**Заключение №19**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**на отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2016 год**

г. Лесозаводск 28.04.2017

Контрольно-счетной палатой Лесозаводского городского округа проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2016 год, по итогам которой подготовлено настоящее заключение.

Цель мероприятия: определение полноты и достоверности показателей отчета об исполнении бюджета за 2016 год, анализ исполнения бюджета.

Предмет мероприятия: отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2016 год, документы и материалы, подлежащие представлению в Думу Лесозаводского городского округа одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета.

Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2016 год выполнено в соответствии с требованиями статей 157, 264.4Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счётной палате Лесозаводского городского округа, Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», пунктом 2.1. Плана работы Контрольно-счётной палаты Лесозаводского городского округа на 2017 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета, а также проект решения Думы Лесозаводского городского округа «Об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2016 год» поступили в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа (далее – Контрольно-счётная палата) 31 марта 2017 года с соблюдением срока, установленного статьей 39 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе». Документы и материалы к ним представлены в полном объеме, их состав соответствует требованиям статей 264.5, 264.6 Бюджетного кодекса РФ и ст. 40 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе».

При подготовке заключения использовались результаты проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности 8 главных администраторов средств бюджета города за 2016 год; информация, представленная Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю по запросу Контрольно-счётной палаты; а также дополнительные документы и информационные материалы, запрошенные в ходе внешней проверки в администрации городского округа, Финансовом управлении и у ГРБС.

1. **Общая характеристика основных параметров исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 2016 год**

Бюджет Лесозаводского городского округа на 2016 год утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 22.12.2015 №415- НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов». В течение 2016 года в бюджет городского округа было внесено 6 изменений, утвержденных решениями Думы.

Бюджет первоначально был сформирован с ***дефицитом*** в размере 14254 тыс. руб., уточненным решением дефицит бюджета утвержден в размере 82148,6 тыс.руб.

Уточненным бюджетом по отношению к утверждённому бюджету ***доходы*** бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год скорректированы в сторону увеличения на сумму 209 305,37 тыс.руб. или на 38,6%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам увеличены на 33 330 тыс. рублей, или 8,8 %, и составили 413 309 тыс. рублей;

- по безвозмездным поступлениям увеличены на 175 975,37 тыс. рублей, или 54,2 %, и составили 500 688,03 тыс. рублей.

По отношению к утверждённому бюджету ***расходы*** бюджета Лесозаводского городского округа скорректированы в сторону увеличения на сумму 277 199,97 тыс.руб. или на 29,7%.

Вносимые в течение отчетного года изменения в бюджет обусловлены:

- корректировками объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отразившимися на основных показателях бюджета Лесозаводского городского округа;

- изменениями доходной части местного бюджета на основании уточненных прогнозов поступлений налоговых и неналоговых доходов;

- выделением бюджетных ассигнований на принятие новых видов расходных обязательств и увеличением бюджетных ассигнований на исполнение существующих видов расходных обязательств;

- перераспределением ассигнований на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Плановые показатели** | | **Фактическое**  **исполнение** | **% исполнения** | **Не исполнено от уточненного бюджета** |
| **утвержденный бюджет**  **22.12.2015 №415- НПА** | **уточненный**  **бюджет 20.12.2016 №565-НПА** |
| **Доходы ,** в том числе | **704691,66** | **913997,03** | **865202** | **94,7** | **-48795** |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 379979 | 413309 | 383985 | 92,9 | -29324 |
| *Безвозмездные поступления* | 324712,66 | 500688,03 | 481217 | 96,1 | -19471 |
| **Расходы - всего** | **718945,66** | **996145,63** | **824794** | **82,8** | **-171352** |
| **Профицит (+) / Дефицит (-)** | **-14254** | **-82148,6** | **+40408** | **х** | **-122556,6** |
| Доля дефицита от доходной части бюджета без учета безвозмездных поступлений | **3,8** | **19,9** |  |  |  |

В 2016 году в бюджет Лесозаводского городского округа поступили ***доходы*** в сумме ***865202 тыс. руб***., что составляет 94,7 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Невыполнение бюджетных назначений по доходам в отчетном периоде на ***48795 тыс. руб***. обусловлено не выполнением плана по поступлению налоговых и неналоговых доходов (на 29324 тыс.руб.) и сокращением безвозмездных поступлений (на 19471 тыс.руб.).

Исполнение ***расходов*** за 2016 год составило в сумме ***824794 тыс.руб.*** или 82,8% к утвержденным бюджетным назначениям. Объем неосвоенных средств в сумме ***171352 тыс. руб***. сложился в основном за счет неисполнения бюджетных ассигнований по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография» в рамках муниципальных программ.

Бюджет Лесозаводского городского округа в 2016 году исполнен с ***профицитом*** в сумме ***40408 тыс.руб.*** при утвержденном дефиците 82148,6 тыс.руб.

Динамика исполнения бюджета городского округа за 2012-2016 годы приведена в таблице:

| Показатели | **2012 год** | | **2013 год** | | **2014 год** | | **2015 год** | | **2016 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Исполнение** | | **Исполнение** | | **Исполнение** | | **Исполнение** | | **Исполнение** | |
| **сумма**  **(тыс.руб)** | **%** | **сумма**  **(тыс.руб** | **%** | **сумма**  **(тыс.руб)** | **%** | **сумма**  **(тыс.руб)** | **%** | **Сумма (тыс.руб)** | **%** |
| **Доходы** ,в том числе: | **637562** | **95** | **752652** | **94,7** | **818916** | **92,3** | **858924** | **92,9** | **865202** | **94,7** |
| налоговые и неналоговые доходы | 400405 | **98,8** | 400471 | **93** | 361909 | **92,4** | 371974 | **90,6** | **383985** | **92,9** |
| безвозмездные поступления | 237157 | **89,2** | 358993 | **96,7** | 459395 | **92,6** | 486950 | **94,8** | **481217** | **96,1** |
| **Расходы** | **630497** | **91,2** | **744834** | **91,2** | **839644,2** | **89,9** | **855313,7** | **87,2** | **824794** | **82,8** |
| **Профицит(+), Дефицит (-)** | **+7065** |  | **+7818** |  | **-20728,5** |  | **+3610** |  | **+40408** |  |

Анализ показателей исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 5 лет показывает, что в 2016 году, как и в предыдущие годы, исполнение доходов и расходов бюджета ниже планируемых показателей, утвержденных решением о бюджете. При этом устойчивая тенденция снижения исполнения расходов при опережающем уровне исполнения доходов в последние два года приводит к формированию профицита бюджета, рост профицита бюджета в 2016 году по сравнению с предыдущим годом составил 36798 тыс.руб.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета**

По данным отчета об исполнении бюджета доходная часть бюджета Лесозаводского городского округа за 2016 год исполнена в сумме 865202 тыс. рублей, что составило 94,7 % уточнённых плановых показателей бюджета.

Налоговые доходы поступили в сумме 350198 тыс.руб.,   
или 40,5 % общего объёма доходов бюджета Лесозаводского городского округа.

Неналоговые доходы поступили в сумме 33787 тыс. рублей,   
или 3,9 % общего объёма доходов бюджета Лесозаводского городского округа.

Безвозмездные поступления поступили в сумме 481217 тыс. рублей, или 55,6 % общего объёма доходов бюджета Лесозаводского городского округа. При этом объём возвратов в краевой бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 1649 тыс. рублей.

Структура доходов за 2016 год представлена в таблице и диаграмме, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный бюджет | Исполнено за 2016 год | %  исполнения | Не исполнено | Уд.вес, % |
|
| Налоговые доходы | 375417 | 350198 | 93,3 | -25219 | 40,5 |
| Неналоговые доходы | 37892 | 33787 | 89,2 | -4105 | 3,9 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **413309** | **383985** | **92,9** | **-29324** | **44,4** |
| Безвозмездные поступления | 500688 | 481217 | 96,1 | -19471 | 55,6 |
| **Всего доходы** | **913997** | **865202** | **94,7** | **-48795** | **100,0** |

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета.**

В течение 2016 года плановые показатели по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 33330 тыс. руб. от первоначально утвержденного бюджета и составили 413309 тыс. руб. Фактически за 2016 год налоговых и неналоговых доходов поступило в сумме 383985 тыс. руб. или 92,9% от уточненного плана.

Структура доходов бюджета Лесозаводского городского округа по группе «налоговые и неналоговые доходы» за 2016 год представлена в диаграмме.

**Налоговые доходы**

Основой доходной части бюджета Лесозаводского городского округа являются налоговые доходы, которые в 2016 году составили 350198 тыс. руб., что на 22765 тыс. рублей или 7 % больше объема налоговых доходов, поступивших в бюджет городского округа в 2015 году (327433 тыс. руб.). Доля налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета городского округа в 2016 году увеличилась по отношению к 2015 году с 38,1% до 40,5%.

Плановые показатели по налоговым доходам бюджета в 2016 году выполнены на 93,3% (план – 375417 тыс. руб., факт – 350198 тыс. руб.).

Основными бюджетообразующими налоговыми доходамиявляются: налог на доходы физических лиц (67% от фактической суммы налоговых и неналоговых доходов), налоги на совокупный доход (10%), акцизы по подакцизным товарам (6%).

Анализ исполнения доходов бюджета за 2016 год в разрезе налоговых доходов в 2016 году представлен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Уточнённый***  ***бюджет*** | ***Исполнение***  ***за***  ***2016 год*** | ***Исполнение***  ***к годов.***  ***плану***  ***(+/-)*** | ***Исполнение к годов.***  ***плану***  ***( %)*** | ***Исполнение***  ***за***  ***2015 год*** |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые доходы всего,**  *в том числе:* | **375417** | **350199** | **-25218** | 93,3 | **327433** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **280524** | **256029** | **-24495** | 91,3 | **246909** |
| **Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ** | **21893** | **22847** | **954** | 104,4 | **14553** |
| **Налоги на совокупный доход:** | **41030** | **39907** | **-1123** | 97,3 | **38910** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 37580 | 36369 | **-1211** | 96,8 | 37104 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2300 | 2189 | **-111** | 95,1 | 1138 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1150 | 1349 | **199** | 117,3 | 668 |
| **Налоги на имущество**,  в том числе: | **26598** | **26344** | **-254** | 99,1 | **21254** |
| Налог на имущество физических лиц | 7610 | 7210 | **-400** | 94,7 | 6490 |
| Земельный налог | 18988 | 19134 | **146** | 100,8 | 14764 |
| **Государственная пошлина** | **5372** | **5072** | **-300** | 94,4 | **5807** |

Поступление налоговых доходов в бюджет в 2016 году характеризуется следующими данными:

**- налог на доходы физических лиц** (НДФЛ)– **256029 тыс. руб**. (73,1% в структуре налоговых доходов), недовыполнение поступлений составило 24495 тыс. руб. от плановых назначений 2016 года. В течение 2016 года плановые показатели по НДФЛ увеличены на 25000 тыс. руб. или на 9,8% от первоначально утвержденного бюджета. Плановые показатели не достигнуты на 8,7%,что свидетельствует о нарушении определенного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета планируемых доходов. В сравнении с 2015 годом поступления НДФЛ увеличились на 9120 тыс. руб., согласно информации Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю рост поступлений налога объясняется оплатой задолженности по налогу и штрафных санкций, начисленных по актам выездных проверок бюджетным учреждениям образования. Вместе с тем, за 2016 год произошел рост недоимки по НДФЛ на сумму 2192 тыс.руб. Причинами неисполнения плана по НДФЛ являются: не проведение индексации заработной платы, предусмотренной при прогнозировании бюджетных поступлений, выплата работодателями заработной платы «в конвертах» и увеличение суммы возвратов по имущественным и социальным вычетам.

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 36369 тыс. руб.** (10,4% в структуре налоговых доходов), недовыполнение поступлений составило 1211 тыс. руб. от планового назначения 2016 года. Недовыполнение поступлений по сравнению с 2015 годом составило 735 тыс. руб. Согласно информации Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю снижение поступлений отмечается по налогоплательщикам - индивидуальным предпринимателям в результате прекращения отдельных видов деятельности, снятия с учета, уменьшения площади торгового зала. Рост задолженности по налогу за 2016 год по данным налогового органа составил 518 тыс.руб.

**- акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ – 22847 тыс. руб.** (6,5% в структуре налоговых доходов), перевыполнение поступлений составило 954 тыс. руб. от планового назначения 2016 года. В сравнении с 2015 годом поступления увеличились на 8294 тыс. руб., что обусловлено изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ, согласно которым с 01.01.2016 увеличены ставки акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо.

**- земельный налог – 19134 тыс. руб.** (5,5% в структуре налоговых доходов), перевыполнение поступлений от планового назначения 2016 года составило 146 тыс. руб., согласно пояснительной записке, за счет увеличения с 01.01.2015 ставок земельного налога для отдельных категорий налогоплательщиков - юридических лиц. Увеличение поступлений по сравнению с 2015 годом составило 4370 тыс. руб. Сумма задолженности на налогу на 01.01.2017 составляет 6416 тыс.руб., рост за 2016 год составляет 1999 тыс.руб.

**- единый сельскохозяйственный налог – 2189 тыс. руб.** (0,6% в структуре налоговых доходов), недовыполнение поступлений составило 111 тыс. руб. от планового назначения 2016 года. По сравнению с 2015 годом поступления увеличились на 1138 тыс. руб. , что обусловлено ростом количества налогоплательщиков с 26 (в 2015 году) до 43 (в 2016 году) и увеличением налогооблагаемого дохода у отдельных плательщиков.

**- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 1349 тыс. руб.** (0,4% в структуре налоговых доходов), перевыполнение поступлений за 2016 год составило 199 тыс. руб. от плана. Перевыполнение поступлений по сравнению с 2015 годом составило 668 тыс. руб., в результате увеличения количества налогоплательщиков и осуществление налогоплательщиком платежа в 2016 году, ранее срока, установленного на январь 2017 года.

- **налог на имущество физических лиц – 7210 тыс. руб.** (2% в структуре налоговых доходов), недовыполнение поступлений по сравнению с плановым назначением составило 400 тыс. руб. Недовыполнение произошло в связи с неплатежами отдельных налогоплательщиков, в результате чего произошел рост задолженности по налогу за 2016 год на сумму 1370 тыс.руб., всего сумма задолженности на 01.01.2017 составляет 6435 тыс.руб. Увеличение поступлений по сравнению с 2015 годом составило 720 тыс. руб. в результате роста налоговой базы.

**- государственная пошлина – 5072 тыс. руб.** (1,4% в структуре налоговых доходов), недовыполнение поступлений от планового назначения 2016 года составило 300 тыс. руб. Снижение поступлений по сравнению с 2015 годом составило 735 тыс. руб., согласно пояснительной записке в связи с низким уровнем взыскания с граждан судебными приставами.

**Неналоговые доходы**

В общей сумме доходов бюджета неналоговые доходы составляют 3,9% (33787 тыс. руб.), исполнение составляет 89,2% к годовому плану.

Анализ исполнения доходов бюджета за 2016 год в разрезе неналоговых доходов приведен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Уточнённый***  ***бюджет*** | ***Исполнение***  ***за***  ***2016 год*** | ***Исполнение***  ***к годов.***  ***плану***  ***(+/-)*** | ***Исполнение к годов.***  ***плану***  ***( %)*** | ***Исполнение***  ***за***  ***2015 год*** |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Неналоговые доходы всего,**  *в том числе:* | **37892** | **33787** | **-4105** | **89,2** | **44541** |
| **1.Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, *в том числе:* | **19011** | **18655** | **-356** | **98,1** | **21287** |
| 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 | 11769 | 11225 | -544 | 95,4 | 14967 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 4987 | 5086 | 99 | 102 | 4888 |
| Перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями | 150 | 89 | -61 | 59,3 | 372 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 2105 | 2255 | 150 | 107,1 | 1060 |
| **2.Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **1650** | **1683** | **33** | **102** | **1906** |
| **3.Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета городского округа** | **747** | **653** | **-94** | **87,4** | **6632** |
| **4.Доходы от продажи материальных и нематериальных активов,***в том числе:* | **8277** | **6861** | **-1416** | **82,9** | **5941** |
| Доходы от реализации имущества | 2630 | 2560 | -70 | 97,3 | 862 |
| Доходы от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена | 5647 | 4301 | -1346 | 76,2 | 5079 |
| **5.Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **7672** | **5444** | **-2228** | **71** | **8229** |
| **6.Прочие неналоговые доходы** | **535** | **491** | **-44** | **91,8** | **546** |

Основными источниками неналоговых доходов являются доходы от использования имущества – 18655тыс. руб.или 55,2% в структуре неналоговых доходов (по сравнению с 2015 годом объем поступлений уменьшился на 2632 тыс. руб.), в том числе:

- **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** уменьшились на 544 тыс. руб. и составили 11225 тыс. руб. (95,4% к годовому плану). По сравнению с 2015 годом поступления снизились на 3742 тыс. руб. Невыполнение плана доходов сложилось по следующим причинам: снижение кадастровой стоимости земельных участков; в соответствии с Решением Думы Лесозаводского городского округа от 02.10.2015 №388-НПА произведен перерасчет арендной платы по договорам аренды земельных участков, в результате существенно уменьшилась арендная плата по договорам, заключенным с ИП и юридическими лицами, а также в связи с перерасчетом образовалась переплата по арендной плате по указанной группе арендаторов; увеличение суммы задолженности по арендной плате за земельные участки за 2016 год, которая по состоянию на 31.12.2016 составляет **9036,7 тыс.руб.** Рост задолженности за 2016 год составляет **2824,8 тыс.руб.,** несмотря на комплекс принимаемых мер по взысканию задолженности.

**- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну,** составили 5086 тыс. руб. (102% к уточненному плану, 63% к первоначальному плану), перевыполнение плана поступлений произошло в связи с корректировкой годовых назначений с уменьшением на 3020 тыс.руб. По сравнению с 2015 годом поступления увеличились на 198 тыс. руб. Согласно информации Управления имущественных отношений в 2016 году существенно (на 1796,1 тыс.руб.) снизилась сумма начисленной годовой арендной платы в связи с уменьшением арендуемых площадей по причине расторжения договоров аренды: начислено за 2015 год -7271,4 тыс.руб., за 2016 год -5475,3 тыс.руб. Негативное влияние на исполнение плана оказывают неплатежи отдельных арендаторов, сумма задолженности на 31.12.2016 составила **3874,4 тыс.руб.,** рост по сравнению с 01.01.2016 на **532,2 тыс.руб.**

- **доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей**поступили в сумме 89 тыс. руб., или 59,3% к годовому плану, в том числе: МУП «Оптика» в сумме 70 тыс. руб.; МУПТ «Гастроном» - 18,7 тыс. руб. Невыполнение сложилось в связи с уменьшением чистой прибыли МУПТ «Гастроном» за 2015 год. По сравнению с прошлым годом указанные доходы уменьшились на 283 тыс. руб. Прогноз указанных доходов на 2016 год основывался из ожидаемого перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями МУП «Оптика» - 50 тыс.руб., МУПТ «Гастроном» - 100 тыс.руб.

**- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов** поступили в сумме 2255 тыс. руб., или 107,1% к годовому плану, в том числе: плата за наем жилого помещения – 1752,4 тыс.руб. (115,6% к плану), поступления по договорам на предоставление рекламного места - 502 тыс.руб. (123% к плану). По договорам на предоставление рекламного места доходы поступили в размере начисленных сумм. Задолженность прошлых лет на 01.01.2017 составляет **373,5 тыс.руб.** В целом поступления по сравнению с 2015 годом увеличились на 2632 тыс. руб.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**поступила в сумме 1683 тыс. руб. (102% к годовому плану), что составляет 5% в структуре неналоговых доходов. Перевыполнение в сумме 33 тыс. руб., согласно пояснительной записке, произошло в связи с оплатой задолженности прошлых лет. По сравнению с прошлым годом указанные доходы сократились на 223 тыс. руб.

**Доходыот оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступили в сумме 653 тыс. руб. (87,4% к годовому плану), из них:

- 644 тыс. руб. – возмещение расходов в связи с эксплуатацией имущества городского округа;

- 8 тыс. руб. – возврат бюджетополучателем в доход бюджета неиспользованных средств краевого бюджета;

- 1 тыс. руб. – возврат переплаты за 2015 год.

Причиной невыполнения плана является не поступление в 2016 году прочих доходов от компенсации затрат государства, которые прогнозировались при формировании бюджета городского округа. По сравнению с прошлым годом указанные доходы уменьшились на 5979 тыс. руб.

**Доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности**, поступили в сумме 2560 тыс. руб. (97,3% к годовому плану), что составляет 7,6% в структуре неналоговых доходов. Недовыполнение плана в сумме 70 тыс. руб. По сравнению с 2015 годом объем поступлений увеличился на 1698 тыс. руб. Недовыполнение плана сложилось в связи с тем, что не состоялись аукционы в отношении 5 объектов недвижимости. 8 объектов муниципальной собственности проданы, в том числе: 6 – посредством проведения аукциона, 1 – конкурса, 1 – публичного предложения.

**Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности,**поступили в сумме 4301 тыс. руб. (76,2% к годовому плану), что составляет 12,7% в структуре неналоговых доходов. Недовыполнение плана в сумме 1346 тыс. руб., согласно информации Управления имущественных отношений в связи с уменьшением обращений по выкупу земельных участков, а также не состоявшимся аукционом в отношении земельного участка по ул.Будника, площадью 1182 кв.м. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года указанные доходы сократились на 778 тыс. руб.

Поступления в бюджет в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба составили**в сумме 5444 тыс. руб. (71% к годовому плану), что составляет 16,1% в структуре неналоговых доходов. Недовыполнение плана в сумме 2228 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом поступления уменьшились на 2785 тыс. руб., в связи со снижением собираемости доходов по денежным взысканиям (штрафам).

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 491 тыс. руб., 91,8% к годовому плану, в том числе: 382 тыс.руб. (84,9% к плану) - плата за право размещения сезонного объекта торговли, 109 тыс.руб. (128,2%) - плата за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года указанные доходы уменьшились на 55 тыс. руб. уменьшение платы за право размещения сезонного объекта торговли связано с оформлением договоров аренды земельных участков под объекты торговли.

**2.2. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет Лесозаводского городского округа за 2016 год (с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа в сумме 1649 тыс. руб.) составил 481217 тыс. рублей, или 96,1 % к уточнённому бюджету, что составляет 55,6 % общего объёма доходов бюджета Лесозаводского городского округа, в том числе:

- дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объёме 1610 тыс. рублей, или 100,0 %   
к показателям уточнённого бюджета;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в объёме 21183 тыс. рублей, или 100,0 %   
к показателям уточнённого бюджета;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации   
(межбюджетные субсидии) поступили в объёме 153862 тыс. рублей, или 99,7 % к показателям уточнённого бюджета;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований поступили в объёме 306134 тыс. рублей, или 94,6 % к показателям уточнённого бюджета;

- иные межбюджетные трансферты поступили в объёме 77 тыс. рублей, или 100 % к показателям уточнённого бюджета.

Объем неисполненных назначений по безвозмездным поступлениям составил 17822 тыс. рублей (3,6 %), по причине не поступления из бюджета Приморского края:

- субсидий на 408 тыс. рублей (0,3 %);

- субвенций на 17414 тыс. рублей (5,4 %).

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета**

Исполнение бюджета Лесозаводского городского округа по расходам за 2016 год осуществлялось в соответствии с уточненным бюджетом и сводной бюджетной росписью.

Согласно уточнённому бюджету общий объём расходов бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год утверждён в объёме 996145,6 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись с учётом изменений бюджета Лесозаводского городского округа по расходам на 2016 год утверждена Финансовым управлением в сумме 996145,6 тыс. руб. В сводную бюджетную роспись внесены изменения на сумму 218,5 тыс.руб. в связи с использованием средств резервного фонда на мероприятия по ликвидации ЧС, в пределах объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, что не противоречит требованиям пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса.

Анализ исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 2016 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в таблице (тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **раздела классификации расходов** | **Исполнение**  **за 2015**  **год** | **2016 год** | | | | **Отклонение к 2015 г.** | |
| **уточнённый**  **план** | **исполнение** | **Доля в % к сумме исполнения** | **% исполнения** | **сумма** | **в %** |
| **0100** Общегосударственные вопросы | 90973,5 | 98193 | **96725,5** | 11,7 | 98,5 | 5752 | 106,3 |
| **0200** Национальная оборона | 90,9 | 40 | **40** | 0,00 | 100 | -50,9 | 44,0 |
| **0300** Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 194,4 | 436,2 | **323,9** | 0,04 | 74,3 | 129,5 | 166,6 |
| **0400** Национальная экономика | 48233,4 | 50815,42 | **46952,1** | 5,7 | 92,4 | -1281,3 | 97,3 |
| **0500** Жилищно-коммунальное хозяйство | 88351,8 | 225006,9 | **85004** | 10,3 | 37,8 | -3347,8 | 96,2 |
| **0700** Образование | 513730,1 | 523627,05 | **506868,9** | 61,5 | 96,8 | -6861,2 | 98,7 |
| **0800** Культура, кинематография | 48716,8 | 43775,19 | **40607,6** | 4,9 | 92,8 | -8109,2 | 83,4 |
| **1000** Социальная политика | 17306,6 | 23950,08 | **21579** | 2,6 | 90,1 | 4272,4 | 124,7 |
| **1100** Физическая культура и спорт | 39252,9 | 15370,73 | **11764,9** | 1,4 | 76,5 | -27488 | 30,0 |
| **1200** Средства массовой информации | 2003,5 | 3000 | **3000** | 0,4 | 100 | 996,5 | 149,7 |
| **1300** Обслуживание государственного и муниципального долга | 6459,9 | 11931 | **11928,5** | 1,4 | 100 | 5468,6 | 184,7 |
| **Итого расходы:** | **855313,7** | **996145,63** | **824794,3** | **100,0** | **82,8** | **-30519,4** | **96,4** |

Бюджет Лесозаводского городского округа по расходам исполнен в объеме 824794,3 тыс. руб., или 82,8 % объема расходов уточненного бюджета. Исполнение бюджета городского округа по расходам за 2016 год по сравнению с 2015 годом меньше на 30519,4 тыс.руб., снижение расходов отмечается по 6 разделам из 11.

Анализ исполнения расходов бюджета Лесозаводского городского округа показывает, что в отчетном периоде в полном объеме (100%) профинансировано три раздела - «Национальная оборона», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Самое низкое исполнение в 2016 году по разделам:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 37,8% , неисполнение расходов - 140 002,9тыс.руб.;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 74,3%, неисполнение расходов – 112,3 тыс.руб.;

- физическая культура и спорт – 76,5%, неисполнение расходов – 3605,8 тыс.руб.

По остальным разделам в разрезе классификации расходов бюджета исполнение бюджетных назначений варьируется от 90,1% до 96,8%.

Структура расходов бюджета Лесозаводского городского округа за 2016 год представлена на диаграмме:

Основная доля расходов бюджета Лесозаводского городского округа произведена по следующим разделам:

- образование –506868,9 тыс. руб. или 61,5 % общего объёма расходов;

- общегосударственные вопросы – 96725,5 тыс. рублей или 11,7 % общего объёма расходов;

- жилищно-коммунальное хозяйство –85004 тыс. руб. или 10,3 % общего объёма расходов;

- национальная экономика – 46952,1 тыс. руб. или 5,7 % общего объёма расходов.

Доля расходов, направляемых на социальную сферу: образование, культура и спорт, социальная политика, ежегодно составляет больше половины всех расходов бюджета Лесозаводского городского округа. В 2016 году бюджет городского округа сохранил социальную направленность: 61,5% запланированных расходов пришлось на систему образования; 4,9% - на культуру, 1,4% – на физическую культуру и спорт; 2,6% - на социальную политику.

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований в 2016 году составил 171 351 тыс. руб., что на  45 529,5 тыс. руб. или на 36,2 % больше размера неосвоенных бюджетных ассигнований 2015 года (125821,5 тыс. руб.).

От общего объема неосвоенных средств 76,6 % или 131 200 тыс. руб. приходится на субсидии из федерального и краевого бюджетов - на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилья. Средства поступили в полном объеме, но не израсходованы в связи с отсутствием актов выполненных работ. Удельный вес неосвоенных собственных средств местного бюджета составляет 23,4%, или 40151 тыс. руб. Основной причиной низкого исполнения плана по расходам местного бюджета стало невыполнение плановых показателей по поступлению собственных доходов.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов в 2016 году приведено в таблице:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **вида расходов** | **Код вида** | **2016 год** | | **уд.вес, %** |
| **план** | **факт** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями | 100 | 93716 | 93200,4 | 11,3 |
| Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 200 | 92408,6 | 83339,7 | 10,1 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 23950,1 | 21579 | 2,6 |
| Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности | 400 | 212486,6 | 76226,7 | 9,2 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям | 600 | 554136,1 | 531674,4 | 64,5 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 11931 | 11928,5 | 1,4 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 7516,2 | 6845,9 | 0,8 |
| **ВСЕГО:** |  | **995145,6** | **824794,3** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета городского округа (64,5%) занимают расходы на предоставление субсидий муниципальным учреждениям. Всего на выполнение муниципальных заданий в 2016 году фактический объем предоставленных субсидий составил 531674,4 тыс. руб.

В ходе **анализа формирования расходов на содержание органов местного самоуправления** Лесозаводского городского округа за 2016 год установлено,что доля расходов на содержание органов местного самоуправления составила **13,9%** при утвержденном годовом нормативе **15,72%** (постановление Администрации Приморского края от 19.11.2015 N 445-па "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2016 год"). В 2016 году общий объем бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления уменьшился по сравнению с 2015 годом (15,55%) на 1,65%.

* 1. **Исполнение бюджета по расходам главными распорядителями бюджетных средств**

Исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой бюджета городского округа в 2016 году осуществляли 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС).

Главными распорядителями средств бюджета Лесозаводского городского округа являются органы местного самоуправления, а также органы администрации, которые вправе в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Анализ исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств Лесозаводского городского округа за 2016 год представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Уточненный план**  **на 2016 год (тыс.руб.)** | | **Исполнение за 2016 год** | | | | | | **Исполнение за 2015 год (тыс.руб.)** |
| **Сумма (тыс.руб.)** | | **%** | | **Доля в расходах (%)** | |
| Контрольно-счетная палата | 2213 | | 2213 | | 100 | | 0,3 | | 2370,5 |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 506844,4 | | 489085,2 | | 96,5 | | 59,3 | | 496181,8 |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 349429,5 | | 205798,7 | | 58,9 | | 25 | | 248819,6 |
| Дума Лесозаводского городского округа | 5736 | | 5736 | | 100 | | 0,7 | | 6045 |
| Управление имущественных отношений | 15528,3 | | 12692,4 | | 81,7 | | 1,5 | | 23359,6 |
| Финансовое управление | 17476,4 | | 17173,5 | | 98,3 | | 2,1 | | 12487,4 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» | 78054 | | 71231,6 | | 91,3 | | 8,6 | | 44585,9 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации» | 20864 | | 20864 | | 100 | | 2,5 | | 21463,8 |
| **Всего расходов** | **996145,6** | **824794,3** | | **82,8** | | **100** | | **855313,7** | |

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 58,9% (администрация городского округа) до 100 % (три ГРБС). Наибольший объём освоенных средств приходится по итогам 2016 года на МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» (59,3% общего объёма).

Исполнение ниже среднего уровня исполнения бюджета городского округа по расходам в целом (82,8 %) сложилось у 2 главных распорядителей бюджетных средств : администрация Лесозаводского городского округа -58,9%, в абсолютном выражении объем неисполненных назначений сложился в сумме 143630,8 тыс.руб. и Управление имущественных отношений - 81,7% в сумме 2835,9 тыс.руб.

Неисполнение бюджетных ассигнований объясняется следующими причинами:

администрация Лесозаводского городского округа:

отсутствие объема выполненных работ по мероприятиям по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в связи с поздним заключением контрактов (сентябрь, декабрь 2016 г.);

в связи с невыполнением плана по доходам бюджета недофинансированы расходы: по капитальному ремонту многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность; мероприятия по благоустройству; по капитальному ремонту дорог общего пользования;

экономия по результатам конкурсных процедур по текущему содержанию и ремонту улично-дорожной сети;

оплата «по факту» выполненных работ: по услугам по отлову бродячих животных,

Всероссийская сельскохозяйственная перепись.

Управление имущественных отношений:

в связи с невыполнением плана по доходам бюджета недофинансированы расходы на проведение кадастровых работ и межевание земельных участков;

процедура закупки илососной машины не могла быть осуществлена из-за отсутствия в плановых расходах бюджета полной стоимости машины;

средства на реконструкцию наружного освещения (250 тыс.руб.) запланированы ошибочно.

**3.2. Исполнение расходов бюджета городского округа в разрезе разделов и подразделов классификации расходов**

С учетом внесенных в течение года изменений, первоначально утвержденный бюджетом на 2016 год объем ассигнований по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** уменьшился с 99607,3 тыс. рублей до 98193 тыс. рублей, или на 1414,3 тыс. рублей (1,4 %), и составил 13,8 % от расходной части бюджета.

Исполнение, утвержденных бюджетных назначений, составило 96725,5 тыс. рублей, или 98,5 %, и составляет 11,7 % от расходной части бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 1467,5 тыс. рублей.

Расходы, осуществляемые за счет субсидий, полученных из краевого бюджета, составили 9306,5 тыс. рублей, или 9,6 % расходов по разделу.

Анализ исполнения расходов раздела по видам расходов представлен   
в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз | КВР | Уточненный план  на 2016 | Исполнение за 2016 год | Структура, % |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** |  | **98193** | **96725,5** | **100** |
| Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений | 0100 | 110 | 10 032,90 | 10 032,90 | 10,2 |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 0100 | 120 | 58078,8 | 57783,6 | 59,7 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 0100 | 240 | 16526,8 | 16439 | 17,0 |
| Субсидии автономным учреждениям | 0100 | 620 | 7998,2 | 7577,2 | 7,8 |
| Исполнение судебных актов | 0100 | 830 | 5063,7 | 4454,6 | 4,6 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 0100 | 850 | 438,5 | 438,1 | 0,5 |
| Резервные средства | 0100 | 870 | 54 | 0 | 0 |

Наибольший удельный вес в структуре расходов по данному разделу составляют:

- расходы на оплату труда персоналу – 67816,5 тыс. рублей, или 69,9 %, из них на выплаты персоналу муниципальных органов 57783,6 тыс. рублей;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 16439 тыс. рублей, или 17%;

- субсидии автономным учреждениям – 7577,2 тыс. рублей, или 7,8%.

Исполнение расходов по разделу осуществляли 6 ГРБС (Дума Лесозаводского городского округа, администрация Лесозаводского городского округа, Контрольно-счетная палата,  Финансовое управление, Управление имущественных отношений, МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО»).

По разделу **0200** **«Национальная оборона»** на мероприятие по проведению учебного сбора руководителей с целью повышения мобилизационной готовности экономики и аттестацию рабочих мест профинансировано 40 тыс.руб. при плане 40 тыс.руб. По сравнению с 2015 годом (90,9 тыс. рублей) расходы ниже на 50,9 тыс. рублей или на 56%. Исполнение расходов по разделу осуществляла администрация Лесозаводского городского округа.

Доля расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в общем объёме расходов бюджета в 2016 году составила 0,04%.

Первоначальным решением плановые назначения по ***подразделу 0309*** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» утверждены в сумме 1244 тыс.рублей. В течение 2016 года плановый показатель был уменьшен до 436,2 тыс.рублей. Кассовое исполнение составило 323,9 тыс. руб., или 74,3% к уточнённому плану. Неисполнение составило 112,3 тыс.руб.

Исполнение расходов по разделу осуществляла администрация Лесозаводского городского округа.

По **разделу 0400 «Национальная экономика»** удельный вес в общем объеме расходов составил 5,7%. Расходы по разделу утверждены первоначальным решением в сумме 21682,8 тыс.руб. В результате внесенных в течение года изменений расходы были увеличены на 29132,6 тыс.руб. (в 2,3 раза) и утверждены в сумме 50815,4 тыс.руб. Изменения, в основном, связаны с увеличением бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (далее дорожный фонд) на сумму 28011,8 тыс.руб. (за счет поступления субсидии за счет дорожного фонда Приморского края в сумме 15000 тыс.рублей и за счет средств местного бюджета в сумме 13011,8 тыс.руб.).

Исполнение бюджетных назначений по разделу в 2016 году осуществляла администрация Лесозаводского городского округа.

Расходы исполнены в сумме 46952,1 тыс.руб., что составило 92,4% от плана. Относительно 2015 года расходы раздела уменьшились на 1281,3 тыс.руб.(на 2,7%).

Неисполнение плановых назначений по разделу в целом сложилось в сумме 3863,3 тыс.руб., в том числе: по подразделу ***0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» -*** 821,5 тыс.руб.*(*в т.ч.:субвенции из краевого бюджета в сумме 410,6 тыс. руб. - на реализацию государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных в 2016 году, не освоены в связи с тем, что объявленные конкурсы на выполнение данного вида работ не состоялись, работы по отлову безнадзорных животных осуществлялись на основании договоров; субвенции из краевого бюджета в сумме 410,9 тыс. руб. – на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году, не освоены в связи с оплатой «по факту» выполненных работ); по подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** – 1412,2 тыс.руб., по подразделу ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** - 1629,5 тыс.руб. Основными причинами неисполнения плановых назначений по подразделам **0409** и **0412** являются: невыполнение плана по доходам местного бюджета, а также экономия средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур на текущее содержание дорог (252,1 тыс.руб.).

Доля расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в общем объёме расходов бюджета составила 10,3%. Бюджетные назначения по разделу утверждены в объёме 225006,9 тыс.руб., кассовое исполнение составило 85004 тыс.руб. или 37,8% к плану. По отношению к 2015 году расходы по разделу сократились на 3347,8 тыс.руб. (на 3,8%).

В отчётном периоде ГРБС по разделу 0500 являлись администрация городского округа, Управление имущественных отношений, МКУ «Хозяйственное управление администрации».

По подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»***, доля которого в расходах раздела наибольшая (58,6%), процент исполнения составил 26,6% : при плане 187374,1 тыс.руб. кассовые расходы сложились в сумме 49832,4 тыс.руб., из них: мероприятия по капитальному ремонту муниципального неблагоустроенного жилья- не исполнены (при плане 100 тыс.руб., исполнение 0 руб.); капитальный ремонт многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность- 59,5% (при плане 2700 тыс.руб., исполнение 1605,8 тыс.руб.). Основными причинами неисполнения плановых назначений являются: невыполнение плана по доходам местного бюджета, недостаточность денежных средств на оплату счетов по взносам на капитальный ремонт.

- мероприятия по переселению из аварийного жилья (этап 2014-2015 годов) – кассовое исполнение 74,7% (при плане 18045,6 тыс.руб., исполнение 13485,1 тыс.руб.), в том числе оплата кредиторской задолженности по исполнительному листу (основной долг) в сумме 3126,86 тыс. руб. ООО «Востокэлектромонтаж»;

- мероприятия по переселению из аварийного жилья (этап 2015-2016 годов) – кассовое исполнение 26,1% (при плане 184410 тыс.руб., исполнение 48161,1 тыс.руб.).

Основными причинами неисполнения плановых назначений является отсутствие объемов выполненных работ по строительству, перенос срока окончания строительства и ввода в эксплуатацию двух жилых домов по этапу 2015-2016 годов на 2017 год.

- проведение целевой экспертизы выполненных работ по строительству домов – 100% (при плане 15 тыс.руб., исполнение 15 тыс.руб.);

- приобретение квартир для переселения из аварийного жилья – 100% (при плане 820,9 тыс.руб., исполнение 820,9 тыс.руб.);

- проведение восстановительных работ в жилых помещениях, занимаемых одиноко проживающими гражданами – 39,8% (при плане 164,1 тыс.руб., исполнение 65,4 тыс.руб.).

Исполнение плановых назначений по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** составляет 95,2% (26291,3 тыс.руб. при плане 27605,9 тыс.руб.). За счет средств подраздела были произведены расходы:

капитальный ремонт котельной №1 на сумму 20113,7 тыс.руб. или 100% от плана,

капитальный ремонт тепловых сетей на сумму 1364,9 тыс.руб. или 99,8% к плану,

ремонт сетей водоснабжения и канализации на сумму 1041,4 тыс.руб. или 56,3% к плану. Согласно пояснительной записки, в связи с отсутствием претендентов не был заключен контракт на осуществление работ по бурению скважин.

- ремонт наружного освещения на сумму 68,2 тыс.руб. или 21,4% к плану, в связи с отсутствием претендентов не был заключен контракт на осуществление ремонтных работ.

- ремонт водоотведения в с.Урожайное (оплата кредиторской задолженности)– 71,1 тыс.руб. или 21,9% к плану.

- технологическое присоединение 46 земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, к сетям электроснабжения – 5000 тыс.руб. или 100%.

По подразделу ***0503 «Благоустройство»*** при плане 10024,3 тыс.руб. расходы составили 8877,8 тыс.руб. или 88,6% к плану. Неисполнение плановых назначений составило 1146,5 тыс.руб. Причинами невыполнения плановых показателей является: по подпрограмме «Благоустройство» в сумме 820,6 тыс.руб. – неисполнение плана по доходам бюджета; по подпрограмме «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в ЛГО» в сумме 325 тыс.руб. – работы выполнены, но документы не представлены на оплату (ООО ЭК Галактика).

Плановый показатель по подразделу ***0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства****»* выполнен на 100%. Кассовые расходы составили 2,6 тыс.руб. при плане 2,6 тыс.руб.

Доля расходов по разделу **0700 «Образование»** в общем объёме бюджетных расходов возросла 1,5 процентных пункта по сравнению с 2015 годом и составила 61,5%.

Первоначальным решением бюджетные ассигнования по разделу утверждены на 2016 год в сумме 503580 тыс.руб. В результате внесенных в течение года изменений бюджетные назначения увеличены на 20047 тыс.руб. или на 4% (до 523627 тыс.руб.) в основном по ***подразделам:*** ***0701 «Дошкольное образование»*** (на 6134,3 тыс.руб.) и ***0702 «Общее образование»*** (на 13710,5 тыс.руб.).В связи с выделением дотации местному бюджету на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов основная сумма средств дотации направлена на оплату кредиторской задолженности (КГУП Примтеплоэнерго, СК «Градо»).

Расходы по разделу осуществляли 3 ГРБС: администрация Лесозаводского городского округа, МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа», МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта».

К уровню 2015 года (513730,1 тыс. руб.) расходы уменьшились на 6861,2 тыс.руб. или на 1,3%. Уменьшение расходов обусловлено тем, что в 2015 году имели место расходы в размере 32811,2 тыс. руб. (субсидии из федерального бюджета) на реконструкцию детского сада по ул.Ленинская, 37, которых нет в 2016 году.

Исполнение составило 506868,9 тыс. руб., или 96,8% к плану. Неисполнение плановых назначений по разделу составило 16758,1 тыс.руб., в том числе по ***подразделам:***

***0701 «Дошкольное образование»*** – 10719,1 тыс.руб. (неисполнение 6,2% от плана) – неисполнение расходов сложилось по причинам: поступило субвенций из краевого бюджета меньше на 9552,8 тыс.руб., чем предусмотрено в бюджете - в связи с открытием детского сада по ул.Ленинская, 37 позже установленного срока (в сентябре 2016 года вместо января 2016 года); недофинансированы субсидии на выполнение муниципального задания на 820,9 тыс.руб. в связи с невыполнением плана по доходам местного бюджета на 2016 год; мероприятия по обеспечению безопасности не исполнены на 344,4 тыс.руб. в результате экономии при осуществлении конкурсных процедур;

***0702 «Общее образование»*** – 6002 тыс.руб. (1,9%) - неисполнение расходов сложилось по причинам: поступило субвенций из краевого бюджета меньше, чем предусмотрено в бюджете, в том числе: на обеспечение бесплатным питанием обучающихся в младших классах на 450,7 тыс.руб. в связи со снижением фактической наполняемости классов по сравнению с плановой; на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования на 4309,6 тыс.руб. в связи с проведением реорганизационных мероприятий; недофинансированы субсидии на обеспечение муниципального задания учреждения «Детская школа искусств» на 1241,7 тыс.руб. в связи с невыполнением плана по доходам местного бюджета на 2016 год.

***0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»*** - 36 тыс.руб. (неисполнение 51,4% от плана) - в связи с невыполнением плана по доходам местного бюджета на 2016 год.

Доля расходов по разделу **0800 «Культура, кинематография»** в общем объёме бюджетных расходов составила 4,9%.

Первоначальным решением о бюджете бюджетные ассигнования на 2016 год утверждены по разделу в сумме 43990 тыс.руб., уточненным бюджетом – в сумме 43775,2 тыс.руб.

Расходы по разделу исполнены МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» в сумме 40607,6 тыс.руб. или на 92,8% к уточнённому плану (43775,2 тыс.руб.), неосвоение средств составило 3167,6 тыс.руб., в связи с невыполнением плана по доходам местного бюджета недофинансированы расходы: на обеспечение деятельности муниципальных учреждений на 1941 тыс.руб.; укрепление материально-технической базы- 107,7 тыс.руб., мероприятия по безопасности учреждений- 685 тыс.руб., организация и проведение мероприятий -433,8 тыс.руб.

По сравнению с 2015 годом расходы по разделу уменьшились на 8109,2 тыс.руб. или на 16,6%. Уменьшение расходов, в основном, обусловлено тем, что в 2015 году имели место расходы на приобретение д/к ЖД за счет средств субсидии из краевого бюджета на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры в сумме 5472,5 тыс. руб., которых нет в 2016 году.

Доля расходов по разделу **1000 «Социальная политика»** в общем объёме бюджетных расходов составила 2,6%.

Уточненный плановый объём расходов на социальную политику утверждён на 2016 год в сумме 23950,1 тыс.руб. Исполнение по разделу составило 21579 тыс.руб. или 90,1% к плану. К уровню исполнения бюджета 2015 года расходы по разделу увеличились на 4272,4 тыс.руб. или на 24,7%.

Расходы по разделу осуществляли 2 ГРБС: администрация Лесозаводского городского округа, МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа».

Наибольший объём средств (86,1%) по разделу направлен в 2016 году на ***подразделы***:

***1003 «Социальное обеспечение населения»*** - расходы подраздела исполнены в сумме 9790,2 тыс.руб. или на 99,1% к плану (9882,7 тыс.руб.), объём неосвоенных средств составил 92,5 тыс.руб., в том числе за счет средств местного бюджета по обеспечению жильем молодых семей;

***1004 «Охрана семьи и детства»*** - расходы подраздела исполнены в сумме 8442,7 тыс.руб. или на 78,9% к плану (11077,4 тыс.руб.), объём неосвоенных средств составил 2278,6 тыс.руб., по причине поступления субвенции в меньшем объеме, чем утверждено в бюджете, кассовые расходы не исполнены: субвенция на компенсацию части родительской платы в сумме 2251,3 тыс.руб. - в связи с поздней корректировкой среднемесячной стоимости родительской платы; субвенция на организацию и обеспечение оздоровления детей в сумме 27,3 тыс.руб. – в связи с отсутствием обращений граждан за компенсацией расходов на отдых и оздоровление детей.

Доля расходов по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** в общем объёме бюджетных расходов по сравнению с 2015 годом (4,6%) уменьшилась на 3,2 процентных пункта и составила 1,4%. Расходы по разделу осуществляли 2 ГРБС: администрация Лесозаводского городского округа, МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта».

Расходы по разделу исполнены в объёме 11764,9 тыс.руб., что составляет 76,5% к уточнённому плану (15370,7 тыс.руб.), неосвоение средств составило 3605,8 тыс.руб. Основными причинами неосвоения средств является: невыполнение плана по доходам местного бюджета, экономия по сметам расходов (в связи с отменой некоторых спортивных мероприятий).

По сравнению с 2015 годом объём расходов на физическую культуру снизился на 27488 тыс.руб. или на 70%, что обусловлено тем, что в 2015 году имели место расходы в размере 33948 тыс. руб. (субсидии из краевого бюджета) на строительство спортивного комплекса (31948 тыс.руб.) и приобретение стадиона «Локомотив» (2000 тыс.руб.), которых нет в 2016 году.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** первоначальным решением о бюджете ассигнования на 2016 год утверждены в сумме 2100 тыс.руб., уточненные плановые назначения утверждены в сумме 3000 тыс.руб., исполнение составило 3000 тыс.руб. или 100% от плана. По сравнению с 2015 годом расходы по разделу увеличились на 996,5 тыс.руб. или на 49,7%. Доля расходов по разделу 1200 «Средства массовой информации»  в общем объёме расходов бюджета составила 0,4%.

Доля расходов по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в общем объёме расходов бюджета составила 1,4%. Первоначальным решением о бюджете бюджетные назначения по разделу утверждены в объёме 5000 тыс.руб., в результате внесённых в течение года изменений плановые назначения составили 11931 тыс.руб., кассовое исполнение составило 11928,5 тыс.руб. или 100% к плану. По отношению к 2015 году расходы по разделу увеличились на 5468,6 тыс.руб. (184,7%), что обусловлено ростом объема муниципальных заимствований.

**4. Использование средств бюджетных фондов**

***Резервный фонд***

Пунктом 4 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В соответствии с [п. 7 ст. 81](consultantplus://offline/ref=8850A34787D9F19A1FF27ED6CAFBC420B5D116C4BC2E6B217CC7094A0299185EF2644F4F7EB1DA55N) Бюджетного кодекса РФ к годовому отчету об исполнении бюджета за 2016 год приложен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации на непредвиденные расходы за 2016 год.

Объем Резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа на 2016 год установлен размере 500 тыс. руб.

По данным Отчёта о расходовании средств резервного фонда за 2016 год, на основании распоряжений администрации от 07.09.2016 №127-р, от 30.11.2016 №171-р, от 30.11.2016 №173-р средства резервного фонда израсходованы в размере 446 тыс. руб. или 89,2% от утвержденного объёма Резервного фонда на следующие цели:

213,8 тыс.руб. – приобретение продуктов питания, ГСМ и восстановление дорог при возникновении ЧС;

13,7 тыс.руб. - приобретение ГСМ для выполнения дезинфекционных мероприятий- оспа овец;

218,5 тыс.руб. – приобретение шлангов ПВХ на аварийно-восстановительные работы.

***Дорожный фонд***

Первоначально дорожный фонд Лесозаводского городского округа на 2016 год планировался в бюджете городского округа в размере 17710 тыс. рублей исключительно за счёт доходов от акцизов. В течение 2016 года размер дорожного фонда неоднократно уточнялся и в итоге был утвержден плановый объём дорожного фонда на 27491,67 тыс.руб. (в 2,5 раза) больше, чем планировалось первоначально.

Уточнённый плановый объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2016 год составил ***45201,67 тыс.руб.***, в том числе: средства местного бюджета – 30201,67 тыс.руб., субсидии за счет дорожного фонда Приморского края – 15000 тыс.руб.

Согласно Отчёту об исполнении бюджета за 2016 год, фактические расходы дорожного фонда составили ***43879,5 тыс. руб***. или 97,1% от утвержденного объема (45201,67 тыс.руб.). Вместе с тем, по данным годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год фактические доходы дорожного фонда составили ***37847 тыс.руб.***, в том числе за счет следующих поступлений: акцизы – 22847 тыс.руб.; субсидии из дорожного фонда Приморского края – 15000 тыс.руб.

Таким образом, в 2016 году расходы дорожного фонда не обеспечены источниками его формирования на сумму **7354,7 тыс.руб**.(43879,5-37847) и произведены за счет бюджетных средств, предназначенных на другие мероприятия муниципальных программ.

Порядок формирования и использования дорожного фонда Лесозаводского городского округа утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 31.10.2013 № 36-НПА (далее - Порядок №36-НПА). В Порядок №36-НПА решением Думы Лесозаводского городского округа от 27.10.2016 №544-НПА внесены изменения (дополнен пунктами 6-8). Согласно пункту 7 Порядка № 36-НПА (в ред. от 27.10.2016 №544-НПА) отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда предоставляется в Думу Лесозаводского городского округа одновременно с предоставлением квартального и годового отчетов об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа.

Администрацией городского округа не учтено требование п.7 Порядка № 36-НПА (в ред. от 27.10.2016 №544-НПА) и отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2016 год не представлен одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа.

Рекомендуем устранить нарушение пункта 7 Порядка № 36-НПА, утвердив в составе годового отчета отдельное приложение «Отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа за 2016 год».

По запросу Контрольно-счетной палаты от 03.04.2017 №73 Управлением жизнеобеспечения представлена информация о расходовании средств дорожного фонда за 2016 год. Согласно представленной информации в 2016 году средства дорожного фонда в сумме 43879,5 тыс.руб.были использованы на:

**-** капитальный ремонт дорог общего пользования – 19840,55 тыс.руб. ( за счет средств дорожного фонда Приморского края – 14901,88 тыс.руб., местный бюджет – 4938,67 тыс.руб.);

- оплату кредиторской задолженности– 11649,8 тыс.руб.;

- текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети – 10644,4 тыс.руб.;

- установку дорожных знаков на сумму 85,1 тыс. руб. ;

- нанесение дорожной разметки – 736,5 тыс.руб.,

- восстановление светофорного объекта – 289,3 тыс.руб.,

- техническое обслуживание светофоров – 63,9 тыс.руб.,

- доработку проектно-сметной документации по строительству дороги в районе ул.Дорожная- 196,8 тыс.руб.;

- проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации -283 тыс.руб.

**5. Исполнение бюджета** **по муниципальным программам и непрограммным расходам**

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ бюджет городского округа на 2016 год был сформирован и исполнялся в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ, на долю которых приходится 84,5% кассового исполнения бюджета по расходам (в 2015 году – 84,8%).

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2016 году первоначально бюджетом утверждены в сумме 588203 тыс.руб., уточненным бюджетом – в сумме 863094,8 тыс.руб**.** В течение года объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ увеличился на 274891,8 тыс. рублей или на 46,7%.

Кассовые расходы на реализацию муниципальных программ за отчетный период составили 696742 тыс.руб. или **80,7%** уточненных годовых бюджетных назначений.

Рост плановых назначений программных расходов в 2016 году по отношению к 2015 году составил 15561,3 тыс. руб. или на 1,8% (в 2015 году аналогичный показатель составлял 847533,5 тыс. руб.). При этом исполнение расходов по муниципальным программам за 2016 год по сравнению с 2015 годом снизилось на 28707 тыс. руб. (в 2015 году – 725449 тыс. руб.) или на 4%.

Исполнение муниципальных программ осуществлялось за счет средств местного, краевого, федерального бюджетов, а также средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

Расходы на реализацию муниципальных программ исполнены в сумме 696742 тыс.руб., из них за счёт средств: местного бюджета – 313689,9 тыс.руб. или 97% к плану (в 2015 году - 265082,5 тыс.руб.), краевого бюджета – 351159,9 тыс.руб. или 90,6% (в 2015 году - 415549,2 тыс.руб.) , федерального бюджета – 31892,2 тыс.руб. или 22,2% (в 2015 году – 44817,3 тыс.руб.).

Анализ исполнения муниципальных программ в соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 2016 год приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **план на 2016 год** | | **Исполнено за 2016 год,**  **тыс. руб.** | **Не исполнено, тыс.руб.** | **% исполнения за 2016 год** | |
| **Первоначальный бюджет от** 22.12.2015 №415-НПА **тыс.руб.** | **Уточненный бюджет, тыс.руб.** | **к уточ-ненному бюджету** | **к первона-чальному бюджету** |
| "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2019 годах" | 1450 | 250 | **214,4** | -35,6 | 85,8 | 14,8 |
| "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы" | 12215 | 22217 | **21793,5** | -423,5 | 98,1 | 178,4 |
| "Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2016-2020 годы" | 1244 | 332,7 | **220,4** | -112,3 | 66,2 | 17,7 |
| «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 379 | 339 | **80,1** | -258,9 | 23,6 | 21,1 |
| "Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО на 2014-2020 годы" | 7424 | 199772,5 | **63431,2** | -136341,3 | 31,8 | 854,4 |
| "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы и на период до 2025 года» | 16710 | 44721,8 | **43309,7** | -1412,1 | 96,8 | 259,2 |
| Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы | 15545 | 14492,5 | **11419,1** | -3073,4 | 78,8 | 73,5 |
| "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2015-2020 годы" | 1500 | 20113,7 | **20110,6** | -3,1 | 100,0 | в 13,4 раза |
| "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы" | 500 | 500 | **174** | -326 | 34,8 | 34,8 |
| "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 458106 | 483817,4 | **466058,3** | -17759,1 | 96,3 | 101,7 |
| "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы" | 65187 | 63909,1 | **59761,8** | -4147,3 | 93,5 | 91,7 |
| "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 7893 | 12559,1 | **10134,9** | -2424,2 | 80,7 | 128,4 |
| "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 50 | 70 | **34** | -36 | 48,6 | 68,0 |
| **Всего по муниципальным программам** | **588203** | **863094,8** | **696742** | **-166352,8** | **80,7** | **118,5** |

В структуре расходов бюджета городского округа наибольший объем средств (87,6%) направлен на реализацию мероприятий 5 муниципальных программ:

"Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" – 466058,3 тыс.руб. или 66,8% от общих расходов на муниципальные программы;

"Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО на 2014-2020 годы" – 63431,2 тыс.руб. или 9,1%;

"Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы" – 59761,8 тыс.руб. или 8,5%;

"Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы и на период до 2025 года» - 43309,7 тыс.руб. или 6,2%.

Исполнение одной муниципальной программы сложилось на уровне 100% - МП «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО».

По 6 муниципальным программам исполнение выше среднего уровня исполнения бюджета Лесозаводского городского округа по программным расходам (80,7 %). По 6 муниципальным программам исполнение ниже среднего уровня исполнения бюджета Лесозаводского городского округа по программным расходам (80,7%).

Крайне низкий уровень исполнения бюджетных расходов сложился по программе «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» (23,6%), а так же по социально-значимой муниципальной программе «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа"(31,8 %). По МП «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» не исполнены расходы на капитальный ремонт водопроводных сетей в селах Пантелеймоновка и Ружино по причине несвоевременного предоставления подрядчиком Актов выполненных работ (работы выполнены в 2016 году, акты представлены в 1 квартале 2017 г.).

Объем неисполненных назначений за 2016 год отмечается по 12-ти муниципальным программам и составляет в общей сумме **166352,8 тыс. руб.** (за 2015 год - 122084,5 тыс. руб.), из них: средства федерального бюджета – 111540,2 тыс.руб., краевого бюджета – 36563,1 тыс.руб., местного бюджета – 18249,5 тыс.руб.

Наиболее низкое освоение бюджетных ассигнований по МП «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" (не исполнено расходов в сумме 136341,3 тыс.руб.) объясняется отсутствием объемов выполненных работ, что связано с заключением муниципальных контрактов на участие в долевом строительстве малоэтажных многоквартирных жилых домов и на приобретение жилых помещений в муниципальную собственность в конце 2016 года. Окончание строительства перенесено на 2017 год.

По МП "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" не исполнено расходов на 17759,1 тыс.руб. по следующим причинам: открытие детского сада по ул.Ленинская, 37 в сентябре 2016 года вместо января 2016 года; снижение фактической наполняемости классов по сравнению с плановой; экономия при осуществлении конкурсных процедур, недофинансированы субсидии на обеспечение муниципального задания в связи с невыполнением плана по доходам местного бюджета на 2016 год.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ за отчетный период осуществлялась в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации от 16.07.2013 № 914 «О Порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Лесозаводского городского округа». В соответствии с п. 6.5 Порядкаот 16.07.2013 № 914, администрацией городского округа сформирован сводный доклад о реализации муниципальных программ Лесозаводского городского округа за 2016 год, который размещен на официальном сайте администрации Лесозаводского городского округа. В сводном докладе дана оценка эффективности реализации каждой муниципальной программы.

Обобщенные результаты оценки эффективности муниципальных программ приведены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Оценка эффективности реализации Программы** | **Количество муниципальных программам** |
| эффективно | 6 |
| условно эффективно | 5 |
| не эффективно | 2 |

По результатам оценки за 2016 год признаны не эффективными следующие муниципальные программы: [«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа на 2016 - 2020 годы](http://mo-lgo.ru/Documents/Economica/Защита#_Муниципальной_программы_)» - показатель эффективности 36,1%, [«Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»](http://mo-lgo.ru/Documents/Economica/Устойчивое#_Муниципальная_программа_) - показатель эффективности 30%.

На реализацию ***непрограммных мероприятий*** в 2016 году были предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 133050,8 тыс. руб.

В целом освоение средств, в рамках исполнения непрограммных мероприятий в 2016 году составило 128052,3 тыс. руб., или 96,2 % уточнённого бюджета. Объем неосвоенных средств составил 4998,5 тыс. руб.(3,8 %), в том числе: на мероприятия по землеустройству и землепользованию - 1623,5 тыс.руб., на оплату задолженности по исполнительным листам – 1789,5 тыс.руб., в связи с невыполнением плана по доходам бюджета за 2016 год.

Расходы местного бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности сложились в 2016 году по следующим ГРБС:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **План** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Дума Лесозаводского городского округа | 5736 | 5736 | 100 |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 53640,9 | 51140,9 | 95,3 |
| Контрольно-счётная палата | 2213 | 2213 | 100 |
| Управление имущественных отношений | 14628,3 | 12692,4 | 86,8 |
| Финансовое управление | 5545,4 | 5245 | 94,6 |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 25231,2 | 25231,2 | 100 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» | 5452 | 5190 | 95,2 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации» | 20604 | 20604 | 100 |
| **ВСЕГО:** | **133050,8** | **128052,5** | **96,2** |

**6. Дефицит (профицит) бюджета.**

В соответствии со ст.92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не может превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Первоначальным решением бюджет Лесозаводского городского округа на 2016 год был утверждён с дефицитом в размере 14254 тыс.руб. или 10% от доходов бюджета городского округа. В результате внесённых в течение года изменений и уточнения параметров бюджета прогнозируемый размер дефицита составил 82148,6 тыс.руб. Дефицит бюджета соответствует п.3 ст.92.1 БК РФ , учитывая суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

По итогам исполнения местного бюджета за 2016 год при планируемом дефиците в размере 85148,6 тыс. руб. сложился ***профицит*** в размере ***40407,4*** тыс. руб., что на 125 556 тыс. руб. больше утвержденного плана.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источников** | **План (тыс. руб.)** | **Исполнение(тыс. руб.)** | **% исполнения** |
| Получение кредитов от кредитных организаций | 76250 | 76250 | 100 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций | -76250 | -66000 | 86,6 |
| Получение кредитов от других бюджетов | 22424 | 22424 | 100 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -1 012 671,03 | -1 032 006,02 | 101,9 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 1 072 395,63 | -958 924,65 | 89,4 |
| **Итого источников** | **85148,6** | **-40407,4** |  |

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского

округа в 2016 году по факту включены:

- кредиты от кредитных организаций в сумме 10250 тыс. руб. (получено– 76250 тыс. руб., погашено – 66000 тыс. руб.),

- бюджетные кредиты в сумме 22424 тыс.руб. (получено– 22424 тыс. руб., погашено – 0 тыс. руб.),

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в течение соответствующего финансового года -73081,4 тыс. руб. (остатки бюджетных средств составляют: на 01.01.2016 – 61767 тыс. руб., на 01.01.2017 – 134848 тыс. руб.).

За отчетный период размер остатков неиспользованных средств на едином счете бюджета увеличился на сумму 73081 тыс. руб. и на 1 января 2017 года составил сумму 134848 тыс. руб.,в том числе средства местного бюджета – 3647 тыс. руб. (2,7%), средства вышестоящих бюджетов (краевой и федеральный) – 131201 тыс. рублей (97,3%).

Остатки собственных средств местного бюджета относительно начала года увеличились на 3245,3 тыс.руб. (с 401,7 тыс.руб.), остатки средств вышестоящих бюджетов – увеличились на 69 835,7 тыс.руб. (с 61 365,3 тыс.руб.).

**7. Состояние муниципального долга, расходы на его обслуживание**

Учет и регистрация муниципальных долговых обязательств Лесозаводского городского округа осуществлялись в муниципальной долговой книге Лесозаводского городского округа. Ведение долговой книги в соответствии со статьей 121 Бюджетного кодекса РФ и статьей 19 Положения "О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе" возлагалось на финансовое управление. На основании данных долговой книги в годовой отчет включены сведения о состоянии и движении накопленного и текущего долга Лесозаводского городского округа.

В соответствии со ст.106 Бюджетного кодекса РФ ***предельный объем муниципальных заимствований*** в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств субъекта Российской Федерации, муниципального образования. В 2016 году объем муниципальных заимствований не превышает предельного объёма заимствований в соответствии со ст.106 Бюджетного кодекса РФ: погашены кредиты от кредитных организаций в объеме 66000 тыс. руб. и привлечены кредиты в объеме 98674 тыс.руб., в том числе: от кредитных организаций в объеме 76250 тыс. рублей, бюджетный кредит – в объеме 22424 тыс.руб.

Первоначальным бюджетом Лесозаводского городского округа на 2016 год ***предельный объем муниципального внутреннего долга*** установлен на уровне 144000 тыс. руб., уточненным бюджетом – в сумме 164674 тыс. руб. Согласно статье 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Предельный объем муниципального внутреннего долга при исполнении бюджета за 2016 год составил 164674 тыс.руб., что не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

**В** **нарушение п.6 ст.107 Бюджетного Кодекса РФ** **при исполнении бюджета за 2016** **год** **допущено превышение верхнего предела муниципального долга, утвержденного**  **решением о местном бюджете по состоянию на 01.01.2017, на 10250 тыс. руб.**

***Верхний предел муниципального внутреннего долга*** Лесозаводского городского округа, установленный первоначальным решением о бюджете на 2016 год, составлял 77000 тыс. руб. В соответствии с решением Думы от 20.12.2016 №565-НПА верхний предел муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа на 01.01.2017 утвержден в размере ***88424 тыс. руб.*** Фактический размер муниципального долга Лесозаводского городского округа по кредитам составил ***98674 тыс. руб.*** или **111,6%** от утвержденного решением о бюджете верхнего предела муниципального долга.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа на 2016 год, бюджетом утверждено погашение основной суммы долга по кредитам в сумме 76250 тыс.руб., фактически в отчетном году произведено гашение кредита в сумме 66000 тыс.руб. или на 10250 тыс.руб. меньше.

Динамика роста муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа по кредитам представлена в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отчетный период | Остаток непогашенных кредитов на начало года | Привлечено средств (кредитов) в отчетном году | Погашено кредитов в отчетном году | в том числе | | Остаток непогашенных кредитов на конец года |
| Полученных в предыдущем году | Полученных в отчетном году |
| 2013 | 12000 | 20000 | 12000 | 12000 | 0 | 20000 |
| 2014 | 20000 | 44600 | 20000 | 20000 | 0 | 44600 |
| 2015 | 44600 | 66000 | 44600 | 44600 | 0 | 66000 |
| 2016 | 66000 | 98674 | 66000 | 66000 | 0 | 98674 |

Структура муниципального внутреннего долга приведена в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Состояние долга на дату*** | ***Размер***  ***муниципального долга всего*** | в том числе: | | |
| ***по бюджетным кредитам*** | ***по кредитам банков*** | ***по муниципальным***  ***гарантиям*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01.01.2014 | 20000 | 0 | 20000 | 0 |
| 01.01.2015 | 44600 | 0 | 44600 | 0 |
| 01.01.2016 | 66000 |  | 66000 | 0 |
| 01.01.2017 | 98674 | 22424 | 76250 | 0 |

Исходя из приведенных данных следует, что размер муниципального долга Лесозаводского городского округа ежегодно увеличивается, а следовательно, увеличивается долговая нагрузка на бюджет по исполнению принятых обязательств, а также по уплате процентов за пользование кредитными ресурсами. По отношению к 1 января 2016 года долговые обязательства увеличились на 32674 тыс. руб. или на 49,5%. В структуре муниципального долга на 01.01.2017 долговые обязательства по кредитам кредитных организаций составляют 77,3%. За 2016 год осуществлен возврат кредитов на сумму 66000 тыс. руб.

***Объем расходов на обслуживание муниципального долга*** в 2016 году установлен первоначальным решением о бюджете в сумме 5000 тыс. руб. Решением Думы от 20.12.2016 №565-НПА расходы на обслуживание муниципального долга увеличены и утверждены в сумме 11931 тыс. руб.

Статьей 111 Бюджетного кодекса РФ определен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, который не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Расходы бюджета городского округа на обслуживание муниципального долга за 2016 год составили 11928,5 тыс. руб. Фактический объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2016 году составил 2,3% ( в 2015 году -1,2%) от расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций (518661 тыс. руб.), что не превышает предельно допустимый размер, установленный ст.111 БК РФ.

Динамика роста объема расходов на обслуживание муниципального долга Лесозаводского городского округа за 2013-2016 годы приведена в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Год*** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| Расходы на обслуживание муниципального долга | 960 | 2456,8 | 6459,9 | 11928,5 |
| Темп роста к предыдущему году |  | +1496,8 | +4003,1 | +5468,6 |

За 2016 год по сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы бюджета городского округа на обслуживание муниципального долга увеличились на 5468,6 тыс. руб. или в 1,8 раза и составили 11928,5 тыс.руб. (в 2015 году расходы составляли 6459,9 тыс. руб.), что связано с ростом объема муниципального долга за счет увеличения размера кредитов коммерческих банков.

Контрольно-счётная палата обращает внимание на необходимость сдержанной долговой политики.

1. **Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

***Дебиторская задолженность***

Дебиторская задолженность по казенным учреждениям за 2016 год согласно Баланса исполнения бюджета (ф.0503120) составила ***19469,1 тыс.руб.*** За отчетный год дебиторская задолженность увеличилась на 9 211,5 тыс. рублей (189,8 %), в основном, за счёт увеличения задолженности: по доходам от собственности (задолженность арендаторов) на 4630,3 тыс.руб. (151,3%); по выданным авансам на 4534,7 тыс.руб. (в 5,8 раз ).

В структуре дебиторской задолженности:

- расчеты по доходам составляют 13658,7 тыс.руб., или 70,2%;

- по выданным авансам – 5468,2 тыс. руб., или 28 %;

- расчеты по платежам в бюджеты – 230 тыс. рублей, или 1,2 %;

- расчеты с подотчетными лицами – 112,1 тыс. руб., или 0,6%.

Согласно сведений (ф.0503169) просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Основными причинами образования дебиторской задолженности явились:

- несвоевременная оплата арендаторами по договорам аренды земельных участков и по договорам аренды муниципального имущества. Задолженность в местный бюджет за 2016 год по арендной плате за земельные участки составляет 9036,7 тыс.руб., рост задолженности по сравнению с показателем 2015 года составляет 2824,8 тыс.руб. Задолженность по договорам аренды имущества на 01.01.2017 составляет 3874,4 тыс.руб., рост задолженности – 532,2 тыс.руб.

- предварительная оплата (аванс) по муниципальным контрактам на приобретение жилых помещений в муниципальную собственность путем долевого участия в строительстве многоквартирных домов (5362,7 тыс.руб.), аванс по договору за технологическое присоединение к электросетям (104,3 тыс.руб.).

Дебиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений на 01.01.2017 согласно Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) составила ***1617,9 тыс.руб***., в сравнении с началом 2016 года (2139,5 тыс.руб.) снизилась на 521,7 тыс.руб. Основную долю в дебиторской задолженности составляет задолженность по расчетам по платежам в бюджеты ( 52,8%) – 846,2 тыс.руб., по расчетам по доходам (40,9%) – 654,7 тыс.руб.

По видам деятельности дебиторская задолженность составила:

*собственные доходы учреждения* ***-*** в сумме 691,4 тыс. руб., или снизилась к отчетному периоду 2015 года на 327,9 тыс. руб.;

*субсидии на выполнение муниципального задания* ***-*** сложилась в сумме 926,5 тыс. руб., или снизилась к 01.01.2016 на 261,5 тыс. руб.

В общей сумме дебиторская задолженность на 01.01.2017 составила ***21 079 тыс. руб***., или увеличилась к 01.01.2016 на 8 681,9 тыс. руб. или на 70% (на 01.01.2016 – 12 397,1 тыс. руб.).

***Кредиторская задолженность***

По казенным учреждениям(бюджетная деятельность) кредиторская задолженность согласно Балансу исполнения бюджета (ф. № 0503120) и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. № 0503169) на 01.01.2017 (без учета муниципального долга и остатков целевых средств вышестоящих бюджетов) составила ***25 653,1 тыс. руб.*** Кроме того, образовался объем средств во временном распоряжении в сумме 341,1 тыс. руб.

Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (муниципальный долг) по состоянию на 1 января 2017 года по данным Баланса (ф. № 0503120) составили ***98 674*** тыс. руб. По сравнению с началом года сумма задолженности по долговым обязательствам увеличилась на 32 674 тыс. рублей или на 49,5%.

Сравнительный анализ кредиторской задолженности по ГРБС представлен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | Кредиторская  задолженность  на 01.01.2016 | | Кредиторская  задолженность  на 01.01.2017 | | Сумма отклонений | |
| по бюджету | средства во  временном  распоряжении | по бюджету | средства во  временном  распоряжении | по бюджету | средства во  временном  распоряжении |
| Дума Лесозаводского городского округа | 321,1 | - | 471,7 | - | +150,6 | - |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 22644,8 | 2074,1 | **17047,2** | 2492,1 | -5597,6 | +418,0 |
| Контрольно-счётная палата | 176,0 | - | 137,2 |  | -38,8 | - |
| Управление имущественных отношений | 611,7 | 352,2 | 653,4 | 94,0 | +41,7 | -258,2 |
| Финансовое управление | 295,2 | - | 890,1 | - | +594,9 | - |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 2928,2 | - | **3944,7** | 174,5 | +1016,5 | +174,5 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» | 463,0 | - | 556,1 | - | +93,1 | - |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации» | 2230,8 | - | 1952,6 | 56,8 | -278,2 | +56,8 |
| **ВСЕГО:** | **29670,8** | **2426,3** | **25653** | **2817,4** | **-4017,8** | **+391,1** |

Наибольшая кредиторская задолженность на 01.01.2017 приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств: администрация городского округа в сумме 17047,2 тыс. руб. или 66,5% от общей суммы задолженности, Управление образования в сумме 3944,7 тыс. руб. или 15,4% от общей суммы задолженности.

Увеличение кредиторской задолженности отмечается по Управлению образования в сумме 1016,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по казенным учреждениям(бюджетная деятельность) в 2016 году уменьшилась на 4017,8 тыс. руб. или на 13,5%, в том числе:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Виды кредиторской задолженности*** | ***Сумма кредиторской задолженности*** | | ***Изменение (+,-)*** |
| на 01.01.2016 | на 01.01.2017 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 143,6 | 106,8 | -36,8 |
| По расчетам по принятым обязательствам | 26216,8 | 21193,5 | -5023,3 |
| По расчетам по платежам в бюджеты | 3262,8 | 4297,4 | 1034,6 |
| Прочие расчеты с кредиторами | 47,7 | 55,4 | 7,7 |
| **Всего:** | **29670,9** | **25653,1** | **-4017,8** |

Основными причинами образования кредиторской задолженности Лесозаводского городского округа явились:

- не в полном объеме осуществлялось финансирование расходов по коммунальным услугам, платежам в бюджет, услугам по содержанию имущества, прочим работам и услугам - в связи с невыполнением плана по доходам местного бюджета и отсутствием средств в бюджете городского округа,

- начисленная, но не выплаченная, заработная плата за декабрь 2016 года;

- не перечисленные страховые взносы по сроку (15.01.2017), платежи по налогу на доходы физических лиц за декабрь 2016 г.;

- несвоевременное предоставление документов поставщиками и подрядчиками и предоставление их в конце года;

-длительность проведения конкурсных процедур, заключение контрактов в конце года.

По бюджетным и автономным учреждениям кредиторская задолженность на 01.01.2017 согласно Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) составила  ***80 289 тыс.руб***., в сравнении с 01.01.2016 (88517,4 тыс.руб.) снизилась на 8574,4 тыс.руб., из них по видам деятельности:

*субсидии на выполнение муниципального задания* – уменьшилась на 3627 тыс. руб. и составила на 01.01.2017 в сумме 76235,4 тыс. руб.,

*собственные доходы учреждения* ***-*** уменьшилась на 4953,3 тыс. руб. и составила на 01.01.2017 в сумме 3701,7 тыс. руб.,

Кроме того, кредиторская задолженность по средствам во временном распоряжении составила на 01.01.2017 в сумме 351,9 тыс.руб.

В структуре кредиторской задолженности:

- расчеты по принятым обязательствам составляют 43310,9 тыс.руб. или 53,9%,

- расчеты по платежам в бюджеты – 35748 тыс.руб. или 45 %,

- расчеты с подотчетными лицами – 432,4 тыс.руб. или 0,5%,

- расчеты по доходам – 302 тыс.руб. или 0,4%,

- прочие расчеты с кредиторами – 496 тыс.руб. или 0,6%.

Общая сумма кредиторской задолженности (казенные, бюджетные и автономные учреждения) на 01.01.2017 составила 105 590,2 тыс.руб.,и сократилась по сравнению с показателем на 01.01.2016 на сумму 12 944,1 тыс. руб. (на 11%).

Просроченная кредиторская задолженность по бюджетным средствам (казенные учреждения) по данным формы № 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2017 числится в сумме 4515,6 тыс. руб. По сравнению с началом года (15667 тыс. рублей) просроченная задолженность снизилась на 71% или на сумму 11 151,4 тыс. руб.

В ходе внешней проверки бюджетной и бухгалтерской отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) по вопросу правильности и обоснованности отражения просроченной задолженности установлено следующее:

- сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 по данным аналитического учета ГРБС составляет 5351,8 тыс. руб., что отличается от аналогичного показателя отчетности (ф. № 0503169) на 836,2 тыс. руб. Таким образом, отчетность составлена в нарушение ст.13 Федерального закона №402-ФЗ в части отражения достоверного представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджетным и автономным учреждениям по данным ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» на 01.01.2017 не числится.

В ходе внешней проверки бухгалтерской отчетности главных распорядителей бюджетных средств и подведомственных им учреждений по вопросу правильности и обоснованности отражения просроченной задолженности установлено следующее:

- сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 по бюджетным и автономным учреждениям составляет 80 289 тыс. руб., что соответствует отчетности (ф.0503730, ф. 0503769);

- из общей суммы кредиторской задолженности по бюджетным и автономным учреждениям сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 по данным аналитического учета бюджетных учреждений составляет 38697,4 тыс. руб., что отличается от аналогичного показателя отчетности (ф. 0503769) на 38697,4 тыс. руб. Таким образом, отчетность составлена в нарушение ст.13 Федерального закона №402-ФЗ в части отражения достоверного представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату.

**9. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных**

**администраторов бюджетных средств**

В соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

Решением Думы от 22.12.2015 № 415-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета и главных распорядителей бюджетных средств Лесозаводского городского округа:

* 8 главных администраторов доходов бюджета Лесозаводского городского округа (администрация Лесозаводского городского округа, Дума Лесозаводского городского округа, Финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа, Контрольно-счётная палата Лесозаводского городского округа, Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа, МКУ Управление образования Лесозаводского городского округа, МКУ Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Лесозаводского городского округа, МКУ Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа);
* 1 главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа (Финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа).

Количество подведомственных муниципальных учреждений в отчетном периоде составляет 36 единиц, в том числе:

- 34 бюджетных учреждения (30 учреждений образования, 4 учреждения культуры);

- 2 автономных учреждения (МАУ «Лесозаводское телевидение», МАУ ЛГО «МФЦ»).

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ проведены плановые внешние проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год 8-миглавных администраторов бюджетных средств (ГАБС), по каждому из которых составлен отдельный акт проверки, а также сводной бюджетной отчетности 3-х ГРБС на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными бюджетными и автономными учреждениями.

***Рассмотрев годовой отчет*** об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2016 год на предмет соответствия бюджетному законодательству, Контрольно-счетная палата установила следующее.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность, в целом, соответствует составу, содержанию и оформлению отчетных форм. Вместе с тем, в ходе проверки годовой отчетности ГАБС установлены факты некорректного заполнения строк и граф отдельных форм отчетности, а также факты нарушения законодательства, повлиявшие на полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности:

* в нарушение [п. 167](http://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254657/XA00MDS2O0/) Инструкции [№ 191н](http://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254657/) допущено искажение сведений, подлежащих отражению в отчетах формы 0503169, формы 0503769, в части неотражения в них просроченной кредиторской задолженности. Из общей суммы кредиторской задолженности не выделена просроченная кредиторская задолженность учреждений (казенные, бюджетные, автономные) и не отражена по графам 4,11,14 формы 0503169, формы 0503769, в сумме – **39533,7 тыс. руб**.;
* В нарушение п. 23, 36, 142 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, в активе баланса Управления имущественных отношений по стр. 110 «Нефинансовые активы имущества казны» отсутствует кадастровая стоимость 279-ти земельных участков находящихся в муниципальной собственности, в сумме **303294,6 тыс. руб.** Данная сумма активов также не учтена в сводной бюджетной отчетности Лесозаводского городского округа;
* В нарушение п. 23, 36 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, несвоевременно произведена передача капитальных вложений на сумму **31090 тыс. руб**. с баланса администрации в состав муниципальной казны по объектам (жилым помещениям), право собственности на которые было зарегистрировано в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (следовало передать в казну в ноябре 2016 года, а переданы - в текущем финансовом году), что повлекло искажение показателей годовой отчетности администрации ЛГО и сводной бюджетной отчетности Лесозаводского городского округа за 2016 год.
* При сравнении одноименных показателей консолидированной бюджетной отчётности с отчётностью главных распорядителей бюджетных средств установлены расхождения показателей в части остатков средств во временном распоряжении на начало и конец года. Отклонение от фактических данных на 01.01.2017 составило сумму ***2426,2 тыс.руб.*** Неверно отражены средства во временном распоряжении по Управлению имущественных отношений и администрации Лесозаводского городского округа. Недостоверность отражения данного показателя связана с отсутствием в сводном балансе Лесозаводского городского округа остатка данных средств на начало года. В связи с этим результат сформировался исходя из сумм разницы поступлений и выбытий текущего года.

Также выявлены другие нарушения действующего законодательства, не повлиявшие на полноту и достоверность бюджетной отчетности Лесозаводского городского округа за 2016 год.

По результатам проведенных проверок будет вынесено пять представлений ГРБС по устранению выявленных недостатков и нарушений.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2016 год в Контрольно-счетную палату представлен в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ. Предоставленный отчет по составу и содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Основные характеристики исполнения бюджета за 2016 год, утвержденные решением Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» исполнены:

-по доходам в сумме 865202 тыс. руб. или 94,7 % к уточненному плановому показателю. Не исполнение бюджетных назначений составило в сумме 48795 тыс. руб. , что обусловлено не выполнением плана по поступлению налоговых и неналоговых доходов (на 29324 тыс.руб.) и сокращением безвозмездных поступлений (на 19471 тыс.руб.);

-по расходам в сумме 824794 тыс.руб. или 82,8% к уточненному плановому показателю. Не освоены бюджетные средства в сумме 171352 тыс. руб.;

-профицит бюджета сложился в сумме 40408 тыс.руб. при утвержденном дефиците 82148,6 тыс.руб.

За отчетный период размер остатков неиспользованных средств на едином счете бюджета увеличился на сумму 73081 тыс. руб. и на 1 января 2017 года составил сумму 134848 тыс. руб.,в том числе средства местного бюджета – 3647 тыс. руб.(2,7%), средства вышестоящих бюджетов (краевой и федеральный) – 131201 тыс. рублей (97,3%).

3. В 2016 году наблюдается уменьшение доли безвозмездных поступлений с

56,7% до 55,6% относительно 2015 года. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов вырос на 1,1%.

4. Плановые значения по налоговым доходам не выполнены на 25219 тыс. руб. или 6,7%. Основными бюджетообразующими налоговыми доходамиявляются: налог на доходы физических лиц (67% от фактической суммы налоговых и неналоговых доходов), налоги на совокупный доход (10%), акцизы по подакцизным товарам (6%).

5. Доля неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов

бюджета городского округа составила 8,8% и уменьшилась по сравнению с

соответствующим показателем 2015 года на 3,2%. Неналоговые доходы бюджета городского округа исполнены в 2016 году на 33787 тыс. руб., что на 10,8% меньше утвержденных бюджетных назначений.

Основная доля неналоговых доходов приходится на доходы, получаемые в виде

арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не

разграничена (33,2%), от аренды муниципального имущества (15,1%) и на доходы от продажи земельных участков (12,7%).

6. В соответствии с утвержденной ведомственной структуры расходов на 2016 год, решением Думы городского округа о бюджете, исполнение расходов бюджета осуществляли 8 главных распорядителей средств бюджета.

7. В 2016 году расходы бюджета Лесозаводского городского округа исполнены в сумме 824794,3 тыс. руб., или 82,8 % объема расходов уточненного бюджета. Исполнение бюджета по расходам за 2016 год по сравнению с 2015 годом меньше на 30519,4 тыс.руб., снижение расходов отмечается по 6 разделам из 11.

Основная доля финансовых ресурсов бюджета направлена на социально-культурную сферу – 61,5 %.

Доля финансовых ресурсов направленных на жилищно-коммунальное хозяйство составила 10 %.

Плановые назначения по расходам бюджета не исполнены в целом на 17,2%, неисполнение отмечается по всем разделам за исключением разделов «Национальная оборона», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Объем неосвоенных средств составляет 171 351 тыс.руб., из них 131 200 тыс. руб. или 76,6 % от общего объема неосвоенных средств приходится на субсидии из федерального и краевого бюджетов на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилья (средства поступили в полном объеме, но не израсходованы в связи с отсутствием актов выполненных работ). Удельный вес неосвоенных средств местного бюджета составляет 23,4%, или 40151 тыс. руб. Причинами низкого уровня исполнения расходов бюджета в отчетном году явились:

- не выполнение плана по налоговым и неналоговым доходам бюджета,

- высокий уровень кредиторской задолженности (просроченной кредиторской задолженности) по обязательствам бюджета;

- долговые обязательства бюджета по банковским кредитам.

8. В 2016 году в бюджете городского округа, предусматривались средства в сумме 863094,8 тыс.руб.на выполнение мероприятий 13 муниципальных программ. Программная часть бюджета исполнена в сумме 696742 тыс.руб. или 80,7%. По сравнению с 2015 годом объем средств бюджета направленных на финансирование муниципальных программ сократился на 4%, или на 28707 тыс. руб. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общей сумме расходов бюджета за 2016 год составила 84,5%.

Только по одной муниципальной программе исполнение составило 100%. По 6 муниципальным программам исполнение выше среднего уровня исполнения бюджета Лесозаводского городского округа по программным расходам (80,7 %).

Объем неисполненных назначений за 2016 год отмечается по 12-ти муниципальным программам и составляет в общей сумме 166352,8 тыс. руб. из них: средства федерального бюджета – 111540,2 тыс.руб., краевого бюджета – 36563,1 тыс.руб., местного бюджета – 18249,5 тыс.руб.

По результатам оценки за 2016 год администрацией городского округа признаны не эффективными 2 муниципальные программы (показатель эффективности менее 40%).

9. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 составил 98674 тыс.руб. и по сравнению с 01.01.2016 увеличился на 32674 тыс. руб. или на 49,5%.

В нарушение п.6 ст.107 Бюджетного Кодекса РФ при исполнении бюджета за 2016 год допущено превышение верхнего предела муниципального долга на 01.01.2017, утвержденного решением о бюджете Лесозаводского городского округа от 20.12.2016 №565-НПА, на сумму 10250 тыс. руб.

Расходы по обслуживанию муниципального долга в отчётном периоде составили 11928,5 тыс.руб., по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 5468,6 тыс. руб. или в 1,8 раза .

10. По сравнению с 2015 годом наблюдается рост дебиторской задолженности, в основном, за счёт роста задолженности по платежам за аренду муниципального имущества и земельных участков, увеличения авансирования муниципальных контрактов. Так, по состоянию на 01.01.2017 по казенным и бюджетным учреждениям дебиторская задолженность составила в сумме 21 079 тыс. руб., или увеличилась к 01.01.2016 на 8 681,9 тыс. руб. или на 70% .

По доходам бюджета, получаемых от арендной платы за земельные участки и муниципальное имущество, задолженность увеличилась к уровню 2015 года на 3357 тыс. руб. и составила на 01.01.2017 в сумме 12 911,1 тыс. руб.

11. Невыполнение плана по прогнозируемым доходам и, соответственно, недофинансирование бюджетных расходов в 2016 году привело к образованию кредиторской задолженности казенных и бюджетных учреждений на 01.01.2017, которая по данным отчетности составила 105590 тыс.руб. Наибольшая сумма кредиторской задолженности на 01.01.2017 приходится на администрацию городского округа - в сумме 17047,2 тыс. руб. (66,5% от общей суммы задолженности) и Управление образования в сумме 3944,7 тыс. руб. (15,4% от общей суммы задолженности).

Из общей суммы кредиторской задолженности сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 по данным аналитического учета казенных и бюджетных учреждений составляет 44049,2 тыс.руб.

12. Проверками годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности ГАБС установлены нарушения порядка ее составления, неполнота представления форм отчетности и искажение отдельных показателей, что отрицательно повлияло на информативность отчетности. Проверкой годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности ГАБС установлены нарушения, повлиявшие на полноту и достоверность бюджетной отчетности, на сумму 376344,5 тыс. руб.

Выявленные факты нарушения бюджетного учета и отчетности в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств свидетельствуют о недостаточной организации внутреннего финансового контроля при составлении бюджетной отчетности.

**Предложения:**

1. Повысить качество финансового планирования главными распорядителями

бюджетных средств, достоверность плановых расчетов по доходам и расходам бюджета.

2. Принять меры по увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета Лесозаводского городского округа, особенно в части поступлений от сдачи в аренду

имущества и доходов от арендной платы за земельные участки, а также доходов от продажи муниципального имущества. Усилить ответственность главных администраторов доходов местного бюджета за выполнение бюджетных назначений по закрепленным за ними неналоговым доходам.

1. Продолжить работу по разработке и реализации мер, направленных на увеличение доходной части бюджета городского округа, по выявлению внутренних резервов экономии расходов бюджета.
2. Усилить работу по снижению недоимки по неналоговым доходам бюджета, активизируя претензионную работу по взысканию задолженности.

5. Принять меры по обеспечению своевременной подготовки документов по расходованию бюджетных средств, проведению муниципальных закупок, а также своевременному заключению муниципальных контрактов с соблюдением требований, установленных действующим законодательством.

6. В целях недопущения нарушений принципов результативности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных главой 5 БК РФ, координаторам муниципальных программ необходимо обратить внимание на необходимость планирования программных назначений с учетом реальных возможностей бюджета в финансировании программных мероприятий. Обеспечить исполнение в полном объеме мероприятий муниципальных программ, финансируемых за счет краевого и федерального бюджетов. Корректировать критерии (индикаторы) муниципальных программ при необеспеченности программных мероприятий средствами, необходимыми для их исполнения.

7. Принять меры по сокращению кредиторской и дебиторской задолженностей на конец финансового года. Администрации городского округа и главным распорядителям бюджетных средств усилить контроль за оперативностью и своевременностью принятия мер реагирования по взысканию дебиторской и кредиторской задолженности. Предусмотреть в 2017 году по всем главным распорядителям бюджетных средств погашение кредиторской задолженности за 2016 год и не за счет расходов текущего года.

8. Утвердить в составе приложений к годовому отчетуотдельное приложение «Отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа за 2016 год».

9. Обеспечить надлежащий учет недвижимого имущества муниципальной собственности.

10. В целях повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности, эффективности расходования средств городского бюджета и недопущения нарушения бюджетного законодательства, главным распорядителям (администраторам) необходимо:

- принять меры по устранению выявленных в ходе внешней проверки нарушений и замечаний;

- обеспечить составление и представление годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности, усилить контроль за качеством бюджетной (бухгалтерской) отчетности подведомственных учреждений.

11. Обеспечить формирование единообразного подхода к осуществлению внутреннего финансового контроля у всех главных распорядителей бюджетных средств, используя Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденные Приказом Минфина России от 07.09.2016 N 356.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Е.Ф. Глушук