**Информация**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

**по результатам анализа отчета об исполнении бюджета**

**Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2019 года**

г. Лесозаводск 20.11.2019

Информация Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2019 года подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа.

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2019 года (далее по тексту - Отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 29.10.2019 №1384.

В Контрольно-счетную палату Отчет об исполнении бюджета представлен 30.10.2019, что соответствует п. 3 ст. 33 Положения «О бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 № 107-НПА.

Дополнительно к Отчету об исполнении бюджета по запросу Контрольно-счетной палаты от 06.11.2019 №106 Финансовым управлением представлены следующие документы:

* сводная бюджетная роспись на 2019 год с учетом изменений на 01.10.2019;
* кассовый план на 2019 год по состоянию на 01.10.2019;
* сведения о дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений по состоянию на 01.10.2019.

Информация подготовлена на основании результатов проведенного анализа представленных администрацией городского округа отчетных данных, а также сравнительного анализа показателей исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года и аналогичный период 2018 года.

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

Бюджет Лесозаводского городского округа на 2019 год утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 № 54-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о бюджете) с основными характеристиками: доходы – в сумме 1023289,96 тыс. руб., расходы – в сумме 1047473,96 тыс. руб., дефицит - в сумме 24184 тыс. руб.

За январь-сентябрь 2019 года решениями Думы Лесозаводского городского округа бюджет на 2019 год уточнялся пять раз с изменением основных характеристик бюджета.

С учетом изменений, внесенных решением Думы от 23.09.2019 №116-НПА, утверждены: доходы – в сумме 1295024,88 тыс. руб., расходы – 1319208,88 тыс. руб., дефицит – 24184 тыс. руб.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Бюджет на 2019 год** | | **Отклонение** | |
| **Первоначальный бюджет (решение от 21.12.2018**  **№ 54-НПА)** | **Утвержденный бюджет (решение от 23.09.2019 №116-НПА)** | **сумма** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Доходы** | 1023289,96 | 1295024,88 | +271734,9 | 126,6 |
| **Расходы** | 1047473,96 | 1319208,88 | +271734,9 | 125,9 |
| **Дефицит** | -24184 | -24184 | 0 | 0 |

Как видно из таблицы, увеличение плановых назначений по доходам бюджета на 2019 год по сравнению с первоначально утвержденным значением составило 271734,9 тыс.руб. или 26,6% и сложилось, в основном, за счет увеличения объема безвозмездных поступлений, в том числе:

– дотаций в сумме 6769 тыс. руб*.-* на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

– субсидий в общей сумме 56504,99 тыс. руб., из них:

– на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой(+)1325,14 тыс.руб.;

– на проектирование и (или) строительство, реконструкцию, модернизацию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства(+)12799,35 тыс.руб.;

– субсидии на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений (+)6844,23 тыс. руб.;

- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек (+)916,59 тыс.руб.;

- на оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детские школы искусств по видам искусств и училищ) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами (+)6411,99 тыс.руб.;

- на реализацию программ формирования современной городской среды (+)12341,15 тыс.руб.;

- за счет финансового резерва для ликвидации чрезвычайных ситуаций в Приморском крае (+)3078,82 тыс.руб.;

- на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности (+)5868,5 тыс.руб.;

- на поддержку муниципальных программ по благоустройству территорий муниципальных образований Приморского края (+)26400 тыс.руб.;

– на обеспечение спортивным инвентарем, спортивным оборудованием и спортивными транспортными средствами муниципальных учреждений спортивной направленности (+) 1309,56 тыс. руб.;

– на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (-)233,1 тыс.руб. ;

– на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры (-)20000,0 тыс. руб.;

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом (-)557,24 тыс.руб.

– субвенций в сумме 5721,65 тыс. руб*.* - на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на исполнение полномочий по обеспечению детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями

Расходная часть бюджета по сравнению с первоначально утвержденным значением увеличена на сумму 271734,9 тыс.руб. или на 25,9%. Основные изменения связаны с поступлением межбюджетных трансфертов.

Согласно отчету об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа года за 9 месяцев 2019 года бюджетные назначения исполнены:

- по доходам в сумме 795397,5 тыс.руб. или 61,4% годовых плановых назначений;

- по расходам в сумме 762541,7 тыс.руб. или 57,8% плановых назначений.

По итогам 9 месяцев 2019 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 32822,8 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения бюджета за январь – сентябрь 2019 года и аналогичный период 2018 года представлен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **План**  **на 2019 год (решение от 23.09.2019 №116-НПА)** | **Исполнено**  **за 9 месяцев 2019 г.** | | **Исполнено**  **за 9 месяцев 2018 г.** | | **Темп роста к 2018** | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | % | тыс.руб. |
| **1** | **2** | **3** |  | **4** |  | **5** | **6** |
| **Доходы** | **1295024,88** | **795397,5** | **61,4** | **569690,1** | **67,9** | **139,6** | **225707,5** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 505024 | 359056,6 | 71,1 | 300150 | 69,9 | 119,6 | 58906,6 |
| Безвозмездные поступления | 790000,88 | 436340,9 | 55,2 | 269540 | 65,7 | 161,9 | 166800,9 |
| **Расходы** | **1319208,88** | **762541,7** | **57,8** | **591405,6** | **68,9** | **128,9** | **171136** |
| **Дефицит(-), профицит(+)** | **-24184** | **+32855,8** |  | **-21715,6** |  | **-** | **-** |

За 9 месяцев 2019 года плановые назначения по доходам и расходам бюджета выполнены с увеличением к уровню исполнения за 9 месяцев 2018 года. Вместе с тем, процент исполнения годового плана за 9 месяцев 2019 года ниже, чем за аналогичный период 2018 года - по доходам бюджета на 6,5% (61,4% и 67,9% соответственно); по расходам на 11,1% (57,8% и 68,9%).

По причине низкого исполнения расходов по сравнению с доходами бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 32855,8 тыс.руб. За 9 месяцев 2018 года бюджет был исполнен с дефицитом 21715,6 тыс.руб.

**2. Исполнение бюджета по доходам**

За 9 месяцев 2019 года в бюджет Лесозаводского городского округа поступило доходов в сумме 795397,5 тыс.руб., из них:

- налоговые и неналоговые доходы - 359057тыс. руб. или 71,1% к плановым назначениям;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 436341 тыс.руб. или 55,2% к плановым назначениям.

К аналогичному периоду прошлого года, поступление доходов увеличилось на 39,6% или на 225707 тыс. руб., в том числе: налоговых и неналоговых доходов – на 19,6% или на 58906,6 тыс.руб.; межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - на 61,9% или на 166800,9 тыс.руб.

В общем объеме доходов за 9 месяцев 2019 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 45,1 %, безвозмездных поступлений – 54,9%.

Исполнение бюджета за январь-сентябрь 2019 года в разрезе источников налоговых и неналоговых доходов приведено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование группы доходов** | **2019 год** | | | **2018 год** | | | **Темп роста к 2018** | |
| **План на год** | **Факт за 9 месяцев**  **(тыс.руб.)** | **% исполнения** | ***План на год*** | ***Факт за 9 месяцев***  ***(тыс.руб.)*** | ***% исполнения*** |
| **%** | **тыс.руб** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | **8** | **9** |
| **Всего доходов, из них:** | **1295024,88** | **795397,5** | **61,4** | ***839630,1*** | ***569690*** | ***67,9*** | **139,6** | **225707,5** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:*** | ***505024*** | ***359056,4*** | ***71,1*** | ***429297*** | ***300150*** | ***69,9*** | ***119,6*** | ***58906,4*** |
| **Налоговые доходы** | **461578** | **320541** | **69,4** | ***382404*** | ***276236*** | ***72,2*** | **116,0** | **44305** |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 357264 | 256664,2 | 71,8 | *286636* | *216737* | *75,6* | 118,4 | 39927,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 23974 | 17708,2 | 73,9 | *19937* | *15025,9* | *75,4* | 117,9 | 2682,3 |
| Единый налог на вмененный налог (ЕНВД) | 29260 | 21012,3 | 71,8 | *34032* | *22731,3* | *65,9* | 92,4 | -1719 |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 3120 | 123,4 | 4,0 | *3150* | *2076,7* | *65,9* | 5,9 | -1953,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 670 | 423 | 63,1 | *1238* | *391,5* | *31,7* | 108,0 | 31,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 14324 | 5202,2 | 36,3 | *10085* | *2629,7* | *26,1* | 197,8 | 2572,5 |
| Земельный налог | 26641 | 14221 | 53,4 | *23282* | *11990* | *51,5* | 118,6 | 2231 |
| Государственная пошлина | 6325 | 5186,7 | 82,0 | *4044* | *4654,5* | *115,1* | 111,4 | 532,2 |
| **Неналоговые доходы** | **43446** | **38515,4** | **88,6** | ***46893*** | ***23914*** | ***51*** | **161,1** | **14601,4** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*, из них: | *29503* | *26679,7* | *90,4* | *28728* | *15351* | *53,4* | 173,8 | 11328,7 |
| доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидентов по акциям, принадлежащим городским округам | - | 1,7 | - | - | - | - |  | 1,7 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена | 21500 | 20833 | 96,9 | *20685* | *8861* | *42,8* | 235,1 | 11972 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 5200 | 4022,7 | 77,4 | *5232* | *4469* | *85,4* | 90,0 | -446,3 |
| доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП | 303 | 25 | 8,3 | *650* | *360* | *55,4* | 6,9 | -335 |
| прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 2500 | 1797,3 | 71,9 | *2161* | *1661* | *76,9* | 108,2 | 136,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 560 | 199,6 | 35,6 | *800* | *381* | *47,6* | 52,4 | -181,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 711 | 542,5 | 76,3 | *857* | *668* | *77,9* | 81,2 | -125,5 |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*, в том числе: | *3500* | *2457,2* | *70,2* | *9000* | *1443* | *16* | 170,3 | 1014,2 |
| Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 1500 | 309,9 | 20,7 | *4000* | *45* | *1,1* | 688,7 | 264,9 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 2000 | 2147,3 | 107,4 | *5000* | *1398* | *28* | 153,6 | 749,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6872 | 5986,9 | 87,1 | *4830* | *3569,5* | *73,9* | 167,7 | 2417,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 2300 | 2649,5 | 115,2 | *2678* | *2502* | *93,4* | 105,9 | 147,5 |

План по **налоговым доходам**исполнен в сумме 320541,1тыс.руб. или на 69,4% от плана, что на 44305,1тыс. руб. или на 16% больше поступлений за аналогичный период 2018 года. При этом процент исполнения плана по налоговым доходам (69,4%) на 2,8% ниже уровня исполнения за 9 месяцев 2018 года (72,2%)*.*

Доля налоговых доходов в общем объеме исполненных доходов бюджета составляет 40,3% и по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (48,5%) доля налоговых доходов уменьшилась на 8,2%.

По сравнению с 9 месяцами 2018 года поступления налоговых доходов увеличились за счет роста поступлений: НДФЛ, акцизов, налога по патентной системе, налога на имущество физических лиц, земельного налога, государственной пошлины.

Сокращены по отношению к 9 месяцам 2018 года объемы поступлений по ЕНВД и ЕСХН.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимают: налог на доходы физических лиц (80%), ЕНВД (6,8%), акцизы (5,5%).

Исполнение бюджетных назначений по ***НДФЛ*** составило в сумме 256664,2 тыс. руб., или 71,8 % годового прогноза поступлений в сумме 357264 тыс.руб., что на 39927,2 тыс.руб., или на 18,4% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (216737 тыс. руб.). Рост поступлений НДФЛ обусловлен увеличением в 2019 году дополнительного норматива отчислений налога в бюджет Лесозаводского городского округа с 30,9662 % до 35,7511**%** и ростом фонда начисленной заработной платы.

Исполнение бюджетных назначений по ***акцизам*** составило в сумме 17708,2 тыс.руб., или 73,9% от годового прогноза поступлений, что на 2682,3 тыс.руб., или на 17,9% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (15025,9 тыс. руб.). Основным фактором, повлиявшим на размер поступлений, является увеличение норматива зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Лесозаводского городского округа с 0,37608 % до 0,37964 %.

Поступления поналогам на совокупный доход(ЕНВД, ЕСХН, патентная система) в целом составили 21558,7 тыс.руб., или 65,2% от годового прогноза в сумме 33050 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года план исполнен с уменьшением на (-)3640,8 тыс. руб. или на 14,4% за счет снижения поступлений по ЕНВД и ЕСХН.

Исполнение бюджетных назначений по***ЕНВД***составило 21012,3 тыс. руб. или 71,8% от годового прогноза поступлений в сумме 29260 тыс. руб., что на сумму (-)1719 тыс. руб. или на 7,6% меньше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (22731,3 тыс. руб.). Снижение поступлений ЕНВД обусловлено уменьшением оборота розничной торговли у субъектов малого предпринимательства в связи с открытием крупных сетевых объектов торговли, а также сокращением количества налогоплательщиков в связи с прекращением деятельности или переходом на другие системы налогообложения.

Исполнение бюджетных назначений по ***ЕСХН*** составило 123,4 тыс. руб. или 4% от годового прогноза в сумме 3120 тыс. руб., что на сумму (-)1953,3 тыс.руб. меньше объема поступлений за аналогичный период 2018 года. Снижение поступлений в местный бюджет произошло по причине возврата уплаченного налога налогоплательщику, представившему уточненную декларацию с уменьшением налога. В связи с вышеизложенным, **имеются риски** **непоступления в бюджет доходов от ЕСХН в прогнозируемом объеме.**

Исполнение бюджетных назначений по ***налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения*** составило 423 тыс. руб. или 63,1% от годового прогноза в сумме 670 тыс. руб., что на сумму 31,5 тыс. руб. или на 8% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (391,5 тыс. руб.).

Имущественные налоги в местный бюджет поступили в сумме 19423,2 тыс. руб. или 47,4% к плановому показателю годового прогноза, и по сравнению с отчетом за 9 месяцев 2018 года увеличились на 4803,5 тыс. руб. или на 32,9%, что обусловлено текущими платежами и погашением недоимки прошлых лет, в том числе:

- ***земельный налог*** исполнение бюджетных назначений составило14221 тыс. руб. или 53,4% от годового прогноза в сумме 26641 тыс. руб., что на 2231 тыс. руб. или на 18,6% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (11990 тыс. руб.);

- ***налог на*** ***имущество физических лиц*** исполнение бюджетных назначений составило 5202,2 тыс. руб. или 36,3% от годового прогноза в сумме 14324 тыс. руб., что больше аналогичного показателя за аналогичный период 2018 года на сумму 2572,5 тыс. руб. или на 97,8% (2629,7 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по ***государственной пошлине*** составило 5186,7 тыс.руб., или 82% от годового прогноза в сумме 6325 тыс.руб., что на 532,2 тыс.руб., или на 61,1 % больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (4654,5 тыс. руб.).

План по **неналоговым доходам** исполнен на 88,6% или в сумме **38515,4**тыс.руб., что на 14601,4 тыс.руб. или на 61,1% больше объема неналоговых поступлений за соответствующий период 2018 года.

Доля неналоговых доходов в общем объеме исполненных доходов бюджета составляет 4,8% и увеличилась на 0,6% по сравнению с 1 полугодием 2018 года (4,2%).

Увеличились поступления по 6 из 10 источников неналоговых доходов. Перевыполнены годовые планы по доходам от продажи земельных участков (исполнение 107,4%) и прочим неналоговым доходам (исполнение 115,2%).

Кроме того, в отчетном периоде в местный бюджет поступили доходы, которые изначально не планировались при формировании бюджета на 2019 год: в виде прибыли, приходящейся на доли в (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам ( поступление в сумме 1,7 тыс.руб.).

Снизились по отношению к 9 месяцам 2018 года поступления: по доходам от сдачи в аренду имущества;платежам за пользование природными ресурсами; доходам от перечисления части прибыли МУП; доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства).

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от арендной платы за земельные участки – 54%, штрафы, санкции, возмещение ущерба 15,5%, доходы от сдачи в аренду имущества – 10%.

Исполнение бюджетных назначений *по доходам от использования имущества*, *находящегося в муниципальной собственности*, составило 26679,7 тыс. руб. или 90,4% от годового прогноза поступлений (29503 тыс.руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление доходов больше на сумму 11328,7 тыс. руб. на 73,8, в том числе:

- ***доходы от арендной платы за земельные участки***составили в сумме 20833 тыс.руб. или 96,9**%** от прогноза поступлений (21500 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходов поступило больше на сумму 11972 тыс. руб. или в 2,3 раза. Основной причиной увеличения поступлений является оплата задатка в размере годового начисления арендной платы в сумме 10557,6 тыс.руб. по условиям аукциона на продажу права аренды земельных участков;

- ***доходы от сдачи в аренду имущества*** составили в сумме 4022,7 тыс. руб. или 77,4**%** от прогноза поступлений (5200 тыс. руб.), что на сумму (-)446,3 тыс.руб. или на 10% меньше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (4469 тыс. руб.);

**- *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа*** составили 1797,3 тыс. руб. или 71,9% от годового прогноза поступлений (2500 тыс. руб.), что на сумму 136,3 тыс. руб. или на 8,2% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (1661 тыс. руб.).

В структуре прочих поступлений от использования имущества:

- плата за наем жилого помещения составляет 73,6%. Поступило платы в сумме 1322 тыс.руб. или 68,5%, при плане на 2019 год 1930 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 33 тыс. руб. или на 2,6%;

- доходы от платежей за предоставление рекламного места составляют 26,4%. Поступило 476 тыс.руб. или 83,5%, при плане на 2019 год 570 тыс.руб. Поступления увеличились на 104 тыс. руб. или на 28%;

**- *доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий*** составили в сумме 25 тыс. руб. или 8,3**%** от прогноза поступлений (303 тыс. руб.). Согласно расчетам предприятий сумма прибыли за 2018 год, подлежащая перечислению в местный бюджет, составляет: МУП «Оптика» - 50,4 тыс.руб.; МУПТ ЛГО «Гастроном» - 164,3 тыс.руб. Перечисление части прибыли произведено МУП «Оптика». По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления части прибыли муниципальных унитарных предприятийуменьшились на 335 тыс.руб. или на 93,1%, в основном в результате отсутствия перечислений прибыли от МУПТ ЛГО «Гастроном». Исходя из изложенного, **имеются риски** **непоступления в местный бюджет доходов от перечисления части прибыли в прогнозируемых объемах.**

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* составили 2457,2 тыс.руб. или 70,2% от прогноза поступлений (3500 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходов поступило больше на сумму 1014,2 тыс. руб. или на 70,3%, в том числе:

- поступление ***доходов от продажи имущества*** составило 310 тыс. руб. или 20,7% от прогноза поступлений (1500 тыс.руб.). Денежные средства поступили за объект, реализованный по Плану приватизации 2018 года по аукциону от 18.01.2019. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (45 тыс. руб.) поступления увеличились на сумму 264,9 тыс. руб.

Согласно Плану приватизации на 2019 год процесс приватизации муниципального имущества планировался на второе полугодие. Однако, по состоянию на 01.10.2019 на торгах не реализовано ни одного объекта из предусмотренных программой приватизации на 2019 год (нежилое помещение; здание с земельным участком) и до конца текущего года не планируется проведение аукционов по продаже муниципальных объектов (на сайте Лесозаводского городского округа отсутствует информационное сообщение о планируемых аукционах). В связи с вышеизложенным, **имеется основание сделать вывод о** **неисполнении утвержденного на 2019 год прогноза доходов от реализации муниципального имущества в полной сумме.**

- поступление ***доходов от продажи земельных участков*** составило 2147,3 тыс. руб. или 107,4% от прогноза поступлений (2000 тыс. руб.), что на сумму 749,3 тыс. руб. или на 53,6% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (1398 тыс. руб.).

Поступления ***доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** составили в сумме 542,5 тыс. руб. или 76,3**%** от прогноза поступлений (711 тыс. руб.), что на сумму (-)125,5 тыс.руб. или на 18,8% меньше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (668 тыс. руб.).

В структуре доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства:

- доходы в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа составляют 58,4%. Поступило 317 тыс.руб. или 64,6%, при плане на 2019 год 491 тыс.руб.;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа составляют 41,6%. Поступило 226 тыс.руб. или 102,7%, при плане на 2019 год 220 тыс.руб.

Поступления***платежей за пользование природными ресурсами***составили 199,6 тыс. руб. или 35,6% от прогноза доходов (560 тыс. руб.), что на сумму (-) 181,4 тыс. руб. или на 47,6% меньше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (381 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по ***штрафам, санкциям, возмещению ущерба*** составило 5986,9 тыс. руб. или 87,1% от годового объема плановых назначений в сумме 6872 тыс. руб., что на сумму 2417,4 тыс. руб. или на 67,7% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (3569,5 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по ***прочим неналоговым доходам***составило 2649,5 тыс. руб. или 115,2% от годового прогноза в сумме 2300 тыс. руб. В структуре прочих неналоговых доходов:

- плата за право размещения сезонного объекта торговли составляет 53,4%. Поступило платы в сумме 1414 тыс.руб. или 103,8%, при плане 1362 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 861 тыс. руб. или в 2,6 раза, что связано с заключением новых договоров;

- плату за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений составляет 46,6%. Поступило 1236 тыс.руб. или 131,8%, при плане 938 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились поступления снизились на 714 тыс. руб. или на 36,6%.

**Задолженность в бюджет по налогам и неналоговым платежам**

По состоянию на 01.10.2019 недоимка в местный бюджет поналогам,администрируемым Управлением Федеральной налоговой службы по Приморскому краю,составляет **8361,4** тыс.руб. По сравнению с началом года недоимка по налоговым доходам снизилась на 5159,9 тыс.руб. или на 38,2%:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налога** | **Недоимка** | | | **Темп роста**  **(%)** |
| **01.01.2019** | **01.10.2019** | **Рост (+), снижение(-)** |
| Налог на доходы физических лиц | 1153,2 | **1636,8** | 483,6 | 141,9 |
| Единый налог на вмененный доход | 741,1 | **954,8** | 213,7 | 128,8 |
| Налог по патентной системе | 25,4 | **32,8** | 7,4 | 129,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 6584,5 | **2302,1** | -4282,4 | 35,0 |
| Земельный налог | 5017,1 | **3434,9** | -1582,2 | 68,5 |
| **Всего** | **13521,3** | **8361,4** | **-5159,9** | **61,8** |

По состоянию на 01.10.2019 недоимка в местный бюджет по неналоговым платежам, администрируемым Управлением имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа, составляет **30493,27** тыс.руб.:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Недоимка** | | | **Темп роста**  **(%)** |
| **01.01.2019** | **01.10.2019** | **Рост(+), снижение(-)** |
| от сдачи в аренду муниципального имущества | 3527,5 | **2319,4** | -1208,1 | 65,8 |
| от сдачи в аренду земельных участков | 14725 | **21477,5** | 6752,5 | 145,9 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность организаций) | 1061,6 | **991,8** | -69,8 | 93,4 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений) | 4182,3 | **5034,5** | 852,2 | 120,4 |
| Плата по договорам на установку рекламной конструкции | 75,63 | **180,37** | 104,74 | 238,5 |
| От перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов | 300 | **489,7** | 189,7 | 163,2 |
| **Всего** | **23872,03** | **30493,27** | **6621,24** | **127,7** |

По сравнению с началом года недоимка по неналоговым платежам возросла на 6621,24 тыс.руб. или на 27,7%. Увеличение недоимки отрицательно отражается на уровне исполнения прогноза доходов местного бюджета и влечет неисполнение расходных обязательств городского округа в утвержденных объемах.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2019 года по **безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование группы доходов** | **Прогноз доходов  на 2019 год** | **Исполнение за**  **9 месяцев 2019 года** | | **Исполнение за**  **9 мес. 2018 года** | | **Темп роста к 2018** | |
| **%** | **тыс.руб.** |
| **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| ***Безвозмездные поступления,*** из них: | ***790001*** | ***436340*** | ***55,2*** | ***269540*** | ***65,7*** | ***161,8*** | ***166600,2*** |
| дотации | 21126,77 | 20733,6 | 98,1 | 1187 | 75 | 1746,7 | 19546,6 |
| субсидии | 293629,1 | 65050,1 | 22,2 | 9973 | 14,9 | 652,3 | 55077,1 |
| субвенции | 475245 | 351140,9 | 73,9 | 243607,6 | 74,8 | 144,1 | 107533,3 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -583,6 | **-** | -2 | **-** | - | -581,6 |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены на 65,9% к утвержденному плану и поступили в бюджет Лесозаводского городского округа в сумме 160 362,21 тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1179,6 тыс.руб.;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов - 19554 тыс.руб.;

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства - 48149,8 тыс.руб.;

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, за счет средств бюджетов – 5702,1 тыс.руб.;

- субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 525,7 тыс.руб.;

- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 4597,5 тыс.руб.;

- субсидии на поддержку отрасли культуры – 723,2 тыс.руб.;

- субсидии за счет финансового резерва для ликвидации чрезвычайных ситуаций в Приморском крае – 3078,8 тыс.руб.;

-субсидии на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек – 146 тыс.руб.;

-субсидии на проведение капитального и (или) текущего ремонта зданий муниципальных общеобразовательных учреждений) – 2126,9 тыс.руб.;

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) – 20422,6 тыс.руб.;

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях – 122696 тыс.руб.;

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий по организации и обеспечению оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) – 4932,7 тыс.руб.;

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий по созданию и обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 731,8 тыс.руб.;

- субвенции на осуществление государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей – 1,2 тыс.руб.;

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края -18041,2 тыс.руб.;

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края – 2164,5 тыс.руб.

- субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий – 615,6 тыс.руб.;

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий по государственному управлению охраной труда – 529,3 тыс.руб.;

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий по реализации дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам -170947,7 тыс.руб.;

- субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 3253,4 тыс.руб.;

- субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 6764,4 тыс.руб.;

- субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 40,5 тыс.руб.

По отношению к аналогичному периоду 2018 года поступления межбюджетных трансфертов увеличились на 166600,2 тыс.руб. или на 61,8%.

Возврат в бюджеты бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил (-)583,6 тыс. руб.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета**

Расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года составили **762541,7** тыс. руб., или 57,8% от годовых плановых назначений. Программные расходы составили в сумме 661295,21 тыс. руб. (86,7% от расходов бюджета), непрограммные расходы – 101246,47 тыс. руб. (13,3% от расходов бюджета).

По сравнению с соответствующим периодом 2018 года, расходная часть бюджета исполнена с увеличением на 171136 тыс. руб., или на 28,9%.

*Исполнение бюджета в ведомственной структуре*

Ведомственной структурой расходов бюджета Лесозаводского городского округа бюджетные ассигнования на 2019 год предусмотрены 8 главным распорядителям бюджетных средств (далее - ГРБС).

Расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года по ведомственной структуре расходов представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Утвержденный план**  **на 2019 год**  **(тыс. руб.)** | **Исполнено**  **9 месяцев 2019 года** | | **Уд.вес исполненных расходов,%** |
| **тыс.руб.** | **%** |
| **РАСХОДЫ** всего, в том числе: | **1319208,88** | **762541,7** | **57,8** | **100** |
| 1. МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 714856,36 | 553302,25 | 77,4 | 72,6 |
| 2. Администрация Лесозаводского городского округа | 428937,07 | 93959,47 | 21,9 | 12,3 |
| 3. МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» | 107563,8 | 71353,9 | 66,3 | 9,4 |
| 4. МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 25864 | 16158,9 | 62,5 | 2,1 |
| 5. Финансовое управление | 18797 | 13229,7 | 70,4 | 1,7 |
| 6. Управление имущественных отношений | 15061,6 | 9029,78 | 60 | 1,2 |
| 7. Дума Лесозаводского городского округа | 5904 | 3750,1 | 63,5 | 0,5 |
| 8. Контрольно-счетная палата | 2225 | 1757,55 | 79 | 0,2 |

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета занимают расходы Управления образования – 553302,25 тыс. руб. (доля 72,6% в расходах бюджета); администрации городского округа – 93959,47 тыс. руб. (12,3%) и Управления культуры, молодежной политики и спорта – 71353,9 тыс.руб. (9,4%).

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2019 года показывает, что главными распорядителями бюджетных средств, в основном, освоены бюджетные ассигнования более чем на 60% (по трем ГРБС – более чем на 70%), за исключением администрации городского округа, имеющей наиболее низкое исполнение расходов - 21,9%. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года показатель исполнения бюджета по расходам у администрации ЛГО снизился более чем на 20% (за 9 месяцев 2018 года исполнение расходов составляло 49,4%).

**Контрольно-счетная палата отмечает, что осуществление большей части расходов в конце года в ряде случаев приводит к не освоению запланированных бюджетных ассигнований либо к приемке и оплате работ ненадлежащего качества.**

*Исполнение бюджета в функциональной структуре*

Динамика и структура расходной части бюджета Лесозаводского городского округа по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2019 года представлена в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Показатели** | **Бюджет на 2019 год** | **Исполнение**  **за 9 месяцев 2019 года** | | | **Исполнение**  **за 9 месяцев 2018 г.** | | | **Отклонение**  **к 2018 г.** | |
| **тыс.руб.** | **%** | **Уд.вес, %** | **тыс.руб.** | **%** | **Уд.вес%** | **тыс.руб.** | **%** |
|  |  |
| **0100** | Общегосударственные вопросы | 110210,97 | **69687,99** | **63,2** | 9,1 | 78469,5 | 74,5 | 13,3 | -8781,51 | 88,81 |
| **0200** | Национальная оборона | 20 | **0** | 0 |  | 232 | 84,9 | 0,04 | -232 | 0,00 |
| **0300** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5517,26 | **1122,2** | **20,3** | 0,1 | 17,3 | 2,1 | 0,003 | 1104,9 | 6486,71 |
| **0400** | Национальная экономика | 40371,52 | **13149,1** | **32,6** | 1,7 | 10107,5 | 26,1 | 1,7 | 3041,6 | 130,09 |
| **0500** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 274316,25 | **13659,6** | **5,0** | 1,8 | 28741,6 | 38,1 | 4,9 | -15082 | 47,53 |
| **0700** | Образование | 733633,04 | **569246** | **77,6** | 74,7 | 403651,6 | 75,4 | 68,3 | 165594,4 | 141,02 |
| **0800** | Культура и кинематография | 56499,76 | **38243,4** | **67,7** | 5,0 | 37408,4 | 70,3 | 6,3 | 835 | 102,23 |
| **1000** | Социальная политика | 55255,1 | **38016,7** | **68,8** | 5,0 | 15624,9 | 71,1 | 2,6 | 22391,8 | 243,31 |
| **1100** | Физическая культура и спорт | 28067,95 | **8818,2** | **31,4** | 1,2 | 6886,4 | 61,4 | 1,2 | 1931,8 | 128,05 |
| **1200** | Средства массовой информации | 3011 | **2610** | **86,7** | 0,3 | 2517,8 | 67,5 | 0,4 | 92,2 | 103,66 |
| **1300** | Обслуживание государственного и муниципального долга | 12306 | **7988,5** | **64,9** | 1,0 | 7748,8 | 66 | 1,3 | 239,7 | 103,09 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **1319208,9** | **762541,7** | **57,8** | **100** | **591405,6** | **68,9** | **100** | **171136,1** | 128,94 |
|  | в том числе: ***социально-культурная сфера*** | ***873455,9*** | ***654324,3*** | ***74,9*** |  | ***463571,3*** | ***78,4*** |  | **190753** | 141,15 |
|  | ***сфера ЖКХ и нац. экономики*** | ***314687,8*** | ***26808,7*** | ***8,5*** |  | ***38849,1*** |  |  | **-12040,4** | 69,01 |

По сравнению с прошлым годом вырос удельный вес расходов по трем разделам: «Образование», «Национальная экономика» и «Средства массовой информации».

На финансирование *социально-культурной сферы* за отчетный период использовано бюджетных средств в сумме ***654324,3*** тыс.руб. или ***74,9%*** от утвержденных решением о бюджете***,*** что больше по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 41,1% или на 190753 тыс.руб.

На финансирование *национальной экономики и сферы ЖКХ* расходы составили ***26808,7*** тыс.руб. или ***8,5%*** от общей суммы расходов бюджета, по отношению к уровню прошлого года сумма расходов значительно снизилась – на 31% или на 12040,4 тыс.руб.

В разрезе разделов классификации расходов наблюдается неравномерность исполнения бюджета: при уровне исполнения расходов в целом на 57,8%, расходы по разделам исполнены в диапазоне от 5% (Жилищно-коммунальное хозяйство) до 86,9% (Средства массовой информации).

Ниже уровня исполнения плана по расходам в целом (57,8%) исполнены расходы по разделам:

- 0400 «Национальная экономика» на 32,6 %,

- 1100 «Физическая культура и спорт» на 31,4 %,

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 20,3 %,

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 5 %.

По разделу 0200 «Национальная оборона» при плане 20 тыс.руб. исполнение составило 0%.

Увеличился объем расходов по отношению к аналогичному периоду 2018 года по 8 из 11 разделов:

«Образование» – на 165594,4 тыс. рублей или на 41%.

«Социальная политика» – на 22391,8 тыс. руб. или в 2,4 раза;

«Национальная экономика» – на 3041,6 тыс. руб. или на 30,1 %;

«Физическая культура и спорт» – на 1931,8 тыс. руб. или 28,1%;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 1104,9 тыс.руб. или в 64 раза;

«Культура и кинематография» – на 835 тыс. руб. или на 2,2 %;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 239,7 тыс. руб. или на 3,1%;

«Средства массовой информации» – на 92,2 тыс. руб. или на 3,7%.

В структуре расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года:

1) расходы по разделу ***«Образование»*** занимают основную долю **- 77,6%** и составляют в сумме **569246** тыс. руб., исполнение плана 77,6%. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы на образование увеличились на 165594,4 тыс.руб. или на 41%, в том числе по подразделам:

- *0701* «*Дошкольное образование»* расходысоставили 191159,4 тыс. руб. или 70,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 270247,4 тыс.руб., что на 49430,1 тыс. руб. или на 34,9% больше расходов бюджета за аналогичный период 2018 года (141729,3 тыс.руб.);

*- 0702 «Общее образование*» расходы составили 288682,9 тыс. руб. или 81,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 354797,5 тыс.руб., что на 95273,2 тыс.руб. или на 49,3% больше расходов бюджета за аналогичный период 2018 года (193409,7 тыс.руб.);

- *0703 «Дополнительное образование* *детей»* расходы составили 56169,71 тыс. руб. или 78,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 71786,3 тыс.руб., что на 15963,7 тыс.руб. или 39,7% больше расходов бюджета за аналогичный период 2018 года (40206 тыс.руб.);

*-0705* *«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* расходы на мероприятия по повышению уровня профессиональной подготовки муниципальных служащих в рамках программы "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа" составили 50 тыс.руб. или 100% от плана;

*- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* расходы составили 6341,75 тыс.руб. или 97,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 6477,1 тыс.руб., что на 207,3 тыс.руб. или на 5,6% больше расходов бюджета за аналогичный период 2018 года (6134,46 тыс.руб.);

- *0709* «*Другие вопросы в области образования»* (расходы на обеспечение деятельности МКУ Управление образования) составили 26842,21 тыс.руб. или 88,7% от годового объема бюджетных назначений в сумме 30274,8 тыс.руб., что на 4691,21 тыс. руб. или на 21,2% больше расходов бюджета за аналогичный период 2018 года (22151 тыс.руб.).

2) Расходы по разделу ***«Общегосударственные вопросы»*** занимают **9,1%** в общих расходах бюджета и составляют в сумме ***44221,7*** тыс. руб. , исполнение плана 63,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы уменьшились на 11,2% или на (-)8781,5тыс. руб., что обусловлено отсутствием в отчетном периоде субсидий на содержание МАУ «МФЦ ЛГО» (за 9 месяцев 2018 года расходы на содержание МАУ «МФЦ ЛГО» составили в сумме 8456,6 тыс.руб.).

Исполнение по подразделам составило:

*0102 «Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления»* (глава городского округа) в сумме 1178,3 тыс.руб. или 63,2%, при плане 1891 тыс. руб.;

*0103 «Функционирование представительных органов муниципальных образований»* исполнено в сумме 3750,1 тыс.руб. или на 63,5% при плане 5904 тыс.руб., в том числе: депутаты представительного органа местного самоуправления 1118,3 тыс.руб. или 43,3%, руководство в сфере установленных функций органов местного самоуправления на 2631,8 тыс.руб. или 79,3%;

*0104 «Функционирование исполнительных органов местных администраций»* (аппарат администрации) исполнено в сумме 27590,9 тыс.руб. или на 79,6% при плане 34676 тыс.руб.;

*0105 «Судебная система»* расходы составили в сумме 40,52 тыс.руб. или 100% к плану;

*0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* расходы составили в сумме 5904 тыс.руб. или 80,7% к плану 7316 тыс.руб.;

*0111 «Резервные фонды»* при уточненных годовых плановых назначениях 5618 тыс.руб. распределено в сумме 1169,48 тыс.руб., остаток нераспределенных средств Резервного фонда на 01.10.2019 составляет 4448,52 тыс.руб.

*0113 «Другие общегосударственные вопросы»* исполнено в сумме 31224,14 тыс.руб. или на 55,8% при плане 55934,9 тыс.руб., в том числе в разрезе мероприятий:

- муниципальная программа "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий" исполнение 107 тыс.руб. или 23,8% при плане 450 тыс. руб.;

- подпрограмма "Управление имуществом, находящимся в собственности и ведении Лесозаводского городского округа" исполнение 8325,3 тыс.руб или 61,6% при плане 13510 тыс. руб. (на обеспечение деятельности Управления имущественных отношений);

- непрограммные направления деятельности исполнение 22791,8 тыс.руб. или 54,3% при плане 41974,9 тыс.руб., из них основные расходы: на содержание МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» - 15757 тыс.руб. или 62,3%; субвенции на исполнение передаваемых госполномочий – 4884,7 тыс.руб. ; на исполнение судебных актов – 1526,8 тыс.руб. или 18,3%.

3) Расходы по разделу ***«Культура и кинематография»*** занимают **5,0%** от общих расходов и составляют в сумме ***38243,4*** тыс.руб., исполнение плана 67,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы увеличились на 2,3% или на 835тыс. руб.

В разрезе подразделов исполнение составило:

*0801 «Культура»* исполнено в сумме 26543,2 тыс. руб., или на 66,5 % к плановым назначениям 39937,3 тыс. руб. , в том числе:

- на финансовое обеспечение бюджетных учреждений культуры в рамках муниципальной программы "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа" – 26501,2 тыс.руб. или 66,7% ;

- на мероприятия подпрограммы "Доступная среда на территории Лесозаводского городского округа" муниципальной программы "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа" – 45 тыс.руб. или 25,6%;

*0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* исполнено в сумме - 11697,2 тыс. руб., или на 70,6% к плановым назначениям 16562,4 тыс. руб. , в том числе:

- расходы на содержание памятников в рамках муниципальной программы "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа" – 61,4 тыс.руб. или 43,9% к утвержденному плану 140 тыс.руб.;

- непрограммные направления деятельности - на обеспечение деятельности МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» расходы исполнены в сумме 11635,8 тыс. руб., или 70,9% к утвержденному плану 16422,5 тыс. руб.

4) Расходы по разделу ***«Социальная политика»*** занимают **5,0%** от общих расходов и составляют в сумме ***38016,7*** тыс.руб., исполнение плана 68,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы увеличились в 2,4 раза или на 22391,8тыс. руб., что обусловлено выделением средств из краевого бюджета на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 20422,6 тыс.руб. (в 2018 году средства из краевого бюджета не выделялись).

В разрезе подразделов исполнение составило:

*1001 «Пенсионное обеспечение»* непрограммные расходы на доплаты за выслугу лет к пенсиям муниципальных служащих составили в сумме 2289,78 тыс. руб., или 74,2 % к утвержденному плану 3084 тыс. руб.;

*1003 «Социальное обеспечение населения»* расходы составили 8177 тыс. руб., или 58,3% к плану 14020 тыс.руб., из них:

- на мероприятия муниципальной программы "Развитие образования Лесозаводского городского округа" на социальную поддержку педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений - расходы составили в сумме 2164,5 тыс. рублей, или 36,7% к плану;

- на мероприятия муниципальной программы "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" - социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса составили в сумме 5827,5 тыс. руб., или 75% к плану;

- на непрограммные направления деятельности - выплаты из Резервного фонда материальной помощи пострадавшим в результате пожара и гражданам, пострадавшим в связи с сильными ливневыми дождями на территории Лесозаводского городского округа, расходы составили 185 тыс.руб. или 51,4% от плана;

*1004 «Охрана семьи и детства»* расходы составили 27549,9 тыс. руб., или 72,2 % к плану 38151,1 тыс. руб., из них:

- в рамках муниципальной программы "Развитие образования Лесозаводского городского округа" субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность составили в сумме 6764,4 тыс.руб., или 60,3% к плану 11215 тыс. руб.; субвенции на организацию и обеспечение оздоровления детей Приморского края составили в сумме 362,9 тыс.руб., или 90,7% к плану 400 тыс. руб.;

- в рамках муниципальной программы "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями составили в сумме 20422,61 тыс. руб., или 77% к плану 26536,1 тыс. руб.;

5) Доля расходов по разделу ***«Жилищно-коммунальное хозяйство***»в общих расходах бюджета за 9 месяцев 2019 года сложилась на низком уровне и составляет **1,8%**. Расходы при плане 274316,25 тыс.руб. исполнены в сумме ***13659,6*** тыс.руб. или на 5%, что является наименьшим процентом исполнения плана за 9 месяцев 2019 года по разделам бюджетной классификации расходов. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы уменьшились на 52,5% или на 10318,5тыс. руб. Исполнение плановых назначений по подразделам составило:

*0501 «Жилищное хозяйство»* - 2177,5 тыс. руб., или 1,2% к плану 185137,2 тыс.руб., из них:

- на мероприятия подпрограммы "Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа" расходы составили 898,6 тыс.руб. или 24,6% к плану 3652 тыс.руб.;

- на мероприятия подпрограммы "О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа" расходы составили 1239,2 тыс.руб. или 0,7% к плану 181335,2 тыс.руб. В отчетном периоде не исполнялись субсидии из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (при плане 160499,4 тыс.руб.) и краевого бюджета (при плане 19006,9 тыс. руб.) на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. Администрацией планируется осуществление основной доли расходов в 4 квартале 2019 года на выплаты гражданам выкупной стоимости жилья, а также размещены извещения на проведение аукционов по приобретению в муниципальную собственность жилых помещений на вторичном рынке;

- на мероприятия подпрограммы "Управление имуществом, находящимся в собственности и ведении Лесозаводского городского округа" расходы составили 39,7 тыс.руб. или 26,4% к плану 150 тыс.руб.

*0502 «Коммунальное хозяйство»* - расходы составили 3161,4 тыс. руб., или 8,9% к плану 35495,8 тыс.руб., из них:

- на мероприятия муниципальной программы "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе" расходы составили 771,5 тыс.руб. или 64,3% к плановым назначениям 1200 тыс.руб.;

- на мероприятия подпрограммы "Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой" расходы составили 1258,4 тыс.руб. или 6% к плановым назначениям 21020,5 тыс.руб. (ремонт сетей централизованного водоснабжения – 466 тыс.руб. или 54,7% к плану; ремонт сетей децентрализованного водоснабжения – 0 тыс.руб. при плане 1398 тыс.руб.; ремонт канализационных сетей – 792,4 тыс.руб. или 95,8% к плану). В отчетном периоде не исполнены субсидии из краевого бюджетана проектирование и (или) строительство, реконструкцию, модернизацию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства в сумме 17799,4 тыс.руб. (администрацией заключено 2 муниципальных контракта со сроками исполнения 15 ноября 2019 года на разработку проектно-сметной документации по строительству канализационных очистных сооружений мкр. Юго-Западный в г. Лесозаводске на сумму 9 414,9 тыс.руб. и на разработку проектно-сметной документации канализационного напорного коллектора мкр. Ружино на сумму 8 528 тыс.руб.);

- на мероприятия подпрограммы «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа " расходы составили 498,1 тыс.руб. или 32,1% к плановым назначениям 1550 тыс.руб.;

- на мероприятия подпрограммы "Организация обеспечения населения дровами на территории Лесозаводского городского округа" – 0 руб. при плане 3845,36 тыс.руб. В отчетном периоде *не исполнены субсидии из краевого бюджета* на обеспечение граждан твердым топливом (дровами) в сумме 3730 тыс.руб. Администрацией контракты не заключены, т.к. на участие в объявленных три раза аукционах не подано ни одной заявки ( 07.08.2019 на сумму 3845,3 тыс.руб.; 20.09.2019 на сумму 2 597,3 тыс.руб. и 1248 тыс.руб.; 05.11.2019 на сумму 1661,3 тыс.руб., 1248 тыс.руб. и 936 тыс.руб.), что **свидетельствует о том, что не будут освоены до конца года бюджетные ассигнования на реализацию указанных мероприятий, предусматривающих финансирование из краевого бюджета;**

- на текущее содержание, обслуживание, ремонт водозащитных сооружений в рамках муниципальной программы "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа" – 0 руб. при плане 400 тыс.руб.;

- на мероприятия подпрограммы "Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной и транспортной инфраструктурой» расходы составили 60,2 тыс.руб. или 0,9% к плановым назначениям 6906,8 тыс.руб. В отчетном периоде не исполнялись субсидии из краевого бюджета на обеспечение земельных участков предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, инженерной инфраструктурой в сумме 6846,54 тыс.руб. (администрацией приемка и оплата выполненных работ будет производится в 4 квартале 2019 года);

- на непрограммные направления деятельности расходы на предоставление субсидии МУП на частичное возмещение затрат, предоставляющим населению услуги бань составили 421,9 тыс.руб. или 100% к плану; субсидии МУП на частичное возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг населению по водоснабжению и водоотведению, составили 151,32 тыс.руб. или 100% к плану;

*0503 «Благоустройство»* - расходы составили 8319,5 тыс. руб., или 15,5% к плану 53681,6 тыс.руб., из них:

- на мероприятия подпрограммы «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа " расходы составили 3112,4 тыс.руб. или 68,7% к плановым назначениям 4528 тыс.руб.;

- на мероприятия подпрограммы "Благоустройство Лесозаводского городского округа " расходы составили 5027,6 тыс.руб. или 51,2% к плановым назначениям 8641,5 тыс.руб.;

*-* на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения - 0 тыс.руб. при плане 1000 тыс.руб.;

*-* на мероприятия муниципальной программы "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе" расходы составили 39,6 тыс.руб. или 0,35% к плановым назначениям 40012,2 тыс.руб.;

*-* на мероприятия муниципальной программы "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа" расходы составили 140 тыс.руб. или 8% к плановым назначениям 500 тыс.руб. В отчетном периоде не исполнялись субсидии из краевого бюджета :

на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 12341,1 тыс.руб. (по результатам аукциона от 04.10.2019 администрацией заключен муниципальный контракт на выполнение работ по благоустройству площади "Центральная" в г. Лесозаводске (1 этап) на сумму 9803 тыс.руб., срок исполнения работ - до 10.12.2019);

субсидии на поддержку муниципальных программ по благоустройству территорий муниципальных образований Приморского края в сумме 26400 тыс.руб. (администрацией заключены муниципальные контракты: от 16.08.2019 на выполнение работ по ремонту внутридворовых дорог, тротуаров, лестниц на сумму 12189,5 тыс.руб., срок исполнения работ - до 31.10.2019; по устройству спортивных площадок на сумму 6588,2 тыс.руб., срок исполнения работ - до 31.10.2019; по устройству детских площадок на сумму 7983,2 тыс.руб., срок исполнения работ - до 31.10.2019).

*0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* - расходы составили 1,22 тыс. руб., или 75,1% к плану 1,62 тыс.руб.

6) Расходы по разделу ***«Национальная экономика»*** составляют **1,7%** от общих расходов бюджета. За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило в сумме ***7253,7*** тыс.руб. или 32,6% к плану в сумме 13149,1 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы увеличились на 30,1% или на 3041,6тыс. руб., в том числе по подразделам:

*0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* - расходы составили 0 руб., при плане 724 тыс.руб. В отчетном периоде не исполнялись субвенции из краевого бюджета на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных - при плане 724 тыс.руб. (администрацией контракты не заключены т.к. на участие в аукционах не подано ни одной заявки), следовательно, **не будут освоены бюджетные ассигнования из краевого бюджета на реализацию указанных мероприятий;**

*0409 «Дорожное хозяйство»* исполнение расходов составило в сумме ***12485,5*** тыс.руб. или 32,7% к плану в сумме 38229,3 тыс.руб. , из них:

-на мероприятия подпрограммы «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной и транспортной инфраструктурой» муниципальной программы "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" расходы составили 0 руб., при плане 400 тыс.руб.;

- на мероприятия муниципальной программы "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" исполнение расходов составило в сумме 12485,5тыс.руб. или 33% к плану в сумме 37829,3 тыс.руб. (на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети – 11297,4 тыс.руб. или 57,6% к плану; на повышение уровня безопасности дорожного движения - 1188,1 тыс.руб. или 48,8%). В отчетном периоде не исполнены субсидии из краевого бюджетана капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населённых пунктов за счёт средств дорожного фонда Приморского края в сумме 7500 тыс.руб.; на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края в сумме 2800 тыс.руб. (администрацией приемка и оплата выполненных работ будет производится в 4 квартале 2019 года);

*0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* исполнение расходов составило в сумме ***663,6*** тыс.руб. или 46,8% к плану в сумме 1418,2 тыс.руб., из них:

-на мероприятия по землеустройству и землепользованию в рамках подпрограммы "Управление имуществом, находящимся в собственности и ведении Лесозаводского городского округа" расходы составили 663,6 тыс.руб. или 47,4% к плану 1400 тыс.руб

7) Расходы по разделу ***«Физическая культура и спорт»*** составляют **1,2%** от общих расходов бюджета. За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило в сумме ***8818,2*** тыс.руб. или 31,4% к плану в сумме 28067,9 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы увеличились на 28,1% или на 1931,8тыс. руб., в том числе по подразделам:

*1102 «Массовый спорт»* исполнение расходов на мероприятия муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа" составило в сумме ***8818,2*** тыс.руб. или 31,4% к плану в сумме 28067,9 тыс.руб. В отчетном периоде не исполнены субсидии из краевого бюджета: на обеспечение спортивным инвентарем, спортивным оборудованием и спортивными транспортными средствами муниципальных учреждений спортивной направленности в сумме 1309,56 тыс.руб.*;* на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности в сумме 11868,5 тыс.руб. (администрацией приемка и оплата выполненных работ будет производится в 4 квартале 2019 года).

8) Расходы по разделу ***«Обслуживание государственного и муниципального долга»*** составляют **1,0%** от общих расходов бюджета. За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов по уплату процентных платежей по кредитам в рамках подпрограммы "Эффективное управление финансами Лесозаводского городского округа и оптимизация муниципального долга" муниципальной программы "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" составило в сумме ***7988,5*** тыс.руб. или 64,9% к плану в сумме 12306 тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы увеличились на 3,1% или на 239,7тыс. руб.

9) Расходы по разделу ***«Средства массовой информации»*** составляют **0,3%** от общих расходов бюджета. За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов в рамках непрограммных направлений деятельности на содержание МАУ «Лесозаводское телевидение» и информационное освещение деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации составило в сумме **2610** тыс.руб. или 86,7% к плану в сумме 3011 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы увеличились на 3,7% или на 92,2тыс. руб.

10) **0,1%** от общих расходов бюджета составляют расходы по разделу ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»,*** исполненыв сумме **1122,2** тыс.руб. или 20,3% к плану 5517,3 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы увеличились в 64 раза или на 1104,9тыс. руб. Расходы осуществлялись в рамках муниципальной программы "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа". В отчетном периоде не исполнены мероприятия по ликвидации чрезвычайной ситуации за счет резервного фонда Администрации Приморского края в сумме 3078,82 тыс.руб.

*Исполнение бюджета* *по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ*

Расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2019 года по видам расходов представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Вид расходов** | **Исполнено за 9 месяцев 2018 года** | **2019 год** | | | **Доля в расходах%** | **Исполнение к**  **2018 году,%** |
| **Утвержденный план** | **Исполнено за 9 месяцев** | **%** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** |
| **Расходы бюджета, всего** |  | **591405,6** | **1319208,9** | **762541,6** | 57,8 | **100** | 128,9 |
| Расходы на выплату персоналу казенных учреждений и государственных (муниципальных) органов | 110, 120 | 84254,3 | 114564,8 | **90656,82** | 79,1 | 11,9 | 107,6 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 36272,8 | 172877,35 | **43818,25** | 25,3 | 5,7 | 120,8 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 15624,9 | 28965,97 | **17833,41** | 61,6 | 2,3 | 114,1 |
| Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности | 400 | 17947,3 | 216657,57 | **21329** | 9,8 | 2,8 | 118,8 |
| Субсидии бюджетным и автономным учреждениям | 610,  620 | 424776,3 | 753899,53 | **578013,04** | 76,7 | 75,8 | 136,1 |
| Обслуживание муниципального долга | 700 | 7748,8 | 12306 | **7988,47** | 64,9 | 1,0 | 103,1 |
| Субсидии юридическим лицам | 810 | 650 | 4436,82 | **573,24** | 12,9 | 0,1 | 88,2 |
| Исполнение судебных актов | 830 | 1038,2 | 9669,81 | **1523,45** | 15,8 | 0,2 | 146,7 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 443,1 | 1382,49 | **805,95** | 58,3 | 0,1 | 181,9 |
| Резервные средства | 870 | 0 | 4448,52 | **0** | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Специальные расходы | 880 | 2650 | 0 | **0** | 0,0 | 0 | 0,0 |

При проведении сравнительного анализа кассовых расходов по видам расходов с аналогичным периодом 2018 года установлено, что за 9 месяцев 2019 года:

– 75,8% от общих расходов бюджета или 578013,04 тыс. руб. использовано на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям (код вида расходов 600), в том числе: бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме 575959,6 тыс. руб. и автономному учреждению в сумме 2063,4 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 36,1% или на 153236,74 тыс.руб.;

– увеличились расходы: на оплату труда и начислениям на выплаты по оплате труда – на 7,6% или на 6402,52 тыс.руб.; на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – на 20,8% или на 7545,5 тыс.руб.; социальное обеспечение и иные выплаты населению - на 14,1% или на 2208,541 тыс.руб.; капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности - на 18,8% или на 3381,7 тыс.руб.; исполнение судебных актов – на 46,7% или на 485,3 тыс.руб.; обслуживание муниципального долга – на 3,1% или на 240 тыс.руб.

– снизились расходы на субсидии юридическим лицам на 11,8% или на 76,8 тыс.руб.;

– низким сложился уровень исполнения расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности - 9,8%, в аналогичном периоде 2018 года аналогичный показатель составлял 65,9%. При плановых бюджетных назначениях 216657,57 тыс.руб. (в том числе средства вышестоящих бюджетов 210139,9 тыс.руб.) исполнение составляет 21329 тыс.руб. Низкое исполнение в основном обусловлено не заключением контрактов до 01.10.2019, а также планируемой оплатой по муниципальным контрактам в 4 квартале 2019 года.

Исполнение расходов бюджета Лесозаводского городского округа за январь-сентябрь 2019 года *в разрезе источников финансирования* представлено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Расходы за счет собственных средств | 550254 | 403527 | 73,3 |
| Расходы за счет целевых средств бюджетов | 768955 | 359015 | 46,7 |
| **Итого** | **1319209** | **762542** | **57,8** |

За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов за счет собственных доходов составляет в сумме 403527 тыс. руб. или 73,3%. По сравнению с аналогичным показателем за 9 месяцев 2018 года (341414 тыс. руб.) расходы за счет собственных средств увеличились на сумму 62113 тыс. руб. или на 18,2%.

За счет целевых средств краевого бюджета расходы составили 359015 тыс. руб. или 46,7% от плановых назначений, что на сумму 109023 тыс. руб. или на 43,6% больше аналогичного показателя за 9 месяцев 2018 года (249992 тыс. руб.).

*Расходование средств бюджетных фондов*

***Резервный фонд***  утвержденпервоначальнымрешением о бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год в сумме 500,0тыс. руб. С учетом внесенных в отчетном периоде корректировок плановые бюджетные ассигнования резервного фонда утверждены в размере**5618** тыс.руб.

Согласно Отчету о расходовании средств Резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2019 годасредства Резервного фонда распределены в сумме **1169,48** тыс.руб., в том числе :

446,48 тыс.руб. - на аварийно – спасательные работы по локализации и ликвидации различных очагов повышенной опасности: строительство дезинфекционных барьеров в местах установки дезинфекционных рамок для защиты от болезнетворных вирусов (эпидемии ящура) на территории Лесозаводского городского округа;

30 тыс.руб. – на предоставление единовременной материальной помощи пострадавшим в результате пожара;

363 тыс.руб. - на оплату услуг по доставке гуманитарной помощи, приобретение горюче – смазочных материалов для пополнения резерва материальных ресурсов и использования на аварийно – восстановительные работы;

330 тыс.руб. – на оказание разовой материальной помощи гражданам, пострадавшим в связи с сильными ливневыми дождями на территории Лесозаводского городского округа.

Остаток нераспределенных средств Резервного фонда на 01.10.2019 составляет 4448,52 тыс.руб.

***Дорожный фонд***  Лесозаводского городского округа на 2019 год первоначальным решением о бюджете Лесозаводского городского округа утвержден в размере 31736 тыс. руб. С учетом внесенных в отчетном периоде корректировок плановые бюджетные ассигнования дорожного фонда утверждены в размере **38229,28** тыс.руб.

За 9 месяцев 2019 года поступило доходов, являющихся источниками формирования дорожного фонда, в сумме **17708** тыс.руб**.** (акцизы – 17708 тыс.руб.) или **46,3%** к утвержденным плановым назначениям.

Кассовое исполнение средств дорожного фонда за январь-октябрь 2019 года составило в сумме **12485,49** тыс. руб.или **32,6%** к утвержденному решением о бюджете Лесозаводского городского округа объему бюджетных ассигнований.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда, ассигнования направлены на выполнение мероприятий муниципальной программы «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа», в том числе:

- на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети исполнение составило 11297,38 тыс.руб. или 57,6% от плана 19601,69 тыс. руб.;

- на повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе исполнение составило 1188,11 тыс.руб. или 48,8% от плана 2433,66 тыс. руб.

За 9 месяцев 2019 года имеют «нулевое» исполнение мероприятия:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов (за счет средств субсидии из дорожного фонда Приморского края – 7500 тыс.руб., местного бюджета – 231,96 тыс. руб.);

- проектирование подъездных автомобильных дорог, подъездов к земельным участкам предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, за счёт средств местного бюджета - 400 тыс.руб. (местный бюджет);

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 4646,39 тыс.руб. (местный бюджет);

- проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов (за счет субсидии из дорожного фонда Приморского края – 2800 тыс.руб., местного бюджета – 22,58 тыс. руб.);

- разработка проектно-сметной документации, паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерных сооружений – 593 тыс.руб.

Остаток неиспользованных средств дорожного фонда на 01.10.2019 составляет **5222,51** тыс. руб.

**4. Исполнение муниципальных программ** **и непрограммных расходов бюджета**

В расходах бюджета за 9 месяцев 2019 года удельный вес исполнения расходов в программном формате составил 86,7%, доля непрограммных расходов – 13,3%.

Исполнение расходов бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2019 года по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности приведено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Факт за**  **9 месяцев 2018 года** | **Утверждено на 2019 год (тыс.руб.)** | **Исполнено за 9 месяцев 2019 г.** | | **Отклонение от 2018 г.** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| **РАСХОДЫ - всего,** в том числе: | **591405,6** | **1319208,9** | **762541,68** | **57,8** | **171136,1** | **128,9** |
| **Непрограммные направления деятельности** | **108858,5** | **145634,3** | **101246,5** | **69,5** | **-7612** | 93,0 |
| **Программные расходы (на муниципальные программы),** в т.ч.: | **482547,2** | **1173574,6** | **661295,2** | **56,4** | **178748** | 137,0 |
| "Развитие образования Лесозаводского городского округа " | 370235,6 | 685011,6 | **526872,2** | 76,9 | **156636,6** | 142,3 |
| "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО " | 247,2 | 1200 | **771,5** | 64,3 | **524,3** | 312,1 |
| «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» | 9656,2 | 43637,3 | **10795** | 24,7 | **1138,8** | 111,8 |
| "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО " | 44866,6 | 75703 | **51336,1** | 67,8 | **6469,5** | 114,4 |
| "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО " | 24163,3 | 222948,1 | **27549,5** | 12,4 | **3386,2** | 114 |
| "Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО " | 17,3 | 5517,3 | **1122,2** | 20,3 | **1104,9** | 6486,7 |
| "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» | 9873,1 | 37829,3 | **12485,5** | 33 | **2612,4** | 126,5 |
| "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа " | 6886,4 | 28067,9 | **8818,2** | 31,4 | **1931,8** | 128,1 |
| "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе " | 0 | 500 | **39,6** | 7,9 | **39,6** | 0 |
| "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий " | 225,2 | 450 | **107** | 23,8 | **-118,2** | 47,5 |
| "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа " | 16205,3 | 32457 | **21163,5** | 65,2 | **4958,2** | 130,6 |
| "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа " | 21 | 50 | **50** | 100 | **29** | 238,1 |
| "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа **"** | 0 | 191 | **45** | 26,6 | **45** | 0 |
| "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа **"** | 149,9 | 40012,2 | **140** | 0,4 | **-9,9** | 93,4 |

*Исполнение программной части бюджета*

На реализацию мероприятий по 14 муниципальным программам на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1173574,6тыс.руб.

За отчетный период на реализацию программных мероприятий использовано бюджетных средств в сумме **661295,2** тыс. руб. или **56,4%** от годовых плановых назначений.

Контрольно-счетная палата отмечает, что для исполнения в полном объеме расходов бюджета городского округа, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, в 4 квартале текущего года необходимо освоить **43,6%** бюджетных назначений.

По отношению к аналогичному периоду 2018 года расходы на реализацию программ увеличились на 178748тыс.руб. или на 37 %, что в основном обусловлено увеличением расходов на реализацию программ: "Развитие образования Лесозаводского городского округа" (+156636,6 тыс.руб.), "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО " (+6469,5 тыс.руб,) "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа " (+4958,2 тыс.руб.), "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» (+2612,4 тыс.руб.), "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа " (+1931,8 тыс.руб.), «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» (+1138,8 тыс.руб.).

В то же время, процент исполнения плановых назначений на программные расходы за 9 месяцев 2019 года (56,4%) ниже на 11,1%, чем в аналогичном периоде 2018 года (67,5**%**).

Анализ исполнения бюджета в разрезе 14 муниципальных программ показал.

Исполнение выше среднего уровня исполнения программных расходов за отчетный период (56,4%) сложилось по четырем муниципальным программам: "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа " – 100%; «Развитие образования Лесозаводского городского округа» - 76,9% плана; "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО " – 67,8%; "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО» - 64,3%.

Девять муниципальных программ, в том числе социально-значимых, имеют исполнение расходов значительно ниже среднего уровня исполнения расходов на муниципальные программы за отчетный период (56,4%), в том числе:

- «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа» исполнение 140 тыс.руб. или **0,4%** при плане 40012,2 тыс.руб.;

- "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе " исполнение 39,6 тыс.руб. или **7,9%** при плане 500 тыс.руб.;

- «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» исполнение 27549,5тыс.руб. или **12,4%** при плане 222948,1 тыс.руб.;

- «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» исполнение 10795 тыс.руб. или **24,7%** при плане 43637,3тыс.руб.;

- "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа " исполнение 8818,2 тыс.руб. или **31,4%** при плане 28067,9 тыс.руб.;

- «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» исполнение 12485,5 тыс.руб. или **33%** при плане 37829,3 тыс.руб.;

- «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО»исполнение 1122,2 тыс.руб. или **20,3%** при плане 5517,3 тыс.руб.

Низкое исполнение в основном обусловлено не заключением контрактов по состоянию на 01.10.2019 и планируемой оплатой выполненных работ по муниципальным контрактам в 4 квартале 2019 года.

Результаты проведения анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года позволяют сделать вывод о том, что существуют риски неисполнения программных мероприятий до конца года в полном объеме и, соответственно, недостижения планируемых показателей (индикаторов) результативности муниципальных программ.

*Исполнение непрограммных направлений деятельности*

Нанепрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа на 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 145634,3тыс.руб., исполнены в сумме **101246,5** тыс. руб. или **69,5%** от плана.

Исполнение расходов на непрограммные направления деятельности по сравнению с аналогичным периодом 2018 года уменьшилось на 7612тыс. руб. или на 7%, что обусловлено исключением в 2019 году из непрограммных направлений деятельности расходов на обеспечение деятельности казенных учреждений - Финансовое управление и Управление имущественных отношений. Данные расходы включены в мероприятия муниципальной программы «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа».

**6. Дефицит (профицит) бюджета**

За 9 месяцев 2019 года бюджет Лесозаводского городского округа исполнен с профицитом (превышение доходов над расходами) в сумме **32855,8** тыс. руб.***,*** при утвержденном дефиците 24184 тыс. руб.

В аналогичном периоде 2018 года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 21715,6 тыс.руб.

В отчетном периоде коммерческие кредиты не привлекались, получен бюджетный кредит в сумме 24000 тыс.руб. Произведено погашение кредитов в сумме 2400 тыс.руб., в том числе: коммерческий кредит в сумме 2000 тыс.руб., бюджетный кредит в сумме 400 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2019 на едином счете местного бюджета неиспользованные средства составилив сумме64824,8тыс. руб.,из них:

- средства местного бюджета – 7648,7 тыс. руб.;

- целевые средства бюджетов – 54176,2 тыс. руб.

Согласно Отчету по источникам финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2019 года профицит бюджета в сумме 32855,8 тыс.руб. обеспечен: бюджетным кредитом в сумме 24000 тыс.руб.; погашением кредитов (-)2400 тыс.руб.; изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в сумме (-)54455,84 тыс. руб. (на 01.01.2019 –10369 тыс. руб., на 01.10.2019 – 64824,8 тыс. руб.).

Муниципальный внутренний долг Лесозаводского городского округа на 01.10.2019 составляет **159152,8** тыс. руб*.*, в том числе: кредиты от кредитных организаций – 114250 тыс.руб.; бюджетные кредиты – 44902,8 тыс. руб.

По сравнению с объемом муниципального долга на 01.01.2019 (137552,8 тыс. руб.) муниципальный долг вырос на 21600 тыс. руб. или 15,7%. В структуре муниципального долга на 01.10.2019 основную долю - 71,8% составляют долговые обязательства по коммерческим кредитам.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года муниципальный долг на 01.10.2019 увеличился на 20478,8 тыс.руб. или на 14,8% (муниципальный внутренний долгпо состоянию на 01.10.2018составлял138674 тыс.руб.).

Расходы на обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование кредитными ресурсами) за отчетный периодсоставили в сумме ***7988,5*** тыс.руб. или ***64,9%*** от годовых плановых назначений в сумме 12306 тыс.руб. За 9 месяцев 2018 года расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга составляли 7748,76 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы на обслуживание муниципального долга увеличились на 239,7 тыс.руб. или на 3,1%.

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

*Дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность ***казенных учреждений*** Лесозаводского городского округа согласно Сведениям о дебиторской задолженности (ф.0503369) по состоянию на 01.10.2019 увеличилась на 528791,1 тыс. руб. и составляет 898948,2 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность составляет 28390,7 тыс. руб.

По сравнению с показателями на 01.01.2019 дебиторская задолженность увеличилась в 2,4 раза за счет отражения расчетов по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (субсидии, субвенции).

Изменение дебиторской задолженности казенных учреждений по состоянию на 01.10.2019 представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Дебиторская задолженность*** | ***Сумма дебиторской задолженности*** | | | | ***Изменение (+,-)*** | |
| **на 01.01.2019** | | **на 01.10.2019** | |
| всего | в том числе просроченная | всего | в том числе просроченная | всего | в т.ч. просрочен-ная |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***По расчетам по доходам от собственности*,** в том числе: | **368837,2** | **26833,1** |  |  | +528470 | +1557,6 |
| расчеты сплательщиками налоговых доходов | 13326,8 | 13326,8 | 10188,2 | 10188,2 | -3138,6 | -3138,6 |
| расчеты с плательщиками доходов от собственности (аренда муниципального имущества) | 43708,7 | 2966,7 | 40521,9 | 1823,4 | -3186,8 | -1143,3 |
| расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (аренда земельных участков) | 308755,5 | 8730,7 | 487389,1 | 14558,6 | +178633,6 | +5827,9 |
| расчеты по доходам от дивидендов по объектам инвестирования (часть прибыли МУП) | - | - | 884 | 278 | +884 | +278 |
| расчеты по иным доходам от собственности (плата за наем) | 1061,6 | 837,3 | 4679,5 | 897,3 | +3617,9 | +60 |
| расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия | 1439,1 | 971,5 | 917,9 | 645,2 | -521,2 | -326,3 |
| расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (субсидии, субвенции) | - | - | 352683,1 | - | +352683,1 | - |
| расчеты по прочим доходам | 545,6 | - | 43,5 |  | -502,1 |  |
| ***По выданным авансам*** | **654** | **-** | **1325,7** | **-** | +671,7 | **-** |
| ***По расчетам с подотчетными лицами*** | **329,4** | **-** | **160,6** | **-** | -168,8 | **-** |
| ***По расчетам по возмещению ущерба*** | **298,4** |  | **62,7** | **-** | -235,8 | **-** |
| ***По платежам в бюджет*** | **38,2** | **-** | **92** | **-** | +53,8 | **-** |
| **Всего задолженность** | **370157,1** | **26833,1** | **898948,2** | **28390,7** | **+528791,1** | **+1557,6** |

Просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 1557,6 тыс. руб. или на 5,8%. Увеличение просроченной дебиторской задолженности отмечается по расчетам с арендаторами по арендной плате за земельные участки – в сумме 5827,9тыс.руб., расчетам от перечисления части прибылей МУП на 278 тыс. руб., по плате за наем жилого помещения – 60 тыс. руб. (главным администратором доходов является Управление имущественных отношений). Снизилась просроченная задолженность: по налоговым доходам на 3138,6 тыс. руб. и по доходам от арендной платы за пользование муниципальным имуществом на 1143,3 тыс. руб.

Дебиторская задолженность ***бюджетных и автономных учреждений*** согласно Сведениям о дебиторской задолженности (ф.503769)по состоянию на 01.10.2019 составляет - **176381,9** тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. По видам деятельности дебиторская задолженность на 01.10.2019 составила:

собственные доходы учреждений **-** в сумме 1235,3 тыс. руб.;

субсидии на выполнение муниципального задания ***-*** в сумме 175511,2 тыс. руб.;

субсидии на иные цели – 392,3 тыс. руб.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Дебиторская задолженность*** | ***Сумма дебиторской задолженности*** | | | | ***Изменение (+,-)*** | |
| **на 01.01.2019** | | **на 01.10.2019** | |
| **всего** | **в том числе просроченная** | **всего** | **в том числе просроченная** | **всего** | **в т.ч. просрочен-ная** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Субсидии на выполнение муниципального задания** | | | | | |
| Расчеты по доходам от оказания работ (услуг) | - | - | 175494,2 | - | +175494,2 | - |
| По расчетам с подотчетными лицами | 119,2 | - | 17,0 | - | -102,2 | - |
|  | **Субсидии на иные цели** | | | | | |
| Расчеты по доходам |  |  | 392,3 |  | +392,3 |  |
|  | **Собственные доходы** | | | | | |
| Расчеты по доходам от оказания работ(услуг) | 599,0 | - | 1172,5 | - | +573,5 | - |
| По расчетам с подотчетными лицами | 38,7 | - | 62,8 | - | +24,1 | - |
| **Всего задолженность** | **756,9** | **-** | **177138,8** |  | **+176381,6** | **-** |

По сравнению с показателями на 01.01.2019 (756,9 тыс. руб.) дебиторская задолженностьбюджетных и автономных учреждений увеличилась на 176381,6 тыс. руб. за счет отражения расчетов по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (субсидии, субвенции).

*Кредиторская задолженность*

Согласно отчетным данным (ф.0503369) по состоянию на 01.10.2019 кредиторская задолженность ***казенных учреждений*** составляет в сумме ***42238,*7** тыс. руб., в том числепросроченная задолженность – ***8138,2*** тыс. руб. По сравнению с показателем на 01.01.2019 кредиторская задолженностьувеличилась на 12251,2 тыс. руб. или на 40,9 %, при этом сумма просроченной кредиторской задолженности уменьшилась на 1533,2 тыс. руб. или на 15,9%.

Изменение кредиторской задолженности казенных учреждений по состоянию на 01.10.2019 представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Кредиторская задолженность*** | ***Сумма кредиторской задолженности*** | | | | ***Изменение (+,-)*** | |
| **на 01.01.2019** | | **на 01.10.2019** | |
| всего | в том числе просроченная | всего | в том числе просроченная | всего | в т. ч. просроченная |
| Расчеты по доходам от оказания работ(услуг) | 12336,6 | - | 21119,4 | - | +8782,8 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | 53,5 | - | 84,6 | - | +31,1 | - |
| По расчетам по принятым обязательствам | 12977,0 | 9671,4 | 18040,2 | 8138,2 | +5063,2 | -1533,2 |
| По расчетам по платежам в бюджеты | 4620,4 | - | 2920,9 | - | -1699,5 | - |
| Прочие расчеты с кредиторами | - | - | 73,6 | - | +73,6 | - |
| **Всего задолженность** | **29987,5** | **9671,4** | **42238,7** | **8138,2** | **12251,2** | **-1533,2** |

Кредиторская задолженность ***бюджетных и автономных учреждений*** согласно Сведениям о кредиторской задолженности (ф.503769)на 01.10.2019составляет в сумме ***73171,9***тыс. руб., в том числе просроченная задолженность – ***30186,6*** тыс. руб. По видам деятельности кредиторская задолженность на 01.10.2019 составила:

собственные доходы учреждений **-** в сумме 10563,0 тыс. руб.;

субсидии на выполнение муниципального задания ***-*** в сумме 62608,9 тыс. руб. ;

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Кредиторская задолженность*** | ***Сумма кредиторской задолженности*** | | | | ***Изменение (+,-)*** | |
| **на 01.01.2019** | | **на 01.10.2019** | |
| всего | в том числе просроченная | всего | в том числе просроченная | всего | в т. ч. просроченная |
|  | **Субсидии на выполнение муниципального задания** | | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами | 510,8 | - | 316,2 | - | -194,6 | - |
| По расчетам по принятым обязательствам | 52643,2 | 37763,6 | 45087,9 | 24751,6 | -7555,3 | -13012 |
| По расчетам по платежам в бюджеты | 39795,1 | 29701,7 | 17015,6 | 5435,0 | -22779,5 | -24266,7 |
| Прочие расчеты с кредиторами | - | - | 189,2 | - | +189,2 | - |
|  | **Собственные доходы** | | | | | |
| Расчеты по доходам от оказания работ(услуг) | 4733,1 | - | 3720,5 | - | -1012,6 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | 200,9 | - | 196,7 | - | -4,2 | - |
| Расчеты по принятым обязательствам | 5123,1 | - | 3337,0 | - | -1786,1 | - |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 3989,0 | - | 3302,8 | - | -686,2 | - |
| Прочие расчеты с кредиторами | 27,1 | - | 6,0 | - | -21,1 | - |
| **Всего задолженность** | **107022,3** | **67465,3** | **73171,9** | **30186,6** | **-33850,4** | **-37278,7** |

Сумма кредиторской задолженности бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.10.2019 составляет 73171,9 тыс.руб. и по сравнению с показателем на 01.01.2019 снизилась на 33850,4 тыс. руб. или на 31,6 %, в том числе сумма просроченной кредиторской задолженности снизилась на 37278,7 тыс. руб. или на 44,8%.

Общая сумма кредиторской задолженности учреждений (казенные, бюджетные, автономные) по состоянию на 01.10.2019 составляет ***115410,6*** тыс.руб. и по сравнению с показателем на 01.01.2019 (137009,8 тыс.руб.) снизилась на 21599,2 тыс.руб. или на 15,8%, в том числе сумма просроченной кредиторской задолженности снизилась на 38811,9 тыс. руб. или на 50,3%.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2019 года предоставлен в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе.

2. Исполнение бюджета по доходам составило в сумме 795397,5 тыс.руб. или 61,4% к утвержденному годовому плану; по расходам - 762541,7 тыс.руб. или 57,8%. По причине низкого исполнения расходов по сравнению с доходами бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 32855,8 тыс.руб.

За 9 месяцев 2019 года плановые назначения по доходам и расходам бюджета выполнены с увеличением к уровню исполнения за 9 месяцев 2018 года. Вместе с тем, процент исполнения годового плана за 9 месяцев 2019 года ниже, чем за аналогичный период 2018 года - по доходам бюджета на 6,5%; по расходам на 11,1%.

3. В составе доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы поступили в объеме 359057 тыс.руб. В структуре исполненных доходов бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составляет 45,1% и снизилась на 7,6% по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (52,7%).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 436341 тыс.руб. Доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета составляет 54,9% и увеличилась на 7,6% по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (47,3%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления налоговых и неналоговых доходов увеличились в основном за счет роста поступлений: НДФЛ; акцизов; налога на имущество физических лиц; земельного налога; доходов от аренды земельных участков; штрафов.

Перевыполнены годовые планы по доходам от продажи земельных участков (исполнение 107,4%) и прочим неналоговым доходам (исполнение 115,2%).

В отчетном периоде в бюджет поступили доходы, которые изначально не планировались при формировании бюджета на 2019 год: в виде прибыли, приходящейся на доли в (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам ( поступление в сумме 1,7 тыс.руб.).

Вместе с тем, имеются риски не поступления в бюджет доходов в прогнозируемых объемах: отЕСХН; доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий; доходов от продажи имущества.

4. По состоянию на 01.10.2019 недоимка по налоговым доходам бюджета составила 8361,4 тыс.руб., в том числе: по налогу на доходы физических лиц — 1636,8 тыс. руб.;

ЕНВД — 954,8 тыс. руб.; патентная система — 32,8 тыс. руб.; налог на имущество физических лиц – 2302,1 тыс.руб.; земельный налог – 3434,9 тыс.руб. По отношению к показателям на начало года недоимка по налоговым доходам уменьшилась на 5159,9 тыс. руб. или на 38,2% (недоимка на 01.01.2019 – 13521,3 тыс. руб.).

На 01.10.2019 недоимка по неналоговым доходам бюджета составила 30493,3 тыс.руб., в том числе наибольшая сумма числится по задолженности арендаторов по арендной плате за земельные участки – 21477,5 тыс.руб. По отношению к показателям на начало года общая сумма недоимки увеличилась на 6621,2 тыс.руб. или на 27,7% (недоимка на 01.01.2019 – 23872 тыс. руб.).

5. Общая сумма расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года составила 762541,7тыс. руб., что на 171136 тыс. руб. или на 28,9% больше, чем за аналогичный период 2018 года. Плановые показатели по расходам в целом выполнены на 57,8%, в том числе программные расходы на 56,4%, непрограммные направления деятельности на 69,5%.

На финансирование социально-культурной сферы использовано бюджетных средств в сумме 654324,3 тыс.руб. или 74,9%от утвержденных решением о бюджете***,*** что больше по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 41,1% или на 190753 тыс.руб.

На финансирование национальной экономики и сферы ЖКХ расходы составили 26808,7 тыс.руб. или 8,5% от общей суммы расходов бюджета и по отношению к уровню прошлого года сумма расходов значительно снизилась на 31% или на 12040,4 тыс.руб.

В разрезе разделов классификации расходов наблюдается неравномерность исполнения бюджета: при среднем уровне исполнения расходов на 57,8%, расходы по разделам исполнены в диапазоне от 5% (Жилищно-коммунальное хозяйство) до 86,9% (Средства массовой информации).

Ниже уровня исполнения плана по расходам в целом (57,8%) исполнены расходы по 5 разделам из 11: «Национальная экономика» на 32,6%, «Физическая культура и спорт» на 31,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 20,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 5%. По разделу «Национальная оборона» при плане 20 тыс.руб. исполнение составило 0%.

Низкое исполнение расходов в основном обусловлено не заключением контрактов по состоянию на 01.10.2019 или планируемой приемкой и оплатой выполненных работ по муниципальным контрактам в 4 квартале 2019 года.

Показатели исполнения расходов бюджета свидетельствуюто том, что не будут освоены субсидии из краевого бюджета на реализацию мероприятий, предусматривающих софинансирование из бюджета Приморского края: на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных (исполнение 0 руб. при плановых назначениях субсидии в сумме 724 тыс.руб.) , а также по подпрограмме "Организация обеспечения населения дровами на территории Лесозаводского городского округа" (исполнение 0 руб. при плановых назначениях субсидии в сумме 3730 тыс.руб.) Администрацией муниципальные контракты не заключались,т.к. объявленные аукционы не состоялись по причине отсутствия заявок на участие в них.

6. Согласно ведомственной классификации расходы бюджета исполняли 8 главных распорядителя бюджетных средств. Главными распорядителями бюджетных средств, в основном, освоены бюджетные ассигнования более чем на 60% (по трем ГРБС – более чем на 70%), за исключением администрации городского округа, имеющей наиболее низкое исполнение расходов - 21,9%. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года показатель исполнения бюджета по расходам у администрации ЛГО снизился более чем на 20% (за 9 месяцев 2018 года исполнение расходов составляло 49,4%).

Контрольно-счетная палата отмечает, что осуществление большей части расходов в конце года в ряде случаев приводит к не освоению запланированных бюджетных ассигнований либо к приемке и оплате работ ненадлежащего качества.

7. За 9 месяцев 2019 года средства резервного фонда распределены в размере 1169,48 тыс. руб. или 20,8% от утвержденного объема (5618 тыс.руб.).

Объем поступлений средств дорожного фонда, за 9 месяцев 2019 года, составил в сумме 17708 тыс. руб., или на 46,3 % к плану.

Расходы, за счет средств дорожного фонда, составили в сумме 12485,5 тыс. руб.или 32,6 % к утвержденному объему бюджетных ассигнований.

Остаток средств дорожного фонда на 01.10.2019 составил в сумме 5222,51 тыс. руб.

8. В разрезе источников финансирования исполнение расходов составило: за счет собственных доходов - в сумме 403527 тыс. руб. или 73,3% от плановых назначений, за счет целевых средств краевого бюджета - в сумме 359015 тыс. руб. или 46,7% от плановых назначений.

9. Доля программных расходов в общих расходах бюджета составила 86,7%, доля непрограммных расходов – 13,3%.

Исполнение программной части бюджета за 9 месяцев 2019 года осуществлялось по 14 муниципальным программам и составило 661295,2 тыс.руб. или 56,4% от уточненных бюджетных назначений. По отношению к аналогичному периоду 2018 года расходы на муниципальные программы увеличились на 178748тыс.руб. или на 37 %, при этом, уровень исполнения расходов на программные мероприятия за 9 месяцев 2019 года (56,4%) ниже на 11,1%, чем за 9 месяцев 2018 года (67,5**%**).

Результаты проведения анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года позволяют сделать вывод о том, что существуют риски неисполнения программных мероприятий до конца года в полном объеме и, соответственно, недостижения планируемых показателей (индикаторов) результативности муниципальных программ.

Так, 9 программ из 14 имеют низкое исполнение расходов (от 0,4% до 31,4%) при среднем уровне исполнения расходов на муниципальные программы за отчетный период 56,4%.

Нанепрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа на 2019 год бюджетные ассигнования исполнены в сумме 101246,5 тыс. руб. или 69,5% от плана.

10. За 9 месяцев 2019 года коммерческие кредиты не привлекались, получен бюджетный кредит в сумме 24000 тыс.руб., произведено погашение кредитов в сумме 2400 тыс.руб.

Муниципальный внутренний долг Лесозаводского городского округа на 01.10.2019 составляет159152,8 тыс. руб*.*, что на 21600 тыс. руб. или 15,7% больше по сравнению с началом года (137552,8 тыс. руб.). В структуре муниципального долга основную долю составляют кредиты от кредитных организаций - 71,8% в сумме 114250 тыс.руб.; бюджетные кредиты - 44902,8 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование кредитными ресурсами) за отчетный периодсоставили в сумме 7988,5 тыс.руб. или 64,9% от годовых плановых назначений и увеличились на 239,7 тыс.руб. или на 3,1% по сравнению с аналогичным периодом 2018 года.

11. По состоянию на 01.10.2019 дебиторская задолженность казенных учреждений составляет 898948,2 тыс.руб. , в том числе просроченная – 28390,7 тыс.руб. За отчетный период дебиторская задолженность увеличилась на 528791,1 тыс.руб. или в 2,4 раза за счет отражения расчетов по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (субсидии, субвенции).

Дебиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений на 01.10.2019 составляет 176381,9 тыс.руб. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. По сравнению с показателями на 01.01.2019 (756,9 тыс.руб.) дебиторская задолженность увеличилась на 176381,6 тыс. руб. за счет отражения расчетов по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (субсидии, субвенции).

Кредиторская задолженность учреждений (казенные, бюджетные, автономные) по состоянию на 01.10.2019 составляет в общей сумме 115410,6 тыс.руб. и по сравнению с показателем на 01.01.2019 (137009,8 тыс.руб.) снизилась на 21599,2 тыс.руб. или на 15,8%, в том числе сумма просроченной кредиторской задолженности снизилась на 38811,9 тыс. руб. или на 50,3%.

**Предложения:**

***1. Администрации Лесозаводского городского округа:***

- при очередном внесении изменений в бюджет городского округа на 2019 год увеличить планпоступлений по доходам от продажи земельных участков (исполнение 107,4%) и прочим неналоговым доходам (исполнение 115,2%);

- повысить качество управления муниципальными финансами в части обеспечения освоения расходов бюджета в запланированных объемах, в том числе за счет средств вышестоящих бюджетов;

- усилить контроль за исполнением муниципальных программ в целях достижения результативности бюджетных средств;

- принять меры по сокращению просроченной кредиторской задолженности на конец финансового года.

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

- повысить эффективность администрирования неналоговых доходов в части исполнения прогнозных показателей доходной части бюджета и недопущения роста дебиторской задолженности.

Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа предлагает Думе Лесозаводского городского округа принять к сведению Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2019 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф.