**Заключение №8**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**на отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год**

г. Лесозаводск 27.04.2018

Контрольно-счетной палатой Лесозаводского городского округа проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год, по итогам которой подготовлено настоящее заключение.

Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год выполнено в соответствии с требованиями статей 157, 264.4Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счётной палате Лесозаводского городского округа, Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», пунктом 2.1. Плана работы Контрольно-счётной палаты Лесозаводского городского округа на 2018 год.

Цель мероприятия: определение полноты и достоверности показателей отчета об исполнении бюджета за 2017 год, анализ исполнения бюджета.

Предмет мероприятия: отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год, документы и материалы, подлежащие представлению в Думу Лесозаводского городского округа одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета.

Годовой отчет об исполнении бюджета, а также проект решения Думы Лесозаводского городского округа «Об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год» поступили в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа (далее – Контрольно-счётная палата) 30 марта 2018 года с соблюдением срока, установленного статьей 39 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе». Документы и материалы к ним представлены в полном объеме, их состав соответствует требованиям статей 264.5, 264.6 Бюджетного кодекса РФ и ст. 40 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе».

При подготовке заключения использовались результаты проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности 8 главных администраторов средств бюджета города за 2017 год; информация, представленная Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю по запросу Контрольно-счётной палаты; а также дополнительные документы и информационные материалы, запрошенные в ходе внешней проверки в администрации Лесозаводского городского округа, Финансовом управлении и у главных распорядителей бюджетных средств.

1. **Общая характеристика основных параметров исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год**

Бюджет Лесозаводского городского округа на 2017 год утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 20.12.2016 №567-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Первоначально бюджет на 2017 год был принят со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов в сумме 700594,67 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 721596,67 тыс. руб.;

- дефицит местного бюджета в сумме 21002 тыс. рублей, или 10% общего объема доходов бюджета муниципального образования Лесозаводский городской округ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение 2017 года в основные характеристики бюджета 6 раз вносились изменения, таким образом, уточненные основные характеристики бюджета на конец года имеют следующие значения:

- общий объем доходов в сумме 933167,66 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 1085370,05 тыс. руб.;

- дефицит местного бюджета в сумме 152202,39 тыс. руб.

Анализ внесенных изменений по основным характеристикам бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год представлен в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Плановые показатели бюджета на 2017 год** | | **Отклонение от первоначального бюджета** | |
| **Утвержденный бюджет от**  20.12.2016 №567-НПА | **Уточненный бюджет от**  29.12.2017 №695-НПА |
| **тыс.руб.** | **%** |
| **Доходы ,** в том числе | **700594,67** | **933167,66** | **232573** | **133,2** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 385629 | 419413 | 33784 | 8,8 |
| Безвозмездные поступления | 314965,67 | 513754,66 | 198789 | 163,1 |
| **Расходы - всего** | **721596,67** | **1085370,05** | **363773,4** | **150,4** |
| **Дефицит (-)** | **21002** | **152202,39** | **131200,4** | **х** |

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом:

- уточненные доходы бюджета увеличились на сумму 232573 тыс. рублей или на 33,2%, за счет увеличения доходов по группе «Безвозмездные поступления»на 194200 тыс.руб. или на 61,7%, по группе «Налоговые и неналоговые доходы» доходы увеличились на 38373 тыс.руб. или на 10%;

- уточненные расходы увеличились на 194200 тыс.руб. или на 50,4%;

- дефицит бюджета увеличился на 131200,4 тыс.руб. (за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в связи с возвратом остатков субсидий на переселение их аварийного жилья, не использованных в 2016 году).

Бюджет Лесозаводского городского округа за 2017 год исполнен:

- по **доходам** в сумме **915620** тыс. руб. или 98,1 % к утвержденным бюджетным назначениям;

- по **расходам** в сумме **1063836,9**тыс.руб. или 98% к утвержденным бюджетным назначениям.

- с **дефицитом** в сумме **148217,27** тыс.руб., что составило 65,7% общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Превышение предельного значения сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (127217,3 тыс.руб.), а также разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами (21000 тыс.руб.), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

Общая характеристика исполнения бюджета за 2017 год представлена в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено на 2017** | **Исполнено за 2017** | **Процент выполнения** | **Исполнено за 2016** | **Темп роста** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **419413** | **407643** | **97,2** | **383985** | **106,2** |
| **Безвозмездные поступления** | **513755** | **507977** | **98,9** | **481217** | **105,6** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| -субвенции | 319785 | 315065 | 98,5 | 306134 | 102,9 |
| -субсидии | 114546 | 114468 | 99,9 | 153862 | 74,4 |
| - дотации, в том числе: | 14461 | 14461 | 100 | 22793 | 63,4 |
| на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1593 | 1593 | 100 | 1610 | 98,9 |
| на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 12868 | 12868 | 100 | 21183 | 60,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 64594 | 63833 | 98,8 | 77 | в 829 раз |
| Прочие безвозмездные поступления | 369 | 369 | 100 | - | - |
| Возврат остатков средств, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | 219 | - | 1649 | 13,3 |
| **Всего доходов** | **933168** | **915620** | **98,1** | **865202** | 105,8 |
| **Расходы** | **1085370,05** | **1063836,91** | **98** | **824793,2** | 129,0 |
| **Дефицит(-),**  **профицит (+)** | **-152202,39** | **-148217,27** |  | **+40407** | **-** |

Неисполнение плана по доходам за 2017 год составило **17548** тыс. руб. или 1,9%, в том числе: неисполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 11770 тыс. руб., безвозмездных средств из вышестоящих бюджетов по сравнению с планом поступило меньше на 5558 тыс. руб. Кроме того произведен возврат в краевой бюджет остатков целевых средств в сумме 219 тыс.руб.

В результате неисполнения плана по доходам, расходы бюджета за 2017 год исполнены в меньшем объеме, чем запланировано на **21533,1** тыс. руб. или на 2%.

Динамика исполнения бюджета городского округа за 2013-2017 годы:

| **Показатели** | **2013 год** | | **2014 год** | | **2015 год** | | **2016 год** | | **2017 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Исполнение** | | **Исполнение** | | **Исполнение** | | **Исполнение** | | **Исполнение** | |
| сумма  (тыс.руб | % | сумма  (тыс.руб) | % | Сумма (тыс.руб) | % | Сумма (тыс.руб) | % | Сумма (тыс.руб) | % |
| **Доходы** ,в том числе: | **752652** | **94,7** | **818916** | **92,3** | **858924** | **92,9** | **865202** | **94,7** | **915620** | **98,1** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 400471 | **93** | 361909 | **92,4** | 371974 | **90,6** | **383985** | **92,9** | **407642** | **97,2** |
| Безвозмездные поступления | 358993 | **96,7** | 459395 | **92,6** | 486950 | **94,8** | **481217** | **96,1** | **507977** | **98,9** |
| **Расходы** | **744834** | **91,2** | **839644,2** | **89,9** | **855313,7** | **87,2** | **824794** | **82,8** | **1063836,9** | **98** |
| **Профицит(+),дефицит (-)** | **+7818** |  | **-20728,5** |  | **+3610** |  | **+40408** |  | **-148217,27** |  |

Динамика исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 5 лет показывает, что в 2017 году процент исполнения доходов и расходов выше, чем в 2013-2016 годах, однако, как и в предыдущие годы плановые показатели не достигнуты.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета**

За 2017 год общий объём доходов бюджета Лесозаводского городского округа составил 915620 тыс. рублей, или 98,1% к уточненному бюджету, и 105,8% к исполнению 2016 года. По сравнению с предыдущим годом поступления в бюджет увеличились на 50418 тыс. руб.

*Налоговые и неналоговые доходы* за 2017 год составили 407643 тыс. руб. при плане 419413 тыс. руб. или 97,2%, и увеличились относительно 2016 года на 23658 тыс.руб. или на 6,2%.

*Безвозмездные поступления* составили 507977 тыс. руб. при плане 513755 тыс. руб. или 98,9 % и увеличились относительно 2016 года на 26760 тыс.руб. или на 5,6%.

Доля поступления собственных доходов (налоговых и неналоговых) в структуре общих доходов составила 44,5 % при плане 45%, по сравнению с 2016 годом (44,4%) практически не изменилась. Доля безвозмездных поступлений составила 55,5% при плане 55%, по сравнению с 2016 годом (55,6%) практически не изменилась.

Структура доходов Лесозаводского городского округа за 2017 год представлена в таблице, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный бюджет** | **Исполнено за 2017 год** | **%**  **исполнения** | **Не исполнено** | **Уд.вес, %** |
|
| Налоговые доходы | 365483 | 364483 | 99,7 | -999 | 39,8 |
| Неналоговые доходы | 53930 | 43159 | 80 | -10771 | 4,7 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **419413** | **407642** | **97,2** | **-11770** | **44,5** |
| **Безвозмездные поступления** | **513755** | **507977** | **98,9** | **-5778** | **55,5** |
| **Всего доходы** | **933168** | **915620** | **98,1** | **-17548** | **100** |

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета**

Собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) в бюджет городского округа за 2017 год получены в сумме **407642** тыс. руб. при плане 419413 тыс.руб. или 97,2%, в том числе поступило:

*налоговых доходов* в сумме 364483 тыс.руб., при плане 365483 тыс. руб. или 99,7%; что превысило поступления 2016 года на 14285 тыс.руб. или на 4,1%;

*неналоговых доходов* в сумме 43159 тыс.руб., при плане 53930 тыс. руб. или 80%; что превысило поступления 2016 года на 9372 тыс.руб. или на 27,7%.

В структуре общих доходов бюджета доля поступления:

- налоговых доходов составила 39,8% и по сравнению с 2016 годом (40,5%) уменьшилась на 0,7%;

- неналоговых доходов составила 4,7% и по сравнению с 2016 годом (3,9%) увеличилась на 0,8%.

Наибольший удельный вес в составе собственных доходов занимают:

- налог на доходы физических лиц (66%), налоги на совокупный доход (9,8%), имущественные налоги (8%), акцизы (4,6%) ;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (7,4 %).

План по налоговым и неналоговым доходам за 2017 год не исполнен на сумму **11771** тыс. руб. (на 2,8%).

**Налоговые доходы**

В процессе исполнения решения о бюджете городского округа плановые назначения по налоговым доходам на 2017 год скорректированы решениями Думы Лесозаводского городского округа в сторону увеличения в целом на 14347 тыс. руб. или на 4,1%.

Поступление налоговых доходы в бюджет городского округа за 2017 год составило в сумме **364483** тыс. руб. или 99,7% от плана. План не исполнен на **999** тыс.руб. по следующим налоговым доходам: ЕНВД на 2343 тыс.руб., налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 492 тыс.руб., налог на имущество физических лиц – 430 тыс.руб., государственная пошлина – 1866 тыс.руб.

По отношению к уровню 2016 года увеличение налоговых доходов составило на сумму **14285** тыс. руб. или 4,1%.

Анализ исполнения налоговых доходов бюджета за 2017 год представлен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Первоначальный план** | **Уточнённый**  **план** | **Исполнение** | **Отклонение к плану** | | **Исполнение**  **за**  **2016 год** | **Отклоне**  **ние к 2016 году (тыс.руб.)** |
| **(тыс.руб.)** | **( %)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы ,** *в том числе:* | **350136** | **365483** | **364484** | **-999** | 99,7 | **350199** | **14285** |
| Налог на доходы физических лиц | 260637 | 267306 | 269148 | 1842 | 100,7 | 256029 | 13119 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 17895 | 18275 | 18575 | 300 | 101,6 | 22847 | -4272 |
| ***Налоги на совокупный доход:*** | ***41899*** | ***42822*** | ***39990*** | ***-2832*** | ***93,4*** | ***39907*** | ***83*** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) | 38583 | 38583 | 36240 | -2343 | 93,9 | 36369 | -129 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2211 | 3134 | 3137 | 3 | 100,1 | 2189 | 948 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1105 | 1105 | 613 | -492 | 55,5 | 1349 | -736 |
| ***Налоги на имущество****,*  в том числе: | ***23682*** | ***31057*** | ***32614*** | ***1557*** | 105 | ***26344*** | ***6270*** |
| Налог на имущество физических лиц | 8135 | 9986 | 9556 | -430 | 95,7 | 7210 | 2346 |
| Земельный налог | 15547 | 21071 | 23058 | 1987 | 109,4 | 19134 | 3924 |
| Государственная пошлина | 6023 | 6023 | 4157 | -1866 | 69 | 5072 | -915 |

Поступление *налогов на совокупный доход* в целом составило 39990 тыс.руб. или 93,4% к плану. Относительно 2016 года увеличение поступлений незначительное - на 0,2% или на 83 тыс.руб., в основном, за счет роста единого сельскохозяйственного налога. Доля налогов на совокупный доход в поступлениях налоговых доходов за 2017 год составляет 11%, по сравнению с прошлым годом (11,4%) снизилась на 0,4%.

Поступление *имущественных налогов* городского округа (налог на имущество физических лиц, земельный налог) в целом составило 32614 тыс.руб. или 105% к плану и возросло относительно 2016 года на 6270 тыс.руб. Доля имущественных налогов в поступлениях налоговых доходов за 2017 год составляет 8,9%, по сравнению с прошлым годом (7,5%) увеличилась на 1,4% и это, в основном, за счет увеличения поступлений земельного налога.

Поступление налоговых доходов в бюджет в 2017 году характеризуется следующими данными:

**-** основным налоговым источником для городского округа является **налог на доходы физических лиц** **(НДФЛ)** – 269148 тыс.руб. (73,8% в структуре налоговых доходов). Перевыполнение плана бюджетных назначений на 2017 год составило 1842 тыс.руб. или 0,7%. Следует отметить, что план по налогу на доходы физических лиц выполнен впервые с 2012 года. По сравнению с поступлениями 2016 года (256029 тыс.руб.) поступление НДФЛ увеличилось на 13119 тыс.руб. или на 5,1%. Рост НДФЛ обусловлен увеличением заработной платы в связи с проведением индексации окладов работников бюджетной сферы, госслужащих и военнослужащих.

**- акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ – 18575 тыс. руб.** (5,1% в структуре налоговых доходов), перевыполнение поступлений составило 300 тыс. руб. от планового назначения 2017 года. В сравнении с 2016 годом поступления уменьшились на 4272 тыс. руб., что обусловлено уменьшением в 2017 году ставок акцизов на моторные масла и снижением на 0,00464% дифференцированного норматива отчислений от суммы поступлений в местные бюджеты акцизов, установленного Лесозаводскому городскому округу на 2017 год.

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности –** поступило 36240тыс. руб.(10% в структуре налоговых доходов), недовыполнение плана поступлений составило 2343 тыс.руб. или 6,1%. По сравнению с 2016 годом уменьшение поступлений составило 129 тыс.руб. (0,4%) в результате прекращения налогоплательщиками отдельных видов деятельности, снятия с учета, уменьшения площади торгового зала.

**- единый сельскохозяйственный налог –** 3137 тыс. руб. (0,9% в структуре налоговых доходов), перевыполнение поступлений составило 3 тыс. руб. от планового назначения. По сравнению с 2016 годом поступления увеличились на 948 тыс. руб. , что обусловлено ростом количества налогоплательщиков по налогу с 39 (в 2016 году) до 50 (в 2017 году) и увеличением налогооблагаемого дохода у отдельных плательщиков.

**- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения –** поступило 613тыс. руб.(0,2% в структуре налоговых доходов), недовыполнение плана поступлений составило 492 тыс.руб. или 44,5%. По сравнению с 2016 годом уменьшение поступлений составило 736 тыс.руб. (54,6%), что связано с сокращением количества выданных патентов.

- **налог на имущество физических лиц *-*** поступило 9556тыс. руб.(2,6% в структуре налоговых доходов), недовыполнение плана поступлений за 2017 год составило 430 тыс.руб. или 4,3%. По сравнению с 2016 годом поступления увеличились на 2346 тыс.руб. (32,5%), в связи с ростом налогооблагаемой базы (увеличение инвентаризационной стоимости имущества, увеличенной на коэффициент дефлятор).

**- земельный налог –** 23058 тыс. руб.(6,3% в структуре налоговых доходов), перевыполнение поступлений составило 1987 тыс. руб. По сравнению с 2016 годом поступления увеличились на 3924 тыс.руб. (20,5%). Рост поступлений связан с увеличением кадастровой стоимости земли и ростом количества налогоплательщиков за счет выкупа земельных участков.

**- государственная пошлина –** 4157 тыс. руб.(1,1% в структуре налоговых доходов), неисполнение поступлений составило 1866 тыс. руб. Снижение поступлений по сравнению с 2016 годом составило 915 тыс. руб., согласно пояснительной записке в связи с низким уровнем взыскания платежей с граждан судебными приставами.

**Неналоговые доходы**

В процессе исполнения решения о бюджете городского округа плановые назначения на 2017 год по всем неналоговым доходам, кроме доходов от продажи земельных участков, были скорректированы решениями Думы Лесозаводского городского округа в сторону увеличения в целом на 18437 тыс. руб. или на 52%. Основное увеличение плана произведено по доходам от арендной платы за земельные участки(на *+*12920 тыс. руб. или в 2,1 раза) и по доходам от аренды имущества ( на +3634 тыс.руб. или на 64,5%).

Поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа составило в сумме **43159** тыс. руб. при плане 53930 тыс.руб. или 80%.

Не выполнен план по неналоговым доходам в целом на **10771** тыс.руб., в том числе по основным бюджетообразующим доходам: от сдачи в аренду имущества – на 4310 тыс.руб., от продажи материальных и нематериальных активов –на 3995 тыс.руб., от арендной платы за земельные участки - на 1443 тыс.руб. Только по 3 источникам неналоговых доходов годовой план исполнен (перечисления части прибыли МУП, прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета городского округа, прочие неналоговые доходы).

По отношению к уровню 2016 года увеличение неналоговых доходов составило в сумме 9372 тыс. руб. или 27,7%.

Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета за 2017 год представлен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Первоначальный план** | **Уточнённый**  **план** | **Исполнение**  **за**  **2017 год** | **Исполнение**  **к плану** | | **Исполнение**  **за**  **2016 год** | **Отклонение от 2016 года (тыс.руб.)** |
| *тыс.руб.* | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Неналоговые доходы всего,**  *в том числе:* | **35493** | **53930** | **43159** | **-10771** | **80** | **33787** | **9372,0** |
| **1.Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, *в том числе:* | **19412** | **35997** | **30073** | **-5924** | **83,3** | **18655** | **11418,0** |
| *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена* | *11496* | *24416* | *22973* | *-1443* | *94,1* | *11225* | *11748,0* |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)* | *5622* | *9256* | *4946* | *-4310* | *53,4* | *5086* | *-140,0* |
| *Перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями* | *125* | *4* | *4* | 0 | *100* | *89* | *-85,0* |
| *Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов* | *2169* | *2321* | *2149* | -172 | *92,6* | *2255* | *-106,0* |
| 2.Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 810 | 1100 | 935 | -165 | 85 | 1683 | -748,0 |
| 3.Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета городского округа | 829 | 1223 | 2422 | 1199 | В 1,9 | 653 | 1769,0 |
| **4.Доходы от продажи материальных и нематериальных активов,***в том числе:* | **6440** | **7440** | **3445** | **-3995** | **46,3** | **6861** | **-3416,0** |
| *Доходы от реализации имущества* | *2500* | *3500* | *767* | *-2733* | *21,9* | *2560* | *-1793,0* |
| *Доходы от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена* | *3940* | *3940* | *2679* | *-1261* | *68* | *4301* | *-1622,0* |
| 5.Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7521 | 7460 | 5500 | -1960 | 73,7 | 5444 | 56,0 |
| 6.Прочие неналоговые доходы | 481 | 710 | 784 | 74 | 110,4 | 491 | 293,0 |

Наибольший объем поступлений в составе неналоговых доходов (69,7%) приходится на **поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,** в 2017 году поступили в объеме 30073 тыс.руб., годовые бюджетные назначения исполнены на 83,5%. По сравнению с 2016 годом сумма поступленийот использования имущества, находящегося в муниципальной собственности увеличилась на 11418 тыс.руб. или на 61,2%. Неисполнение плана поступлений за 2017 год составило **5924** тыс.руб. *Для сведения: в ходе исполнения местного бюджета в 2017 году бюджетные назначения корректировались три раза, с увеличением на 16585 тыс.руб. или на 85,4%. Исполнение поступлений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, к первоначальной редакции решения о бюджете на 2017 год (19412 тыс.руб.) составило 155%.*

- ***доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*** поступили в бюджет городского округа в сумме 22973 тыс.руб. или 94,1% к годовому плану (24416 тыс.руб.). Неисполнение плана поступлений составило **1443** тыс.руб. По информации Управления имущественных отношений причинами, повлиявшими на уменьшение полученных доходов за 2017 год являются выкуп 21 арендованного ранее земельного участка (-173,3 тыс.руб.), прекращение права аренды и расторжение 51 договора аренды (-1172,7 тыс.руб.). Вместе с тем сумма поступлений за 2017 год (22973 тыс.руб.) выше начисленной арендной платы (16961 тыс.руб.) на 6012 тыс.руб. в связи с оплатой стоимости арендыза земельные участки, по договорам, заключенным по результатам аукционов (с годовой суммой арендной платой 7067 тыс.руб.). По условиям таких договоров, оплата производится после заключения договора путем единовременного внесения годовой арендной платы, в связи с чем в течение 2017 года образуется переплата, сумма которой на 01.01.2018 составляет **4194,5** тыс.руб. По отношению к 2016 году увеличение поступлений в 2017 году составило 11225 тыс.руб. или в два раза, что обусловлено увеличением количества заключенных договоров аренды и ростом начисления арендной платы;

**- *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну*,** составили 4946 тыс. руб. или 53,4% к годовому плану. Неисполнение плана поступлений составило 4310 тыс.руб. По информации Управления имущественных отношений на уменьшение поступлений повлияло расторжение 7 договоров по объектам, которые не были сданы вновь аренду, а также неплатежи отдельных арендаторов. По сравнению с начислением годовой арендной платы (5614,8 тыс.руб.) за 2017 год поступило на 668,4 тыс.руб. меньше. По отношению к 2016 году снижение поступлений составило 140 тыс.руб.

- ***доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей*** поступили в сумме 4 тыс. руб., или 100% к уточненному плану, в том числе: МУП «Оптика» в сумме 0 тыс. руб.; МУПТ «Гастроном» - 4 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом указанные доходы уменьшились на 85 тыс. руб.

**- *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов*** поступили в сумме 2149 тыс. руб., или 92,6% к годовому плану, в том числе: плата за наем жилого помещения – 1590,1 тыс.руб. (90,3% к плану), поступления по договорам на предоставление рекламного места - 559 тыс.руб. (93,3% к плану). Неисполнение плана поступлений составило 172 тыс.руб. Причинами неисполнения плана являются несвоевременное перечисление в бюджет платы за наем отдельными управляющими компаниями и неплатежи квартиросъемщиков. По отношению к 2016 году снижение поступлений составило 106 тыс.руб. или 4,7%.

**- плата за негативное воздействие на окружающую среду**поступила в сумме 935 тыс. руб. или 85% к годовому плану. Неисполнение плана поступлений составило 165 тыс.руб. По сравнению с прошлым годом указанные доходы сократились на 748 тыс. руб. или на 4,7%.

**-прочие доходыот оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступили в сумме 2422 тыс. руб. или 198% к годовому плану. По сравнению с прошлым годом указанные доходы увеличились на 1769 тыс. руб. или почти в 4 раза.

По итогам 2017 года на **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** приходится наименьший процент исполнения в общей сумме полученных доходов (46,3 % от уточненных плановых назначений). Внутри данной подгруппы основное поступление (78%) произведено за счет доходов от продажи земельных участков и только 22% за счет доходов от реализации имущества.

План (программа) приватизации муниципального имущества Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов (далее – План приватизации) в течение 2017 года реализован в части 2 объектов муниципальной собственности, что составляет 28,5% от запланированных к реализации в 2017 году объектов. Доходы от продажи имущества получены в сумме 338,5 тыс. рублей или менее 10% от планируемых доходов (3500 тыс. руб.).

Невыполнение Плана приватизации и не реализация запланированных к продаже объектов повлияло на выполнение доходной части и расходной части местного бюджета, создало риски нарушения принципа сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).

**-*доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности*** поступили в сумме 767 тыс. руб. или 21,9% к годовому плану. Невыполнение плана составило 2733 тыс. руб. Продано два объекта: 1 - посредством публичного предложения (109,7 тыс.руб.) , 1 - через аукцион (288,8 тыс.руб.). В 2017 году поступили также денежные средства от продажи объекта в 2016 году. Согласно пояснительной записке пять из семи назначенных аукционов признаны несостоявшимися в связи с отсутствием заявок на участие в них. По сравнению с 2016 годом объем поступлений уменьшился на 1793 тыс. руб. или на 70%.

**- *доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности,***поступили в сумме 2679 тыс. руб. или 68% к годовому плану. Недовыполнение плана составляет в сумме 1261 тыс. руб. По сравнению с 2016 годом доходы сократились на 1622 тыс. руб. Согласно пояснительной записке уменьшение доходов связано с уменьшением количества заявок на выкуп земельных участков. В 2017 году проведено 3 аукциона, доходы от продажи земельных участков по результатам аукционов составили 150,5 тыс.руб.

Поступления в бюджет в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба составили**в сумме 5500 тыс. руб. или 73,7% к годовому плану. Недовыполнение плана в сумме 1960 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 56 тыс. руб. или на 1%.

**-прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 784 тыс. руб., или 110,4% к годовому плану. По сравнению с 2016 годом поступление доходов увеличилось на 293 тыс. руб. или на 60%. В структуре доходов удельный вес приходится на поступление сумм:

- 62% или 487 тыс.руб. плата за право размещения сезонного объекта торговли;

- 38% или 297 тыс.руб. плата за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений.

**2.2. Задолженность по налогам и неналоговым платежам по состоянию на 01.01.2018**

Резервом увеличения поступления доходов в местный бюджет, в том числе является погашение недоимки по налоговым и неналоговым доходам.

По состоянию на 01.01.2018 по налогам (по данным пояснительной записки Финансового управления ) имеетсянедоимка в сумме **12517,4** тыс.руб.:

- налог на доходы физических лиц -1095,2 тыс.руб., увеличение суммы недоимки к 01.01.2017 составляет 1426,3 тыс.руб.,

-единый налог на вмененный доход в размере 1326,1 тыс.руб., увеличение к уровню недоимки на начало отчетного периода составило 283 тыс.руб.;

- земельный налог в размере 4630 тыс.руб., снижение к уровню недоимки на начало отчетного периода составило 546 тыс.руб.;

- налог на имущество физических лиц в размере 5432 тыс.руб., уменьшение к уровню недоимки прошлого отчетного периода составило 1003 тыс.руб.;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения-34,1 тыс.руб.

По неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2018 (по данным администратора доходов) имеется недоимка в сумме **12648** тыс.руб.:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки -7219,5 тыс.руб., снижение суммы недоимки к 01.01.2017 составляет 1817,1 тыс.руб.,

-доходы от сдачи в аренду имущества в размере 4534,8 тыс.руб., увеличение к уровню недоимки на начало отчетного периода составило 660,4 тыс.руб.;

- по договорам на установку рекламной конструкции в размере 40 тыс.руб. (погашена в феврале 2018 года);

- плата за наем жилого помещения в размере 853,7 тыс.руб., увеличение к уровню недоимки на начало отчетного периода составило 272,4 тыс.руб.

На 01.01.2018 имеется переплата по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, в сумме **4194,5 тыс.руб.** - в результате оплаты единовременным платежом годовой суммы аренды по договорам, заключенным по результатам аукционов в 2017 году.

**2.3. Безвозмездные поступления**

По безвозмездным поступлениям выполнение составило 507977 тыс.руб. при плане 513755 тыс.руб. или 98,9% и относительно 2016 года увеличение составило на 26760 тыс.руб.

В структуре безвозмездных поступлений:

- объем субвенций составил 315065 тыс.руб. (62%) и увеличился относительно 2016 года на 8931 тыс.руб.,

- объем субсидий составил 114468 тыс.руб. (22,5%) и уменьшился относительно 2016 года на 39393 тыс.руб.

- поступление дотаций составило 14461 тыс.руб.( 2,8%) снижение против 2016 года на 8332 тыс.руб.

- объем иных межбюджетных трансфертов составил 63833 тыс.руб. (12,6%), что на 63755 тыс.руб. больше, чем поступило в 2016 году (78 тыс.руб.).

- получено прочих безвозмездных поступлений в сумме 369 тыс. руб. или 100% к плану.

В ходе исполнения бюджета в 2017 году произведен непланируемый возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 219 тыс. руб. Возврат остатков произведён двумя главными администраторами:

- МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - 114,9 тыс.руб. – субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях ;

- администрация Лесозаводского городского округа - 103,8 тыс.руб. - субсидии на обеспечение мероприятий по переселению из аварийного жилья (этап 2014-2015 гг.), в том числе: 68,6 тыс.руб. – Фонд содействия реформирования ЖКХ, 35,2 тыс.руб.– краевой бюджет.

Объем неисполненных назначений по безвозмездным поступлениям составил 5481 тыс. руб. по причине не поступления из бюджета Приморского края: субсидии - 78 тыс.руб.,  субвенции - 4720 тыс. руб. , иные межбюджетные трансферты - 761 тыс.руб.

Безвозмездные поступления от муниципальных организацийзапланированы в объеме 369 тыс.руб, исполнены на 100 %. Средства (остаток денежных средств на расчетном счете предприятия) получены после завершении процедуры ликвидации МУП «Аптека № 170».

**3. Анализ исполнения расходной части бюджета**

Решением Думы Лесозаводского городского округа первоначально плановые показатели по расходам на 2017 год утверждены в общем объеме 721596,67 тыс.руб., которые, в ходе исполнения местного бюджета корректировались 5 раз. В результате расходы местного бюджета на 2017 год в редакции изменений от 21.12.2017 №673-НПА составили **1085370** тыс.руб. Таким образом, утвержденные расходы местного бюджета на 2017 год к первоначальному плану увеличены на 363773,3 тыс.руб., или на 50,4%. Изменения коснулись 10 из 11 разделов бюджетной классификации расходов местного бюджета, при этом по всем разделам бюджетные назначения увеличены, наиболее значительное увеличение по разделам 0400 **«**Национальная экономика» - на 50873 тыс.руб.,0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 259244 тыс.руб.

Сводная бюджетная роспись бюджета Лесозаводского городского округа по расходам на 2017 год (с учётом изменений) утверждена Финансовым управлением в сумме **1085370** тыс. руб. Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 2017 год Финансовым управлением без внесения изменений в решение о бюджете Лесозаводского городского округа в соответствии со статьями 217 Бюджетного кодекса РФ произведены корректировки бюджетных ассигнований по средствам местного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов на сумму **111,5** тыс.руб. в связи с перераспределением бюджетных ассигнований по разделам 0800 «Культура, кинематография» и 1100 «Физическая культура и спорт» между программными и непрограммными расходами в пределах объема бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете на 2017 год главному распорядителю средств бюджета городского округа МКУ Управление культуры, молодежной политики и спорта.

Исполнение расходов бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год составило в сумме **1063836,9** тыс. руб. при плане 1085370 тыс.руб., или 98%. Неисполнение расходной части бюджета составило в сумме **21533,1** тыс.руб. По сравнению с 2016 годом исполнение по расходам бюджета за 2017 год больше на 239042,6 тыс.руб. или на 29%.

**Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов в 2017 году**:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида расходов** | **Код вида** | **2017 год** | | | **уд.вес, %** |
| **план** | **факт** | **%** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями | 100 | 94709,7 | 94709,7 | 100 | 8,9 |
| Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 200 | 134731,47 | 128828,1 | 95,6 | 12,1 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 19807,7 | 18770,93 | 94,8 | 1,8 |
| Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности | 400 | 266331,85 | 255660,07 | 96 | 24,0 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям | 600 | 551022,74 | 547663,42 | 99,4 | 51,5 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 11828 | 11824,14 | 99,9 | 1,1 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 6938,53 | 6380,63 | 91,9 | 0,6 |
| **ВСЕГО:** |  | **1085370** | **1063836,9** | **98** | **100,0** |

При проведении сравнительного анализа кассовых расходов по видам расходов установлено, что по итогам 2017 года структура расходов, сложившаяся за прошлый год частично изменилась:

– высокий уровень исполнения остается по расходам на субсидии бюджетным и автономным учреждениям (51,5%), но по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (64,5%) уменьшился на 13%;

– уровень исполнения расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года вырос на 14,8% (с 9,2% до 24%); уровень расходов на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд вырос на 2% (с 10,1% до 12,1%);

– незначительно снизился уровень исполнения по расходам на обслуживание муниципального долга (с 1,4% до 1,1%) и по расходам на социальное обеспечение (с 2,6% до 1,8%).

**Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам классификации расходов**:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **раздела классификации расходов** | **Исполнение**  **за 2016**  **год** | **2017 год** | | | | **Неисполнено**  **бюджетных назначений** | **Отклонения**  **к 2016 году** |
| **Утвержденный бюджет от 20.12.2016 №567-НПА** | **Уточненный бюджет** | **исполнение** | **% исполнения** |
| **0100** Общегосударственные вопросы | **96725,5** | 92609,43 | 97774,84 | **96725,3** | 98,9 | -1049,54 | -0,2 |
| **0200** Национальная оборона | **40** | 40 | 40 | **36,8** | 92 | -3,2 | -3,2 |
| **0300** Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **323,9** | 944 | 14852,3 | **14214,2** | 95,7 | -638,1 | 13890,3 |
| **0400** Национальная экономика | **46952,1** | 19688,3 | 70561,56 | **67537,9** | 95,7 | -3023,66 | 20585,8 |
| **0500** Жилищно-коммунальное хозяйство | **85004** | 30808,9 | 290053 | **277683,6** | 95,7 | -12369,4 | 192679,6 |
| **0700** Образование | **506868,9** | 500344 | 522942,4 | **519579,2** | 99,4 | -3363,2 | 12710,3 |
| **0800** Культура, кинематография | **40607,6** | 42151 | 44462,5 | **44462,5** | 100 | 0 | 3854,9 |
| **1000** Социальная политика | **21579** | 13481 | 19807,7 | **18770,9** | 94,8 | -1036,8 | -2808,1 |
| **1100** Физическая культура и спорт | **11764,9** | 9030 | 9628,46 | **9628,46** | 100 | 0 | -2136,44 |
| **1200** Средства массовой информации | **3000** | 2500 | 3419,33 | **3373,9** | 98,7 | -45,43 | 373,9 |
| **1300** Обслуживание государственного и муниципального долга | **11928,5** | 10000 | 11828 | **11824,1** | 99,9 | -3,9 | -104,4 |
| **Итого расходы:** | **824794,3** | **721596,67** | **1085370** | **1063836,9** | **98** | **-21533,1** | **239042,6** |
| в том числе социально-культурная сфера | 580820,4 | 565006 | 596841,1 | 592441,1 | 99,3 | -4400 | 11620,7 |
| сфера ЖКХ и нац. экономики | 131956,1 | 50497,2 | 360614,6 | 345221,5 | 95,7 | -15393,1 | 213265,4 |

Анализ исполнения расходов бюджета Лесозаводского городского округа показывает, что расходы:

- на социально-культурную сферу в общем объеме расходов составляют в 2017 году **55,7%,** при этом по отношению к уровню предыдущих лет доля расходов на социально-культурную сферу заметно снизилась: в 2016 году расходы составляли 70,4%, в 2015 году - 72,3% , в 2014 году - 69,4%;

- на финансирование национальной экономики и сферы ЖКХ расходы в 2017 году составили **32%** , по отношению к уровню предыдущих лет доля расходов увеличилась: в 2016 году - 16% , в 2015 году - 16%, в 2014 году -19,5%,

- на решение общегосударственных вопросов, вопросов национальной обороны, национальной безопасности и правоохранительной деятельности направлено средств в 2017 году **10,4%** от общей суммы расходов, в 2016 году - 11,8% в 2015 году - 10,7%, в 2014 году -12,4%.

В отчетном периоде в полном объеме профинансированы «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт». По 6 разделам классификации расходов бюджета процент выполнения выше уровня общего исполнения расходов местного бюджета (98 %). По остальным разделам классификации расходов бюджета исполнение бюджетных назначений варьируется от 92% до 95,7%.

В соответствии с ведомственной структурой бюджета городского округа исполнение расходов в 2017 году осуществляли 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС).

По результатам проверки контрольных соотношений расхождений с показателями отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год не установлено.

**Анализ исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств Лесозаводского городского округа в соответствии** с **ведомственной структурой бюджета городского округа** **за 2017 год** представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Уточненный план**  **на 2017 год (тыс.руб.)** | | **Исполнение за 2017 год** | | | | | | **Исполнение за 2016 год (тыс.руб.)** |
| **Сумма (тыс.руб.)** | | **%** | | **Доля в расходах (%)** | **Неисполненные**  **бюджетные назначения** |
| Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа | 2207 | | 2207 | | 100 | | 0,2 | - | 2213 |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 505035 | | 500678,43 | | 99,1 | | 47,1 | -4356,57 | 489085,2 |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 439717,21 | | 423641,4 | | 96,3 | | 39,8 | -16075,8 | 205798,7 |
| Дума Лесозаводского городского округа | 5624 | | 5624 | | 100 | | 0,5 | - | 5736 |
| Управление имущественных отношений | 12083,91 | | 11040,7 | | 91,4 | | 1,0 | -1043,2 | 12692,4 |
| Финансовое управление | 19945 | | 19936,3 | | 99,9 | | 1,9 | -8,7 | 17173,5 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» | 78425,9 | | 78425,9 | | 100 | | 7,4 | - | 71231,6 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации» | 22332 | | 22283,14 | | 99,8 | | 2,1 | -48,9 | 20864 |
| **Всего расходов** | **1085370** | **1063836,9** | | **98** | | **100** | | **-21533,1** | **824794,3** |

Основная часть исполненных расходов приходится МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - 47,1% общего объёма расходов (500678,4 тыс.руб.) и администрацию Лесозаводского городского округа – 39,8% (423641,4 тыс.руб.).

За отчетный период по главному распорядителю бюджетных средств ***Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа*** исполнено бюджетных ассигнований на сумму 2207 тыс. руб., или 100% от запланированных расходов. К уровню прошлого года уменьшение расходов составило 6 тыс. руб.

- ***МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа»*** исполнено бюджетных ассигнований на сумму 500678,4 тыс. руб. или 99,1% от запланированных расходов. Не освоены средства в сумме 4356,57 тыс.руб. Рост расходов к уровню прошлого года составил 11593,2 тыс. руб. или 2,3%, причинами увеличения расходов являются: открытие детского сада №12 по ул.Ленинская, 37 (в сентябре 2016 года); рост расходов на оплату труда (в связи с увеличением МРОТ) и расходов на ГСМ, увеличение объема полученной субсидии из краевого бюджета.

- ***администрация Лесозаводского городского округа*** исполнено бюджетных ассигнований на сумму 423641,4 тыс.руб. или 96,3 %. Не освоены средства в сумме 16075,8 тыс.руб. Рост расходов к уровню прошлого года составил 217842,7 тыс. руб. или в 2 раза, в основном, за счет поступления целевых средств из вышестоящих бюджетов - межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий после ЧС (63832 тыс.руб.) и возврат остатков средств на мероприятия по переселению из аварийного жилья, неиспользованных в 2016 году (131200 тыс.руб.).

- ***Дума Лесозаводского городского округа*** исполнено бюджетных ассигнований на сумму 5624 тыс. руб. или 100% от запланированных расходов. К уровню прошлого года уменьшение расходов составило 112 тыс. руб.

- ***Управление имущественных отношений*** исполнено бюджетных ассигнований на сумму 11040,7 тыс.руб. или 91,4 %. Не освоены средства в сумме 1043,2 тыс.руб. К уровню прошлого года уменьшение расходов составило 1651,7 тыс. руб.

- ***Финансовое управление*** ***администрации Лесозаводского городского округа*** исполнено бюджетных ассигнований на сумму 19936,3 тыс. руб. или 99,9% от запланированных расходов. Рост расходов к уровню прошлого года составил 2762,8 тыс. руб. или 16%.

- ***МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта»*** исполнено бюджетных ассигнований на сумму 78425,9 тыс. руб. или 100% от запланированных расходов. Рост расходов к уровню прошлого года составил 7194,3 тыс. руб. или 10% , основными причинами являются увеличение коммунальных расходов (оплата кредиторской задолженности прошлых лет), увеличение фонда оплаты труда с начислениями (в связи с увеличением МРОТ), расходы на установку видеонаблюдения, увеличение объема субсидии из краевого бюджета.

- ***МКУ «Хозяйственное управление администрации»*** исполнено бюджетных ассигнований на сумму 22283,14 тыс.руб. или 99,8%. Рост расходов к уровню прошлого года составил 1419,1 тыс. руб. или на 6,8%.

А**нализ формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.**

Норматив формирования расходов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Лесозаводского городского округа на 2017 год установлен в размере **15,72%** постановлением Администрации Приморского края от 23.11.2016 N 538па "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2017 год".

Доля расходов на содержание органов местного самоуправления Лесозаводского городского округа за 2017 год составила **12,83%,** что не превышает установленный норматив. Объем бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления в 2017 году составил 52513,41 тыс.руб., что на 1079,7 тыс.руб. или на 1,1% меньше по сравнению с 2016 годом (53593,1 тыс.руб.). Объем собственных доходов за 2017 год по сравнению с 2016 годом увеличился на 23640 тыс.руб. или на 6,1% (2017 год – 409235 тыс.руб., 2016 год – 385595 тыс.руб.).

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

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы".**

Решением о бюджете по разделу "Общегосударственные вопросы" утверждены бюджетные назначения в объеме 97774,8 тыс.руб. Согласно отчету об исполнении бюджета за 2017 год исполнение составило 96725,3 тыс.руб., или 98,9%.

Удельный вес кассовых расходов по данному разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета составляет 9%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2017 год расходы по разделу осуществляли 6 главных распорядителя бюджетных средств. Наибольший объем расходов местного бюджета, направленных на реализацию мероприятий по данному разделу, приходится на ГРБС:

- *администрация Лесозаводского городского округа* – 50%, исполнено – 48147,1 тыс.руб. К уровню прошлого года расходы уменьшились на 3338,1 тыс.руб. или на 6,5%;

*- МКУ «Хозяйственное управление администрации»* – 22,8%, исполнено – 22023,1 тыс.руб. Рост расходов к уровню прошлого года составил 1419,1 тыс. руб. или 6,9%;, основными причинами являются увеличение коммунальных расходов (отопление) и расходов на ГСМ.

- *Управление имущественных отношений* – 11%,исполнено – 10612 тыс.руб. К уровню прошлого года расходы уменьшились на 830,3 тыс.руб. или на 7,2%;

- *Финансовое управление – 8,4%,*исполнено – 8112,1 тыс.руб. Рост расходов к уровню прошлого года составил 2867,1 тыс. руб. или 54,7%. Основными причинами являются увеличение расходов на исполнение судебных решений (на 2628,9 тыс.руб.) и на оплату труда с начислениями.

Анализ исполнения расходов местного бюджета за 2017 год в разрезе подразделов представлен в таблице (тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **подразделы** | **Наименование** | **Уточненные бюджетные назначения на 2017 год** | | **Исполнено за 2017 год** | | | **Неисполненные**  **уточненные**  **бюджетные**  **назначения** |
| **сумма** | **Удельный вес, %** | **сумма** | **%** | **Удельный вес, %** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 921,68 | 0,9 | 921,68 | 100 | 1 | - |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 4 702,32 | 4,8 | 4 702,32 | 100 | 4,9 | - |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 32 054,32 | 32,8 | 32054,32 | 100 | 33,1 | - |
| 0105 | Судебная система | 24,1 | 0,02 | 24,1 | 100 | 0,02 | - |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7 678,00 | 7,9 | 7 678,00 | 100 | 7,9 | - |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 440 | 0,5 | 439,9 | 99,9 | 0,5 | -0,1 |
| 0111 | Резервные фонды | 500 | 0,5 | 0 | 0 | 0 | -500 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 51 454,45 | 52,6 | 50904,99 | 98,9 | 52,6 | -549,5 |
|  | **Итого по разделу** | **97774,8** | **100** | **96725,3** | **98,9** | **100** | **-1049,5** |

Основная доля исполненных расходов приходится на подразделы "Другие общегосударственные вопросы" (52,6 % в общем объеме произведенных расходов по разделу) и " Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора " (7,9%).

По данному разделу в отчетном периоде осуществлялись расходы на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ («Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2019 годах», "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2019 годы) в сумме 9239 тыс.руб. или 9,6% от общей суммы расходов по разделу, непрограммные расходы деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа составили в сумме 87486,3 тыс.руб. или 90,4% от общей суммы расходов по разделу.

**Раздел 0200 "Национальная оборона"**

Исполнение расходов по разделу осуществлялось администрацией Лесозаводского городского округа.

Плановые бюджетные назначения по разделу на 2017 год составляют 40 тыс.руб., исполнение 92% или в сумме 36,8 тыс.руб. Средства направлены на мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики - 36,8 тыс.руб.

По сравнению с 2016 годом (40 тыс. руб.) расходы ниже на 3,2 тыс. руб. или на 8%.

**Раздел** **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Исполнение расходов по разделу осуществлялось администрацией Лесозаводского городского округа.

Первоначальным решением о бюджете плановые назначения на 2017 год утверждены в сумме 944 тыс.руб. В ходе исполнения бюджета плановый показатель был увеличен на 13908,3 тыс.руб. При уточненных бюджетных назначениях в сумме 14852,3 тыс.руб. исполнение составило 14214,2 тыс. руб. или 95,7%.

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на расходы по подпрограмме " Защита от наводнений населённых пунктов Лесозаводского городского округа" на 2016-2020 годы" (96,5%). На подпрограммы "Обеспечение безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа", "Обеспечение пожарной безопасности на территории Лесозаводского городского округа", "Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского округа" приходится 0,06%, 3,2% и 0,2% соответственно.

Исполнение расходов по разделу за 2017 год по сравнению с 2016 годом (324 тыс.руб.) больше на 13890,3 тыс. руб. или в 4,4 раза.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Исполнение бюджетных назначений по разделу осуществлялось администрацией Лесозаводского городского округа.

По разделу уточненные бюджетные назначения на 2017 год составили 70561,6 тыс.руб., что на 50873,3 тыс.руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений (19688,3 тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу составило 67537,9 тыс.руб. или 95,7 % к уточненному плану.

Наибольший объем исполненных расходов по разделу произведен по подразделу "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" – 99,3%. На расходы по остальным подразделам приходится от 0,7 % ("Сельское хозяйство и рыболовство" - 0,09%, "Другие вопросы в области национальной экономики" – 0,6%).

Не исполнены бюджетные назначения по разделу в сумме 3023,7 тыс.руб., в том числе:

по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство»в сумме479,3 тыс.руб. - не освоенысубвенции из краевого бюджета на реализацию государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных);

по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 1959 тыс.руб. Согласно пояснительной записке низкое освоение сложилось в связи с оплатой дорожных работ согласно заключенным контрактам под фактически выполненный объем,

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики»- 585,3 тыс.руб. Согласно пояснительной записке бюджетные ассигнования не использованы в связи с неисполнением плана по доходам.

Исполнение расходов по разделу за 2017 год по сравнению с 2016 годом (46952,1 тыс.руб.) больше на 20585,8 тыс. руб. или на 43,8%.

**Раздел** **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

В отчётном периоде исполнение расходов по разделу осуществляли 3 ГРБС: администрация городского округа, Управление имущественных отношений, МКУ «Хозяйственное управление администрации». Наибольший удельный вес в исполненных расходах по разделу занимает администрация городского округа – 277421,7 тыс.руб. или 99,9%.

Решением о бюджете городского округа на 2017 год уточненные бюджетные назначения по разделу утверждены в объёме 290053 тыс.руб., что на 259244,1 тыс.руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений (30808,9 тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу составило 277683,6 тыс.руб. или 95,7 % к уточненному плану.

Основной объем расходов приходится на подраздел «Жилищное хозяйство» (87,7 %). Доля расходов на подразделы «Коммунальное хозяйство» и «Благоустройство» составляет 5,3 % и 7% соответственно.

По разделу запланированы мероприятия пяти муниципальных программ: "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2015 - 2020 годы ", "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа", "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе", "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы", "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа на 2018-2022 годы".

Наибольшую долю исполненных расходов (90 %) в общем объеме раздела занимают мероприятия МП "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" (250810,1 тыс.руб.).

По разделу не освоены плановые назначения в сумме 12369,4 тыс.руб., в том числе:

1) по подразделу*0501 «Жилищное хозяйство»* - 11177,3 тыс.руб., из них:

-мероприятия по капитальному ремонту муниципального неблагоустроенного жилья не выполнены в сумме 505,5 тыс.руб. (при плане 1000 тыс.руб., исполнение 494,5 тыс.руб. или 49,5%);

- мероприятия по переселению из аварийного жилья – не исполнены в сумме 10671,7 тыс.руб., в том числе не освоены субсидии из вышестоящего бюджета в сумме 1091 тыс.руб. (возвращены в краевой бюджет в январе 2018 г.), средства местного бюджета в сумме 9580,9 тыс.руб. Бюджетные ассигнования исполнены не в полном объеме в связи с нарушением застройщиком сроков исполнения контракта в части передачи имущества в муниципальную собственность, а также в связи с неисполнением доходной части местного бюджета.

2) по подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* - не освоены плановые назначения в сумме 295,6 тыс.руб.

3) по подразделу *0503 «Благоустройство»* - не освоены плановые назначения в сумме 896,4 тыс.руб., из них: неисполнение плановых назначений по подпрограмме "Благоустройство Лесозаводского городского округа на 2015-2020 годы " составляет 220,6 тыс.руб., по подпрограмме «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в ЛГО» - 675,8 тыс.руб. Согласно пояснительной записке оплата произведена за фактически произведенные работы.

Исполнение расходов по разделу за 2017 год по сравнению с 2016 годом (85004 тыс.руб.) больше на 192679,6 тыс. руб. или в 2,7 раза.

**Раздел** **0700 «Образование»**

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

Уточненные бюджетные назначения по разделу на 2017 год составляют 522942,4 тыс.руб., исполнено 519579,2 тыс.руб., или 99,4 %.

Основной объем расходов приходится на подразделы «Общее образование» (51,6%) и «Дошкольное образование» (32,7%). Доля расходов на подразделы и «Дополнительное образование детей» составляет 9,2 %, «Другие вопросы в области образования» - 5,4%, «Молодежная политика и оздоровление детей» - 1,1%.

Анализ исполнения расходов местного бюджета за 2017 год в разрезе подразделов представлен в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **подраздел** | **Наименование**  **показателя** | **Уточненные**  **бюджетные**  **назначения**  **на 2017 год** | **Исполнено за 2017 год** | | | **Неиспол-**  **ненные**  **бюджетные**  **назначения** |
| **сумма** | **%** | **Удельный вес** |
| 0701 | Дошкольное образование | 171912,2 | 169804,3 | 98,8 | 32,7 | -2107,9 |
| 0702 | Общее образование | 269124,1 | 267923,7 | 99,6 | 51,6 | -1200,4 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 48039,2 | 48039,1 | 100 | 9,2 | -0,1 |
| 0705 | Профессиональная  подготовка,  переподготовка и  повышение  квалификации | 50 | 24,6 | 49,2 | 0,0 | -25,4 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 5673,7 | 5644,4 | 99,5 | 1,1 | -29,3 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 28143,2 | 28143,2 | 100 | 5,4 | 0 |
|  | **Итого по разделу** | **522942,4** | **519579,2** | **99,4** | **100** | **-3363,2** |

По разделу не освоены плановые назначения в сумме 3363,2 тыс.руб. , в том числе по подразделам:

*0701 «Дошкольное образование»* – 2107,9 тыс.руб., основной причиной неисполнения бюджетных назначений является непоступление субвенции из краевого бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в объеме 2073 тыс.руб.;

*0702 «Общее образование»* – 1200,4 тыс.руб. - непоступление субвенции из краевого бюджета на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам в объеме 1103 тыс.руб.;

*0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»*- 25,4 тыс.руб. - причиной неисполнения бюджетных назначений является невыполнение плана по доходам на 2017 год;

*0707 «Молодежная политика и оздоровление детей*» - 29,3 тыс.руб.- непоступление субвенции из краевого бюджета на организацию и обеспечение оздоровления детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) в объеме 29,3 тыс.руб.

На 2017 год по разделу предусмотрены расходы на реализацию трех муниципальных программ "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы", "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы", "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа" в общей сумме 487501,7 тыс.руб. или 93,8% от общих расходов по разделу и непрограммных направлений деятельности в сумме 32077,51 тыс.руб. или 6,1% от общих расходов по разделу.

Основную долю по разделу в общем объеме программных расходов занимает МП "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" (463141,7 тыс.руб. или 99,3 % исполненных бюджетных назначений).

К уровню 2016 года (506868,9 тыс. руб.) расходы по разделу увеличились на 12710,3 тыс.руб. или на 2,5%.

**Раздел** **0800 «Культура, кинематография»**

Исполнение бюджетных назначений по разделу осуществляло МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта».

По разделу уточненные бюджетные назначения на 2017 год составили 44462,5 тыс.руб., что на 2311,5 тыс.руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений (40607,6 тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу составило 44462,5 тыс.руб. или 100 % к уточненному плану.

Анализ исполнения расходов местного бюджета за 2017 год в разрезе подразделов представлен в таблице.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **подраздел** | **Наименование**  **показателя** | **Уточненные**  **бюджетные**  **назначения**  **на 2017 год** | **Исполнено за 2017 год** | | | **Неиспол-**  **ненные**  **бюджетные**  **назначения** |
| **сумма** | **%** | **Удельный вес** |
| 0801 | Культура | 38388,6 | 38388,6 | 100 | 86,3 | - |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 6073,9 | 6073,9 | 100 | 13,7 | - |
|  | **Итого по разделу** | 44462,5 | 44462,5 | 100 | 100 | - |

Основная доля произведенных расходов приходится на подраздел "Культура" – 86,3 %. По подразделу "Другие вопросы в области культуры, кинематографии " доля составила 13,7%.

По разделу запланированы мероприятия одной муниципальной программы "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" (38388,6 тыс.руб.) и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений ЛГО (6073,9 тыс.руб.).

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу увеличились на 3854,9 тыс.руб. или на 9,5%.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

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

Уточненные бюджетные назначения по разделу на 2017 год составляют 19807,7 тыс.руб., что на 6326,7 тыс.руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений (13481 тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу составило 18770,9 тыс.руб., или 94,8%.

Удельный вес кассовых расходов по данному разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета в 2017 году составляет 1,8 %.

Наибольший объём средств по разделу направлен в 2017 году на подразделы: 1004 «Охрана семьи и детства» в сумме 9393,2 тыс.руб. (50% от расходов по разделу), 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 6392,7 тыс.руб. (33,5%), 1001 «Пенсионное обеспечение» в сумме 3084 тыс.руб. (16,4%).

На 2017 год по разделу предусмотрены расходы на реализацию двух муниципальных программ "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа", "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" в общей сумме 15686,9 тыс.руб. или 83,6% от общих расходов по разделу и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений ЛГО в сумме 3084 тыс.руб. или 16,4% от общих расходов по разделу.

Неисполнение плановых назначений в сумме 1036,8 тыс.руб. связано с недопоступлением в бюджет городского округа субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка, а также с тем, что расходы на обеспечение мер социальной поддержки граждан имеют заявительный характер и осуществлялись исходя из фактически поступивших заявлений.

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу уменьшились на 2808,1 тыс.руб. или на 13%.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

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

Уточненные бюджетные назначения по разделу на 2017 год составляют 9628,5 тыс.руб., что на 598,5 тыс.руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений (9030 тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу составило 9628,5 тыс.руб., или 100%. По сравнению с 2016 годом расходы по разделу уменьшились на 2136,4 тыс.руб. или на 18%.

По разделу предусмотрены расходы на реализацию двух муниципальных программ. Основная доля произведенных расходов приходится на МП "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" – 9123,5 тыс.руб. или 94,8% от расходов по разделу, 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" – 505,9 тыс.руб. или 5,2%.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

Уточненные бюджетные назначения по разделу на 2017 год составляют 3419,3 тыс.руб., что на 919,3 тыс.руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений (2500 тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу составило 3373,9 тыс.руб., или 98,7%.

По разделу запланированы мероприятия непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления.

Анализ исполнения расходов местного бюджета за 2017 год в разрезе подразделов представлен в таблице.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **подраздел** | **Наименование**  **показателя** | **Уточненные**  **бюджетные**  **назначения**  **на 2017 год** | **Исполнено за 2017 год** | | | **Неиспол-**  **ненные**  **бюджетные**  **назначения** |
| **сумма** | **%** | **Удельный вес** |
| 1201 | Телевидение и радиовещание | 1440 | 1440 | 100 | 42,7 | - |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 1979,3 | 1933,9 | 97,7 | 57,3 | -45,4 |
|  | **Итого по разделу** | **3419,3** | **3373,9** | **98,7** | **100** | **-45,4** |

Наибольшую долю расходов в общем объеме раздела занимают расходы по подразделу «Периодическая печать и издательства» - 57,3%. Неисполнение плановых назначений поданному подразделу составляет 45,4 тыс.руб. Согласно пояснительной записке экономия образовалась в результате оплаты по актам за фактически произведенные работы.

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу увеличились на 373,9 тыс.руб. или на 12,5%.

**Раздел** **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Расходы по средствам по обслуживанию муниципального долга разделу осуществлялось Финансовым управлением администрации ЛГО.

По разделу отражены расходы на процентные платежи по муниципальному долгу Лесозаводского городского округа в рамках подпрограммы "Эффективное управление финансами Лесозаводского городского округа и оптимизация муниципального долга" муниципальной программы "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы.

Уточненные бюджетные назначения утверждены в объеме 11828 тыс.руб., что на 1828 тыс.руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений (10000 тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу составило 11824,1 тыс.руб., или 99,9%. По отношению к 2016 году расходы по разделу уменьшились на 104,4 тыс.руб. (0,9%), что обусловлено снижением кредитной ставки муниципальных заимствований.

**3.2. Использование средств бюджетных фондов**

***Резервный фонд***

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

Объем Резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа на 2017 год установлен размере 500 тыс. руб.

В соответствии с [п. 7 ст. 81](consultantplus://offline/ref=8850A34787D9F19A1FF27ED6CAFBC420B5D116C4BC2E6B217CC7094A0299185EF2644F4F7EB1DA55N) Бюджетного кодекса РФ к годовому отчету об исполнении бюджета за 2017 год приложен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации за 2017 год. По данным Отчёта за 2017 год средств резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

***Дорожный фонд***

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса бюджетом Лесозаводского городского округа предусмотрен муниципальный дорожный фонд.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 31.10.2013 №36-НПА (с изменениями).

Согласно решению о бюджете Лесозаводского городского округа в первоначальной редакции объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (далее - дорожный фонд) на 2017 год утвержден в размере 17895 тыс.руб. В ходе исполнения бюджета объем дорожного фонда был скорректирован с увеличением на 51113,2 тыс.руб. и составил **69008,2** тыс.руб.

За 2017 год поступило доходов на формирование дорожного фонда **68795,5** тыс. руб. или 99,7% от годового объема бюджетных назначений (69008,23 тыс.руб.), в том числе:

– акцизы – 18575 тыс.руб.,

– субсидии из дорожного фонда Приморского края – 4000 тыс.руб.,

– штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения городского округа – 33 тыс.руб.,

– иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета на проведение мероприятий по восстановлению автомобильных дорог и мостов в результате паводка, произошедшего в 2016 году на территории Приморского края - 46187,5 тыс.руб.

Согласно отчету, исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда составило **67049,2** тыс.руб. или 97,2% от запланированных, в том числе:

– 5000 тыс.руб. или 100% - на реализацию мероприятий подпрограммы "Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой»;

– 62049,2 тыс.руб. или 96,9% (плановые назначения 64008,2 тыс.руб.) - на муниципальную программу "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа", в том числе: 46187,5 тыс.руб. – на оплату работ по восстановлению автомобильных дорог и мостов по (контракт №163/1 от 26.09.2016) ; 13842,2 тыс.руб. – на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети; 2019,5 тыс.руб – на повышение уровня безопасности дорожного движения (обслуживание светофорных объектов -186,4 тыс.руб., установка дорожных знаков – 958,9 тыс.руб., нанесение дорожной разметки – 427,2 тыс.руб., восстановление светофорного объекта по ул. Калининская,22 – 187,2 тыс.руб., устройство леерного ограждения - 46,2 тыс.руб., ремонт остановок – 213,7 тыс.руб).

Фактический остаток средств дорожного фонда на 01.01.2018 составляет **1746,3** тыс.руб.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году (п.5 ст.179 БК РФ). Следовательно, остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда по состоянию на 01.01.2018 в сумме 1746,3 тыс. руб. должен быть направлен на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2018 году. Вместе с тем, проектом решения о внесении изменений в бюджет (от 30.03.2018) дорожный фонд увеличивается на сумму 1717,7 тыс.руб. , что не соответствует фактическому остатку на 01.01.2018.

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

Первоначально решением о бюджете Лесозаводского городского округа от 20.12.2016 №567-НПА бюджетные ассигнования на 2017 год утверждены на реализацию муниципальных программ в объеме 595824 тыс.руб. и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа – 125772,6 тыс.руб.

В ходе исполнения местного бюджета плановые показатели на вышеуказанные цели на 2017 год корректировались 5 раз. В результате расходы бюджета городского округа на 2017 год в редакции изменений от 21.12.2017 №673-НПА составили на исполнение муниципальных программ **950428,1** тыс.руб., непрограммных направлений деятельности –

**134941,95** тыс.руб.

Таким образом, утвержденные расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ на 2017 год к первоначальному плану увеличены на 354604,1 тыс.руб., или на 60%, на непрограммные направления деятельности – на 9169,4 тыс.руб или на 7,3%.

**4.1. Исполнение муниципальных программ**

Бюджет Лесозаводского городского округа на 2017 год исполнялся в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ, на долю которых приходится 87,4% кассового исполнения бюджета по расходам (в 2016 году – 84,5%).

Согласно уточненной сводной бюджетной росписи бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год по состоянию на 01.01.2018 (отчету об исполнении бюджета на 01.01.2018) плановые назначения на 2017 год, предусмотренные на исполнение программной части местного бюджета, в общей сумме уменьшены на 1347,7 тыс.руб. и составили **949081** тыс.руб.

Контрольно-счетной палатой произведен анализ соответствия объемов финансирования, утвержденных паспортами муниципальных программ на 2017 год (по состоянию на 20.04.2018), и уточненных годовых плановых назначений.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование муниципальной программы | Предусмотрено  Паспортом программы  на 2017 год (данные с сайта администрации ЛГО) | Уточненные  бюджетные  назначения  на 2017 год | Отклонения |
| 1 | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2020 годах" | 450 | 350 | 100 |
| 2 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 20716,89 | 20716,89 | 0 |
| 3 | "Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2016-2020 годы" | 14214,1 | 14852,3 | -638,2 |
| 4 | «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 524 | 524 | 0 |
| 5 | "Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО на 2014-2020 годы" | 297481 | 272775,5 | 24705,46 |
| 6 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы и на период до 2025 года» | 64008,23 | 64008,23 | 0 |
| 7 | Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы | 21647 | 22543,4 | -896,4 |
| 8 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2015-2020 годы" | 3598,17 | 3001,81 | 596,36 |
| 9 | "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы" | 1000 | 1000 | 0 |
| 10 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 476891,8 | 476891,8 | 0 |
| 11 | "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы" | 62723,52 | 62723,52 | 0 |
| 12 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 9123 | 9123 | 0 |
| 13 | "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 50 | 50 | 0 |
| 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**"** | 110 | 519,93 | -409,93 |
|  | **Всего по муниципальным программам** | **972537,7** | **949080,4** | **23457,29** |

Как видно из таблицы, ресурсное обеспечение соответствует уточненным бюджетным назначениям на 2017 год только по 8 муниципальным программам из 14. По 3 программам ресурсное обеспечение выше плановых показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью на 2017 год в общей сумме на 25401,8 тыс.руб. По 3 муниципальным программам ресурсное обеспечение ниже плановых показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью на 2017 год в общей сумме на 1944,5 тыс.руб.

Кассовые расходы на реализацию муниципальных программ за отчетный период составили **929715,6** тыс.руб. или 97,8 % уточненных годовых бюджетных назначений, в том числе за счёт средств:

- местного бюджета – 316864,2 тыс.руб. ( 96,1% к плану),

- краевого бюджета – 380325,4 тыс.руб. (98,7%),

- федерального бюджета и Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 232526 тыс.руб. ( 99,3%) .

Исполнение расходов по муниципальным программам за 2017 год по сравнению с 2016 годом увеличилось на 232973,6 тыс. руб. (в 2016 году – 696742 тыс. руб.) или на 33,4%.

Анализ исполнения муниципальных программ в соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 2017 год приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование муниципальной программы** | **план на 2017 год** | | | **Исполнено за 2017 год,**  **тыс. руб.** | **Не исполнено, тыс.руб.** | **% исполнения за 2017 год**  **к уточ-ненному бюджету** |
| **Первоначальный бюджет от 20.12.2016 №567-НПА тыс.руб.** | **Уточненный бюджет/ Сводная бюджетная роспись, тыс.руб.** | **Отклонения , тыс.руб.** |
| 1 | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2020 годах" | 350 | 350 | 0 | **349** | -1 | 99,7 |
| 2 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 14200 | 20716,89 | 6516,89 | **20713** | -3,89 | 99,9 |
| 3 | "Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2016-2020 годы" | 944 | 14852,3 | 13908,3 | **14214,1** | -638,2 | 95,7 |
| 4 | «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 564 | 524 | -40 | **424,8** | -99,2 | 81,1 |
| 5 | "Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО на 2014-2020 годы" | 17796 | 272775,54 | 254979,5 | **262103,8** | -10671,74 | 96,1 |
| 6 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы и на период до 2025 года» | 16895 | 64008,23 | 47113,23 | **62049,2** | -1959,03 | 96,9 |
| 7 | Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы | 12549 | 22543,4 | 9994,4 | **21662,9** | -880,5 | 96,1 |
| 8 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2015-2020 годы" | 1500 | 3001,81 | 1501,81 | **2960** | -41,81 | 98,6 |
| 9 | "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы" | 1000 | 1000 | 0 | **324,2** | -675,8 | 32,4 |
| 10 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 460065 | 477701/  476891,8 | 17636 | **472535,4** | -4356,4 | 99 |
| 11 | "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы" | 60650 | 63150/ 62723,52 | 2500 | **62723,6** | 0 | 100 |
| 12 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 9030 | 9235/  9123 | 205 | **9123,5** | 0 | 100 |
| 13 | "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 50 | 50 | 0 | **25** | -25 | 50,0 |
| 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**"** | 231 | 519,93 | 288,93 | **508** | -12 | 97,7 |
|  | **Всего по муниципальным программам** | **595824** | **950428,1/**  **949081** | **354604,1** | **929715,6** | **-19365,4** | **97,9** |
|  | **Непрограммные направления деятельности** | **125772,6** | **134942/**  **136289,1** | **9169,3** | **134121,3** | **-2167,8** | **98,4** |

В структуре программных расходов бюджета городского округа наибольший объем средств (97%) направлен на реализацию мероприятий 6 муниципальных программ:

- "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" – 472535,4тыс.руб. или 50,8% от общих расходов на муниципальные программы;

- "Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО на 2014-2020 годы" – 262103,8 тыс.руб. или 28,2%;

- "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы" – 62723,6 тыс.руб. или 6,7%;

- "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы и на период до 2025 года» - 62049,2 тыс.руб. или 6,7%,

- «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» - 21662,9 тыс.руб. или 2,3%,

- "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" – 20713 тыс.руб. или 2,2%.

В 2017 году семь муниципальных программ исполнялись на условиях софинансирования муниципальным образованием бюджетам иного уровня: "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы ", «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа на 2014 - 2020 годы», «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы», «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2020 годы и на период до 2025 года», «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе на 2014 - 2020 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**",** «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014 - 2020 годы».

Две муниципальные программы исполнены на уровне 100% - МП "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы" и "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы". По четырем муниципальным программам исполнение составило выше среднего уровня исполнения программных расходов (97,9 %). По восьми муниципальным программам исполнение сложилось ниже среднего уровня. Крайне низкий уровень исполнения бюджетных расходов сложился по программе "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы" (32,4%).

Объем неисполненных назначений за 2017 год составляет в общей сумме **19365,4** тыс. руб. , из них не освоены средства федерального бюджета – 1615,2 тыс.руб., краевого бюджета – 5017,5 тыс.руб., местного бюджета – 12732,7 тыс.руб.

Основная доля неисполненных расходов отмечается по муниципальным программам:

- МП «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" не освоение бюджетных ассигнований составило в сумме **10671,7** тыс.руб. , в том числе: федеральный бюджет – 873 тыс.руб., краевой бюджет – 220 тыс.руб., местный бюджет – 9580 тыс.руб., основными причинами являются: нарушение застройщиком сроков исполнения контракта в части передачи имущества в муниципальную собственность, недофинансирование мероприятий за счет средств местного бюджета в связи с неисполнением доходной части бюджета.

-по МП "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" не исполнено расходов на **4356,4** тыс.руб. , основными причинами неисполнения является недопоступление субвенций из краевого бюджета в объеме 3176 тыс.руб., в которых отсутствовала необходимость в связи с проведением реорганизационных мероприятий; 1036,8 тыс.руб. - недопоступление в бюджет городского округа субвенции из краевого бюджета на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в связи с тем, что расходы на обеспечение мер социальной поддержки граждан имеют заявительный характер и осуществлялись исходя из фактически поступивших заявлений.

- по МП "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы и на период до 2025 года» не исполнено расходов в сумме **1959** тыс.руб. , в том числе: федеральный бюджет – 545,7 тыс.руб., местный бюджет – 1413,3 тыс.руб. в связи с оплатой дорожных работ согласно заключенным контрактам под фактически выполненный объем.

- по МП «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» не исполнено расходов в сумме **880,5** тыс.руб. , в том числе: подпрограмма «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой на 2014-2017 годы» не исполнено – 154,4 тыс. руб., подпрограмма «Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы не исполнено - 505,53 тыс.руб. по причине неисполнения доходной части и отсутствия средств в бюджете Лесозаводского городского округа.

- по МП "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы" не исполнено расходов в сумме **675,8** тыс.руб. по причине невыполнения работ подрядчиком ООО «ЭК Галактика».

Оценка эффективности реализации муниципальных программ за отчетный период осуществлялась администрацией городского округа в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации от 16.07.2013 № 914 «О Порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Лесозаводского городского округа».

Согласно сводного доклада о реализации муниципальных программ Лесозаводского городского округа за 2017 год обобщенные результаты оценки эффективности муниципальных программ представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Оценка эффективности реализации Программы** | **Количество муниципальных программам** |
| эффективно | 9 |
| условно эффективно | 3 |
| не эффективно | 2 |

По результатам оценки за 2017 год признаны условно эффективными следующие муниципальные программы: «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" – эффективность **78%,** "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**" – 72,5%,** "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий» - **96%.**

Признаны не эффективными муниципальные программы: [«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа на 2016 - 2020 годы](http://mo-lgo.ru/Documents/Economica/Защита#_Муниципальной_программы_)» - эффективность **52,7%,** "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы" - **34%.**

Согласно п. 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ к полномочиям контрольно-счетных органов относится экспертиза государственных (муниципальных) программ. В 2017 году Контрольно-счетной палатой Лесозаводского городского округа проведена экспертиза всех муниципальных программ, за исключением одной - МП "Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2016-2020 годы", которая на экспертизу не представлялась.

**4.2. Непрограммные направления деятельности**

Уточненные бюджетные назначения на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа составили 136289,1 тыс.руб., исполнено – **134121,3** тыс.руб. или 98,4%. Удельный вес кассовых расходов по непрограммным направлениям деятельности в общем объеме исполненных расходов местного бюджета в 2017 году составил 12,6%.

Исполнение расходов на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа за 2017 год по сравнению с 2016 годом увеличилось на 6069 тыс. руб. (в 2016 году – аналогичный показатель составлял 128052,3 тыс. руб.) или на 4,7%.

Расходы местного бюджета на исполнение непрограммных направлений деятельности в 2017 году осуществляли 8 ГРБС:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **План** | **Исполнено** | **% исполнения** | **Неисполненные**  **бюджетные**  **назначения** |
| Дума Лесозаводского городского округа | 5624 | 5624 | 100 |  |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 51968 | 508973,4 | 97,9 | -1070,6 |
| Контрольно-счётная палата | 2207 | 2207 | 100 | 0 |
| Управление имущественных отношений | 12083,9 | 11040,7 | 91,4 | -1043,2 |
| Финансовое управление | 8117 | 8112,2 | 99,9 | -4,8 |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 28143,1 | 28143,1 | 100 | 0 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» | 6073,9 | 6073,9 | 100 | 0 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации» | 22072 | 22023,1 | 99,8 | -48,9 |
| **ВСЕГО:** | **136288,9** | **134121,3** | **98,4** | **-2167,5** |

В 2017 году на высоком уровне исполнены следующие непрограммные расходы: проведение выборов депутата Думы - 99,9% (439,9 тыс.руб.), расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений – 99,9% (64941,1 тыс.руб., расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами- 99% (2931,8 тыс.руб.), расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления – 98,1% (52513,41 тыс.руб.).

Объем неисполненных назначений на непрограммные расходы на 2017 год составил 2167,5 тыс.руб. По информации ГРБС основными причинами являются: невозможность заключения контракта в связи с отсутствием претендентов на оказание специализированных услуг по регулированию численности безнадзорных животных, в результате чего не освоена субсидия из краевого бюджета на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, по лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных ( 479,3 тыс.руб.), несвоевременность представления поставщиками, подрядчиками документов для расчетов по работам по оценке недвижимости (470 тыс.руб.) и по работам по землеустройству и землепользованию (573,2 тыс.руб.).

**5. Дефицит бюджета и источники финансирования бюджета**

Первоначальным решением о бюджете Лесозаводского городского округа на 2017 год бюджет был утверждён с дефицитом в размере 21002 тыс.руб. В результате внесённых в течение года изменений и уточнения параметров бюджета прогнозируемый размер дефицита составил 152202,4 тыс.руб.

Бюджет Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.01.2018 исполнен с дефицитом в размере 148217,3 тыс.руб., что составило 65,7% общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Превышение предельного значения (10%) сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (127217,3 тыс.руб.), а также разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами (21000 тыс.руб.), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источников** | **План (тыс. руб.)** | **Исполнение(тыс. руб.)** | **% исполнения** |
| **Кредиты кредитных организаций в**  **валюте РФ** | 20000 | 21000 | 105 |
| Получение кредитов от кредитных организаций | 122000 | 97250 | 79,7 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций | -102000 | -76250 | 74,8 |
| Получение кредитов от других бюджетов | - | - | - |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | 132202,39 | 127217,27 |  |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -1055167,7 | -1151175,5 | 109,1 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 1187370,1 | 1278392,8 | 107,7 |
| **Итого источников** | **152202,4** | **148217,3** |  |

Источниками финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год явились разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 21000 тыс. руб. и снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 127217,3 тыс. руб. (остатки бюджетных средств составляют: на 01.01.2017 – 134848 тыс. руб., на 01.01.2017 –7631,1 тыс. руб.).

При сопоставлении показателей источников финансирования дефицита бюджета в Отчете об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год с показателями, отраженными в информации Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, расхождений не выявлено.

Остатки неиспользованных средств на едином счете бюджета на 01.01.2018 составили 7631,1 тыс. руб.,в том числе средства местного бюджета – 6538,6 тыс. руб. (85,7%), средства вышестоящих бюджетов – 1092,5 тыс. рублей (14,3%).

Остатки собственных средств местного бюджета относительно 01.01.2017 увеличились на 2891,6 тыс.руб. (с 3647 тыс.руб. до 6538,6 тыс.руб.), остатки средств вышестоящих бюджетов – уменьшились на 130108,5 тыс.руб. (с 131201 тыс.руб. до 1092,5 тыс.руб.).

**6. Муниципальный долг, расходы на его обслуживание**

В соответствии со ст. 101 Бюджетного кодекса РФ управление муниципальным долгом осуществляется администрацией Лесозаводского городского округа. Ведение муниципальной долговой книги муниципального образования Лесозаводский городской округ осуществляется Финансовым управлением администрации Лесозаводского городского округа в соответствии со ст.121 Бюджетного кодекса РФ и ст. 19 Положения "О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе".

Согласно отчету о состоянии муниципального долга Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.01.2017 сумма муниципального внутреннего долга составляла 98674 тыс.руб., в том числе: кредиты, полученные от кредитных организаций в сумме 76250 тыс. руб., бюджетные кредиты в сумме 22424 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2018 сумма муниципального внутреннего долга увеличилась на 21000 тыс.руб. или на 21,3% и составляет **119674** тыс. руб., в том числе: кредиты, полученные от кредитных организаций в сумме 97250 тыс. руб., бюджетные кредиты в сумме 22424 тыс.руб.

В структуре муниципального долга на 01.01.2018 основную долю - 82% занимают обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций, 18% - бюджетные кредиты. По сравнению с началом отчетного года в структуре муниципального долга увеличилась доля коммерческих кредитов на 5% и снизилась доля бюджетных кредитов на 5%. Необходимо отметить, что в целях реализации утвержденной администрацией городского округа бюджетной политики и долговой политики Лесозаводского городского округа на 2017-2019 годы предполагалось принятие мер по замещению дорогостоящих коммерческих кредитов бюджетными кредитами и ограничение уровня муниципального долга.

***Предельный объем муниципальных заимствований***

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа на 2017 год, утвержденной решением о бюджете, привлечение заемных средств в 2017 году должно было составить 122000 тыс.руб., погашение – 102000 тыс.руб. Согласно отчету об исполнении Программы муниципальных внутренних заимствований за 2017 год фактически привлечено заимствований 97250 тыс.руб., погашено заимствований ( привлеченных в 2016 году) – 76250 тыс.руб.

Согласно статье 106 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств субъекта Российской Федерации, муниципального образования.

В 2017 году объем муниципальных заимствований не превысил сумму, направленную в текущем финансовом году на финансирование дефицита местного бюджета и погашение долговых обязательств, что соответствует ст.106 Бюджетного кодекса РФ.

***Верхний предел муниципального долга***

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа от 20.12.2016 №567-НПА установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа на 01.01.2018 в сумме 123124 тыс. руб. Уточненным бюджетом (решение от 24.10.2017 №664-НПА) верхний предел муниципального внутреннего долга был скорректирован и утвержден в размере **118674** тыс. руб.

В соответствии с отчетом о состоянии муниципального долга Лесозаводского городского округа на 01.01.2018 размер муниципального долга составил **119674** тыс. руб. ***Размер муниципального долга*** ***превышает установленный решением Думы о бюджете*** ***Лесозаводского городского округа верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 на 1000 тыс. руб.***

Необходимо отметить, что данное нарушение было допущено также при исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2016 год, что было отмечено Контрольно-счетной палатой в заключении №19 от 28.04.2017.

***Предельный объем муниципального долга***

Согласно статье 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа от 20.12.2016 №567-НПА на 2017 год установлен предельный объем муниципального внутреннего долга в сумме 204424 тыс. руб. Уточненным бюджетом ( решение от 24.10.2017 №664-НПА) предельный объем муниципального внутреннего долга установлен в сумме **220674** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2015 год факт** | **2016 год факт** | **2017 год** | |
| **план** | **факт** |
| Доходы местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тыс. руб. | **205638** | **214275** | **243925** | **225705** |
| Объем муниципального внутреннего долга, тыс. руб. | 66000 | 98674 | 118674 | 119674 |
| Отношение суммы долга к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, % | **32%** | **46%** | **48,7%** | **53%** |

Объем муниципального долга на 01.01.2018 (119674 тыс.руб.) не превысил предельный объем муниципального внутреннего долга (220674 тыс. руб.), установленный уточненным решением о бюджете, и составил 53% от объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Вместе с тем, состояние муниципального долга Лесозаводского городского округа на 1 января 2018 года характеризуется значительным объемом накопленных обязательств.

По итогам отчетного года долговая нагрузка на бюджет Лесозаводского городского округа (уровень долга 53 %) выше показателя, предусмотренного решением о бюджете (48,7%), а также выше аналогичного показателя на 01.01.2017 (46%), и выше чем на 01.01.2016 (32%), что свидетельствует об увеличении темпов роста муниципального долга к предыдущему году и о наметившейся тенденции снижения долговой устойчивости бюджета Лесозаводского городского округа.

Как и за три предыдущих года, в 2017 году темп роста муниципального долга Лесозаводского городского округа (121,3% к уровню 2016 года) превысил темп роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (97,2%). Следствием является значительный рост показателя отношения суммы муниципального долга к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений - с 32% (01.01.2016) до 53% (01.01.2018).

***Расходы на обслуживание муниципального долга***

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

Расходы на обслуживание муниципального долга Лесозаводского городского округа в 2017 году составили 11824,1 тыс. руб., что не превышает предельный размер данных расходов установленных решением о бюджете на 2017 год (11828 тыс.руб.). Размер средств, направленных на обслуживание муниципального долга, не противоречит ст. 111 Бюджетного кодекса РФ и составляет 1,6% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций.

По отношению к 2016 году расходы на обслуживание муниципального долга уменьшились на 104,4 тыс.руб. (на 0,9%), что обусловлено снижением кредитной ставки муниципальных заимствований (ставка по кредитам в 2016 году - 14,64%, в 2017 году - 10,68335%).

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

В годовой отчетности Лесозаводского городского округа за 2017 год впервые отражены показатели дебиторской и кредиторской задолженности администраторов доходов Федеральная налоговая служба и Министерство внутренних дел Российской Федерации в соответствии с п. 274 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и письмом Минфина России от 01.12.2017 № 02-07-10/79984.

* 1. **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженностьпо казенным учреждениям на 01.01.2018 согласно Баланса исполнения бюджета (ф.0503120) составила **26983,7** тыс.руб. За отчетный год дебиторская задолженность увеличилась на **7514,5** тыс.руб. (138,6 %).

В структуре дебиторской задолженности (26983,7 тыс.руб.):

- расчеты сплательщиками налоговых доходов составляют 14312,9 тыс.руб или 53%,

- с плательщиками доходов от собственности - 8413,5 тыс.руб., или 31,1%;

- по выданным авансам – 2045,7 тыс. руб., или 7,6 %;

- с плательщиками сумм принудительного изъятия -1536 тыс.руб. или 5,7%;

- по доходам от оказания платных услуг – 356,7 тыс.руб. или 1,3%,

- расчеты по платежам в бюджеты – 131,7 тыс. рублей, или 0,5 %;

- расчеты с подотчетными лицами – 106,5 тыс. руб., или 0,4%.

- по прочим доходам -80,8 тыс.руб. или 0,3%.

Основные суммы дебиторской задолженности приходятся на:

- *расчеты с плательщиками налоговых доходов*, администрируемых Управлением Федеральной налоговой службы по Приморскому краю – **14312,9** тыс.руб., вся она является просроченной. Причиной образования просроченной дебиторской задолженности является неуплата в установленные законодательством о налогах и сборах сроки уплаты текущих платежей и начислений по результатам контрольных мероприятий.

По сравнению с началом отчетного периода просроченная задолженность уменьшилась на 6,4% или на 987,7 тыс. руб., что обусловлено в основном снижением задолженности по земельному налогу с физических лиц на 732,5 тыс. руб. (на 12,1%), по налогу на имущество физических лиц на 285,4 тыс. руб. (на 3,4%) ;

*- расчеты с плательщиками доходов от собственности* – **8413,5** тыс.руб., просроченная задолженность отсутствует. На 01.01.2018 имеется переплата по доходам от арендной платы за земельные участки, в сумме 4194,5 тыс.руб. - в результате оплаты годовой суммы аренды по договорам, заключенным по результатам аукционов в 2017 году. Без учета переплаты задолженность по расчетам с плательщиками доходов от собственности составляет **12608** тыс.руб. Вся сумма задолженности (**12608** тыс. руб.) сложилась по Управлению имущественных отношений , в том числе: по доходам от арендной платы за земельные участки - 7219,5 тыс.руб., аренды имущества - 4534,8 тыс.руб., плата за наем жилого помещения - 853,7 тыс.руб.

Взыскание данной задолженности производится следующим образом: направлено 37 претензий на общую сумму 5733,5 тыс.руб. (по 8 претензиям поступило в бюджет 2850,7 тыс.руб.), в юридический отдел передано 20 дел на взыскание задолженности на сумму 2721 тыс.руб. (по 2 делам получены решения суда на 61,8 тыс.руб., 4 иска находятся в суде на 437,4 тыс.руб., по 7 исполнительным листам проведена оплата на 4422,4 тыс.руб.), поданы 5 исковых заявлений в суд на 1146 тыс.руб. (взыскано по решению суда 212,8 тыс.руб., судебными приставами удержана задолженность в сумме 4,8 тыс.руб.).

В результате принятых мер снижение общей задолженности за 2017 год составило 884,4 тыс.руб. за счет снижения задолженности по арендной плате за земельные участки на 1817,1 тыс.руб. , по аренде имущества и плате за наем жилого помещения – рост задолженности составил 935,8 тыс.руб.;

- *расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия -* **1 536** тыс.руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность в сумме 980,5 тыс.руб. - начислены штрафы за совершенные правонарушения в соответствии с КоАП РФ, из них:

- Федеральная налоговая служба *–* 31,5 тыс.руб. , вся просроченная,

- Министерство внутренних дел Российской Федерации *–* 1191,5 тыс.руб., в том числе просроченная -948 тыс.руб.,

- администрация Лесозаводского городского округа *–* 313 тыс.руб.

Задолженность по суммам принудительного изъятия за отчетный период увеличилась на 542,9 тыс. руб. или на 54,7%, в том числе просроченная – на 375,8 тыс.руб. или на 62%.

**Просроченная дебиторская задолженность** по казенным учреждениям на 01.01.2018 составляет **15293,3** тыс.руб., в том числе: по расчетам с плательщиками налоговых доходов - 14312,9 тыс.руб., по расчетам с плательщиками сумм принудительного изъятия – 980,5 тыс.руб. За 2016 год просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженностьбюджетных и автономных учреждений на 01.01.2018 согласно Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) составила **1055,2** тыс.руб., в сравнении с началом года (1617,9тыс.руб.) снизилась на 562,7 тыс.руб. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Основную долю в дебиторской задолженности составляет задолженность по расчетам по доходам (85,5%) – 902,5 тыс.руб., расчеты с подотчетными лицами – 101,3 тыс.руб. (9,6%).

По видам деятельности дебиторская задолженность составила:

*собственные доходы учреждения* ***-*** в сумме 1003,8 *691,4* тыс. руб., или увеличилась к 01.01.2017 на 312,4 *327,9* тыс. руб.;

*субсидии на выполнение муниципального задания* ***-*** в сумме 51,4 *926,5* тыс. руб., или снизилась к 01.01.2017 на 875,1 *261,5* тыс. руб.

**В общей сумме дебиторская задолженность** на 01.01.2018 составляет **28038,9** тыс.руб. или увеличилась к 01.01.2017 на 6959,9 тыс. руб. или на 33% (на 01.01.2017 – 21 079 тыс. руб.), в том числе **просроченная задолженность** составляет **15293,3** тыс.руб.

* 1. **Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность **по казенным учреждениям**(бюджетная деятельность) на 01.01.2018 согласно Балансу исполнения бюджета (ф. № 0503120) и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. № 0503369) (без учета муниципального долга и остатков целевых средств вышестоящих бюджетов) составила **23721,7** тыс. руб.Кроме того,  объем средств во временном распоряжении составил в сумме 3285,5 тыс. руб. Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (муниципальный долг) по состоянию на 1 января 2018 года по данным Баланса (ф. № 0503120) составили **119674** тыс. руб.

Сравнительный анализ кредиторской задолженности по ГРБС представлен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | Кредиторская  задолженность  на 01.01.2017 | | Кредиторская  задолженность  на 01.01.2018 | | Отклонения | |
| по бюджетной деятельности | средства во  временном  распоряжении | по бюджетной деятельности | средства во  временном  распоряжении | по бюджетной деятельности | средства во  временном  распоряжении |
| Дума Лесозаводского городского округа | 471,7 | - | **313,6** | - | -158,1 | - |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 17047,2 | 2492,1 | **17020,8** | 2758,9 | -26,4 | +266,8 |
| Контрольно-счётная палата | 137,2 | - | **77,6** | - | -59,6 | - |
| Управление имущественных отношений | 653,4 | 94,0 | **446,7** | 197,5 | -206,7 | +103,5 |
| Финансовое управление | 890,1 | - | **288,4** | - | -601,6 | - |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 3944,7 | 174,5 | **3598,8** | 207,4 | -347,2 | +32,9 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» | 556,1 | - | **1097,6** | - | +541,5 | - |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации» | 1952,6 | 56,8 | **879,3** | 121,6 | -1073,3 | +64,8 |
| **ВСЕГО:** | **25653** | **2817,4** | **23721,7** | **3285,4** | **-1931,3** | **+468** |

Наибольшая кредиторская задолженность на 01.01.2018 приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств: администрация городского округа в сумме 17020,8 тыс. руб. или 71,7% от общей суммы задолженности, Управление образования в сумме 3598,8 тыс. руб. или 15,2% от общей суммы задолженности. Увеличение кредиторской задолженности отмечается по Управлению культуры в сумме 541,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по казенным учреждениям(бюджетная деятельность) на 01.01.2018 уменьшилась на 1931,3 тыс. руб. или на 7,5%, в том числе:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Виды кредиторской задолженности*** | ***Сумма кредиторской задолженности*** | | ***Изменение (+,-)*** |
| **на 01.01.2017** | **на 01.01.2018** |
| Расчеты с подотчетными лицами | 106,8 | 73,1 | -33,7 |
| По расчетам по принятым обязательствам | 21193,5 | 20364,3 | -829,2 |
| По расчетам по платежам в бюджеты | 4297,4 | 3253,6 | -1043,8 |
| Прочие расчеты с кредиторами | 55,4 | 30,7 | -24,7 |
| **Всего:** | **25653** | **23721,7** | **-1931,3** |

Кредиторская задолженность **по бюджетным и автономным учреждениям** на 01.01.2018 согласно Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) составила **85773,3** тыс.руб., в сравнении с 01.01.2017 (80289 тыс.руб.) увеличилась на 5484,3 тыс.руб., из них по видам деятельности:

*субсидии на выполнение муниципального задания* – на 01.01.2018 составила в сумме 77626,2 тыс. руб., увеличилась на 1390,8 тыс. руб.

*собственные доходы учреждения* ***-*** на 01.01.2018 в сумме 8147,1 тыс. руб., увеличилась на 4445,4 тыс. руб.

Кроме того, кредиторская задолженность по средствам во временном распоряжении составила на 01.01.2018 в сумме 154,1 тыс.руб.

В структуре кредиторской задолженности (85773,3 тыс.руб.):

- расчеты по принятым обязательствам составляют 51150,1 тыс.руб. или 59,6%,

- расчеты по платежам в бюджеты – 32549,2 тыс.руб. или 37,9 %,

- расчеты по доходам – 1407,2 тыс.руб. или 1,6%,

- расчеты с подотчетными лицами – 565,3 тыс.руб. или 0,7%,

- прочие расчеты с кредиторами – 101,4 тыс.руб. или 0,1%.

В структуре кредиторской задолженности наибольшую долю (56,9%) имеет задолженность по расчетам по принятым обязательствам**.**

Просроченная кредиторская задолженность по **казенным учреждениям** по данным форм № 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2018 числится в сумме **14405,5** тыс. руб. (9341,6 тыс.руб. – приобретение основных средств, 3796,2 тыс.руб. – услуги по содержанию имущества, 783,1 тыс. руб. – прочие работы и услуги, 484,7 тыс.руб. – коммунальные услуги). По сравнению с началом года (4516,5 тыс. рублей) просроченная задолженность возросла в 3,1 раза или на сумму 9889 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность **по бюджетным и автономным учреждениям** по данным ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» на 01.01.2018 числится в сумме **37232,3** тыс.руб. ( 18223,6 тыс.руб. – коммунальные услуги, 1087,7 тыс.руб. – услуги по содержанию имущества, 218,7 тыс. руб. – прочие расходы, 17702,4 тыс.руб. - страховые взносы). По сравнению с началом года ) просроченная задолженность возросла на сумму 37232,3 тыс.руб. , просроченная задолженность на 01.01.2017 в отчете не отражалась.

**Общая сумма кредиторской задолженности** (казенные, бюджетные и автономные учреждения)на 01.01.2018 составляет **109495**  тыс.руб.,и увеличилась по сравнению с показателем на 01.01.2017 на сумму 3904,8 тыс. руб. (на 3,7%), в том числе **просроченная кредиторская задолженность** составляет **51637,8 тыс.руб.,** увеличение просроченной задолженности по сравнению фактической на 01.01.2017 (44049,2 тыс.руб.) составило 7588,6 тыс.руб.

По результатам внешней проверки ГРБС по данным аналитического учета казенных и бюджетных учреждений общая сумма кредиторской задолженности составляет **110026,4** тыс.руб. или на **531,4** тыс.руб. **больше**, сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 составляет **72317,6** тыс.руб. или на **20679,8** тыс.руб. **больше.**

Основными причинами образования и увеличения кредиторской задолженности Лесозаводского городского округа являются:

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

- начисленная, но не выплаченная, заработная плата за декабрь 2017 года;

- не перечисленные страховые взносы по сроку (15.01.2018), платежи по налогу на доходы физических лиц за декабрь 2017 г.;

- предоставление документов поставщиками и подрядчиками в конце года;

-доведенные лимиты бюджетных обязательств на 2017 год не соответствуют фактической потребности бюджетных учреждений на оплату коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, а также на погашение уже имеющейся кредиторской задолженности на начало года.

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

**администраторов бюджетных средств**

Согласно ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Решением Думы от 20.12.2016 № 567-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета и главных распорядителей бюджетных средств Лесозаводского городского округа:

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

Количество подведомственных муниципальных учреждений в отчетном периоде составляет 35 единиц, в том числе:

- 33 бюджетных учреждения (29 учреждений образования, 4 учреждения культуры);

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

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год осуществлялась в форме контрольного мероприятия с оформлением результатов проверок в виде акта проверки по каждому главному распорядителю бюджетных средств.

Рассмотрев годовой отчетоб исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год на предмет соответствия бюджетному законодательству, Контрольно-счетная палата установила следующее.

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

- в нарушение п. 4 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в Пассиве сводного баланса бюджетных учреждений образования сумма кредиторской задолженности занижена на **531,4 тыс. руб**. за счет отсутствия в учете сведений о предъявленных требованиях по судебным решениям (пени, госпошлина). Данная сумма обязательств также не учтена в сводной бюджетной отчетности Лесозаводского городского округа;

- в нарушение [п. 167](http://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254657/XA00MDS2O0/) Инструкции [№ 191н](http://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254657/) допущено искажение сведений, подлежащих отражению в отчетах формы 0503169, формы 0503769, в части не отражения в них просроченной кредиторской задолженности. Из общей суммы кредиторской задолженности не выделена просроченная кредиторская задолженность учреждений и не отражена по графам 4,11,14 формы 0503169, формы 0503769 в сумме – **20679,8 тыс.руб.** :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Кредиторская задолженность на 01.01.2018 по данным отчета | | Кредиторская задолженность на 01.01.2018, не отраженная в отчете | |
| всего | в том числе просроченая | всего | в том числе просроченая |
| 1 | Дума | 313,6 | - | - | - |
| 2 | Администрация | 17020,8 | 14405,5 | - | - |
| 3 | КСП | 77,7 | - | - | - |
| 4 | УИО | 446,7 | - | - |  |
| 5 | ФУ | 288,5 | - | - | - |
| 6 | МКУ Упр образования | 3597,5 | - | - |  |
| 7 | МКУ Упр культуры | 1097,6 | - | - | 11,5 |
| 8 | ХОЗУ | 879,3 |  |  |  |
|  | **Всего** | **23721,7** | **14405,5** | **0,0** | **11,5** |
|  | **Субсидия** |  |  |  |  |
| 1 | МФЦ | 524,5 | - | - | - |
| 2 | ЛТВ | - |  |  |  |
| 3 | Бюджетные учреждения образования | 63473,4 | 32068,7 | 531,4 | 17349,1 |
| 4 | Бюджетные учреждения культуры | 13628,2 | 5163,6 |  | 618 |
|  | **Всего** | **77626,1** | **37232,3** | **531,4** | **17967,1** |
|  | **Собственные средства учреждений** |  |  |  |  |
| 1 | МФЦ | - | - | - | - |
| 2 | ЛТВ | 2911,1 | - | - | 2701,2 |
| 3 | Бюджетные учреждения образования | 4333,3 | - | - | - |
| 4 | Бюджетные учреждения культуры | 902,6 | 0,2 | - | - |
|  | **Всего** | **8147** | **0,2** | **0** | **2701,2** |
|  | **ИТОГО** | **109494,8** | **51638** | **531,4** | **20679,8** |

- из общей суммы дебиторской задолженности не выделена просроченная дебиторская задолженность в сумме **6125,8 тыс. руб.** (Управление имущественных отношений);

- в нарушение порядка заполнения форм годовой отчетности, установленного Письмом Минфина России от 28.02.2017 № 02-06-10/11275 в разделе «Обязательства» Пассива баланса Управления имущественных отношений администрации ЛГО не отражена задолженность перед контрагентами, образовавшаяся в результате переплаты арендной платы за земельные участки, в сумме **4194,5 тыс. руб.** Соответственно, в разделе «Финансовые активы» на данную сумму уменьшена дебиторская задолженность по доходам от собственности, что повлекло искажение показателей годовой бюджетной отчетности Управления имущественных отношений администрации ЛГО и сводной бюджетной отчетности Лесозаводского городского округа за 2017 год;

Также выявлены другие нарушения действующего законодательства, не повлиявшие на полноту и достоверность бюджетной отчетности Лесозаводского городского округа за 2017 год.

Кроме того, администрацией Лесозаводского городского округа в 2017 году произведено списание средств капвложений в сумме 1711,1 тыс. (расходы на изготовление проектно-сметной документации, произведенные до 2010 года, по строительству Дома культуры с. Полевое, строительству полигона ТБО с. Филаретовка). Расходы списаны на финансовый результат, в связи с невозможностью строительства данных объектов. В соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ расходование средств на изготовление проектно-сметной документации является неэффективным, поскольку отсутствует результативность понесенных расходов.

Детализированные недостатки в годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств за 2017 год отражены в актах проверок ГРБС. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности будут вынесены представления четырем главным распорядителям бюджетных средств по устранению выявленных недостатков и нарушений.

В ходе выборочной сверки показателей по отчетности главных администраторов, распорядителей, получателей бюджетных средств с данными сводного годового баланса, сформированного финансовым органом Лесозаводского городского округа установлены расхождения показателей в части остатков средств во временном распоряжении на начало и конец года (администрация Лесозаводского городского округа). Отклонение от фактических данных на 01.01.2018 составило сумму **2074,1 тыс.руб.** Недостоверность отражения данного показателя связана с неверной суммой остатка средств во временном распоряжении на начало года.

При выборочном сопоставлении данных Отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год с информацией Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, первоначальным и последним утвержденным решением Думы бюджетом Лесозаводского городского округа на 2017 год расхождений не выявлено.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год в Контрольно-счетную палату представлен в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ. Предоставленный отчет по составу и содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Бюджет Лесозаводского городского округа за 2017 год исполнен:

- по доходам – 915620 тыс. руб. или на 98,1% к уточненным плановым назначениям отчетного периода;

- по расходам – 1063836,9 тыс. руб. или на 98% к уточненным плановым назначениям отчетного периода;

- с дефицитом в сумме 148217,3 тыс.руб., что составило 65,7% общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Превышение предельного значения сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (127217,3 тыс.руб.), а также разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами (21000 тыс.руб.), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

3. В структуре общих доходов доля налоговых доходов составляет 39,8%, доля неналоговых доходов - 4,7%, доля безвозмездных поступлений – 55,5%, что свидетельствует о высокой степени зависимости местного бюджета от поступлений из федерального и краевого бюджета.

4. Налоговые доходы бюджета городского округа исполнены в 2017 году в сумме 364483 тыс. руб., или 99,7% от утвержденных бюджетных назначений. Неисполнение плановых назначений по налоговым доходам составляет 999 тыс. руб. или 0,3%. Основная доля налоговых доходов приходится на: налог на доходы физических лиц (73,8% от налоговых доходов), налоги на совокупный доход (11%), имущественные налоги (8,9%), акцизы по подакцизным товарам (5,1%).

5. Неналоговые доходы бюджета городского округа исполнены в 2017 году в сумме 43159 тыс. руб., или 80% от утвержденных бюджетных назначений. Неисполнение плановых назначений по неналоговым доходам составляет 10771 тыс. руб. или 20%. Основная доля неналоговых доходов приходится на поступленияот использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (69,7%). Наименьший процент исполнения в общей сумме полученных доходов (21,9 %) отмечается по доходам от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности**.**

6. Резервом увеличения поступления доходов в местный бюджет является погашение недоимки по налоговым и неналоговым доходам, которая по состоянию на 01.01.2018 составляет: по налогам в сумме 12517,4 тыс.руб., по неналоговым доходам в сумме 12648 тыс.руб.

7. Безвозмездные поступления в 2017 году составили 507977 тыс.руб. или 98,9% от утвержденных бюджетных назначений.

8. В 2017 году расходы бюджета Лесозаводского городского округа исполнены в сумме 1063836,9 тыс. руб., или 98 % объема расходов уточненного бюджета. Объем неосвоенных средств составляет 21533,1 тыс.руб.

Основная доля финансовых средств бюджета в 2017 году направлена на социально-культурную сферу – 55,7% от общих расходов бюджета, однако по отношению к уровню предыдущих лет доля данных расходов заметно снизилась: в 2016 году расходы составляли 70,4%, в 2015 году - 72,3%, в 2014 году - 69,4%. На финансирование национальной экономики и сферы ЖКХ расходы в 2017 году составили 32% , что выше уровня предыдущих лет (в 2016 году - 16% , в 2015 году - 16%, в 2014 году -19,5%).

Неисполнение плановых назначений отмечается по всем разделам бюджета, за исключением двух - «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт».

9. В 2017 году реализовывалось 14 муниципальных программ. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общей сумме расходов бюджета за 2017 год 87,4%. Исполнение по муниципальным программам за 2017 год составило 929715,6 тыс. руб. или 97,8 % от плана. По сравнению с 2016 годом уровень программных расходов увеличился на 33,4 % или на 232973,6 тыс.руб., в основном, за счет исполнения мероприятий подпрограммы №3 (переселение из аварийного жилья).

По 2 муниципальным программам исполнение составило 100%. По 4 муниципальным программам исполнение составило выше среднего уровня исполнения программных расходов (98,4 %). По 8 муниципальным программам исполнение сложилось ниже среднего уровня.

За 2017 год не исполнены плановые назначения по 12-ти муниципальным программам из 14-ти в общей сумме 19365,4 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 1615,2 тыс.руб., краевого бюджета – 5017,5 тыс.руб., местного бюджета – 12732,7 тыс.руб.

По результатам оценки за 2017 год администрацией городского округа признаны не эффективными 2 муниципальные программы: "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы" - эффективность **34%,** [«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа на 2016 - 2020 годы](http://mo-lgo.ru/Documents/Economica/Защита#_Муниципальной_программы_)» - **52,7%** (программа также была признана неэффективной в 2016 году).

По 6 муниципальным программам установлено несоответствие объемов финансирования, утвержденных паспортами муниципальных программ на 2017 год (по состоянию на 20.04.2018), и уточненных годовых плановых назначений.

10. Удельный вес кассовых расходов по непрограммным направлениям деятельности в общем объеме исполненных расходов местного бюджета в 2017 году составил 12,6%. Непрограммные расходы исполнены в сумме 134121,3 тыс.руб. или 98,4% от плановых назначений.

11. Объем муниципального долга Лесозаводского городского округа на 01.01.2018 составил 119674 тыс. руб. и увеличился с начала года на 21000 тыс. руб. или на 21,3 %.

Размер муниципального долга ***превышает установленный решением о бюджете верхний предел муниципального долга*** (118674 тыс.руб.). Предельный объем муниципального долга не превышен.

В структуре муниципального долга увеличилась доля коммерческих кредитов на 5% и снизилась доля бюджетных кредитов на 5%. Таким образом, не достигнуты цели реализации бюджетной политики и долговой политики Лесозаводского городского округа на 2017-2019 годы, согласно которым предполагалось принятие мер по замещению дорогостоящих коммерческих кредитов бюджетными кредитами, а также ограничение уровня муниципального долга.

Расходы по обслуживанию муниципального долга в отчётном периоде составили 11824,1 тыс.руб., что не превышает предельный размер данных расходов установленных решением о бюджете на 2017 год (11828 тыс.руб.).

12. По состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность составляет 28038,9 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность составляет 15293,3 тыс.руб. По сравнению с 2016 годом рост дебиторской задолженности составляет 6959,9 тыс. руб., в основном, за счёт задолженности по расчетам с плательщиками налогов, по расчетам с плательщиками сумм принудительного изъятия, по расчетам за аренду муниципального имущества и земельных участков.

13. По состоянию на 01.01.2018 по данным отчета кредиторская задолженность составляет **109495** тыс.руб., в том числе просроченная задолженность составляет **51637,8** тыс.руб. По сравнению с 2016 годом рост кредиторской задолженности составляет 3904,8 тыс.руб., просроченная задолженность увеличилась на 7588,6 тыс.руб.

Вместе с тем, по результатам внешней проверки ГРБС установлено, что по данным аналитического учета казенных и бюджетных учреждений общая сумма кредиторской задолженности составляет **110026,4** тыс.руб. или на 531,4 тыс.руб. больше, сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 составляет **72317,6** тыс.руб. или на 20679,8 тыс.руб. больше.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что оплата просроченных обязательств в следующем финансовом году может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств, в связи с тем, что при оплате сумм задолженности по решениям судов сумма основного долга увеличивается на сумму судебных расходов и процентов за пользование чужими денежными средствами.

14. Фактический остаток средств муниципального дорожного фонда на 01.01.2018 составляет **1746,3** тыс.руб. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году (п.5 ст.179 БК РФ). Следовательно, остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда по состоянию на 01.01.2018 в сумме **1746,3** тыс. руб. должен быть направлен на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2018 году.

15. Проверками годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности ГАБС установлены нарушения порядка ее составления, неполнота представления форм отчетности и искажение отдельных показателей, что отрицательно повлияло на информативность отчетности. Проверкой годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности ГАБС установлены нарушения, повлиявшие на полноту и достоверность бюджетной отчетности, на сумму **4725,9** тыс. руб. Выявленные факты нарушения бюджетного учета и отчетности в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств свидетельствуют о недостаточной организации внутреннего финансового контроля при составлении бюджетной отчетности.

Отчетность об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

**Предложения:**

1. **Администрации Лесозаводского городского округа:**

**-** продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала и снижение дефицита бюджета городского округа;

- принять меры к обеспечению финансирования главных распорядителей средств бюджета Лесозаводского городского округа в объемах, утвержденных решением о бюджете;

- продолжать претензионную и исковую работу, направленную на взыскание недоимки по неналоговым платежам за использование муниципального имущества;

- принять меры по корректировке в установленном порядке бюджетных ассигнований дорожного фонда текущего 2018 финансового года на величину остатка бюджетных ассигнований на 01.01.2018;

- сформировать механизмы повышения эффективности взаимодействия разных органов власти, систему мониторинга и контроля за взысканием дебиторской задолженности;

- принять меры по погашению кредиторской задолженности, в том числе числящейся за муниципальными учреждениями;

- принять меры к повышению качества формирования и исполнения действующих муниципальных программ, отмены неэффективных муниципальных программ либо программных мероприятий. Корректировать своевременно объемы, цели, задачи и критерии при необеспеченности программных мероприятий средствами, необходимыми для их исполнения.

1. **Главным администраторам средств бюджета Лесозаводского городского округа принять меры:**

- по устранению нарушений (недостатков), указанных в актах Контрольно-счётной палаты по результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности;

- по усилению контроля за формированием бюджетной отчетности в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства, в том числе по отражению в отчетности просроченной кредиторской задолженности;

- по усилению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- по выполнению плановых бюджетных назначений по закрепленным за ними неналоговым доходам;

- по повышению ответственности исполнителей муниципальных программ за достижение целевых показателей муниципальных программ и конечных результатов их реализации.

С учетом вышеизложенного, Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2017 год может быть принят к рассмотрению и утверждению Думой Лесозаводского городского округа.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Е.Ф. Глушук