0 |
| Погашение кредитов предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | 630 000,0 | 1 085 000,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0,0 | 30 460,0 |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 35 000,0 | 0,0 |
| Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 35 000,0 | -30 460,0 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 0 | 0 |
| Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов | 0 | 0 |
| Изменение остатков на счетах по учету средств бюджета | 807,69 | 2 412,14 |

По результатам исполнения бюджета за 2013 год сложился дефицит бюджета в сумме 211 952,14 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются:

- кредиты кредитных организаций – 240 000,0 тыс. руб., разница между получением кредитов и погашением кредитов от кредитных организаций,

- кредиты бюджетных организаций в сумме – (-30 460,0 тыс. руб.)

Муниципальный долг на 01.01.2014года - составил 790 709,2 тыс. руб., в том числе:- кредиты муниципальных предприятий под муниципальную гарантию – 208 709,2 тыс. руб.; - бюджетный кредит из бюджета Пензенской области – 92 000,0 тыс. руб.;- кредиты кредитных организаций – 490 000,0 тыс. руб.

За 2013 год было привлечено кредитов от кредитных организаций в сумме 1 325 000,0 тыс. руб., погашено кредитов от кредитных организаций в сумме 1 085 000,0 тыс. руб.; погашены бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ 30 460,0 тыс. руб.

Перечислено %% по кредитам (обслуживание муниципального долга) в сумме – 24 926,17 тыс. руб.

**V. АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

**Анализ кредиторской задолженности**

Кредиторская задолженность на 01.01.2014года составила - 92 692,50 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с 2012 годом на 24 583,72 тыс. руб.

Основная сумма кредиторской задолженности сложилась по следующим главным распорядителям:

**Администрация г. Заречного (гл. распорядитель)** - кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2014года составляет 27 024,0 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом кредиторская задолженность уменьшилась на 26 945,0 тыс. руб., в том числе по подведомственным учреждениям:

1) МУ Управление капитального строительства – кредиторская задолженность на 1 января 2014 года составила – 6 429,8 тыс. руб. (уменьшение на 21 695,4 тыс. руб.), в том числе по следующим крупным подрядчикам:

- ООО «Пензастройком» - 1597,4 тыс. руб.;

- ООО «ПРОстройсервис» - 149,5 тыс. руб.;

- ООО Сплав-СК – 3700,0 тыс. руб.;

по следующим объектам:

Реконструкция и модернизация д/с 7

- ООО Пензастройком – 1597,4 тыс. руб.;

Капитальный ремонт школы

- ООО Простройсервис – 149,5 тыс. руб.;

- ООО Сплав-СК – 3700,0 тыс.руб.

2) Муниципальные автономные учреждения и бюджетные учреждения – кредиторская задолженность составляет – 7601,7 тыс. руб., в том числе:

- МАУ «Бизнес – инкубатор» - кредиторская задолженность составляет 507,7 тыс. руб.;

- МАУ «Управление общественных связей» - кредиторская задолженность составляет 2495,6 тыс. руб.;

- МАУ «Многофункциональный центр» - кредиторская задолженность составляет 3350,5 тыс. руб.;

- МБУ «Централизованная бухгалтерия» - кредиторская задолженность составляет 872,6 тыс. руб.;

- МУЗ «Городской санаторий-профилакторий» - кредиторская задолженность составляет 287,4 тыс. руб.;

- МУ «Правовое управление» - кредиторская задолженность составляет 87,9 тыс. руб.;

**Долгосрочные целевые программы** – кредиторская задолженность составляет – 9 807,8 тыс. руб., в том числе:

- ДЦП «Создание муниципальной автоматизированной информационной системы обеспечения градостроительной деятельности в городе Заречном (2010-2012 годы)» - кредиторская задолженность составляет 4656,5 тыс. руб. (МП «ЦИТ»);

- ДЦП «Капитальный ремонт жилых многоквартирных домов» - кредиторская задолженность составляет – 261,3 тыс. руб. (МУП «ЖСКХ»);

- ДЦП «Реализация на территории г. Заречного Пензенской области приоритетного национального проекта «Здоровье» - кредиторская задолженность составляет – 144,2 тыс. руб. (МП «Центральная аптека»);

- ДЦП «Селективный метод сбора отходов на территории ЗАТО г. Заречного Пензенской области на 2011-2013 годы» - 3549,0 тыс. руб. (МКУ «Управление природными ресурсами»);

- ДЦП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в г. Заречном на 2011-2013 годы» - кредиторская задолженность составляет – 400,0 тыс. руб.;

- ДЦП «Формирование системы обеспечения доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления и защиты информации в органах местного самоуправления на 2010-2014 годы» - 356,0 тыс. руб.;

- Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в государственных (муниципальных) учреждениях и иных организациях с участием государства и муниципальных образований Пензенской области» - кредиторская задолженность125,7 тыс. руб.;

- ДЦП «Стимулирование развития жилищного строительства на территории ЗАТО г. Заречного Пензенской области на 2013-2018 годах» - кредиторская задолженность 315,0 тыс. руб.

**Кредиторская задолженность по следующим организациям, сложилась**:

**-** МП «Горэлектросеть» - 762,8 тыс. руб. (на техническое обслуживание и ремонт установок наружного освещения).

**-** МП «Комбинат детского питания» - 93,9 тыс. руб.

- Пензенская областная торгово-промышленная палата – 6,0 тыс. руб. (аттестация рабочих мест).

- МУП «ЦИТ» - 52,3 тыс. руб. (Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности ЗЦТИ).

- МКУ «Управление природными ресурсами» - содержание мест захоронения – 326,7 тыс. руб.

**В рамках деятельности учреждений кредиторская задолженность на 1 января 2014 года, кроме вышеперечисленных, сложилась**:

- Администрация – 8505,5 тыс. руб.;

- МКУ «Управление гражданской защиты» - 729,4 тыс. руб.;

- МКУ «Управление природными ресурсами» - 348,1 тыс. руб.

Данная кредиторская задолженность сложилась в результате недофинансирования.

**Департамент образования** – в 2013 году кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с прошлым годом на 16 782,4 тыс. руб. и составляет 46983,1 тыс. руб.

Кредиторская задолженность образовалась из-за отсутствия денежных средств в бюджете:

- 211 код в сумме 3542,8 тыс. руб. (НДФЛ);

- 212 код в сумме 37,2 тыс. руб. (по авансовым отчетам, суточные);

- 213 код в сумме 5349,6 тыс. руб. (налоги ПФРФ, ФФОМС);

- 221 код в сумме 255,5 тыс. руб. (ОАО «Мегафон», РТК – услуги связи);

- 222 код в сумме 312,4 тыс. руб. (КШП – перевозка продуктов, по авансовым отчетам за командировочные расходы на проезд);

- 223 код в сумме 3780,4 тыс. руб. (ФГПУ ПО «Старт» - коммунальные услуги, ОАО «МРСК Волги» - электроэнергия);

- 225 код в сумме 9 568,2 тыс. руб. за услуги по содержанию имущества (МП Автотранс – 305,6 тыс. руб., ГЭС – 1 461,9 тыс. руб., МП КБУ – 2 56,9 тыс. руб., МОУ МУК – 227,8 тыс. руб., ООО «Альтернатива» - 1 191,7 тыс. руб., ООО «Сплав-СК» - 480,0 тыс. руб., ООО НПП «Барс» - 640,3 тыс. руб., ООО «Энергоучет» - 2118,5 тыс. руб., ООО «ТЭЛСИ» - 762,2 тыс. руб., ПБОЮЛ Букин О.В. – 950,6 тыс. руб. и др.);

- 226 код в сумме 14 172,6 тыс. руб. - прочие услуги (КШП – 6 969,8 тыс. руб., ООО «ЧОП ПРОФИ» - 1596,2 тыс. руб., ООО ЧОП «Прайд» - 388,6 тыс. руб., ОВО при ОВД – 144,4 тыс. руб., ООО НПП «Барс» - 400,8 тыс. руб., ООО «Энергоучет» - 2 797,4 тыс. руб., ПБОЮЛ Ларькина Т.А. – 587,9 тыс. руб. и др.);

- 290 код в сумме 214,8 тыс. руб. прочие расходы (стипендия 0,6 тыс. руб., Аврора – 45,6 тыс. руб., за призы, КШП – 7,6 тыс. руб. за подарки, ТЭЛСИ – 30,0 тыс. руб. и др.);

- 310 код в сумме 336,1 тыс. руб. (МАКСОФТ – 182,6 тыс. руб., за оборудование, ООО «Авангард» - 165,2 тыс. руб. за мебель, ИП Бошняк В.М. – 181,1 тыс. руб. за игрушки и др.);

- 340 код в сумме 6 162,3 тыс. руб. (МП «КШП» - 1 638,5 тыс. руб., МП «КДП» - 2 354,5 тыс. руб. за продукты питания, Аврора – 139,9 тыс. руб. за канцтовары, ИП Виноградов М.Ю. – 351,9 тыс. руб. за спортивный инвентарь, ИП Кузько О.Б. – 413,3 тыс. руб. за хозтовары, ООО «Мери С» - 767,3 тыс. руб. игрушки и др.).

**Департамент культуры** - в 2013 году кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с прошлым годом на 1042,0 тыс. руб. и составляет - 11668,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность образовалась по кодам бюджетной классификации:

- 211 код – сумма задолженности – 80,9 тыс. руб. (НДФЛ);

- 213 код – сумма задолженности – 3096,2 тыс. руб. (ПФРФ, ФОМС);

- 221 код - сумма задолженности –181,2 тыс. руб. - основной поставщик ОАО РТК (услуги связи);

- 222 код -92,2 тыс. руб. (МП Автотранс, МП КБУ - услуги автотранспорта);

- 223 код – 180,2 тыс. руб. (СХП «Старт-Энерго» ФГУП ПО «Страт», МУП ЖСКХ, ОАО «МРСК Волги» - коммунальные услуги);

- 241 код – 2485,4 тыс. руб. – сумма задолженности Департамента культуры, как учредителя по заключенным соглашениям на выполнение муниципального задания;

- 225 код – 1733,1 тыс. руб. (СХП «Старт-Энерго ФГУП ПО «Старт», МП «Автотранс», ООО «Проммонтаж», ООО «Техстандарт» и др. – услуги по содержанию имущества);

- 226 код – 1395,8 тыс. руб.- ОВО при МОМВД, ООО «Урал-Пресс - Саратов», ООО «Система плюс» и др. (прочие услуги);

- 290 код – 115,7 тыс. руб. (ИП Яковлев, ИП Кузько О.Б. и др. – прочие расходы);

- 310 код – 2025,0 тыс. руб. (ООО ПКФ Спецприбор, ООО «Сплав-СК» и др. -приобретение основных средств);

- 340 код – 282,3 тыс. руб. (ООО «Аврора», ИП Овцын А.Ф., и др. - приобретение материалов).

Из общей кредиторской задолженности, задолженность:

- по субсидии на выполнение муниципального задания составляет 7 340,5тыс. руб.;

- по субсидии на иные цели - 2 700,8 тыс. руб.

**Комитет по физической культуре и спорту -** в 2013 году кредиторская задолженность уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 14394,4 тыс. руб. и составляет 6 221,2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность образовалась по кодам бюджетной классификации:

- 211 (заработная плата) – 78,9 тыс. руб. (задолженность по НДФЛ);

- 213 (начисления по заработной плате) – 1 537,5 тыс. руб. (задолженность в ПФР, ФСС);

- 221 (услуги связи) – сумма задолженности – 73,8 тыс. руб. - основной поставщик ОАО «РТК»;

- 222 (транспортные услуги) – 401,5 тыс. руб. основной поставщик – МП Автотранс;

- 223 код в сумме 222,5 тыс. руб. (ФГУП ПО «Старт» коммунальные услуги);

- 224(арендная плата за пользование имуществом) – 40,0 тыс. руб.- ГОУ СПО УОР;

- 225 (услуги по содержанию имущества) – 838,2 тыс. руб. (МП КБиЛХ, СХП Старт-энерго, МОУ МУК и др.);

- 226 (прочие расходы) – 1557,9 тыс. руб.- ООО «Гарант», ФГБУЗ МСЧ-59;

- 290 (прочие расходы) – 524,9 тыс. руб. – МП Автотранс, ИП Пустовая и др.;

- 310 (приобретение основных средств)- 106,7 тыс. руб. ИП «Виноградов»;

- 340 (приобретение материальных запасов) – 674,3 тыс. руб.- (ХП ФГУП ФНПЦ ПО «Старт» им. Проценко ИПС-84, ИП Паршуков и др.);

- 240 (безвозмездные поступления) – 165,0 тыс. руб.

Из общей кредиторской задолженности, задолженность:

- по субсидии на выполнение муниципального задания составляет 4 298,8 тыс. руб.;

- по субсидии на иные цели - 1 293,2тыс. руб.

**Департамент социального развития** в 2013 году кредиторская задолженность уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 1601,157 тыс. руб. и составляет 73,944 тыс. руб.

Кредиторская задолженность образовалась по кодам бюджетной классификации:

- 221 (услуги связи) – сумма задолженности – 3,8 тыс. руб. - основной поставщик ОАО «РТК»;

- 222 (транспортные услуги) – сумма задолженности – 47,6 тыс. руб. (основной поставщик МП «Автотранс» (ДЦП «Социальная поддержка граждан города Заречного на 2012-2014 гг.» - по организации социального такси);

- 223 (коммунальные услуги) – сумма задолженности 3,5 тыс. руб. (основной поставщик ОАО «Пензаэнергосбыт»);

- 225 (услуги по содержанию имущества) – 8,3 тыс. руб.- (ООО СК «Мой дом», ИП Паршуков и др.);

- 226 (прочие расходы) – 5,1 тыс. руб. (основные поставщики – ООО «Консультант Пенза», Компания «Пенза-Информ Гарант»);

- 262 (пособия социальной помощи населению) – 5,7 тыс. руб. (по дополнительным мерам социальной поддержки населения, связанных с реализацией решения Собрания представителей города Заречного от 25.04.2008 № 544 «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории города Заречного Пензенской области).

**Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 года составила –12 613,0 тыс. руб. По сравнению с 01.01.2013 года дебиторская задолженность (168 404,3 тыс. руб.) увеличилась на 181 017,3 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2014 года:

- по доходам в виде арендной платы за земельные участки – 2 419,9 тыс. руб.;

- по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества – 52,3 тыс. руб.;

- прочие поступления от использования муниципального имущества – 105,3 тыс. руб.;

- доходы от перечисления 10% прибыли – 1 991,8 тыс. руб.;

- в связи с авансовым платежом 30% за проведение ремонта муниципальных квартир – 63,5 тыс. руб.;

- авансовый платеж по контракту в рамках капитального строительства 50-метрового плавательного бассейна на улице Озерской в 18 мкр. в сумме 28 982,4 тыс. руб.;

- остатки денежных целевых средств на конец года по состоянию на 01.01.2014 года – (-30 698,9 тыс. руб.);

- начисление доходов от оказания платных услуг – 7 774,3 тыс. руб.;

- начисление задолженности по налоговым доходам – 1 528,4 тыс. руб.;

- прочая задолженность –394,0 тыс. руб.

Основное увеличение дебиторской задолженности в 2013 году произошло по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

1**) Администрация** - сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2014 года – 29 126,0 тыс. руб. (увеличение на 29 101,4 тыс. руб.) в т. ч. 28 982,4 тыс. руб. в рамках капитального строительства 50-метрового плавательного бассейна по улице Озерской в 18 мкр., в связи с оплатой авансового платежа по контракту.

2**) Бюджет** - сумма дебиторской задолженности на 01 января 2014 года составляет - (- 30 698,9 тыс. руб.) увеличение произошло за счет начисления остатка целевых средств на конец отчетного года на сумму – 147 378,1 тыс. руб.;

3) **Комитет по управлению имуществом г. Заречного** – сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2013 года – 4 638,5 тыс. руб. (увеличение составило 3 174,3 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2014 года составила 4 638,5 тыс. руб., в том числе:

- по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества – 52,3 тыс. руб.,

- по доходам в виде арендной платы за земельные участки – 2 419,9 тыс. руб.,

- прочие поступления от использования муниципального имущества – 105,3 тыс. руб.,

- доходы от перечисления 10% прибыли – 1 991,8 тыс. руб.,

- в связи с авансовым платежом 30% за проведение ремонта муниципальных квартир – 63,5 тыс. руб.

Общая задолженность по доходам в виде арендной платы за земельные участки по состоянию на 01.01.2014 составляет 3 024,89 тыс. руб., задолженность в бюджет ЗАТО г.Заречного составляет – 2 419,9 тыс. руб.(80%), в бюджет субъекта 20%.

Основная задолженность в 2013 году образовалась:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование должника | Договор №, дата заключения | Принятые меры | Сумма задолженности, тыс. руб. (80%) |
| 1 | ООО «СК «Доверие» | 7848 от 12.12.2011 | Получено Решение суда о взыскании задолженности | 891,8 |
| 2 | ООО «СК «Доверие» | 7847 от 12.12.2011 | Получено Решение суда о взыскании задолженности | 450,4 |
| 3 | ООО ПМП «Колбасы провинции» | 4799 от 15.07.2004 | Получено Решение суда о взыскании задолженности | 38,4 |
| 4 | ООО «Ацетиленовая станция» | 5610 от 27.07.2006 | Открыта процедура банкротства | 62,5 |
| 5 | МП «РСК» | 7273 от 29.07.2010 | Получено Решение суда о взыскании задолженности | 43,8 |
| 6 | МП «РСК» | 7274 от 29,07.2010 | Получено Решение суда о взыскании задолженности | 356,3 |
| 7 | МП «РСК» | 7275 от 29.07.2010 | Получено Решение суда о взыскании задолженности | 120,2 |
| 8 | ЗАО «Пищекомбинат» | 5374 от 25.01.2006 | Открыта процедура банкротства | 39,2 |
|  | Итого: |  |  | 2 002,63 |

Оставшаяся сумма задолженности в размере 521,61 тыс. руб. (80% - 417,29 тыс. руб.) образовалась за просроченную оплату от 1 до 3 месяцев по остальным договорам аренды земельных участков. С такими арендаторами ведется индивидуальная досудебная работа.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 года по сравнению с 2013 годом увеличилась за счет образования задолженности по доходам из-за неуплаты платежей арендаторами в установленные сроки.

Для сокращения образовавшейся задолженности по доходам в 2014 году планируется:

- ежемесячно направлять в МУ «Правовое управление» г. Заречный необходимые документы для обращения в суд с целью взыскания с должников задолженность по арендной плате за земельные участки;

- ежемесячно вызывать должников на комиссию по работе с задолжниками по арендной плате за земельные участки;

- направлять письма-требования должникам о погашении имеющейся задолженности по арендной плате за земельные участки;

- проводить иную работу с гражданами и юридическими лицами с целью возврата в бюджет задолженности по арендной плате за земельные участки.

**VI. КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ РАБОТА**

За 2013 год контрольно – ревизионным отделом Финансового управления г. Заречного ЗАТО Пензенской области проведено 7 ревизий и 6 комплексных проверок, 1 проверка:

- Муниципальное казенное учреждение «Управление природными ресурсами»;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление гражданской защиты»;

- Департамент социального развития;

- Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 15 компенсирующего вида»;

- Муниципальное учреждение Собрание представителей;

- Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 13 комбинированного вида»;

- Департамент образования;

- Муниципальное автономное учреждение «Многофункциональный Центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;

- Департамент культуры и молодежной политики;

- Муниципальное учреждение культуры «Музейно-выставочный центр» города Заречного Пензенской области;

- Муниципальное автономное учреждение «Молодежно - досуговый центр «Ровесник»;

- Муниципальное автономное учреждение города Заречного Пензенской области «Центральный парк культуры и отдыха «Заречье»;

- Муниципальное учреждение культуры «Художественный музей-салон им. М.Ю.Лермонтова».

По заданию МО МВД РФ по ЗАТО проверка отдельных вопросов деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением по художественно-эстетическому направлению развития детей № 5».

2. В ходе ревизий и поверок установлено финансовых нарушений на сумму - 954 841,72 руб., в том числе за 2012 год – 556 396,30 руб., за 2013 год – 398 445,42 руб.:

1. Отвлечение бюджетных средств – 43 707,26  руб.;

2. Неправомерное использование средств – 19 048,52 руб.;

3. Нарушение принципа эффективности и рациональности – 399 818,73 руб.;

4. Принятие обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств – 62 345,71 руб.;

5. Искажение бухгалтерских данных - 407 704,97 руб.;

6. Переплата по заработной плате – 20 575,48 руб.;

7. Недостача материальных ценностей – 20,0 руб.;

8. Иные финансовые нарушения – 1 621,05 руб.

3. Кроме этого, в проверенных учреждениях выявлены нефинансовые нарушения бюджетного законодательства, порядка ведения бюджетного учета.

4. По результатам ревизий и проверок начальником Финансового управления г. Заречного ЗАТО Пензенской области выписаны предписания и информационные письма в адрес проверенных учреждений и учредителей по устранению выявленных нарушений. За ревизуемый период проверенные учреждения предоставили в установленные сроки отчеты о проведенных мероприятиях, направленных на устранение выявленных финансовых нарушений. Все материалы ревизий и проверок направлены в прокуратуру ЗАТО г. Заречного.

**VII. ВЫВОДЫ**

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области за 2013 год постоянная депутатская комиссия по бюджету и финансово-экономической деятельности сделала следующие выводы:

1) отчет об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области за 2013 представлен в срок, установленный статьей 264,4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2) объем документов, представленных для проведения внешней проверки, соответствует требованиям п. 7 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области, утвержденного решением Собрания представителей г. Заречного Пензенской области от 25.03.2010 №165;

3) Отчет об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области за 2013, представленный Администрацией г. Заречного Пензенской области в Собрание представителей г. Заречного Пензенской области по мнению комиссии, достоверно отражает результаты исполнения бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 года;

4) нарушений законности при организации бюджетного процесса и исполнения бюджета за 2013 год, согласно представленных документов не установлено;

5) проект заключения на годовой отчет об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области за 2013 год направить на рассмотрение и утверждение в Собрание представителей г. Заречного Пензенской области;

6) рекомендовать Собранию представителей г. Заречного Пензенской области утвердить отчет об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области за 2013.

Председатель

постоянной депутатской комиссии по бюджету

и финансово-экономической деятельности А.М.Карпенко

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Собрания представителей

г.Заречного Пензенской области Т.С.Полимова