**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 1 квартал 2018 года**

г. Лесозаводск 17.05.2018

В Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа представлен отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2018 года 27.04.2018, 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 1 квартал 2018 года утвержден распоряжением администрации Лесозаводского городского округа от 26.04.2018 № 618. Финансовым управлением администрации вместе с отчетом предоставлена пояснительная записка.

Дополнительно к Отчету по запросу Контрольно-счетной палаты от 03.05.2018 №73 Финансовым управлением дополнительно представлены следующие документы:

* сводная бюджетная роспись на 2018 год с учетом изменений на 01.04.2018;
* кассовый план на 2018 год по состоянию на 01.04.2018;
* сведения о дебиторской и кредиторской задолженности казенных и муниципальных учреждений по состоянию на 01.04.2018.

Заключение подготовлено на основании результатов сравнительного анализа показателей исполнения бюджета за 1 квартал 2018 года и 1 квартал 2017 года.

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

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2017 № 675-НПА "О бюджете Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов" (далее – решение о бюджете) утверждены основные характеристики бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год:

доходы **–** в сумме **728822,9**  тыс. руб.,

расходы **–** в сумме **750355,9** тыс. руб.,

дефицит бюджета ***-*** в сумме**21533** тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ годовых показателей сводной бюджетной росписи на соответствие утвержденному бюджетуЛесозаводского городского округа на 2018 год.

По состоянию на 01.04.2018 Финансовым управлением администрации в соответствии с положениями ст.217 Бюджетного кодекса РФ внесены изменения в сводную бюджетную роспись на 2018 год (уточненный план) без внесения изменений в решение о бюджете:

1) путем увеличения расходов на сумму **21528,9 тыс. руб.,** что связано с увеличением целевых расходов по безвозмездным поступлениям из вышестоящих бюджетов:

- возвратом остатков целевых средств за 2017 год в объеме **1090,9** тыс.руб., из них: субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда из Фонда содействия реформированию ЖКХ – **873** тыс.руб., из краевого бюджета - **217,9** тыс.руб.;

- выделением субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий государственной [программы](consultantplus://offline/ref=93C1158A1BCA7C1943D9F6F2C725C6CB8F350096631447F9EF425C80BD427D8679AC4DD687883E73vA0DB) Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2020 годы – **1205,1** тыс.руб.;

- выделением субсидии на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса – **5819,2** тыс.руб.;

- выделением субсидии на обеспечение земельных участков предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, инженерной инфраструктурой – **4502,5** тыс.руб.;

- выделением субсидиина мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры – в сумме **8911,1** тыс.руб.

2) путем перемещения бюджетных ассигнований между кодами бюджетной классификации в пределах общего объема расходов, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Направление расходования средств** | **Утвержденный бюджет**  **на 2018 год** | | **Сводная бюджетная роспись на 01.04.2018** | **Отклоне-ние,**  **(гр.6- гр.4)** |
| **КБК** | **сумма** | **сумма** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 |
| 1 | Исполнение судебных актов (на арбитражное судопроизводство по банкротству МУП «Уссури») | 01130000000000830 | 1050 | 1250 | +200 |
| 2 | Субсидии на возмещение недополученных доходов и частичное возмещение фактически понесенных затрат, связанных с предоставлением услуг населению по водоснабжению и водоотведению (МУП «Уссури») | 05020000000000811 | 350 | 150 | -200 |

Таким образом, в отчете об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2018 года годовые показатели бюджета на 2018 год, уточненные Финансовым управлением без внесения изменений в решение о бюджете в рамках прав, предоставленных пунктом 3 статьи 217 БК РФ, составили:

- доходы в сумме **728822,9** тыс. руб.,

- расходыв сумме **771884,8** тыс.руб.,

- дефицит бюджета ***-*** в сумме**21533** тыс. руб.

Показатели исполнения основных показателей бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2018 года представлены в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утверждённый бюджет на 2018 год** | **Уточненный план (сводная бюджетная роспись)**  **на 2018 год** | **Кассовый план на 01.04.2018** | **Исполнено за 1 квартал**  **2018 года** | **% исполнения** | | |
| **утвержденного бюджета** | **уточнённого плана** | **кассовогоплана** |
| Доходы | 728822,9 | 728822,9 | 165257 | 165256,1 | 22,7 | 22,7 | 100,0 |
| Расходы | 750355,9 | 771884,8 | 169948 | 169948,2 | 22,6 | 22,0 | 100,0 |
| дефицит | 21533 | 21533 | 4691 | 4692,1 | 21,8 | 21,8 | 100,0 |

План по доходам в 1 квартале 2018 года выполнен на 22,7%, в абсолютном выражении план по доходам выполнен в сумме **165256,1** тыс. руб., что превышает показатель прошлого года на 20144,6 тыс. руб., или 13,9% (за 1 квартал 2017 года – 145111,5 тыс. руб.).

Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года исполнены всумме **169948,2** тыс. руб**.** или 22% от уточненного плана. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года расходы больше на 9677,8 тыс.руб. или на 6%.

По состоянию на 01.04.2018 дефицит местного бюджета составил **4692,1** тыс. руб.при утвержденном дефиците 21533 тыс. руб.

**Муниципальный долг** бюджета Лесозаводского городского округа не изменился ина 01.04.2018составляет **119674** тыс. руб*.* или **85,7%** от утвержденного верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2019 (139674 тыс.руб.) и **55,3%** от утвержденного общего годового объема доходов бюджета Лесозаводского городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в том числе: кредиты от кредитных организаций - 97250 тыс.руб. и бюджетный кредит - 22424 тыс. руб.

**Кредиторская задолженность** муниципальных учреждений по состоянию на 01.04.2018 составляет **160146** тыс.руб. (за исключением остатков целевых средств из вышестоящего бюджета и суммы муниципального долга), в том числе:

- по казенным учреждениям в сумме 35512,1 тыс. руб.,

- по бюджетным и автономным в сумме 124633,9 тыс. руб., из них за счет платных услуг в сумме 12812,1 тыс. руб.

По сравнению с показателями на 01.01.2018 кредиторская задолженность увеличилась на 50651 тыс. руб. или на 46,2% (на 01.01.2018 – 109495 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2018 составляет **32386,2** тыс. руб.( по казенным учреждениям – 13107,3 тыс.руб., по бюджетным и автономным – 19279 тыс.руб.), в том числе наибольшая задолженность: по платежам в бюджет – 10045 тыс.руб., по соглашению о выкупе жилья – 9008,4 тыс.руб., за коммунальные услуги – 8111,7 тыс.руб.

По сравнению с показателями на 01.01.2018 просроченная кредиторская задолженность уменьшилась на 19251,6 тыс. руб. или на 62,7% (на 01.01.2018 – 51637,8 тыс. руб.), в том числе на 17953,5 тыс.руб. – по бюджетным учреждениям, на 1298,1 тыс.руб. – по казенным учреждениям.

1. **Исполнение доходной части бюджета**

За 1 квартал 2018 года в бюджет Лесозаводского городского округа поступило доходов в сумме **165256** тыс. руб. или **22,7%**от утвержденного годового плана 728822,9 тыс.руб.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет в сумме 95593,8 тыс.руб. или 23,8% к утвержденному годовому плану 401408 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года, поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 14,5%, или на сумму 12080,6 тыс. руб. (за 1 квартал 2017 года – 83513,2 тыс. руб.).

В общей сумме доходов бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составляет 57,8%, доля безвозмездных поступлений составляет 42,2%.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа поступили в сумме 69662 тыс. руб. или 21,3% от утвержденного годового плана 327415 тыс. руб. К соответствующему периоду прошлого года безвозмездные поступления увеличились на 13,1% или на сумму 8064 тыс. руб. (за 1 квартал 2017 года – 61598 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2018 года в разрезе доходов приведен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп доходов** | **Утвержденный бюджет на 2018 год** | **Факт за**  **1 квартал 2018 года** | **Исполнение, %** | **Факт за**  **1 квартал 2017 года** | **Отклонение**  **к 1 кварталу 2017 года** | |
| **%** | **тыс.руб.** |
| **Всего доходов** | **728822,9** | **165256,1** | **22,7** | **145111,5** | **113,9** | **20144,6** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы***, в т.ч.: | ***401408*** | ***95593,8*** | ***23,8*** | ***83513,2*** | ***114,5*** | ***12080,6*** |
| - ***налоговые доходы,*** *из них:* | ***367469*** | ***88450*** | ***24,1*** | ***76996,0*** | ***114,9*** | ***11454*** |
| Налог на доходы физических лиц | 274636 | 68051 | **24,8** | 56343,0 | 120,8 | 11708 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 19002 | 4503 | **23,7** | 4343,0 | 103,7 | 160 |
| Единый налог на вмененный налог | 34032 | 8198 | **24,1** | 8589,0 | 95,4 | -391 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3150 | 1022 | **32,4** | 2660,0 | 38,4 | -1638 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1238 | 187 | **15,1** | 254,0 | 73,6 | -67 |
| Налог на имущество физических лиц | 10085 | 1257 | **12,5** | 628,0 | 200,2 | 629 |
| Земельный налог | 21282 | 3978 | **18,7** | 3288,0 | 121,0 | 690 |
| Государственная пошлина | 4044 | 1254 | **31,0** | 891,0 | 140,7 | 363 |
| ***неналоговые доходы*** | ***33939*** | ***7144*** | ***21,0*** | ***6517,0*** | ***109,6*** | ***627*** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, из них:* | *23528* | *2619,4* | ***11,1*** | *3883* | *67,5* | *-1263,6* |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена | 16085 | 1511 | **9,4** | 2959,0 | 51,1 | -1448 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 5232 | 488 | **9,3** | 440,0 | 110,9 | 48 |
| доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП | 50 | - | **-** | - | - | - |
| прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 2161 | 620,4 | **28,7** | 484,0 | 128,2 | 136,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 800 | 287 | **35,9** | 621,0 | 46,2 | -334 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 552 | 77,3 | **14,0** | - |  | 77,3 |
| Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 552 | 12,5 | **2,3** | 323,0 | 3,9 | -310,5 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 3000 | 820,6 | **27,4** | 738,0 | 111,2 | 82,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4830 | 1323 | **27,4** | 849,0 | 155,8 | 474 |
| Прочие неналоговые доходы | 729 | 2001 | **274,5** | 103,0 | 1942,7 | 1898 |
| ***Безвозмездные поступления,*** в том числе | ***327415*** | ***69662*** | ***21,3*** | ***61598,0*** | ***113,1*** | ***8064*** |
| дотации | 1583 | 396 | **25,0** | 398,0 | 99,5 | -2 |
| субсидии | 6304 | 1482 | **23,5** | - | - | 1482 |
| субвенции | 319528 | 67786 | **21,2** | 61200,0 | 110,8 | 6586 |

К соответствующему периоду прошлого года доля налоговых доходов в общем объеме исполненных доходов бюджета увеличилась на 7,2% (с 46,3% - за 1 квартал 2017 года до 53,5% - за 1 квартал 2018 года), доля неналоговых доходов снизилась на 2,1% (с 6,4% до 4,3%).

**Налоговые доходы**

План поналоговым доходам бюджета городского округа, утвержденный на 2018 год в сумме 367469 тыс.руб., исполнен за 1 квартал 2018 года в сумме **88450** тыс.руб. или на **24,1**%, что на 11454 тыс. руб. или на 14,9% больше объема налоговых поступлений за аналогичный период 2017 года (76996 тыс. руб.).

Структура налоговых доходов:

* налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 68051 тыс.руб. или 76,9% от объема налоговых доходов (за 1 квартал 2017 года – 73,2%),
* единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) – 8198 тыс.руб. или 9,3% (11,2%),
* акцизы - 4503 тыс.руб. или 5,1% (5,6%),
* земельный налог – 3978 тыс.руб. или 4,5% (4,3%),
* государственная пошлина – 1254 тыс.руб. или 1,4% (1,2%),
* налог на имущество физических лиц –1257 тыс.руб. или 1,4% (0,8%),
* единый сельскохозяйственный налог (далее - ЕСХН) – 1022 тыс.руб. или 1,2% (3,4%),

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 187 тыс.руб. или 0,2% (0,3%).

В сравнении с 1 кварталом 2017 года вырос процент исполнения по следующим налоговым доходам:

НДФЛ – на 20,8%,

акцизы на ГСМ – на 3,7 %;

налог на имущество физических лиц – в 2 раза;

земельный налог – на 21 %,

госпошлина – на 40,7%.

План по ***налогам на совокупный доход*** *(ЕНВД, ЕСХН, патентная система)* исполнен по сравнению с аналогичным периодом прошлого года с уменьшением на 2096 тыс. руб. или на 18,2% и в абсолютном выражении составил 9407 тыс. руб., в том числе:

- исполнение бюджетных назначений по *ЕНВД* составило 8198 тыс. руб. или 24,1% от годового объема плановых назначений в сумме 34032 тыс. руб., что на сумму (-)391 тыс. руб. или на 4,6% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (8589 тыс. руб.);

- исполнение бюджетных назначений по *ЕСХН* составило 1022 тыс. руб. или 32,4% от годового объема плановых назначений в сумме 3150 тыс. руб., что на сумму (-) 1638 тыс. руб. или на 61,6% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (1638 тыс. руб.);

- исполнение бюджетных назначений по *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения* составило 187 тыс. руб. или 15,1% от годового объема плановых назначений в сумме 1238 тыс. руб., что на сумму (-)67 тыс. руб. или на 26,4% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (254 тыс. руб.).

***Имущественные налоги*** (земельный налог, налог на имущество физических лиц) в бюджет поступили в сумме 5235 тыс. руб., и по сравнению с отчетом за 1 квартал 2017 года (3916 тыс. руб.) увеличились на 1319 тыс. руб. или на 33,7%, в том числе:

- исполнение бюджетных назначений по *земельному налогу* составило 3978 тыс. руб. или 18,7% от годового объема плановых назначений в сумме 21282 тыс. руб., что на 690 тыс. руб. или на 21% больше объема поступлений за 1 квартал 2017 года (3288 тыс. руб.).

- исполнение бюджетных назначений по налогу на *имущество физических лиц* составило 1257 тыс. руб. или 12,5% от годового объема плановых назначений в сумме 10085 тыс. руб., что больше аналогичного показателя за 1 квартал 2017 года на сумму 629 тыс. руб. или в 2 раза (628 тыс. руб.).

**Неналоговые доходы**

План поненалоговым доходам бюджета городского округа за 1 квартал 2018 года исполнен в сумме **7144** тыс.руб. или на **21**%, что на 627 тыс. руб. или на 9,6% больше, чем за аналогичный период 2017 года (6517 тыс. руб.).

Структура неналоговых доходов:

* прочие неналоговые доходы – 2001 тыс.руб. или 28% (1,6%),

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 1511 тыс.руб. или 21,2% от объема неналоговых доходов (за 1 квартал 2017 года – 45,4%),

* штрафы, санкции, возмещение ущерба –1323 тыс.руб. или 18,5% (13%) ,
* доходы от продажи земельных участков –820,6 тыс.руб. или 11,5% (11,3%),
* прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа – 620,4 тыс.руб. или 8,7% (7,4%),
* доходы от сдачи в аренду имущества – 488 тыс.руб. или 6,8% (6,7%),
* платежи за пользование природными ресурсами – 287 тыс.руб. или 4% (9,5%),
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 77,3 руб. или 1,1% (0%),
* доходы от продажи имущества – 12,5 тыс.руб. или 0,2% (5%),
* доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП – 0 руб. (0%).

Самый низкий процент исполнения плана (11,1%) сложился по ***доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности***, за 1 квартал 2018 года получено доходов в сумме 2619,4 тыс. руб. , что на сумму (-)1263,6 тыс. руб. или на 32,5% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (3883 тыс. руб.), в том числе:

- *доходы от арендной платы за земельные участки* поступили в сумме 1511 тыс.руб или **9,4%** от годового плана в сумме 16085 тыс. руб., что на сумму (-)1448 тыс. руб. или на 49% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (2959 тыс. руб.);

- *доходы от сдачи в аренду имущества* поступили в сумме 488 тыс. руб. или **9,3%** от годового плана в сумме 5232 тыс. руб., что на сумму 48 тыс. руб. или на 11% больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (440 тыс. руб.);

- *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа* поступили в сумме 620,4 тыс. руб. или 28,7% от годового объема плановых назначений в сумме 2161 тыс. руб., что на сумму 136,4 тыс. руб. или на 28% больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (484 тыс. руб.),

***-*** *доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий*, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в 1 квартале 2018 года не поступали.

В сравнении с предыдущим периодом ***доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** исполнены со снижением на сумму (-) 224,8 тыс. руб. или на 21,2%, в том числе:

- исполнение бюджетных назначений по *доходам от продажи земельных участков*составило 820,6 тыс. руб. или 27,4% от годового объема плановых назначений в сумме 3000 тыс. руб., что на сумму 82,6 тыс. руб. или на 11,2% больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (738 тыс. руб.).

- исполнение бюджетных назначений по *доходам от продажи иного имущества* составило 12,5 тыс. руб. или 2,3% от годового объема плановых назначений в сумме 500 тыс. руб., что на сумму (-)310,5 тыс. руб. или на 96% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (310,5 тыс. руб.). Денежные средства поступили за объект, проданный в 2017 году. В соответствии с утвержденным Прогнозным планом приватизации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы реализация муниципального имущества в 1 квартале 2018 года не планировалась.

Исполнение бюджетных назначений *по платежам за пользование природными ресурсами* составило сумму 287 тыс. руб. или 35,9% от годового объема плановых назначений в сумме 800 тыс. руб., что на сумму (-) 334 тыс. руб. или на 54% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (621 тыс. руб.).

В сравнении с 1 кварталом 2017 года вырос процент исполнения плана и увеличились поступления *по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, прочим неналоговым доходам* и *по доходам от компенсации затрат бюджета городского округа.*

По состоянию на 01.04.2018, согласно пояснительной записки Финансового управления, имеетсянедоимка по платежам за аренду муниципального имущества и земельных участков в сумме **15227,2** тыс.руб.:

- по арендной плате за земельные участки - 9726 тыс.руб., увеличение к сумме недоимки на начало года составило 2506 тыс.руб.,

-по арендной плате за муниципальное имущество - 5501,2 тыс.руб., увеличение к сумме недоимки на начало года составило 966,4 тыс.руб.

Годовой план по **безвозмездным поступлениям** выполнен на 21,3 % в сумме 69662 тыс.руб. По сравнению с 1 кварталом 2017 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 8064 тыс.руб. или на 13,1%.

Исполнение бюджетных назначений по ***дотациям*** на выравнивание бюджетной обеспеченности составило 396 тыс. руб. или 25% от утвержденного годового объема плановых назначений в сумме 1583 тыс.руб.

Исполнение бюджетных назначений по ***субсидиям*** составило 1482 тыс.руб. или 23,5% от утвержденного годового объема плановых назначений в сумме 6304 тыс.руб.

Исполнение бюджетных назначений по ***субвенциям*** составило 67786 тыс. руб. или 21,2% от утвержденного годового объема в сумме 319528 тыс.руб.

Возврат в бюджеты бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил (-) 1,6 тыс. руб

1. **Исполнение расходов бюджета**

Расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме 169948,2 тыс. руб. или 22% от уточненного плана (771884,8 тыс.руб.),

По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы за отчетный период выросли на 9677,8 тыс.руб. или на 6%.

Анализ исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2018 года представлен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Показатели | Утвержденный план на 2018 год |  |  |  |  |  | **Отклонения к**  **1 кв. 2017 г.** | |
| Уточненный план на 2018 год | **Факт**  **за** **1 квартал 2018 года** | %  испол-нения | Доля в %  к общей сумме исполнения | Факт за 1 квартал 2017 года |
| тыс.руб. | % |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ,**  в том числе по разделам | **750355,9** | **771884,8** | **169948,2** | **22,0** | **100** | **160270,4** | **9677,8** | **106,0** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 102129,3 | 102329,3 | **24251,7** | **23,7** | 14,3 | 21117 | 3134,7 | 114,8 |
| 0200 | Национальная оборона | 40 | 40 | **40** | 100 | 0 | 0 | 40 | - |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 815 | 815 | **1,3** | **0,2** | 0,00 | 0 | 1,3 | - |
| 0400 | Национальная экономика | 20957,3 | 20957,3 | **2405,2** | **11,5** | 1,4 | 1841,2 | 564 | 130,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 28753,6 | 43058,1 | **3849,2** | **8,9** | 2,3 | 18676 | -14826,8 | 20,6 |
| 0700 | Образование | 508980,7 | 508980,7 | **117708,9** | **23,1** | 69,3 | 100612,6 | 17096,3 | 117,0 |
| 0800 | Культура и кинематография | 48916 | 50121,1 | **13565,5** | **27,1** | 8 | 10833,8 | 2731,7 | 125,2 |
| 1000 | Социальная политика | 16172 | 21991,2 | **3297,3** | **15,0** | 1,9 | 2240 | 1057,3 | 147,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 8762 | 8762 | **2092** | **23,9** | 1,2 | 1899,7 | 192,3 | 110,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 3730 | 3730 | **767,3** | **20,6** | 0,4 | 955 | -187,7 | 80,3 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 11100 | 11100 | **1969,7** | **17,7** | 1,2 | 2094,7 | -125 | 94,0 |

В структуре функциональной классификации расходов бюджета ниже 22% (уровня исполнения расходов в целом) исполнены расходы по всем направлениям, кроме следующих: национальная оборона – 100%, культура и кинематография – 27,1%, физическая культура и спорт – 23,9 %, общегосударственные вопросы - 23,7%, образование – 23,1 %.

Самый низкий процент исполнения плановых назначений сложился по разделам: жилищно-коммунальное хозяйство (*8,9%),* национальная экономика (*11,5%),* национальная безопасность и правоохранительная деятельность *(0,2%).*

Анализ исполнения расходов бюджета по видам расходов за 1 квартал 2018 года представлен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Вид расходов** | **Исполнено за**  **1 квартал 2017 года** | **2018 год** | | | | **Исполнение**  **1 квартал 2018 г.**  **/**  **1 квартал 2017 г.** |
| **Уточненный план** | **Исполнено за 1 квартал 2018 года** | **% исполн ения** | **Доля в исполненных расходах бюджета,%** |
| Расходы на выплату персоналу казенных учреждений и государственных (муниципальных) органов | 110,120 | 19699,6 | 97868 | **25384** | 25,9 | 14,9 | 128,9 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 9609,5 | 79447,2 | **9884** | 12,4 | 5,8 | 102,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 2240,4 | 21991,2 | **3297,3** | 15,0 | 1,9 | 147,2 |
| Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности | 400 | 16816,1 | 9093,4 | **1311,6** | 14,4 | 0,8 | 7,8 |
| Субсидии бюджетным учреждениям | 610 | 106227,8 | 535681,8 | **123071,6** | 23,0 | 72,4 | 115,9 |
| Субсидии автономным учреждениям | 620 | 2515,1 | 13376,1 | **4203,4** | 31,4 | 2,5 | 167,1 |
| Обслуживание муниципального долга | 700 | 2094,7 | 11100 | **1969,7** | 17,7 | 1,2 | 94,0 |
| Субсидии юридическим лицам | 810 | - | 165 | **80** | 48,5 | 0,0 | - |
| Исполнение судебных актов | 830 | 260,8 | 1250,3 | **700,2** | 56,0 | 0,4 | 268,5 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 326,4 | 1261,7 | **46,4** | 3,7 | 0,0 | 14,2 |
| Резервные средства | 870 | - | 500 | **0** | 0 | 0 | - |
| Специальные расходы | 880 | 480 | 150 | **0** | 0 | 0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета, всего** |  | **160270,4** | **771884,8** | **169948,3** | **22,0** | **100** | 106,0 |

При проведении сравнительного анализа кассовых расходов по экономическому содержанию по отношению к 1 кварталу 2017 года установлено, что по итогам 1 квартала 2018 года:

– высокий уровень исполнения расходов сохранился на субсидии бюджетным учреждениям - 23% (за 1 квартал 2017 года аналогичный показатель составлял 20,4%) и автономным учреждениям – 31,4% (за 1 квартал 2017 года - 22,4%), в абсолютном выражении расходы увеличились на 18532,1 тыс.руб.;

– выше стал уровень исполнения по расходам на оплату труда и начислениям на выплаты по оплате труда в органах местного самоуправления и казенных учреждениях – 25,9% (за 1 квартал 2017 года – 20,4%), в абсолютном выражении расходы увеличились на 5684,4 тыс.руб. ;

– уровень по расходам на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности составил 14,4%, что выше, чем за 1 квартал 2017 года (аналогичный показатель составлял 11,3%), вместе с тем в абсолютном выражении исполнение расходов уменьшилось на сумму 15504,5 тыс. руб., что связано с уменьшением годового плана бюджетных ассигнований;

– в 2,7 раза по сравнению с 1 кварталом 2017 года увеличились расходы местного бюджета на исполнение судебных актов РФ;

– исполнение расходов на обслуживание муниципального долга за отчетный период снизилось относительно аналогичного периода прошлого года с 20,9% до 17,7%, в абсолютном выражении расходы ниже на сумму 125 тыс. руб., что связано с уменьшением ставок по текущим кредитам.

Исполнение показателей расходной части бюджета Лесозаводского городского округа на 01.04.2018 в разрезе источников представлено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Расходы за счет собственных средств | 424524 | 102076 | 24 |
| Расходы за счет целевых средств бюджетов | 347361 | 67872 | 19,5 |
| **Итого** | **771885** | **169948** | **22** |

Кассовые расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2018 года составили:

- за счет собственных доходов - 102076тыс. руб. или на 24%, что на сумму 14690 тыс. руб. или на 16,8% больше аналогичного показателя за 1 квартал 2017 года (87386 тыс. руб.);

- за счет средств краевого бюджета - 67872тыс. руб. или на 19,5%, что на сумму 5012 тыс. руб. или на 6,9% меньше аналогичного показателя за 1 квартал 2017 года (72884 тыс. руб.).

**Расходование средств бюджетных фондов**

***Резервный фонд***

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем Резервного фондаадминистрации на 2018 год утвержден в сумме ***500,0 тыс. руб.*** За 1 квартал 2018 года средства Резервного фонда не использовались.

***Дорожный фонд***

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем муниципального дорожного фонда на 2018 год утвержден в размере **19004** тыс. руб.

Бюджетные ассигнования фонда сформированы от прогнозируемых доходных источников: акцизы на ГСМ– 19002 тыс.руб., плата за счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения городского округа транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 2 тыс.руб.

За 1 квартал 2018 года объем поступлений средств дорожного фонда составил в сумме **4503,3** тыс.руб**.** (от поступивших акцизов на ГСМ) или **23,7%** к годовым плановым назначениям.

Кассовое исполнение средств дорожного фонда составило в сумме **2405,2** тыс. руб.или **12,7%** к утвержденному решением о бюджете Лесозаводского городского округа объему бюджетных ассигнований (19004 тыс. руб.).

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда, ассигнования направлены на выполнение мероприятий муниципальной программы "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года», в том числе:

- на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети исполнение составило 2325,2 тыс.руб. или 22,9% при утвержденном годовом плане 10150 тыс. руб.;

- на повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе исполнение составило 80 тыс.руб. или 4% при утвержденном годовом плане 2000 тыс. руб.;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет средств местного бюджета кассовое исполнение составило в сумме 0,00 рублей, при утвержденном годовом плане 5554 тыс. руб.

В 1 квартале 2018 года не исполнялись мероприятия МП "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2020 годы (при плане 1000 тыс.руб.) и МП "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" (при плане 300 тыс.руб.).

В соответствии с п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа, не использованный в 2017 году, по состоянию на 01.01.2018 составил 1746,3 тыс. руб.

Остаток средств дорожного фонда на 01.04.2018 составляет **3844,6** тыс. руб.

В нарушение пункта пп.9 п.3 Порядка формирования и использования дорожного фонда Лесозаводского городского округа дорожный фонд занижен на сумму **28,6** тыс.руб. (остаток средств дорожного фонда на 01.01.2018 - 1746,3 тыс.руб., решением Думы городского округа о бюджете на 2018 год №705-НПА от 16.05.2018 увеличивается на 1717,7 тыс.руб.).

**4. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета**

Плановый дефицит бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год утвержден в сумме **21533** тыс.руб., или в размере 10% от общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с Отчетом бюджет Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2018 года исполнен с дефицитом в сумме **4692** тыс. руб.

В аналогичном периоде 2017 года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 15158,9 тыс.руб.при плановом дефиците в сумме 21001 тыс. руб.

За отчетный период кредитные средства не привлекались и не погашались.

Источниками финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа в 1 квартале 2018 года является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в сумме **4692** тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2018 на едином счете местного бюджета неиспользованные средства составилив сумме**2938,9** тыс. руб.,из них:

- средства местного бюджета - 1221 тыс. руб.(41,5%);

- целевые средства из краевого бюджета – 1718 тыс. руб. (58,4%).

За 1 квартал 2018 года объем остатков уменьшился на сумму 4692,1 тыс. руб. (на начало года остаток составлял сумму 7631,1 тыс. руб.), при этом объем целевых средств из краевого бюджета на едином счете бюджета увеличился на сумму 625,5 тыс. руб. (на начало года остаток целевых средств составлял сумму 1092,5 тыс. руб.).

1. **Анализ исполнения муниципальных программ**

Программная часть бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год сформирована из расходов на реализацию мероприятий 14 муниципальных программ в общей сумме **639753** тыс. руб., что составляет 82,9% общих расходов бюджета.

Исполнение бюджета по муниципальным программам по итогам 1 квартала 2018 года составило в сумме **137648,1** тыс. руб. или **21,5%** от годовых назначений (в 1 квартале 2017 года – 17,9 %).

В 1 квартале 2018 года наблюдается сокращение плановых назначений в сумме 97607,1 тыс. руб. (на 13,2%) на исполнение муниципальных программ в сравнении с аналогичным периодом 2017 года (737360,1 тыс.руб.). По отношению к аналогичному периоду предыдущего года исполнение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ увеличилось на 5619,4 тыс. руб. или на 4,2 %.

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ Лесозаводского городского округа представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование МП** | **Уточненный бюджет на 2018 год** | **Исполнение за 1 квартал 2018 года** | **% исполнения** |
|
| 1 | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2020годах" | 450 | 174,3 | 38,7 |
| 2 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы | 20923,4 | 5583,1 | 26,7 |
| 3 | "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы | 815 | 1,3 | 0,2 |
| 4 | "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2020 годы | 16552,6 | 1311,6 | 7,9 |
| 5 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2020 годы и на период до 2025 года | 17704 | 2405,2 | 13,6 |
| 6 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2020 годы " | 21402 | 2457,2 | 11,5 |
| 7 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2020годы | 10911,1 | 0 | 0 |
| 8 | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2020 годы" | 500 | 0 | 0 |
| 9 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 469968,7 | 106726,8 | 22,7 |
| 10 | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 67684 | 16875,6 | 24,9 |
| 11 | «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 50 | 21 | 42 |
| 12 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 8762 | 2092 | 23,9 |
| 13 | "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" | 2030 | 0 | 0 |
| 14 | "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа на 2018-2022 годы" | 2000 | 0 | 0 |
|  | Всего по муниципальным программам | **639753** | **137648,1** | **21,5** |

Исполнение муниципальных программ сложилось на уровне от 42% до 0,2%.

Ниже 20% исполнение сложилось по 4 муниципальным программам: "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2014-2016 годы - **0,2%,** "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" – **7,9%,** "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " – **11,5%,** "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2020 годы и на период до 2025 года – **13,6**%**.**

Четыре муниципальные программы не имели бюджетных источников финансирования: "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2017 годы, "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы", "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" и "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа на 2018-2022 годы".

В расходах бюджета за 1 квартал 2018 года удельный вес исполнения расходов в программном формате составил 81%, доля непрограммных расходов – 19%.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2018 года утвержден распоряжением администрации Лесозаводского городского округа от 26.04.2018 № 618.

Отчет об исполнении бюджета предоставлен финансовым управлением администрации Лесозаводского городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа в сроки и в соответствии с требованиями, установленными пунктом 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.

2. Бюджет городского округа по доходам за 1 квартал 2018 года исполнен в сумме 165256,1тыс. руб., что составляет 22,7 % от годовых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2017 года процент исполнения назначений по доходам увеличился на 2,2 процентных пункта (с 20,5 % до 22,7 %).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, поступления налоговых доходов увеличились на 11454 тыс. руб. или на 14,9%, неналоговых доходов увеличились на 627 тыс. руб. или на 9,6%.

Вместе с тем, отчетном периоде увеличилась недоимка по платежам в бюджет за аренду муниципального имущества и аренду земельных участков на общую сумму 3472,4 тыс.руб. и составила на 01.04.2018 - 15227,2 тыс.руб., что негативно отражается на уровне исполнения плановых показателей по доходам городского округа.

1. Бюджет за 1 квартал 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 4692,1тыс. руб.
2. Кредитные средства в отчетном периоде не привлекались и не погашались. Муниципальный долг не изменился и на 01.04.2018 составил в сумме 119674 тыс.руб.

5. По состоянию на 01.04.2018 кредиторская задолженность бюджета по принятым бюджетным обязательствам составила в сумме 160146 тыс.руб. (за исключением остатков целевых средств из вышестоящего бюджета и суммы муниципального долга). По сравнению с 01.01.2018 кредиторская задолженность увеличилась на 50651 тыс. руб. или на 46,2% (на 01.01.2018 – 109495 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2018 составляет 32386,2 тыс. руб.*,* по сравнению с показателями на 01.01.2018 просроченная кредиторская задолженность уменьшилась на 19251,6 тыс. руб. или на 62,7% (на 01.01.2018 – 51637,8 тыс. руб.).

На 1 апреля 2018 года остаток средств на едином счете бюджета составил в сумме 2938,9тыс. руб., из них целевые средства 1718 тыс. руб.

6. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 169948,2тыс. руб**.**, что составило 22% от годовых назначений.

В результате сверки показателей по расходам, отраженных в отчете об исполнении бюджета, с показателями Отчета по поступления и выбытиям (ф.0503151) УФК по Приморскому краю, отклонений не выявлено.

В структуре функциональной классификации расходов бюджета ниже 22% (уровня исполнения расходов в целом) исполнены расходы по всем направлениям, кроме следующих: национальная оборона – 100%, культура и кинематография – 27,1%, физическая культура и спорт – 23,9 %, общегосударственные вопросы - 23,7%, образование – 23,1 %.

7. Объем поступивших средств дорожного фонда на 01.04.2018 составил в сумме 4503,3 тыс.руб. или 23,7% к утвержденному годовому плану. Кассовое исполнение средств дорожного фонда составило в сумме 2405,2 тыс. руб.или 12,7% к утвержденному годовому плану.

Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.01.2018 составляет 1746,3 тыс. руб., на 01.04.2018 - 3844,6тыс. руб.

В нарушение пункта пп.9 п.3 Порядка формирования и использования дорожного фонда Лесозаводского городского округа дорожный фонд занижен на сумму 28,6 тыс.руб. (остаток средств дорожного фонда на 01.01.2018 - 1746,3 тыс.руб., решением Думы городского округа о бюджете на 2018 год №705-НПА от 16.05.2018 увеличивается на 1717,7 тыс.руб.).

7. Расходы на обеспечение мероприятий муниципальных программ составили в сумме 137648,1 тыс. руб. или 21,5% от общего объема расходов.

Удельный вес исполнения расходов в программном формате составил 81%, доля непрограммных расходов – 19%.

По результатам проведенного анализа отчета администрации Лесозаводского городского округа об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа

**предлагает:**

***Думе Лесозаводского городского округа:***

Принять к сведению отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2018 года.

***Финансовому управлению администрации Лесозаводского городского округа:***

В силу требований пп.9 п.3 Порядка формирования и использования дорожного фонда Лесозаводского городского округа увеличить сумму дорожного фонда на 2018 год на заниженный остаток средств дорожного фонда на 1 января текущего года, в сумме 28,6 тыс. руб.

***Главному администратору доходов бюджета – Управлению имущественных отношений:***

Повысить эффективность администрирования доходов бюджета, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, за аренду имущества. Организовать работу с арендаторами - должниками, направленную на недопущение роста задолженности, продолжить претензионно-исковую работу по взысканию задолженности.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф.