

**Пояснительная записка  
к исполнению бюджета  
городского округа Жуковский за 2013 год**

- По состоянию на 01.01.2014 г. на налоговом учете состоят
- 3870 налогоплательщиков – юридических лиц;
  - индивидуальных предпринимателей – 2 544;
  - нотариусов – 6.

Количество налогоплательщиков – организаций, представивших налоговые декларации (расчеты) и бухгалтерскую отчетность – 1411, в том числе «нулевую» - 514.

Всего в 2013 году на территории городского округа Жуковский в бюджетную систему РФ мобилизовано налоговых доходов на сумму 6,9 млрд. рублей (*слайд № 1*), в том числе:

Федеральный бюджет – 1,8 млрд. рублей (26% от суммы налоговых доходов, мобилизуемых на территории г.о.Жуковского);

Областной бюджет – 3,8 млрд. рублей (55% от суммы налоговых доходов, мобилизуемых на территории г.о.Жуковского);

Местный бюджет – 1,3 млрд. рублей (19% от суммы налоговых доходов, мобилизуемых на территории г.о.Жуковского).

Поступления налоговых доходов во все уровни бюджетов фактически остались на уровне 2012 года: произошло снижение поступлений по налогу на прибыль (федеральный и областной бюджет) и НДС (федеральный бюджет).

Анализируя структуру поступлений по уровням бюджета нужно отметить следующее: доля федерального бюджета осталась на уровне 2012 года – 26%, увеличилась доля местного бюджета с 13% до 19% и уменьшилась доля областного бюджета с 61% до 55%, это связано с установлением в 2013 году единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов согласно Закону Московской области от 29.10.2012 № 160/2012-ОЗ по следующим налогам:

- налог на прибыль организаций в размере 2%;
- налог на имущество организаций в размере 5%;
- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения, в размере 100%.

Бюджет городского округа Жуковский 2013 года исполнялся на основании утвержденных Решением Совета депутатов от 25.12.2012 г. № 84/СД плановых назначений с учетом внесенных в установленном порядке уточнений и дополнений:

- по доходам бюджета в сумме 3 026 150 тыс. руб., в том числе в части налоговых и неналоговых доходов в сумме 1 785 613 тыс. руб.
- по расходам бюджета в сумме 3 170 412 тыс. руб.

По исполнению бюджета городского округа Жуковский за 2013 год можно сказать следующее:

Общие доходы бюджета городского округа Жуковский за 2013 год составили 2 828 009 тыс. руб. или 93,4% к плановым назначениям. По сравнению с 2012 годом они увеличились на 290 003 тыс. руб. или в 1,11 раза.

Основная доля доходов бюджета городского округа (что отражено на *слайде № 2*) приходится на налоговые и неналоговые доходы, их объем в 2013 году составил 1 683 836 тыс. руб., из них основными доходными источниками являлись:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 787 428 тыс. руб.;
- земельный налог – 127 682 тыс. руб.;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - 221 204 тыс. руб.
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) – 94 384 тыс. руб.;
- 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 - 69 294 тыс. руб.;
- прочие неналоговые доходы (прочие) - 187 322 тыс. руб.

Доля этих видов доходов бюджета составила 88,3% от суммы налоговых и неналоговых доходов.

По сравнению с 2012 годом поступления налоговых и неналоговых доходов выросли на 353 291 тыс. рублей или в 1,27 раза.

Значительный рост налоговых и неналоговых доходов связан с изменением межбюджетных отношений в Московской области в 2013 году: в целях расширения собственной налоговой базы муниципальных образований установлены единые нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов по следующим налогам (согласно Закону Московской области от 29.10.2012 № 160/2012-ОЗ):

- налог на прибыль организаций в размере 2%;
- налог на имущество организаций в размере 5%;
- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения, в размере 100%.

Сумма поступлений по единым нормативам составила за 2013 год 266 783 тыс. рублей.

Без учета поступлений по единым нормативам отчислений рост налоговых и неналоговых доходов составил 1,07.

Необходимо отметить, что в отчетном периоде разовые поступления составили 206 888 тыс. руб. (от реализации инвестконтрактов - 19 566 тыс. рублей, и средства в возмещение расходов бюджета по комплексному освоению микрорайона 5А в сумме 187 322 тыс. рублей). В 2012 году разовые поступления составили 240 634 тыс. рублей.

Без учета разовых поступлений налоговые и неналоговые доходы увеличились по сравнению с прошлым годом в 1,11 раза.

Крупнейшими налогоплательщиками в местный бюджет в 2013 году были:

1. ФГУП ЦАГИ – 129 718 тыс. руб.,

2. ОАО ЛИИ – 51 892 тыс. руб.
3. ОАО НИИП – 47 672 тыс. руб.
4. ООО НЕСЛЕ РОССИЯ – 28 067 тыс. руб.
5. ООО НИК – 23 800 тыс. руб.

Пять крупнейших плательщиков перечислили в бюджет городского округа в 2013 году 21,5% от суммы налоговых доходов бюджета или 16,7% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Исполнение по **налоговым доходам** бюджета за 2013 год (*слайд № 3*) составило 1 305 747 тыс. руб. или 92,4% к бюджетным назначениям, с ростом 1,42 к 2012 году. Рост налоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года связан с установлением единых нормативов отчислений в бюджеты городских округов указанных выше налогов. Поступления в бюджет городского округа за 2013 год по указанным налогам составили 266 783 тыс. рублей. Без учета указанных налогов исполнение 2013 года по налоговым доходам составило 1 038 965 тыс. рублей с ростом к уровню аналогичного периода 2012 года 1,13.

Рост налоговых доходов связан в основном с ростом поступлений по НДФЛ и земельному налогу (*рост НДФЛ составил 1,09 раза по сравнению 2012г. и по земельному налогу рост составил 1,67*).

Налог на доходы физических лиц в 2013 году (*слайд № 4*) поступил в местный бюджет в сумме 787428 тыс. руб., исполнение составило 98,1% к бюджетным назначениям.

Дополнительный норматив отчислений по НДФЛ на 2013 год не установлен. В соответствии с БК РФ с 01.01.2012 основной норматив отчислений в местные бюджеты составлял 20%. Кроме того, Закон Московской области от 23.12.2011 № 221/2011-ОЗ «Об установлении норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Московской области» установил единый норматив отчислений городским округам в размере 9%. Таким образом, в 2012 и 2013гг. норматив отчислений в бюджет городского округа по НДФЛ установлен в размере 29%.

Рост поступлений НДФЛ за отчетный период составил 1,09 по сравнению с 2012 годом (рост ФЗП по прогнозу социально-экономического развития г.о.Жуковский составляет 1,138).

Земельный налог поступил в 2013 в бюджет городского округа (*слайд № 6*) в сумме 127 682 тыс. руб.

По сравнению с 2012 годом доходы по земельному налогу выросли в 1,67 раза, что связано с уплатой платежей новыми крупными налогоплательщиками:

Федеральный фонд «РЖС» («Развитие жилищного строительства») – 24 195 тыс. рублей;

ООО РП «Жуковский» - 1 706 тыс. рублей;

ОАО «ОАК» - 1 157 тыс. рублей;

Исполнение по **неналоговым доходам** бюджета за 2013 год (*слайд № 7*) составило 378 089 тыс. руб. или 101,4% к бюджетным назначениям, со снижением к 2012 году в 0,92 раза. Без учета приведенных выше разовых поступлений рост неналоговых доходов составил 1,01.

**Безвозмездные поступления** (*слайд № 8*) составили 1 144 173 тыс. руб., исполнение 92,1% к плановым назначениям бюджета,

в том числе:

- **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** – 1 165 254 тыс. руб.;

- **доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** - в сумме 199 тыс. руб.;

- **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет**, - отрицательное значение -21 280 тыс. руб.

Необходимо отметить, что первоначальный план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составил 704 606 тыс. руб., к концу года плановые показатели были увеличены на 460 648 тыс. руб. и составили 1 165 254 тыс. руб. Увеличение плановых показателей по межбюджетным трансфертам явилось результатом работы Администрации городского округа Жуковский в течение 2013 года. Городской округ Жуковский участвовал в федеральных и областных целевых программах модернизации здравоохранения, развития образования и долгосрочной целевой программе «Жилище».

Вместе с тем безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ по сравнению с 2012 годом снизились почти на 4% (0,96). Снижение главным образом связано с уменьшением субвенций из областного бюджета на организацию оказания медицинской помощи на территории муниципального образования, т.к. часть полномочий по организации оказания медицинской помощи на территории муниципального образования передана ФОМС.

**Дефицит бюджета** на 2013 год был определен в сумме 142 564 тыс. руб. или 8,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По итогам года бюджет исполнен с профицитом в сумме 100 102 тыс. руб.

Погашение по кредитам кредитных организаций в отчетном периоде составило 205 млн. руб., тем самым были полностью выполнены обязательства перед кредитными организациями, приходящиеся к погашению на 2013 год.

Остались переходящими к погашению в 2014 году 115 млн. руб. (согласно заключенным контрактам).

Таким образом, исполнение доходной части бюджета городского округа и привлеченные заемные средства позволили обеспечить финансирование расходов бюджета в 2013 году в сумме **2 727 907 тыс. руб.** или 86% к плановым назначениям (3 170 412 тыс.руб.), что на 6,2 % больше исполнения за 2012 год (2 569 567), в том числе:

- за счет средств местного бюджета – 86,3%;
- за счет средств областного бюджета – 90,8 %;
- за счет средств федерального бюджета – 47,5%.

#### Слайд №9

По сравнению с 2012 годом расходы увеличились на 158 341 тыс.руб., в том числе:

- за счет местного бюджета - увеличились на 321 505 тыс.руб. (на 24,5 %);
- за счет областного бюджета - уменьшились на 136 661 тыс.руб. (на 11,8 %);
- за счет федерального бюджета - уменьшились на 26 503 тыс.руб. (на 26,6 %).

Из приведенных показателей видно, что увеличение расходной части бюджета связано, прежде всего, с ростом расходов за счет местного бюджета.

Надо отметить, что план по межбюджетным трансфертам за счет средств федерального бюджета увеличился в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 24 364 тыс.руб. Значительное уменьшение расходов за счет средств федерального бюджета связано с низким исполнением плана в 2013 году (47,5 %), прежде всего, за счет:

- неисполнения плана по иным межбюджетным трансфертам на развитие и поддержку социальной, инженерной и инновационной инфраструктуры наукоградов Российской Федерации;

- низкого исполнения плана по субвенциям на обеспечение жилыми помещениями отдельных категорий ветеранов, предусмотренных статьей 1 Закона Московской области № 125/2006-ОЗ "Об обеспечении жилыми помещениями за счет средств федерального бюджета отдельных категорий ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов";

- низкого исполнения плана по субсидиям федерального бюджета на обеспечение жильем молодых семей.

#### Слайд №10

Структура расходов за 2013 год сложилась таким образом:

- за счет собственных доходов - 1 636 040 тыс.руб. или 60 %;
- за счет средств, полученных из областного бюджета в виде субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов - 1 018 771 тыс.руб. или 37 %;
- за счет средств, полученных из федерального бюджета в виде субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов - 73 096 тыс.руб. или 3 %.

Основой бюджета городского округа Жуковский является его социальная направленность — удовлетворение потребностей граждан в услугах образования,

здравоохранения, спорта, культурном и духовном развитии, обеспечении социальных гарантий граждан.

О социальной ориентированности бюджета городского округа Жуковский говорит значительный удельный вес расходов на социальный блок, который составил в общем объеме расходов за 2013 год 78,8 %. **Слайд №11**

В функциональной структуре расходов в истекшем году расходы по направлениям сложились следующим образом: расходы на образование – 59,7 % (в 2012 году - 49,9 %), на здравоохранение – 8,2 % (в 2012 году - 20,5 %), спорт – 4,5 % (в 2012 году - 4,1 %), культуру – 3,7 % (в 2012 году - 3,5 %), социальную политику - 2,6 % (в 2012 году - 4,1 %), общегосударственные вопросы – 7,7% (в 2012 году – 8%).

Структура расходов бюджета в 2013 году формировалась с учетом сети муниципальных учреждений (организаций, органов управления):

- муниципальные казенные учреждения – 3;
- муниципальные автономные учреждения – 4;
- муниципальные бюджетные учреждения – 54;
- органы управления, организации – 8.

В соответствии с Постановлением Главы городского округа Жуковский от 25.11.2013 № 1885 создано Муниципальное бюджетное учреждение городского округа Жуковский «Центр дорожного хозяйства, благоустройства и озеленения».

Всего в бюджетных учреждениях города работают более 4,5тыс.человек. (4 442человек -в бюджетных и автономных, и 270 человек в органах управления).

### **Слайд №12**

Поэтому, в структуре расходов большую часть расходов - более полутора миллиардов (1мрд. 541 млн.358тыс.руб.) или 56,5% от всех расходов составляют расходы на заработную плату.

С учетом двух повышений заработной платы работников бюджетной сферы с 01.мая на 6% и с 01.сентября на 9% средняя заработная плата на конец 2013 года по отраслям составила:

- по образованию – 32,3тыс.руб.
- по культуре – 20,0тыс.руб.
- по здравоохранению -34,2тыс.руб.

Понятно, что внутри даже одной отрасли тоже разная заработная плата. Так, в дошкольных учреждениях по категориям работников, средняя зарплата составила

- руководители (заведующие, заместители) – 31 198 рубля;
- руководители структурных подразделений (шеф-повар, заведующий здравпунктом) – 27 678 рублей;
- воспитатели – 25 660 рублей;
- другие категории педагогических работников (психологи, логопеды) – 24151 рублей;
- Врачебный и средний медицинский персонал – 21 870 рубля;
- Прочие специалисты (младшие воспитатели) – 15 673 рублей;
- Общие отраслевые работники (делопроизводители, завхоз) – 19 090 рублей;
- Младший обслуживающий персонал (рабочие) – 15 594 рубля.

В муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях средняя заработная плата по категориям составила:

- руководители (директор, заместитель директора) – 45 147 рубля;
- руководители структурных подразделений – 23 300 рубля;
- учителя, кроме физкультуры – 34 402 рубля;
- учитель физкультуры – 34 569 рубля;
- другие категории педагогических работников – 20 847 рублей;
- общепрофессиональные работники – 23 144 рублей;
- младший обслуживающий персонал – 12 962 рубля.

В целом, по всем казенным, бюджетным и автономным учреждениям города в 4 квартале 2013 года средняя заработная плата составила 31 749 тыс.руб.

Содержание учреждений обходится бюджету более шестисот миллионов (609млн.064тыс.руб.), расходы на увеличение стоимости основных средств и материальных запасов составили 380,3млн.руб. (328,6млн.руб. и 51,7млн.руб.соответственно). 25млн.руб. составило долевое участие городского бюджета в строительство детской поликлиники.

### Слайд №13

Таким образом, общей суммой расходов бюджета города 2мрд.727млн.907тыс.руб. обеспечено:

- исполнение муниципального задания – на субсидии - 1 мрд.520млн.798тыс.руб. (55,7% от суммы всех расходов),
- субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели – 23,5млн.руб.
- содержание учреждений и отраслевые расходы, финансируемые по смете – 865млн.700тыс.руб. (31,7% от суммы всех расходов),

- расходы на программные мероприятия составили – 317,9млн.руб. (11,6% от суммы всех расходов). Из них:

на 4 ведомственные программы -40,2млн.руб. (проведение капитального ремонта многоквартирных домов -9,1млн.руб., на ремонт системы водоснабжения и водоотведения – 22,1млн.руб., ремонт дворовых территорий многоквартирных домов- 7,1млн.руб., вакцинопрофилактика- 1,9млн.руб.)

на 18 долгосрочных программ – 277,7млн.руб. (повышение безопасности дорожного движения-4,4млн.руб., молодое поколение Национального центра авиастроения – 2,4млн.руб., обеспечение жильем молодых семей – 1,1млн.руб., профилактика преступлений и иных правоотношений на территории города- 4,5млн.руб., развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства – 1,4млн.руб., замена лифтов – 15млн.руб., развитие культуры – 16,2млн.руб., развитие дошкольного образования – 124,2млн.руб., развитие системы образования- 39,8млн.руб., электронный город – 1,8млн.руб., переселение граждан из ветхого жилого фонда- 19,1млн.руб., экологическая -13,1млн.руб., пожарная безопасность объектов- 1,3тыс.руб., энергосбережения- 5,7млн.руб., муниципальные дороги общего пользования – 6,7млн.руб., развитие физической культуры, спорта и оздоровления детей- 17,7млн.руб., развитие гражданской обороны – 2млн.руб., развитие мультисервисной транспортной сети объединенной системы оперативного диспетчерского управления города – 1,2млн.руб.).

Необходимо отметить, что с 2014 года начинают работать новые программы и те мероприятия, которые были заложены в долгосрочных и ведомственных программах и не исполнены, будут анализироваться и по необходимости переноситься в программы очередного финансового года.