**Информация**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

**по результатам анализа отчета об исполнении бюджета**

**Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2017 года**

г. Лесозаводск 20.11.2017

В Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа представлен отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2017 года 27.10.2017, что соответствует п. 3 ст. 38 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.04.2014 № 114-НПА.

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2017 года утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 25.10.2017 № 1693.

На запрос Контрольно-счетной палаты от 26.10.2017 №202 финансовым управлением Лесозаводского городского округа представлены следующие документы (от 31.10.2017 №06-199 ):

* сводная бюджетная роспись на 2017 год с учетом изменений на 01.10.2017;
* кассовый план на 2017 год по состоянию на 01.10.2017;
* сведения о дебиторской и кредиторской задолженности казенных и муниципальных учреждений по состоянию на 01.10.2017.

Заключение подготовлено на основании результатов проведенного анализа представленных финансовым управлением материалов, а так же сравнительного анализа показателей исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года и 9 месяцев 2016 года.

1. **Общие итоги исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

Бюджет Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 20.12.2016 № 567-НПА. В ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года в бюджет Лесозаводского городского округа внесены три изменения (от 21.02.2017 №585-НПА, от 17.04.2017 №604-НПА, от 12.09.2017 №637-НПА), которые затрагивали утвержденные показатели доходов и расходов бюджета и меняли его основные параметры.

Согласно данным отчета исполнение бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2017 года по основным характеристикам бюджета в сравнении с утвержденными показателями составило:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Основные***  ***характеристики бюджета*** | ***Утвержденный бюджет на 2017г.***  ***(от 20.12.2016 № 567-НПА)*** | ***2017 год*** | | | ***Факт за***  ***9 месяцев 2016 года*** |
| ***Утвержденный бюджет на 2017г.***  ***(от 12.09.2017 №637-НПА)*** | ***Отчет***  ***9 месяцев 2017г.*** | ***%***  ***исполнения к плану*** |
| **Общий объем доходов** | **700594,67** | **819842,52** | **594732,4** | **72,5** | **573610,5** |
| *налоговые и неналоговые доходы* | 385629 | 403002 | 284698 | 70,6 | 266414,5 |
| *безвозмездные поступления* | 314965,67 | 416840,52 | 310034 | 74,4 | 307196 |
| **Общий объем расходов** | **721596,67** | **972044,91** | **710003,4** | **73** | **543796,44** |
| **Дефицит(-),**  **профицит (+)** | **-21002** | **-152202,39** | **-115271** | **х** | **+29814** |

Согласно отчетным данным за 9 месяцев 2017 года общий объем доходов бюджета выполнен на 72,5%. Расходная часть бюджета исполнена на 73%. По сравнению с исполнением бюджета за 9 месяцев 2016 года (исполнение по доходам – 64,6%, по расходам – 56%) в текущем году наблюдается повышение уровня исполнения бюджета как по доходам, так и по расходам.

За 9 месяцев 2017 года дефицит бюджета составил 115271 тыс.руб.

Анализ годовых показателей представленной сводной бюджетной росписи на соответствие утвержденному бюджету на 2017 год (от 12.09.2017 №637-НПА) показал, что по состоянию на 01.10.2017 финансовым управлением администрации в соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ внесены изменения в сводную бюджетную роспись местного бюджета *без внесения изменений в решение* *о бюджете* путем перемещения бюджетных ассигнований между группами видов расходов бюджетной классификации в пределах общего объема расходов, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств (ГРБС):

*ГРБС Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа:* расходы, запланированные на выплату персоналу учреждения, в сумме 2 тыс. руб. перенесены на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (услуги нотариуса, оплата госпошлины);

*ГРБС Администрация Лесозаводского городского округа:* расходы, запланированные на исполнение судебных актов, в сумме 33,55 тыс. руб. перенесены на уплату налогов, сборов и иных платежей (пени по страховым взносам);

*ГРБС МКУ Управление образования:* расходы, запланированные на выплату персоналу казенного учреждения, в сумме 122 тыс. руб. перенесены в сумме 64 тыс. руб. на закупки товаров (ГСМ) и в сумме 58 тыс. руб. на уплату налогов, сборов и иных платежей (пени по страховым взносам и ФОМС);

*ГРБС МКУ Управление культуры, молодежной политики спорта:* с субсидии, предусмотренной на пожарную безопасность, бюджетные ассигнования в сумме 570 тыс. руб. перенесены на субсидию на обеспечение деятельности бюджетных учреждений культуры для оплаты кредиторской задолженности по коммунальным платежам. Расходы в сумме 8 тыс. руб. с расходов на закупки товаров, работ, услуг перенесены на уплату налогов, сборов и иных платежей (пени по страховым взносам и ФОМС).

По отчетным данным форм 0503769 и 0503369 по состоянию на 01.10.2017 просроченной дебиторской задолженности муниципальных учреждений не имеется.

Текущая ***дебиторска***я ***задолженность*** по казенным учреждениям на 01.10.2017 согласно отчетным данным составила ***13740,1 тыс.руб.***, что ниже задолженности на 01.01.2017 на 5729,1 тыс. руб. или на 29,4%.

Дебиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений на 01.10.2017 составила ***1063,6 тыс.руб***., в сравнении с началом 2017 года (1617,9 тыс.руб.) уменьшилась на 554,3 тыс.руб. или на 34,3%. По видам деятельности дебиторская задолженность составила: *собственные доходы учреждения* ***-*** в сумме 757,8 тыс. руб., или увеличилась к 01.01.2017 на 66,4 тыс. руб.; *субсидии на выполнение муниципального задания* ***-*** в сумме 305,9 тыс. руб., или уменьшилась к 01.01.2017 на 620,6 тыс. руб.

В общей сумме дебиторская задолженность на 01.10.2017 составила ***14803,7 тыс. руб***., или снизилась к 01.01.2017 на 6283,3 тыс. руб. или на 30% (на 01.01.2017 – 21087 тыс. руб.).

***Кредиторская задолженность*** казенных учреждений (без остатков целевых средств вышестоящего бюджета) на 01.10.2017 составляет ***48464,5 тыс. руб***., в том числе просроченная кредиторская задолженность – ***33359,5*** тыс.руб. Рост кредиторской задолженности за отчетный период составил 22811,4 тыс. руб. или на 89%.

По бюджетным и автономным учреждениям кредиторская задолженность на 01.10.2017 согласно отчетным данным составила  ***102304,4 тыс.руб***., в том числе просроченная кредиторская задолженность – ***56581,3*** тыс.руб. В сравнении с 01.01.2017 (79937,1 тыс.руб.) кредиторская задолженность увеличилась на 22367,3 тыс.руб., из них по видам деятельности: *субсидии на выполнение муниципального задания* – кредиторская задолженность увеличилась на 17716,4 тыс. руб. и составила на 01.10.2017 в сумме 93951,8 тыс. руб., *собственные доходы учреждения* ***-*** увеличилась на 4650,9 тыс. руб. и составила на 01.10.2017 в сумме 8352,6 тыс. руб.

Отмечается нарастание кредиторской задолженности, в том числе просроченной: на 1 января 2017 года кредиторская задолженность органов местного самоуправления и подведомственных им муниципальных учреждений составляла 105590,2 тыс. руб., на 1 октября 2017 года – 150768,9 тыс. руб. (+ 45178,7 тыс. руб.), в том числе просроченная кредиторская задолженность составляет 89940,8 тыс.руб. ( по сравнению с 01.01.2017 - 4515,6 тыс.руб. увеличилась на 85425,2 тыс.руб.).

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходыбюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2017 года составили  **594732,4** тыс. руб. или 72,5% от годового объема утвержденных плановых назначений.

Объем поступивших доходов на 21121,8 тыс. руб.или на 3,7% выше объема поступлений в доход бюджета города за аналогичный период 2016 года. При этом собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые) по сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличились на 18283,8 тыс. руб. или на 6,9% и составили 284698,3 тыс. руб. (47,9% от общего объема доходов бюджета).

Структура исполненных доходов бюджета за 9 месяцев 2017 года: налоговые доходы – 42,5%, неналоговые доходы – 5,4%, безвозмездные поступления – 52,1%.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года в отчетном периоде 2017 года наблюдается снижение в общем объеме доходов бюджета доли налоговых доходов (на 2,6%) и рост доли неналоговых доходов (на 4,1%). Доля безвозмездных поступлений снизилась на 1,4%.

Анализ исполнения бюджета за отчетный период в разрезе доходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года приведен в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **9 месяцев 2017 года** | | | **9 месяцев 2016 года** | | | Отклонение исполнено  9 мес.2017 года от 9 мес.2016 года | |
| Утвержденный план на год (т.р.) | Исполнено (т.р.) | % исполнения | Утвержденный план на год (т.р.) | Исполнено  (т.р.) | %  исполнения |
|  |  | (т.р.) | % |
| ***Доходы, всего***  *в том числе:* | **819842,5** | **594732,3** | **72,5** | **887731,7** | **573610,5** | **64,8** | **21121,8** | **103,7** |
| ***Налоговые и неналоговые*** | **403002** | **284698,3** | **70,6** | **413309** | **266414,5** | **64,5** | **18283,8** | **106,9** |
| ***Налоговые доходы,*** *из них:* | **360237** | **252611** | **70,1** | **371234** | **242686** | **65,4** | **9925** | **104,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 266637 | 191042,8 | **71,6** | 280524 | 180921 | 64,5 | **10121,8** | **105,6** |
| Акцизы по подакцизным товарам | 18275 | 13789 | **75,5** | 17710 | 16785 | 94,8 | **-2996** | **82,2** |
| Единый налог на вмененный налог | 38583 | 26241,2 | **68,0** | 37580 | 27170 | 72,3 | **-928,8** | **96,6** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3134 | 3134,5 | **100** | 2300 | 2187 | 95,1 | **947,5** | **143,3** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1105 | 371,2 | **33,6** | 1150 | 1095 | 95,2 | **-723,8** | **33,9** |
| Налог на имущество физических лиц | 8135 | 2338,2 | **28,7** | 7610 | 1082 | 14,2 | **1256,2** | **216,1** |
| Земельный налог | 18345 | 12708,3 | **69,3** | 18988 | 9757 | 51,4 | **2951,3** | **130,2** |
| Государственная пошлина | 6023 | 2986,5 | **49,6** | 5372 | 3689 | 68,7 | **-702,5** | **81,0** |
| ***Неналоговые доходы*** | **42765** | **32087** | **75,0** | **42075** | **23729** | **56,4** | **8358** | **135,2** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена | 16885 | 17426,6 | **103,2** | 9406 | 7478 | 79,5 | **9948,6** | **233,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 5622 | 4126,3 | **73,4** | 7350 | 4150 | 56,5 | **-23,7** | **99,4** |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП | 125 | 0 | **0,0** | 150 | 89 | 59,3 | **-89** | **0,0** |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 2321 | 1777,7 | **76,6** | 1639 | 1662 | 101,4 | **115,7** | **107,0** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1510 | 837,5 | **55,5** | 1500 | 1354 | 90,3 | **-516,5** | **61,9** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 829 | 601,5 | **72,6** | 747 | 314 | 42 | **287,5** | **191,6** |
| Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 3500 | 481,7 | **13,8** | 6830 | 160 | 2,3 | **321,7** | **301,1** |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 3940 | 1966,9 | **49,9** | 5647 | 3874 | 68,6 | **-1907,1** | **50,8** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7521 | 4262,7 | **56,7** | 8271 | 4361 | 52,7 | **-98,3** | **97,7** |
| Прочие неналоговые доходы | 512 | 606 | **118,4** | 535 | 287 | 53,6 | **319** | **211,1** |
| ***Безвозмездные поступления*** | **416840,52** | **310034** | **74,4** | **474423** | **307196** | **64,8** | **2838** | **100,9** |

**Налоговые доходы** бюджета за 9 месяцев 2017 года составили ***252611*** тыс.руб. или ***70,1%*** от годового объема утвержденных плановых поступлений, что на 9925 тыс. руб. или на 4,1% выше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа за аналогичный период 2016 года.

Структура налоговых поступлений:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) —75,6%,

- единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) – 10,4%,

- акцизы - 5,5%,

- земельный налог – 5%,

- государственная пошлина — 1,2%,

- ЕСХН – 1,2%,

- налог на имущество физических лиц – 0,9%,

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения — 0,1%.

Увеличение поступлений за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года отмечается по налогам:

- ***налог на доходы физических лиц (НДФЛ)*** - исполнение доходов составило в сумме 191042,8 тыс.руб. (71,6% к плану), что на 10121,8 тыс.руб. (на 5,6%) больше суммы поступлений за 9 месяцев 2016 года. Согласно информации Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю увеличение поступлений от НДФЛ осуществлено за счет погашения задолженности прошлых налоговых периодов;

- ***единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)*** – исполнение доходов составило в сумме 3134,5 тыс.руб. (100% к плану), или на 947,5 тыс.руб. (на 43,3%) больше, чем за 9 месяцев 2016 года, что обусловлено увеличением размера авансовых платежей в 2017 году;

***- налог на имущество физических лиц*** исполнение доходов составило 2338,2 тыс. руб. или 28,7% плановых назначений, что на 1256,2 тыс.руб. (в 2,1 раза) больше, чем за 9 месяцев 2016 года. Увеличение поступлений по налогу осуществлено за счет погашения задолженности прошлых налоговых периодов и в связи с ростом налогооблагаемой базы;

***- земельный налог*** исполнение доходов составило 12708,3 тыс. руб. или 69,3% плановых назначений, что на 2951,3 тыс.руб. (на 30,2%) больше, чем за 9 месяцев 2016 года. Увеличение поступлений по налогу обусловлено взысканием задолженности по исполнительным документам, погашением задолженности за прошлые налоговые периоды и ростом налогооблагаемой базы.

Уменьшились поступленияпо сравнению с аналогичным периодом 2016 года по следующим  налогам:

***- акцизы по подакцизным товарам*** – исполнение доходов составило 13789 тыс.руб. (75,5% к плану), что на 2996 тыс.руб. (на 17,8%) ниже, чем за 9 месяцев 2016 года. Уменьшение поступлений обусловлено снижением в 2017 году дифференцированного норматива отчислений от суммы поступлений в местные бюджеты акцизов (2016 год – норматив - 3,7598% ; с 01.01.2017 – 3,7134%);

***- единый налог на вмененный доход*** – исполнение доходов составило 26241,2 тыс.руб. (68% к плану), что на 928,8 тыс. руб. (на 3,4%) ниже, чем за 9 месяцев 2016 года. Согласно пояснительной записке уменьшение поступлений обусловлено прекращением деятельности налогоплательщиков или переходом на иную систему налогообложения;

- ***налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*** – исполнение доходов составило 371,2 тыс.руб. (33,6% к плану), что на 723,8 тыс. руб. (на 66,1%) ниже, чем за 9 месяцев 2016 года. Согласно информации Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю уменьшение поступлений в текущем году обусловлено зачетом начисленных платежей текущего года переплатой, сложившейся на 01.01.2017 в сумме 848 тыс.руб;

***- государственная пошлина*** поступила в сумме 2986,5 тыс.руб., исполнение плана 49,6%, снижение поступлений к уровню прошлого года составило 702,5 тыс. руб. или 19%.

**Неналоговые доходы** бюджета за 9 месяцев 2017 года составили  ***32087*** тыс.руб. или ***75%*** от годового объема утвержденных неналоговых доходов, что на 8358 тыс. руб. или на 35,2% больше объема неналоговых поступлений в бюджет городского округа за аналогичный период 2016 года.

Структура неналоговых поступлений:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 54,3%,

* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 13,3% ,
* доходы от сдачи в аренду имущества – 12,9%,
* доходы от продажи земельных участков – 6,1%,
* прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа – 5,5%,
* платежи за пользование природными ресурсами – 2,6%,
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства –1,9%,
* прочие неналоговые доходы – 1,9%,
* доходы от реализации имущества – 1,5%,
* доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП – 0%.

Увеличились поступленияпо сравнению с аналогичным периодом 2016 года:

***- доходы от арендной платы за земельные участки –*** исполнение бюджетных назначений составило 17426,6 тыс. руб. или 103,2% от годового объема плановых назначений, или на 9948,6 тыс. руб. или в 2,3 раза выше поступлений за аналогичный период 2016 года, в связи с увеличением кадастровой стоимости и количества заключенных договоров, а также перечислением в бюджет годовой арендной платы в сумме 5389 тыс.руб. в виде задатка и части платежа по результатам 5 аукционов (24.05.2017 и 04.06.2017) по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков для сельскохозяйственного производства*.* На 01.10.2017 задолженность в бюджет по арендной плате за земельные участки составила в сумме **11038,9** тыс.руб.

***- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов*** *(плата за наем жилого помещения, доходы от платежей за предоставление рекламного места)* ***-*** исполнены в объеме 1777,7 тыс.руб. или 76,6% от годового объема плановых назначений, что на 115,7 тыс. руб. или на 7% выше объема поступлений за аналогичный период 2016 года. Задолженность в бюджет по состоянию на 01.10.2017 составляет: по плате за наем жилого помещения - **745,3** тыс. руб.; по платежам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции - **78,3** тыс.руб.

-***доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета городского округа*** исполнены в сумме 601,5 тыс. руб. или 72,6% от годового объема плановых назначений, что на 287,5 тыс. руб. или на 91,6% выше объема поступлений за аналогичный период 2016 года;

***- доходы от продажи имущества*** исполнены в сумме 481,7 тыс. руб. или 13,8% от годового объема плановых назначений. *За 9 месяцев 2017 года продан один объект из семи, включенных в Прогнозный план приватизации на 2017 год*, утверждённый решением Думы ЛГО от 31.05.2016 № 479 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (с изменениями от 12.07.2017 №630).

В отчетном периоде поступили денежные средства от продажи 3 объектов, в том числе: 129 тыс.руб. - по результатам аукциона 2017 года (объект по ул. 50 лет ВЛКСМ, д.1); 353 тыс.руб. по результатам аукционов за 2016 год (объект по ул. Петрова, 31 - 312,7 тыс.руб. ; объект по ул. 9 Января,26 - 40,3 тыс.руб.);

***- прочие неналоговые доходы*** исполнены в сумме 606 тыс. руб. или 118,4% от годового объема плановых назначений, что на 287 тыс. руб. или в 2,1 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

Уменьшилисьпоступления по сравнению с аналогичным периодом 2016 года:

***- доходы от сдачи в аренду имущества*** - исполнение бюджетных назначений составило 4126,3 тыс. руб. или 73,4% от годового объема плановых назначений, что на 24 тыс. руб. или на 0,6% меньше объема поступлений за аналогичный период 2016 года. Задолженность арендаторов в бюджет по состоянию на 01.10.2017 составляет **3846,4**тыс. руб***.,*** в том числе:КГУП Примтеплоэнерго – 2228,6 тыс.руб., ООО Коммунальная служба -429,2 тыс.руб., ООО Тандем -369,9 тыс.руб., ИП Михайленко – 147,6 тыс.руб., ООО Радуга – 110,6 тыс.руб., ИП Удодова – 132,4 тыс.руб. На указанных неплательщиков, за исключением КГУП Примтеплоэнерго, поданы исковые заявления в суд, взыскание произведено по ООО Радуга;

- по ***доходам от продажи земельных участков -*** исполнены в объеме 1966,9 тыс.руб. или 49,9% от годового объема плановых назначений, что на 1907 тыс. руб. или на 49% ниже объема поступлений за аналогичный период 2016 года. Снижение поступлений произошло в связи с уменьшением количества заявок на выкуп земельных участков. Имеется задолженность в бюджет по доходам от продажи земельных участков на 01.10.2017 в сумме **189** тыс.руб.

***- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий*** - исполнение бюджетных назначений составило 0 тыс. руб. (за 9 месяцев 2016 года поступило 89 тыс. руб.);

-платежи за ***пользование природными ресурсами* -** исполнение бюджетных назначений составило 837,5 тыс. руб. или 55,5% от годового объема плановых назначений, что на 516,5 тыс. руб. или на 38,1% ниже объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

***- штрафы, санкции, возмещение ущерба -*** исполнение бюджетных назначений составило 4262,7 тыс. руб. или 56,7% от годового объема плановых назначений, что на 98,3 тыс. руб. или на 2,3% ниже объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

**Безвозмездные поступления** в бюджет Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2017 года составили **310034** тыс.руб. или **74,4**% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 2828 тыс.руб. или на 0,9% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2016 года.

Исполнение бюджетных назначений по***дотациям***составило 1195 тыс. руб. или 75% от утвержденного годового объема плановых назначений 1593 тыс.руб.).

Исполнение бюджетных назначений по***субсидиям*** составило 17696 тыс. руб. или 54,6% от утвержденного годового объема плановых назначений (32422 тыс.руб.).

Исполнение бюджетных назначений по ***субвенциям*** составило 226493 тыс. руб. или 71,3% от утвержденного годового объема (317863 тыс.руб.).

Исполнение бюджетных назначенийпо ***иным межбюджетным трансфертам*** составило 64397 тыс.руб. или 99,7% от утвержденного годового объема (64594 тыс.руб.).

Возврат в бюджеты бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил минус 115 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2017 года составили **710003,4** тыс. руб. или 73% от уточненного годового объема бюджетных назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2016 года расходная часть бюджета исполнена больше на 166207 тыс. руб. или на 30,5% (исполнение за 9 месяцев 2016 года – 543796,4 тыс. руб.).

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2017 года в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Раздел | **9 месяцев 2017 года** | | | **9 месяцев 2016 года** | | | Отклонение исполнение  2017/2016 |
| Уточненный план на год | Исполнено | %  испол-нения | Уточненный план на год | Исполнено | %  испол-нения |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ,**  в том числе по разделам: |  | **972044,9** | **710003,4** | **73** | **971084,78** | **543796,44** | **56** | **166206,96** |
| Общегосударственные вопросы | **0100** | 101308,58 | 75211,8 | 71,6 | 101463,45 | 70899,3 | 69,9 | 4312,5 |
| Национальная оборона | **0200** | 40 | 3,3 | 8,1 | 40 | 39,97 | 99,9 | -36,67 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **0300** | 14852,3 | 13790,6 | 92,8 | 362,9 | 95,3 | 26,3 | 13695,3 |
| Национальная экономика | **0400** | 70561,6 | 31773,9 | 45 | 47465,86 | 17929,04 | 37,8 | 13844,86 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | **0500** | 186782,4 | 153137,9 | 82 | 217003,12 | 19976,21 | 9,2 | 133161,69 |
| Образование | **0700** | 510196,4 | 369236,2 | 72,4 | 512742,8 | 376687,39 | 73,5 | -7451,19 |
| Культура и кинематография | **0800** | 43151 | 36641,2 | 84,9 | 44551,19 | 31424,21 | 70,5 | 5216,99 |
| Социальная политика | **1000** | 20884,7 | 14240,7 | 69,1 | 19375,7 | 8590,79 | 44,3 | 5649,91 |
| Физическая культура и спорт | **1100** | 9439,9 | 7792,8 | 82,5 | 15079,73 | 8394,34 | 55,7 | -601,54 |
| Средства массовой информации | **1200** | 3000 | 2640,3 | 88 | 3000 | 1894 | 63,1 | 746,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | **1300** | 11828 | 8054,7 | 68,1 | 10000 | 7865,86 | 78,7 | 188,84 |

Наиболее низкое исполнение бюджетных назначений по расходам бюджета за 9 месяцев 2017 года сложилось по разделам:

- 0200 «Национальная оборона» на 8,1%;

- 0400 «Национальная экономика» на 45 %.

Наибольший удельный вес в общих расходах бюджета городского округа занимают расходы по разделу «Образование» - 52% (9 месяцев 2016 года – 69,2%), «Общегосударственные вопросы» - 10,6% (11,3%), «Культура и кинематография» - 5,2% (5,8%). Вместе с тем, по сравнению с аналогичным периодом 2016 года по указанным разделам отмечается снижение удельного веса расходов в общих расходах бюджета. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» по сравнению с прошлым годом отмечается рост удельного веса расходов в общих расходах бюджета с 3,7% до 21,6%.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года за 9 месяцев 2017 года расходы местного бюджета увеличились по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 4312,5 тыс.руб. (6,1%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 13695,3 тыс.руб., «Национальная экономика» на 13844,9 тыс.руб. (77,2%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 133161,7 тыс.руб., «Культура и кинематография» на 5217 тыс.руб. (16,6%), «Социальная политика» на 5649 тыс.руб. (65,8%), «Средства массовой информации» на 746,3 тыс.руб. (39,4%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 189 тыс.руб. (2,4%).

Анализ исполнения расходов бюджета по видам расходов за 9 месяцев 2017 года представлен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Вид расходов** | **Утвержденный план на 2017 год** | **Исполнено за**  **9 месяцев 2017** | **% исполнения** | **Доля в общих расходах,%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |  |
| Расходы на выплату персоналу (органы местного самоуправления и казенные учреждения) | 110, 120 | 96040,81 | 72575,3 | 75,6 | 10,2 |
| Оплата работ, услуг | 200 | 132975,4 | 69968,2 | 52,6 | 9,9 |
| Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 310 | 11507 | 6755,9 | 58,7 | 1,0 |
| Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 320 | 9377,7 | 7664,8 | 81,7 | 1,1 |
| Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности | 400 | 163361,3 | 144177,8 | 88,3 | 20,3 |
| Субсидии бюджетным и автономным учреждениям | 600 | 539671 | 396242,9 | 73,4 | 55,8 |
| Обслуживание муниципального долга | 730 | 11828 | 8054,7 | 68,1 | 1,1 |
| Иные бюджетные ассигнования ( налоги, исполнение судебных актов, резервный фонд, расходы на выборы) | 800 | 7283,6 | 4563,8 | 62,7 | 0,6 |
| **Расходы бюджета, всего** |  | **972 044,91** | **710 003,36** | **73,04** | **100,0** |

При проведении сравнительного анализа кассовых расходов по экономическому содержанию за 9 месяцев 2017 года с аналогичным периодом 2016 года установлено, что:

– остается стабильно высокий уровень исполнения по расходам на субсидии бюджетным и автономным учреждениям в 2017 году (73,4%) по отношению к уровню 2016 года (73,3%), их доля в общих расходах бюджета составляет 55,8%;

– на 7,5% стал выше уровень исполнения по расходам на оплату труда и начислениям на выплаты по оплате труда в органах местного самоуправления и казенных учреждениях (75,6%), за 9 месяцев 2016 года аналогичный показатель составлял 68,1%;

– уровень исполнения по расходам на оплату услуг (работ) за 9 месяцев 2017 года вырос на 5,5% по отношению к аналогичному периоду 2016 года (47,1%);

- увеличилась доля в общих расходах бюджета с 2,9% до 20,3% расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности (мероприятия по программе переселения из аварийного жилья; капитальный ремонт многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность; капитальный ремонт муниципального жилого фонда), на эти цели направлено бюджетных средств 144177,8 тыс.руб., исполнение составляет 88,3% от плановых назначений. За 9 месяцев 2016 года исполнение составляло 7,8% или 15545,5 тыс.руб.;

- уровень исполнения по расходам на иные бюджетные ассигнования (налоги, исполнение судебных актов, резервный фонд, выборы) за 9 месяцев 2017 года вырос на 2% по отношению к аналогичному периоду 2016 года (60,7%).

– фактические расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2017 года выросли на 189 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2016 года (7865,9 тыс. руб. ).

Анализ исполнения расходов бюджета по видам полномочий за 9 месяцев 2017 года показал следующее.

Кассовые расходы бюджета городского округа за счет ***собственных доходов*** составили сумму ***309447*** ***тыс. руб.*** при годовом плане ***425816*** тыс. руб., или ***72,7%****,* что по проценту исполнения выше аналогичного показателя за 9 месяцев 2016 года (69,8%), но в абсолютном выражении меньше на сумму 3345 тыс. руб. (312792тыс. руб.).

Кассовые расходы бюджета городского округа за счет ***средств краевого бюджета*** (в том числе федеральных) составили ***400556*** ***тыс. руб.*** при годовом плане ***546229*** ***тыс. руб.*** (с учетом расходов за счет восстановленных остатков 2016 года в сумме 131201 тыс. руб.), или ***73,3%****,* что на 29,2% или на сумму 169552 тыс. руб. больше аналогичного показателя за 9 месяцев 2016 года (231004 тыс. руб.).

Исполнение бюджета городского округа за 9 месяцев 2017 года за счет средств бюджета Приморского края (в том числе полученных из федерального бюджета) представлено в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление | План на 2017 год по расходам | Поступило средств краевого бюджета за 9 месяцев 2017г. | Кассовые расходы за 9 месяцев 2017 год | % использования краевых средств | Остаток неиспользованных средств |
| **Субсидии ,** в том числе: | **163 622,2** | **148 895,9** | **137 498,7** | **92,3** | **11 397,2** |
| по переселению граждан из аварийного жилфонда за счёт средств Фонда содействия реформированию ЖКХ *(возврат остатков 2016 года)* | 111 540,2 | 111 540,2 | 110 222,9 | 98,8 | 1 317,3 |
| по переселению граждан из аварийного жилфонда за счёт средств краевого бюджета *(возврат остатков 2016 года)* | 19 660,2 | 19 660,2 | 19 517,2 | 99,3 | 143 |
| по переселению граждан из аварийного жилфонда за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ | 227,2 | 227,2 | 0,0 | 0 | 227,2 |
| по переселению граждан из аварийного жилфонда за счёт средств краевого бюджета | 11,8 | 11,8 | 0,0 | 0 | 11,8 |
| на реализацию мероприятий гос. [программы](consultantplus://offline/ref=93C1158A1BCA7C1943D9F6F2C725C6CB8F350096631447F9EF425C80BD427D8679AC4DD687883E73vA0DB) РФ «Доступная среда» | 409,9 | 122,6 | 122,6 | 100 | 0,0 |
| на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья | 4 731,7 | 4 205,9 | 4 205,9 | 100 | 0,0 |
| на поддержку гос. и мун. программ формирования современной городской среды | 8 498,0 | 8 498,0 | 0,0 | 0 | 8 498,0 |
| на содержание МФЦ | 4 735,0 | 3 430,0 | 3 430,0 | 100 | 0,0 |
| на обеспечение зем. участков, предоставленных предоставленным на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой | 6 710 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| на мероприятия по энергосбережению | 2 098,2 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| на приобретение автобусов для перевозки учащихся | 1 000 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| за счет средств дорожного фонда ПК на проектирование, строительство, кап. ремонт дорог, проездов к зем. участкам, предоставленным на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей | 4 000 | 1 200 | 0,0 | 0 | 1 200 |
| **Субвенции** | **317 862,8** | **226 493,1** | **225 799,2** | **99,7** | **693,9** |
| **Иные межбюджетные трансферты ,** в том числе | **64 593,9** | **64 397,2** | **38 361,4** | **59,6** | **26 035,7** |
| Прочие межбюджетные трансферты | 17 860,7 | 17 663,9 | 14 260,9 | 80,7 | 3 403 |
| Межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по восстановлению автомобильных дорог и мостов, поврежденных в результате паводка, произошедшего в 2016 году | 46 733,2 | 46 733,2 | 24 100,5 | 51,6 | 22 632,7 |
| **ВСЕГО:** | **546 078,9** | **439 786,2** | **401 659,4** | **91,3** | **38 126,9** |

Данные таблицы показывают высокий уровень исполнения бюджета городского округа за счет средств, поступающих из вышестоящих бюджетов (91,3%). Остаток не освоенных средств на 01.10.2017 составляет 38126,9 тыс.руб.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 0100 **«Общегосударственные расходы»** - исполнение составило 75511,8 тыс. руб. или 71,6% от утвержденного годового плана (исполнение расходов за 9 месяцев 2016 года составляет 69,9%), что на 4312,5 тыс. руб. или на 6,1% превышает расходы бюджета городского округа по данному разделу за аналогичный период 2016 года. Рост расходов установлен по непрограммным расходам на функционирование органов местного самоуправления и на проведение выборов.

Раздел 0200 **«Национальная оборона»** - исполнение составило 3,3 тыс. руб. или 8,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 36,7 тыс. руб. или на 92% ниже расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2016 года.

Раздел 0300 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 13790,6 тыс. руб. или 92,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 13695,3 тыс. руб. выше расходов бюджета городского округа по данному разделу за аналогичный период 2016 года. Рост расходов установлен по подпрограмме " Защита от наводнений населённых пунктов Лесозаводского городского округа" на 2016-2020 годы" за счет межбюджетных трансфертов из резервного фонда Правительства РФ по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 13908 тыс.руб.

Раздел 0400 **«Национальная экономика»** - исполнение составило 31733,9 тыс. руб. или 45% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 13844,9 тыс. руб. или на 77% выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2016 года.

Рост расходов установлен по подразделу «Дорожное хозяйство» - на сумму 14948,6 тыс.руб. , в том числе: по МП "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" - расходы увеличились на 15428,4 тыс.руб. за счет межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по восстановлению автомобильных дорог и мостов, поврежденных в результате паводка, произошедшего в 2016 году на территориях Приморского края. По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы меньше, чем за аналогичный период 2016 года на сумму 1044 тыс.руб. (отсутствует субсидия на поддержку субъектов малого предпринимательства – 200 тыс.руб., непрограммные расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию меньше на 843,7 тыс.руб.).

Раздел 0500 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 143272,2 тыс. руб. или 94,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 133161,7 тыс. руб. или в 7 раз больше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2016 года.

Рост расходов установлен:

- по подразделу ***Жилищное хозяйство*** по подпрограмме "О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа" – на 130959,1 тыс.руб. Кассовое исполнение по подпрограмме за 9 месяцев 2017 года составило: за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства - 110223 тыс. руб.; за счет средств краевого бюджета –19517 тыс. руб.; за счет средств местного бюджета – 12738 тыс. руб.;

- по подразделу ***Коммунальное хозяйство*** по подпрограмме "Развитие системы водоснабжения сельских территорий Лесозаводского городского округа – на 222,1 тыс.руб.; по МП "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе" – на 330,1 тыс.руб.; по подпрограмме "Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы" – на 219,8 тыс.руб.; по подпрограмме "Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой» - на 1850 тыс.руб.; на непрограммные расходы по предоставлению субсидии организациям на частичное возмещение затрат, предоставляющим населению услуги бань – 500 тыс.руб.

Раздел 0700 **«Образование»** - исполнение составило 369236,1 тыс. руб. или 72,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7451,2 тыс. руб. или на 2% ниже расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2016 года, в том числе:

- расходы на***дошкольное образование*** по подпрограмме "Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа составили 112916,7 тыс.руб. или 66,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 6575 тыс. руб. или на 5,5% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2016 года. Уменьшение расходов по подразделу обусловлено тем, что при увеличении объема субвенций из краевого бюджета на 2379 тыс.руб. субсидии из местного бюджета уменьшились на 6828,4 тыс.руб. Кроме того, в отчетном периоде 2017 года отсутствуют расходы, имевшие место в прошлом году: мероприятия по устранению дефицита мест (500 тыс.руб.), оплата за ПСД на строительство д/сада (2204,2 тыс.руб.).

- расходы на ***общее образование*** по подпрограмме "Развитие системы общего образования Лесозаводского городского округа на 2014- 2020 годы" составили 191026,1 тыс. руб. или 74,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5872,3 тыс. руб. или на 2,3% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2016 года.

Увеличение расходов по подразделу установлено:

- субсидии на обеспечение деятельности учреждений общего образования – на 2579 тыс.руб.;

- укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений – 474,5 тыс.руб.;

- мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений – на 162 тыс.руб.;

- обеспечение бесплатным питанием обучающихся в младших классах за счет средств краевого бюджета – на 377,5 тыс.руб.;

- непрограммные расходы за счет межбюджетных трансфертов из резервного фонда Правительства РФ по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 549,4 тыс.руб. ( ремонт школ);

При этом, уменьшились расходы на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования по основным общеобразовательным программам за счет средств краевого бюджета на 9465,8 тыс.руб.;

- расходы на ***дополнительное образование детей*** по подпрограмме "Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа» составили 18549,7 тыс. руб. или 70,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1159,2 тыс. руб. или на 5,9% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2016 года.

Раздел 0800 **«Культура и кинематография»** - исполнение составило 36641,2 тыс. руб. или 85% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5217 тыс. руб. или на 16,6% выше расходов бюджета за аналогичный период 2016 года.

Увеличились расходы по МП «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» на сумму 5389 тыс.руб., в том числе: 4538 тыс.руб. – на обеспечение деятельности бюджетных учреждений; 733,6 тыс.руб. – на укрепление материально-технической базы; 51,4 тыс.руб. – на мероприятия по обеспечению безопасности; 128,2 тыс.руб. – на проведение культурно-массовых мероприятий.

Раздел 1000 **«Социальная политика»** - исполнение составило 14420,7 тыс. руб. или 69,1%, что на 5650 тыс. руб. или на 65,8% выше расходов бюджета за аналогичный период 2016 года. Основной рост расходов установлен по подразделу ***Социальное обеспечение населения***  по подпрограмме "Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа" – на 4430,6 тыс.руб. (субсидии из краевого бюджета на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса 4206 тыс.руб.).

Раздел 1100  **«Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 7792,8 тыс. руб. или 82,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 601,5 тыс. руб. или на 7,2% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2016 года. Уменьшение расходов связано с тем, что в отчетном периоде 2017 года отсутствуют расходы, имевшие место в прошлом году: оплата кредиторской задолженности за выполненные работы по строительству спорткомплекса - 3375 тыс.руб., строительство многофункциональной площадки – 189 тыс.руб. Вместе с тем, рост расходов установлен по субсидии на обеспечение деятельности МОУ «Спортивный центр детско-юношеского развития» - на сумму 2945,9 тыс.руб. или в 2,3 раза (9 месяцев 2017 года - 7454 тыс.руб., 9 месяцев 2016 года -4508 тыс.руб.).

Раздел 1300 **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило 8054,7 тыс. руб. или 68,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 189 тыс. руб. или на 2,4% выше расходов за аналогичный период 2016 года.

Анализ расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа за 9 месяцев 2017 года показал,что объем расходов на содержание органов местного самоуправления Лесозаводского городского округа, включая объем расходов на заработную плату с начислениями и объем прочих расходов, не превысил норматив расходов, установленный постановлением Администрации Приморского края от 23.11.2016 N 538-па "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2017 год" (15,72%).

1. **Анализ исполнения муниципальных программ**

За 9 месяцев 2017 года реализовывались мероприятия 14 муниципальных программ Лесозаводского городского округа с плановым объемом финансирования 835855,7 тыс. руб. или 86% от общих расходов бюджета городского округа. Исполнение по данным программам составило 612054,3 тыс. руб. или 73,2 % от утвержденного бюджета. В аналогичном периоде 2016 года исполнение муниципальных программ составило 451537,8 тыс. руб. или 54,1 %. Удельный вес расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составил 86,2%.

Расходы на исполнение муниципальных программ представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утверждено на 2017 год, тыс.руб. | Исполнено за 9 месяцев 2017 года, тыс.руб. | % исполнения |
| 1 | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2019 годах" | 350 | 164,3 | 47 |
| 2 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2019 годы | 20563 | 14817 | 72 |
| 3 | "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2016-2020 годы | 14852,3 | 13790,6 | 92,8 |
| 4 | "Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы | 524 | 293,2 | 56 |
| 5 | "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2019 годы, | 169805 | 149690,8 | 88,2 |
| 6 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2018 годы и на период до 2025 года | 64008,2 | 31674,3 | 49,5 |
| 7 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2019 годы " | 21647 | 7339,7 | 33,9 |
| 8 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2015 - 2020 годы | 3598,2 | 351,7 | 9,8 |
| 9 | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы" | 1000 | 324,2 | 32,4 |
| 10 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 468353 | 334174,4 | 71,4 |
| 11 | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 61650 | 51628,9 | 83,7 |
| 12 | «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 50 | 12,5 | 25,0 |
| 13 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 8935 | 7644,7 | 85,6 |
| 14 | "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2017-2021 годы" | 519,9 | 148,1 | 28,5 |
|  | Всего по муниципальным программам | **835855,7** | **612054,4** | **73,2** |
|  | Непрограммные расходы | 136189,2 | 97949 | 71,9 |
|  | Всего по бюджету | **972045** | **710003,4** | **73** |

По ряду муниципальных программ городского округа за 9 месяцев 2017 года финансирование осуществлялось в незначительных объемах.

Низкий уровень исполнения бюджета (менее 50,0%) сложился по семи программам из 14, в том числе: "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» (**9,8%),** "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» (**33,9%),** «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа» (**28,5%),** "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе» (**32,4%),** "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" (**49,5%),** "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий» (**47%).**

**5. Дефицит бюджета. Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

В соответствии с представленным отчетом бюджет Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2017 года исполнен с фактическим дефицитом в размере ***115271 тыс. руб.*** при установленном решением о бюджете дефиците в сумме 152202,4 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2017 на едином счете местного бюджета остаток *неиспользованных денежных средств*составилв сумме ***40577 тыс. руб.*** За отчетный период объем остатков средств бюджета уменьшился по отношению к уровню начала года на сумму 94271 тыс. руб. (на начало года остаток составлял 134848 тыс. руб.).

В отчетный период муниципальным образованием получен коммерческий кредит в Дальневосточным банке ПАО Сбербанк (муниципальный контракт от 12.04.2017 г. № 70) на сумму 97 250 тыс. руб., срок погашения 31.12.2018. За счет кредитных средств, предоставленных ПАО «Сбербанк России», произведено гашение коммерческого кредита, полученного в 2016 году, в сумме 76250 тыс. руб. (решением о бюджете от 12.09.2017 №637-НПА в 2017 году предусмотрено погашение кредита в сумме 81000 тыс.руб.).

Долговые обязательства Лесозаводского городского округа на 1 октября 2017 года составляют ***119674*** тыс. руб., что на 21 000,0 тыс. руб. (на 21,3%) превышает размер муниципального долга по состоянию на 1 октября 2016 года.

В разрезе долговых обязательств муниципальный долг на 01.10.2017 включает в себя: коммерческий кредит - 97250 тыс.руб., бюджетный кредит – 22424 тыс.руб.

1. **Анализ расходования средств бюджетных фондов**

***Резервные фонды***

Решением Думы Лесозаводского городского округа о бюджете на 2017 год ассигнования на ***резервный фонд*** утверждены в сумме 500 тыс. руб. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

***Дорожный фонд***

Решением о бюджете от 12.09.2017 №637-НПА объем муниципального дорожного фонда городского округа утвержден в сумме 69008,2 тыс. руб.

Доходы дорожного фонда за 9 месяцев 2017 года составили в сумме ***64522,2 тыс.руб.*** и сформированы за счет: поступивших акцизов в сумме 13789 тыс.руб., средств субсидии из дорожного фонда Приморского края в сумме 4000 тыс.руб. , межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по восстановлению автомобильных дорог и мостов, поврежденных в результате паводка, произошедшего в 2016 году на территориях Приморского края – 46733,2 тыс.руб.

Кассовые расходы дорожного фонда городского округа составили в сумме ***31674,3 тыс. руб****.* (46% к плану). Бюджетные ассигнования дорожного фонда (местный бюджет) направлены на реализацию муниципальной программы «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы и на период до 2025 года»в сумме 31674,3 тыс. руб***.***, из них : на текущее содержание дорог направлено 6484,3 тыс. руб.; на проведение мероприятий по восстановлению дорог и мостов –24100,5 тыс. руб., повышение уровня безопасности – 1089,5 тыс.руб.

**Выводы:**

1. Доходы бюджета за 9 месяцев 2017 года составили 594732,4 тыс. руб. или 72,5% от годового объема утвержденных плановых назначений.

Объем поступивших доходов на 21121,8 тыс. руб.или на 3,7 % выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2016 года.

При этом собственные доходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличились на 18283,8 тыс. руб. или на 6,9% и составили 284698,3 тыс. руб. (47,9% от общего объема доходов бюджета).

Структура исполненных доходов бюджета города за 9 месяцев 2017 года:

налоговые доходы – 42,5%, неналоговые доходы – 5,4%, безвозмездные поступления – 52,1%.

Налоговые доходы бюджета за 9 месяцев 2017 года составили 252611 тыс. руб. или 70,1% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 9925 тыс. руб. или на 4,1% выше объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2016 года.

Неналоговые доходы бюджета за 9 месяцев 2017 года составили 32087тыс. руб. или 75% от годового объема утвержденных неналоговых доходов, что на 8358 тыс. руб. или на 35,2% выше объема неналоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2016 года.

Безвозмездные поступления в бюджет за 9 месяцев 2017 года составили 310034 тыс. руб. или 74,4% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 2838 тыс. руб. или на 0,9% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2016 года.

2. Расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года составили 710003,4 тыс. руб. или 73% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 166207 тыс. руб. или на 30,6% выше расходов бюджета за аналогичный период 2016 года.

Общий объем расходов за 9 месяцев 2017 года на реализацию муниципальных программ составил 612054,45 тыс. руб. или 73,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 160516,6 тыс. руб. или на 35,5% выше расходов бюджета за аналогичный период 2016 года. Удельный вес расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составил 86,2% (по плановым назначениям — 86%).

Рост расходов бюджета по сравнению с 9 месяцами 2016 года установлен по большинству разделов, за исключением: «Национальная оборона» «Образование», «Физическая культура и спорт».

Исполнение расходов за счет собственных средств бюджета за 9 месяцев 2017 года составило сумму 309447 тыс. руб. при годовом плане 425816 тыс. руб., или 72,7%, что в абсолютном выражении меньше аналогичного показателя за 9 месяцев 2016 года на сумму 3345 тыс. руб. (312792тыс. руб.).

Исполнение расходов за счет средств краевого бюджета составило 400556 тыс. руб. при годовом плане 546229 тыс. руб. или 73,3%, что на сумму 169552 тыс. руб. больше аналогичного показателя за 9 месяцев 2016 года (231004 тыс. руб.).

3. Бюджет за 9 месяцев 2017 года исполнен с дефицитом в размере 115271 тыс. руб.

Долговые обязательства городского округа на 1 октября 2017 года составляют 119674 тыс. руб., что на 21000 тыс. руб. превышает размер муниципального долга на 1 октября 2016 года.

Отмечается нарастание кредиторской задолженности, в том числе просроченной: на 1 января 2017 года кредиторская задолженность органов местного самоуправления и подведомственных им муниципальных учреждений составляла 105590,2 тыс. руб., на 1 октября 2017 года – 150768,9 тыс. руб. (+ 45178,7 тыс. руб.), в том числе просроченная кредиторская задолженность - 89940,8 тыс.руб. (рост 85425,2 тыс.руб.).

Нарастание кредиторской задолженности свидетельствует о несбалансированности бюджета городского округа. Бюджет текущего финансового года не имеет источников покрытия сформировавшегося кассового разрыва.

По результатам проведенного анализа отчета администрации Лесозаводского

городского округа об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года, Контрольно-счетная

палата Лесозаводского городского округа считает возможным рекомендовать:

***Думе Лесозаводского городского округа:***

Принять к сведению отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2017 года.

***Администрации Лесозаводского городского округа:***

1. В целях мобилизации доходов в бюджет городского округа принять меры к исполнению доходной части бюджета, в том числе неналоговых поступлений и, прежде всего, по доходам от продажи имущества и земельных участков, от сдачи в аренду имущества, по взиманию задолженности по неналоговым доходам.

2. В целях недопущения неэффективных расходов бюджета на оплату пени и штрафов принять неотложные меры по погашению просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф.