**Информация №12**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

**за 1 квартал 2019 года**

г. Лесозаводск 22.05.2019

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2019 года представлен в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 29.04.2019, что соответствует п. 3 ст. 38 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.04.2014 № 114-НПА.

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2018 года утвержден распоряжением администрации Лесозаводского городского округа от 26.04.2019 №520.

По запросу Контрольно-счетной палаты от 08.05.2019 №63 Финансовым управлением администрации Лесозаводского городского округа дополнительно представлены следующие документы:

* сводная бюджетная роспись на 2019 год с учетом изменений на 01.04.2019;
* кассовый план на 2019 год по состоянию на 31.03.2019;
* сведения о дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений по состоянию на 31.03.2019.

Заключение подготовлено на основании результатов сравнительного анализа показателей исполнения бюджета за 1 квартал 2019 года и 1 квартал 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):

- доходы **–** в сумме 1023289,96 тыс. руб.,

- расходы – в сумме 1047473,96 тыс. руб.,

- дефицит бюджета *-* в сумме24184 тыс. руб.

В Отчете об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2019 года плановые показатели бюджета на 2019 год составили:

- доходы в сумме 1023289,96 тыс. руб.,

- расходы в сумме 1105975 тыс.руб., что превышает расходы бюджета, утвержденные решением о бюджете, на сумму **58501,04** тыс.руб.

- дефицит бюджетав сумме24184 тыс. руб.

На основании части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, ***без внесения изменений в решение о бюджете на 2019 год***, утвержденные решением о бюджете расходы (1047473,96 тыс. руб.) уточнены Финансовым управлением в сводной бюджетной росписи на 01.04.2019 в сторону увеличения за счет межбюджетных трансфертов на сумму **58501,04** тыс.руб., в результате чего план по расходам на 2019 год увеличен до 1105975 тыс. руб., в том числе:

12341,1 тыс.руб. - субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды;

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

1325,1 тыс.руб. - субсидии на обеспечение земельных участков предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, инженерной инфраструктурой ;

12799,4 тыс.руб. - субсидиина проектирование и (или) строительство, реконструкцию, модернизацию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства;

5868,5 тыс.руб. - субсидиина развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности;

26400тыс.руб. - субсидии на поддержку муниципальных программ по благоустройству территорий муниципальных образований Приморского края.

Кроме того, всводной бюджетной росписи на 01.04.2019 произведено перемещение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, кодами бюджетной классификации в пределах общего объема расходов бюджета на 2019 год.

В решение о бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год соответствующие изменения внесены решением Думы Лесозаводского городского округа от 09.04.2019 №69-НПА.

Исполнение основных показателей бюджета Лесозаводского городского округа за январь – март 2019 года представлено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утверждено решением о бюджете**  **на 2019 год** | **Сводная бюджетная роспись на 2019 год (уточненный план)** | **Отклонение (гр.3-гр.2)** | **Исполнено за 1 квартал**  **2019 года** | **% исполнения от** | |
| **утвержденного бюджета** | **уточнённого плана** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Доходы | 1023289,96 | 1023289,96 | 0 | 213007 | 20,8 | 20,8 |
| Расходы | 1047473,96 | 1105975 | 58501 | 220745 | 21,1 | 19,9 |
| Дефицит | 24184 | 24184 | 0 | 7738 | 32 | 32 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Бюджет Лесозаводского городского округаза январь – март 2019 года исполнен:

**-** по доходам - в сумме **213007** тыс.руб. или **20,8%** от утвержденных назначений в сумме 1023289,96 тыс. руб.;

- по расходам – в сумме **220745 тыс.руб.** или **19,9%** от уточненных бюджетных назначений в сумме 1105975 тыс.руб.;

-дефицит бюджета составил **7738** тыс. руб. или **32%** от утвержденного дефицита бюджета в сумме 24184 тыс. руб.

1. **Исполнение доходной части бюджета**

Утвержденный на 2019 год бюджет Лесозаводского городского округа по доходам за 1 квартал 2019 года выполнен на 20,8% или в сумме 213007 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходов поступило больше на 47751 тыс. руб. или на 28,9%. При этом, процент исполнения плана по доходам за 1 квартал 2019 года (20,8%) на 1,9% ниже, чем за 1 квартал 2018 года (22,7%).

Исполнение бюджета Лесозаводского городского округа в разрезе источников доходов представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп доходов** | **Утвержденный бюджет на 2019 год** | **Исполнение за**  **1 квартал 2019 года** | | **Исполнение за**  **1 квартал 2018 года** | | **Темп роста к 2018** | |
| **%** | **тыс.руб.** |
| **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| **Всего доходов** | **1023290** | **213007** | **20,8** | **165256,1** | **22,7** | **128,9** | **47750,9** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы***, в т.ч.: | 494576 | 118168 | 23,9 | 95593,8 | 23,8 | 123,6 | 22574,2 |
| ***Налоговые доходы,*** *из них:* | ***456022*** | ***100255*** | ***22*** | ***88450*** | ***24,1*** | **113,3** | **11805** |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 354246 | 79380 | **22,4** | 68051 | **24,8** | 116,6 | 11329 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 21436 | 5769 | **26,9** | 4503 | **23,7** | 128,1 | 1266 |
| Единый налог на вмененный налог (ЕНВД) | 29260 | 6682 | **22,8** | 8198 | **24,1** | 81,5 | -1516 |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 3120 | 993 | **31,8** | 1022 | **32,4** | 97,2 | -29 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 670 | 221 | **33** | 187 | **15,1** | 118,2 | 34 |
| Налог на имущество физических лиц | 14324 | 1113 | **7,8** | 1257 | **12,5** | 88,5 | -144 |
| Земельный налог | 26641 | 4609 | **17,3** | 3978 | **18,7** | 115,9 | 631 |
| Государственная пошлина | 6325 | 1488 | **23,5** | 1254 | **31,0** | 118,7 | 234 |
| ***Неналоговые доходы*** | ***38554*** | ***17913*** | ***46,5*** | ***7144*** | ***21,0*** | ***250,7*** | ***10769*** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, из них:* | *28003* | *14597* | ***52,1*** | *2619,4* | ***11,1*** | *557,3* | *11977,6* |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена | 20000 | 12855 | **64,3** | 1511 | **9,4** | 8,5 раз | 11344 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 5200 | 944 | **18,2** | 488 | **9,3** | 1,9 раз | 456 |
| доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП | 303 | - | **0** | - | **-** | 0 | 0 |
| прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 2500 | 798 | **31,9** | 620,4 | **28,7** | 128,6 | 177,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 560 | 200 | **35,7** | 287 | **35,9** | 69,7 | -87 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 517 | 113 | **21,9** | 77,3 | **14,0** | 146,2 | 35,7 |
| Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 1500 | 310 | **20,7** | 12,5 | **2,3** | 24,8 раз | 297,5 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 1600 | 989 | **61,8** | 820,6 | **27,4** | 120,5 | 168,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5572 | 1406 | **25,2** | 1323 | **27,4** | 106,3 | 83 |
| Прочие неналоговые доходы | 802 | 298 | **37,2** | 2001 | **274,5** | 14,9 | -1703 |
| ***Безвозмездные поступления,*** в том числе | ***528714*** | ***94839*** | ***17,9*** | ***69662*** | ***21,3*** | ***136,1*** | ***25177*** |
| дотации | 1572,8 | 393 | **25** | 396 | **25,0** | 99,2 | -3 |
| субсидии | 57617,84 | 0 | **0** | 1482 | **23,5** | 0,0 | -1482 |
| субвенции | 469523,4 | 94999 | **20,2** | 67786 | **21,2** | 140,1 | 27213 |

В структуре исполненных доходов бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2019 года:

- доля налоговых доходов составляет 47%, что на 2,4 процентных пункта выше уровня прогноза поступлений, утвержденного решением о бюджете (44,6%);

- доля неналоговых доходов составляет 8,4%, что на 4,6 процентных пункта выше уровня прогноза поступлений, утвержденного решением о бюджете (3,8%);

- доля безвозмездных поступлений составляет 44,5%, что на 7,2 процентных пункта ниже уровня прогноза поступлений, утвержденного решением о бюджете (51,7%);

* 1. ***Исполнение плана налоговых и неналоговых доходов бюджета***

В 1 квартале 2019 года налоговых и неналоговых доходов поступило в сумме **118168** тыс.руб. или 55,5% от общего объема полученных доходов бюджета, что на 23,6 % или 22574,2 тыс. руб. больше поступлений за аналогичный период 2018 года.

План по **налоговым доходам**, утвержденный на 2019 год в сумме 456022 тыс. руб., исполнен за 1 квартал 2019 года на 22% или в сумме **100255**тыс.руб., что на 11805тыс. руб. или на 13,3% выше аналогичных поступлений за соответствующий период 2018 года.

В 1 квартале 2019 года основными источниками налоговых поступлений являются: налог на доходы физических лиц - 79,2% от налоговых доходов, единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) – 6,7%, акцизы - 5,7% , земельный налог – 4,6%.

Увеличились поступления в 1 квартале 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года по 5-ти из 8-ми налоговых источников: налог на доходы физических лиц; акцизы; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения; земельный налог; государственная пошлина.

Снизились поступления по сравнению с 1 кварталом 2018 года: по ЕНВД, ЕСХН, налогу на имущество физических лиц.

В сравнении с 1 кварталом 2018 года вырос процент исполнения по следующим налоговым доходам: акцизы – на 3,2%, патентная система – на 17,9%.

Проценты исполнения плана по остальным налоговым платежам исполнены по сравнению с аналогичным периодом прошлого года со снижением.

Исполнение бюджетных назначений по ***НДФЛ*** составило 79380 тыс. руб., или 22,4 % от годового прогноза в сумме 354246 тыс.руб., что на 11329 тыс.руб., или на 16,6% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (68051 тыс. руб.). Рост поступлений по НДФЛ обусловлен следующими факторами: проведением индексации заработной платы работникам бюджетной сферы и госслужащим на 4,7% и увеличением на 4,784% дополнительного норматива отчислений НДФЛ в бюджет Лесозаводского городского округа в 2019 году по сравнению с 2018 годом (2019 год - 35,7511**%,** 2018 год - 30,9662 %).

Исполнение бюджетных назначений по ***акцизам*** составило 5769 тыс.руб., или 26,9% от годового прогноза в сумме 21436 тыс.руб., что на 1266 тыс.руб., или на 28,1 % больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (4503 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 % в 2018 году до 0,37964 % в 2019 году (на 0,356% больше).

План по *налогам на совокупный доход* по сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнен с уменьшением на 1511 тыс. руб. или на 16% за счет снижения поступлений по ЕНВД.

Исполнение бюджетных назначений по***ЕНВД***составило 6682 тыс. руб. или 22,8% от годового объема плановых назначений в сумме 29260 тыс. руб., что на сумму (-)1516 тыс. руб. или на 18,5% меньше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (8198 тыс. руб.);

Исполнение бюджетных назначений по***ЕСХН*** составило 993 тыс. руб. или 31,8% от годового объема плановых назначений в сумме 3120 тыс. руб., что на сумму (-) 29 тыс. руб. или на 2,8% меньше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (1022 тыс. руб.);

Исполнение бюджетных назначений по***налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения*** составило 221 тыс. руб. или 33% от годового объема плановых назначений в сумме 670 тыс. руб., что на сумму 34 тыс. руб. или на 18,2% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (187 тыс. руб.).

*Имущественные налоги* в бюджет поступили в сумме 5722 тыс. руб., и по сравнению с отчетом за 1 квартал 2018 года (5235 тыс. руб.) увеличились на 487 тыс. руб. или на 9,3%, в том числе:

- исполнение бюджетных назначений по ***земельному налогу*** составило 4609 тыс. руб. или 17,3% от годового объема плановых назначений в сумме 26641 тыс. руб., что на 631 тыс. руб. или на 15,9% больше объема поступлений за 1 квартал 2018 года (3978 тыс. руб.).

- исполнение бюджетных назначений по налогу на ***имущество физических лиц*** составило 1113 тыс. руб. или 7,8% от годового объема плановых назначений в сумме 14324 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя за 1 квартал 2018 года на сумму 144 тыс. руб. или на 11,3% (1257 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по ***государственной пошлине*** составило 1488 тыс.руб., или 23,5% от годового прогноза в сумме 6325 тыс.руб., что на 234 тыс.руб., или на 18,7 % больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (1254 тыс. руб.).

План по **неналоговым доходам**, утвержденный на 2019 год в сумме 38554 тыс. руб., исполнен за 1 квартал 2019 года на 46,5% или в сумме **17913**тыс.руб., что на 10769 тыс.руб. или в 2,5 раза больше объема неналоговых поступлений за соответствующий период 2018 года.

Процент исполнения плана по неналоговым доходам в 1 квартале 2019 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (21%) выше на 25,5%.

В 1 квартале 2019 года увеличились поступления по 7 из 10 источникам неналоговых доходов за исключением: платежи за пользование природными ресурсами; прочие неналоговые доходы; доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий.

Самый высокий процент исполнения плана сложился по доходам от продажи земельных участков (61,8%), в абсолютном выражении составил 989 тыс. руб.

Наименьший процент исполнения плана сложился по доходам от сдачи в аренду имущества - 18,2%, в абсолютном выражении составил 944 тыс.руб.

В структуре неналоговых поступлений за 1 квартал 2019 года основную долю составляют: доходы от арендной платы за земельные участки – 71,8%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 7,8%, доходы от продажи земельных участков – 5,5%, доходы от сдачи в аренду имущества –5,3%.

Исполнение бюджетных назначений по *доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*, составило 14597 тыс. руб. или 52,1% от прогноза поступлений (28003 тыс.руб.), утвержденного решением о бюджете. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление доходов увеличились на сумму 11977,6 тыс. руб. или в 5,5 раз.

Исполнение бюджетных назначений по ***доходам от арендной платы за земельные участки***составило в сумме 12855 тыс.руб. или 64,3**%** от годового прогноза поступлений (20000 тыс. руб.).

Высокое исполнение годового плана обусловлено оплатой 100%-го задатка по условиям аукциона на продажу права аренды участков паевых земель (в размере годового начисления арендной платы) в сумме 9000 тыс.руб. При формировании проекта бюджета в прогнозе доходов на 2019 год данные поступления не планировались. Решением Думы от 09.04.2019 №69-НПА план по доходам от арендной платы за земельные участки на 2019 год увеличен до 21500 тыс.руб. (на 7,5%).

Исполнение бюджетных назначений по ***доходам от сдачи в аренду имущества*** составило в сумме 944 тыс. руб. или 18,2**%** от прогноза поступлений (5200 тыс. руб.), что на сумму 456 тыс. руб. или на 93,4% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (488 тыс. руб.).

***Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа*** (плата за наем жилого помещения, доходы от платежей за предоставление рекламного места) составили в сумме 798 тыс. руб. или 31,9% от годового прогноза поступлений (2500 тыс. руб.), что на сумму 177,6 тыс. руб. или на 28,6% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (620,4 тыс. руб.).

В структуре прочих поступлений от использования имущества (798 тыс.руб.):

- плата за наем жилого помещения составляет 69,7% или 556 тыс.руб. (исполнение плана 28,8%),

- доходы от платежей за предоставление рекламного места составляют 30,3% или 242 тыс.руб. (исполнение плана 42,5%).

***Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий***, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в 1 квартале 2019 года в местный бюджет не поступали.

Исполнение бюджетных назначений по ***доходам от продажи земельных участков*** составило 989 тыс. руб. или 61,8% от годового объема плановых назначений в сумме 1600 тыс. руб., что на сумму 168,4 тыс. руб. или на 20,5% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (820,6 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по ***доходам от продажи иного имущества*** составило 310 тыс. руб. или 20,7% от годового объема плановых назначений в сумме 1500 тыс. руб., что на сумму 297,5 тыс. руб. больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (12,5 тыс. руб.). По результатам открытого аукциона, состоявшегося 18 января 2019 года, продан объект, включенный в План приватизации на 2018 год - нежилые здания общей площадью 902,04 кв.м, с земельным участком 2802 кв.м, по адресу: Приморский край, г.Лесозаводск, ул.Пархоменко, д.1.

Исполнение бюджетных назначений ***по платежам за пользование природными ресурсами*** составило 200 тыс. руб. или 35,7% от годового объема плановых назначений в сумме 560 тыс. руб., что на сумму (-)87тыс. руб. или на 30,3% меньше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (287 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по ***доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** составило 113 тыс. руб. или 21,9% от годового прогноза в сумме 517 тыс. руб., что на 35,7 тыс.руб. или на 46,2% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (77,3 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по ***штрафам, санкциям, возмещению ущерба*** составило 1406 тыс. руб. или 25,2% от годового прогноза в сумме 5572 тыс. руб., что на 83 тыс.руб. или на 6,3% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (1323 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по ***прочим неналоговым доходам*** составило 298 тыс. руб. или 37,2% от годового прогноза в сумме 802 тыс. руб., что на сумму 1703 тыс. руб. или на 85,1% меньше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (2001 тыс. руб.).

В структуре прочих неналоговых доходов (298 тыс.руб.):

- плата за право размещения сезонного объекта торговли составляет 98% или 292 тыс.руб. (исполнение плана 44,8%),

- плата за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений составляет 2% или 6 тыс.руб. (исполнение плана 4%).

***2.2. Исполнение плана безвозмездных поступлений***

Утвержденный план по безвозмездным поступлениям выполнен на 17,9 % с уменьшением на 3,4 процентных пункта по отношению к аналогичному периоду 2018 года. Выполнение плана за 1 квартал 2019 года на 25177 тыс. руб. больше, чем в 1 квартале 2018 года (69662 тыс.руб.) и составило **94839** тыс.руб., в том числе:

- ***дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* - *393,2*** тыс. руб. или 25% от утвержденного годового объема плановых назначений в сумме 1572,8 тыс.руб.;

- ***субсидии*** *-* ***0*** руб. при утвержденном годовом объеме плановых назначений в сумме 57617,8 тыс.руб.

- ***субвенции*** *-*  ***94998,6*** тыс. руб. или 20,2% от утвержденного годового объема в сумме 469523,3 тыс.руб.

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

***2.3. Задолженность в бюджет по обязательным платежам, администрируемым Управлением имущественных отношений администрации городского округа***

По состоянию на 01.04.2019 недоимка в бюджет по неналоговым доходам составила в сумме **26031,7** тыс.руб., с ростом к началу года на 2159,7 тыс.руб. или на 9%:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Задолженность** | | | **Темп роста**  **(%)** |
| **01.01.2019** | **01.04.2019** | **Рост(+), снижение(-)** |
| От сдачи в аренду муниципального имущества | 3527,5 | **4083,5** | 556 | 115,8 |
| От перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов | 300 | **300** | 0 | 0 |
| От арендной платы за земельные участки | 14725 | **16079** | 1354 | 109,2 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность организаций) | 1061,6 | **1030** | -31,6 | 97,0 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений) | 4182,3 | **4463,6** | 281,3 | 106,7 |
| Плата по договорам на установку рекламной конструкции | 75,6 | **75,6** | 0 | 100,0 |
| **Всего** | 23872 | **26031,7** | **2159,7** | **109,0** |

Наибольшая сумма задолженности перед  местным бюджетом числится по договорам на аренду земельных участков (16079 тыс. руб.), увеличилась за 1 квартал 2019 года на 1354 тыс.руб. или 9,2%.

**3. Исполнение расходов бюджета**

Расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2019 года исполнены в сумме  **220745**  тыс. руб. или **20%** от уточненного плана (1105975 тыс.руб.). По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы за отчетный период выросли на 50796,8 тыс.руб. или на 29,9%.

Ведомственной структурой расходов бюджета Лесозаводского городского округа бюджетные ассигнования на 2019 год предусмотрены 8 ГРБС.

Анализ исполнения бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов за 1 квартал 2019 года представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Уточненный план**  **на 2019 год**  **(тыс. руб.)** | **Исполнено 1 квартал 2019 года** | | **Доля в структуре исполненных расходов,%** |
| **тыс.руб.** | **%** |
| **РАСХОДЫ** всего, в том числе: | **1105975** | **220745** | **20** | **100** |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 690445,4 | 167684,8 | 24,3 | 76,0 |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 250115,3 | 18028,2 | 7,2 | 8,2 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» | 97862,8 | 21750,3 | 22,2 | 9,9 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 25864 | 4940 | 19,1 | 2,2 |
| Финансовое управление | 18497 | 3995 | 21,6 | 1,8 |
| Управление имущественных отношений | 15061,6 | 2733,8 | 18,2 | 1,2 |
| Дума Лесозаводского городского округа | 5904 | 1124,4 | 19,1 | 0,5 |
| Контрольно-счетная палата | 2225 | 488,6 | 22 | 0,2 |

Ниже 20% (уровня исполнения расходов в целом) исполнены расходы по: - администрации Лесозаводского городского округа – 7,2% или в сумме 18028,2 тыс.руб. ;

- Управление имущественных отношений – 18,2% или в сумме 2733,8 тыс.руб. ;

- МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» – 19,1% или в сумме 4940 тыс.руб.;

- Дума Лесозаводского городского округа – 19,1% или в сумме 1124,4 тыс.руб.

Основная доля исполненных расходов приходится на следующих ГРБС: МКУ «Управление образования» -76%, МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» - 9,9%, Администрация Лесозаводского городского округа- 8,2%.

Анализ исполнения расходов бюджета по видам расходов за 1 квартал 2019 года представлен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Вид расходов** | **2019 год** | | | |  | **Отклонения к**  **2018 г.,**  **тыс.руб.** |
| **Утвочненный план на 2019 год** | **Факт за 1 квартал 2019 года** | **% исполн ения** | **Доля в исполненных расходах бюджета,%** | **Факт за**  **1 квартал 2018 года** |
| Расходы на выплату персоналу казенных учреждений и государственных (муниципальных) органов | 110,120 | 115463,8 | **26718,2** | 23,1 | 12,1 | 25384 | 1334,2 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 156545,5 | **11428,9** | 7,3 | 5,2 | 9884 | 1544,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 28359 | **2928,8** | 10,3 | 1,3 | 3297,3 | -368,5 |
| Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности | 400 | 51041,4 | **1005** | 2,0 | 0,5 | 1311,6 | -306,6 |
| Субсидии бюджетным и автономным учреждениям | 600 | 715515,6 | **175414,6** | 24,5 | 79,5 | 127275 | 48139,6 |
| Обслуживание муниципального долга | 700 | 12306 | **1930,5** | 15,7 | 0,9 | 1969,7 | -39,2 |
| Субсидии юридическим лицам | 810 | 3748,2 | **0** | 0,0 | 0 | 80 | -80 |
| Исполнение судебных актов | 830 | 21557 | **900,71** | 4,2 | 0,4 | 700,2 | 200,51 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 1384,9 | **418,3** | 30,2 | 0,2 | 46,4 | 371,9 |
| Резервные средства | 870 | 53,52 | **0** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Расходы бюджета, всего** |  | **1105975** | **220745** | **20,0** | **100** | **169948,3** | **50796,7** |

В 1 квартале 2019 года по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ увеличился объем расходов по отношению к 2018 году:

- предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий - на 48139,6 тыс. руб. или на 37,8%;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – на 1544,9 тыс.руб. или на 15,6%;

- расходы на выплату персоналу казенных учреждений и муниципальных органов – на 1334,2 тыс.руб. или на 5,3%;

- уплата налогов, сборов и иных платежей – на 372 тыс.руб. или в 9 раз;

- исполнение судебных актов – на 200,5 тыс.руб. или на 28,6%.

Относительно 1 квартала 2018 годасокращены расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (на 368,5 тыс.руб. или на 11,1%), на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (на 306,6 тыс. руб. или на 23,4%).

Исполнение расходов на обслуживание муниципального долга за отчетный период снизилось относительно аналогичного периода прошлого года с 17,7% до 15,7%, в абсолютном выражении расходы ниже на сумму 39,2 тыс. руб., что связано с уменьшением ставок по текущим кредитам.

Исполнение расходов по разделам классификации расходов бюджетов за январь-март 2019 года представлено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Показатели** | **Утвержденный бюджет на 2019 год** |  | **Исполнение за 1 квартал 2019 года** |  | **Доля в %**  **к общей сумме исполнения** |  | **Отклонения к**  **1 кв. 2018 г.** | |
| **Уточненный план на 2019 год** | **%**  **испол-нения** | **Факт за 1 квартал 2018 года** |
| **тыс.руб.** | **%** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 107849,6 | 107403,2 | **20288,9** | **18,9** | 9,2 | 24251,7 | **-3962,8** | 83,7 |
| 0200 | Национальная оборона | 20 | 20 | **0** | 0 | 0 | 40 | **-40** | 0,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 615 | 1061,5 | **84,6** | **8** | 0,04 | 1,3 | **83,3** | 65раз |
| 0400 | Национальная экономика | 33878,2 | 33878,2 | **3966,7** | **11,7** | 1,8 | 2405,2 | **1561,5** | 164,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 42534,4 | 95400 | **3483,7** | **3,7** | 1,6 | 3849,2 | **-365,5** | 90,5 |
| 0700 | Образование | 707255,4 | 701365,4 | **173867,5** | **24,8** | 78,8 | 117708,9 | **56158,6** | 147,7 |
| 0800 | Культура и кинематография | 76335,8 | 76335,8 | **11095,4** | **14,5** | 5 | 13565,5 | **-2470,1** | 81,8 |
| 1000 | Социальная политика | 43516,6 | 49173,5 | **2928,8** | **6** | 1,3 | 3297,3 | **-368,5** | 88,8 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 20152 | 26020,5 | **2234,2** | **8,6** | 1 | 2092 | **142,2** | 106,8 |
| 1200 | Средства массовой информации | 3011 | 3011 | **864,8** | **28,7** | 0,4 | 767,3 | **97,5** | 112,7 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 12306 | 12306 | **1930,5** | **15,7** | 0,9 | 1969,7 | **-39,2** | 98,0 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ,**  их них | **1047474** | **1105975** | **220745** | **20** | **100** | **169948,2** | **50796,8** | **129,9** |
|  | **на** **социально-культурную сферу** | **847259,8** | **852895,2** | **190125,9** | **22,3** | **86,1** | **136663,7** | **53462,2** | **139,1** |

На финансирование ***социально-культурной сферы*** за отчетный период использовано бюджетных средств в сумме ***190125,9*** тыс.руб. или ***86,1%,***  с увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 39,1% или на 53462,2 тыс.руб.

В разрезе разделов классификации расходов наблюдается неравномерность исполнения бюджета: при уровне освоения общего объема бюджетных ассигнований на 20%, расходы по разделам исполнены в диапазоне от 3,7% (Жилищно-коммунальное хозяйство) до 28,7% (Средства массовой информации).

Ниже 20% (уровня исполнения расходов в целом) исполнены расходы по всем направлениям, кроме следующих: образование – 24,8 %, средства массовой информации – 28,7%.

Наиболее низкий процент исполнения плановых назначений сложился по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,7%. На неисполнение расходов повлияло низкое исполнение плана в рамках муниципальных программ: МП *"Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа"* (1,44% плана), в том числе по подпрограмме "Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой" (1,65% плана); по мероприятиям муниципальной программы по обеспечению граждан твердым топливом (дровами) (0% плана); по подпрограмме "Благоустройство Лесозаводского городского округа " (6,4% плана); МП *"Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа"* подпрограмма "Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой» (0,06% плана); МП *"Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа"* (0% плана);

«Социальная политика» - 6%. На неисполнение расходов повлияло низкое исполнение плана в рамках муниципальных программ: МП *"Развитие образования Лесозаводского городского округа"* (0,65% плана), МП "*Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа"* подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа" (0% плана); МП *"Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" -* обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (0% плана);

Снизилось исполнение по расходам к аналогичному периоду 2018 года по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» – исполнение 20288,9тыс. руб. или 9,2%, с уменьшением к аналогичному периоду 2018 года на 16,3% или на 3962,8 тыс.руб., что в основном обусловлено отсутствием в отчетном периоде расходов на содержание МАУ «МФЦ ЛГО» в рамках муниципальной программы "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» (в 1 квартале 2018 года данные расходы составили в сумме 3613,4 тыс.руб.);

- «Культура и кинематография» – исполнение 11095,4тыс.руб. или 14,5%, с уменьшением к аналогичному периоду 2018 года на 18,2% или на 2470,1 тыс.руб., в связи с уменьшением финансирования расходов на коммунальные услуги учреждений культуры, в следствие чего возросла кредиторская задолженность перед КГУП Примтеплоэнерго (на 01.05.2019 задолженность составляет 2900 тыс.руб.).

Увеличился объем расходов по отношению к аналогичному периоду 2018 года по разделам: «Образование» – на 56158,6 тыс.руб. или на 47,7%, «Физическая культура и спорт» - на 142,2 тыс.руб. или на 6,8%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 83,3 тыс.руб. или в 65 раз, «Национальная экономика» - на 1561,5 тыс.руб. или на 64,9%, «Средства массовой информации» - на 97,5 тыс.руб. или на 12,7%.

Исполнение показателей расходной части бюджета Лесозаводского городского округа за январь-март 2019 года в разрезе источников представлено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Расходы за счет собственных средств | 520332 | 134778 | 25,9 |
| Расходы за счет целевых средств бюджетов | 585643 | 85967 | 14,7 |
| **Итого** | **1105975** | **220745** | **20** |

Кассовые расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2019 года составили:

- за счет собственных доходов - 134778тыс. руб. или на 25,9%, что на сумму 32702 тыс. руб. или на 32% больше аналогичного показателя за 1 квартал 2018 года (102076 тыс. руб.);

- за счет средств краевого бюджета - 85967тыс. руб. или на 14,7%, что на сумму 18095 тыс. руб. или на 26,8% больше аналогичного показателя за 1 квартал 2018 года (67872 тыс. руб.).

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

В расходах бюджета за 1 квартал 2019 года удельный вес исполнения расходов в программном формате составил 86,1%, доля непрограммных расходов – 13,9%.

На реализацию мероприятий по 14 муниципальным программам на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 953403,2 тыс.руб. Расходы исполнены в сумме **190072,6** тыс. руб. или на **19,9 %.**

Расходы на реализацию муниципальных программ в целом по отношению к аналогичному периоду 2018 года увеличились на 52424,5 тыс.руб. или на 38,1 %. При этом, уровень исполнения плана в 1 квартале 2018 год ниже на 1,6% (исполнение бюджета по муниципальным программам в 1 квартале 2018 года составило в сумме 137648,1 тыс. руб. или 21,5**%** от годовых назначений).

Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов за 1 квартал 2019 года приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Факт за 1 квартал 2018 года** | **План бюджетных ассигнований на 2019 год (тыс.руб.)** | | **Исполнено за 1 квартал 2019 года** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **первоначальный** | **уточненный** |
| "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 106726,8 | 649870,6 | 649870,6 | **158779,3** | 24,4 |
| "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2015-2020 годы" | 0 | 2300 | 2300 | **330,4** | 14,4 |
| «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 2457,2 | 30410 | 43209,4 | **2068,7** | 4,8 |
| "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы" | 16875,6 | 87374,8 | 87374,8 | **16064,7** | 18,4 |
| "Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО на 2014-2020 годы" | 1311,6 | 37719,3 | 38811,4 | **1005** | 2,6 |
| "Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2016-2020 годы" | 1,3 | 615 | 1061,5 | **84,6** | 8 |
| "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы и на период до 2025 года» | 2405,2 | 30736 | 30736 | **3493,2** | 11,4 |
| "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 2091,9 | 20152 | 26020,5 | **2234,2** | 8,6 |
| "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы" | 0 | 500 | 500 | **39,6** | 8 |
| "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2020 годах" | 174,3 | 450 | 450 | **98,7** | 21,9 |
| "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 5583,1 | 33457 | 32816 | **5874,2** | 17,9 |
| "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 21 | 50 | 50 | **0** | 0 |
| "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2017-2021 годы**"** | 0 | 191 | 191 | **0** | 0 |
| "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа на 2018-2022 годы**"** | 0 | 1271 | 40012,2 | **0** | 0 |
| **Всего по муниципальным программам** | **137648,1** | **895096,7** | **953403,2** | **190072,6** | **19,9** |
| **Непрограммные направления деятельности** | **32300,1** | **152377,3** | **152571,8** | **30672,4** | **20,1** |
| **Всего РАСХОДЫ** | **169948,2** | **1047474** | **1105975** | **220745** | **20** |

В отчетном периоде по отношению к 1 кварталу 2018 года снизились расходы по следующим муниципальным программам:

- "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы" - на 810,9 тыс. руб. или на 4,8 %, при этом плановые значения по сравнению с 2018 годом увеличены на 19690 тыс. руб. или на 29 % в основном, за счет увеличения межбюджетных трансфертов (субсидии из краевого бюджета на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры – 20000 тыс. руб.). Исполнение по данной программе составило 18,4 % или 16064,7 тыс. руб.;

- «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» - на 388,5 тыс.руб. или на 15,8%. Уточненные плановые значения на 2019 год увеличены на 12799,4 тыс. руб. за счет выделения из краевого бюджета субсидии на проектирование и (или) строительство, реконструкцию, модернизацию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства. В отчетном периоде исполнение составило 4,8% или 2068,7 тыс. руб. ;

- «Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО» - на 306,6 тыс.руб. или на 23,4%. Уточненные плановые значения на 2019 год увеличены на 1092,1 тыс. руб. за счет увеличения субсидии из краевого бюджета на обеспечение земельных участков предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, инженерной инфраструктурой (на 1325,1 тыс.руб.) и уменьшения объема финансирования на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса, осуществляемые на условиях софинансирования (на 233,1 тыс.руб.). В отчетном периоде исполнение составило 2,6% или 1005 тыс. руб. ;

- «Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий» - на 75,6 тыс.руб. или 43,4%. В отчетном периоде исполнение составило 21,9% или 98,7 тыс. руб.

В 1 квартале 2019 года не производились расходы по следующим муниципальным программам:

«Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа» - план 40012,2 тыс.руб.;

«Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа» - план 191 тыс.руб.;

«Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа» - план 50 тыс.руб.

Исполнение выше среднего уровня за отчетный период (20%) сложилось по 2 муниципальным программам:

«Развитие образования Лесозаводского городского округа» - 24,4% плана или **158779,3** тыс. руб.;

«Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий» - 21,9% плана или **98,7** тыс. руб.

Исполнение других муниципальных программ сложилось на уровне от 18,4% до 2,6%.

Самый низкий процент исполнения сложился по программе «Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО» - 2,6% или 1005 тыс. руб. при плане 38811,4 тыс. руб.

На ***непрограммные направления деятельности*** органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа на 2019 год уточненные бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме ***152571,8*** тыс.руб. Непрограммные расходы исполнены в сумме ***30672,4*** тыс. руб. или ***20,1%*** от уточненного плана. Исполнение расходов на непрограммные направления деятельности за 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года уменьшилось на 1627,7 тыс. руб. или на 5%.

**5.** **Расходование средств бюджетных фондов**

***Резервный фонд***

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем Резервного фондаадминистрации на 2019 год утвержден в сумме ***500,0*** тыс. руб***.***

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2019 года, в соответствии с распоряжением администрации от 29.03.2019 №43-р средства резервного фонда направлены 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. в размере ***446,48*** тыс. руб. или ***89,3***% от утвержденного объёма резервного фонда.

***Дорожный фонд***

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем муниципального дорожного фонда на 2019 год утвержден в размере 31736 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования фонда сформированы от прогнозируемых доходных источников: акцизы – 21436 тыс.руб., субсидии из дорожного фонда Приморского края – 10300 тыс.руб.

За 1 квартал 2019 года поступления дорожного фонда составили в сумме **5769** тыс.руб**.** (от поступивших акцизов на ГСМ) или **16,2%** к годовым плановым назначениям.

Кассовое исполнение средств дорожного фонда составило в сумме **3493,2** тыс. руб.или **11%** 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 3478,7 тыс.руб. или 26,7% при утвержденном годовом плане 13000 тыс. руб.;

- на повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе исполнение составило 14,5 тыс.руб. или 0,7% при утвержденном годовом плане 2000 тыс. руб.

В 1 квартале 2018 года не исполнялись мероприятия:

муниципальной программы «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования (план – 7500 тыс.руб. краевой бюджет, 5000 тыс.руб. – местный бюджет); по проектированию, строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов (план - 2800 тыс.руб.); разработке проектно-сметной документации, паспортизации автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерных сооружений (план -436 тыс.руб.).

муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» (план 1000 тыс.руб.).

Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа, не использованный в 2018 году, по состоянию на 01.01.2019 составил 3955,3 тыс. руб. Решением Думы Лесозаводского городского округа от 09.04.2019 №69-НПА объем дорожного фонда увеличен на 3955,3 тыс. руб. и утвержден в объеме 35691,3 тыс.руб.

Остаток средств дорожного фонда на 01.04.2019, с учетом неиспользованного остатка на начало года, составляет **6231,1** тыс. руб.

**6. Дефицит бюджета . Муниципальный долг.**

В соответствии с Отчетом бюджет Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2019 года исполнен с дефицитом в сумме  ***7738*** тыс. руб. при плановом дефиците 24184 тыс. руб.

В аналогичном периоде 2018 года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 4692 тыс.руб.

За отчетный период кредитные средства не привлекались и не погашались.

Источниками финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа в 1 квартале 2019 года является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в сумме 7738 тыс. руб. (остатки бюджетных средств составляют: на 01.01.2019 –10369 тыс. руб., на 01.04.2018 – 2630,9 тыс. руб.).

По состоянию на 01.04.2019 на едином счете местного бюджета неиспользованные средства составилив сумме2630,9тыс. руб.,из них:

- средства местного бюджета – 2627,5 тыс. руб.;

- целевые средства из краевого бюджета – 3,4 тыс. руб.

За 1 квартал 2019 года объем остатков средств местного бюджета уменьшился на сумму 7157,9 тыс. руб., средств вышестоящих бюджетов – 580,2 тыс.руб. (на начало года остаток средств местного бюджета составлял 9785,4 тыс. руб. , средств вышестоящих бюджетов – 583,6 тыс. руб.).

***Муниципальный внутренний долг*** Лесозаводского городского округа по сравнению с началом года не изменился ина 01.04.2019составляет **137552,8** тыс. руб*.*, в том числе: кредиты от кредитных организаций - 116250 тыс.руб.; бюджетный кредит – 21302,8 тыс. руб.

***Расходы на обслуживание муниципального долга*** за отчетный периодсоставили в сумме ***1930,5*** тыс.руб. или ***15,7%*** от годовых плановых назначений в сумме 12306 тыс.руб.

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

***7.1.******Дебиторская задолженность***

Дебиторская задолженность муниципальных казенных учрежденийЛесозаводского городского округа согласно балансу исполнения бюджета за 2018 год (форма №0503320) и Сведениям по дебиторской задолженности (ф.0503369) по состоянию на 01.01.2019 составляла – **368837,2** тыс.руб.

За 1 квартал 2019 года главными администраторами доходов по расчетам сплательщиками налоговых доходов и по расчетам по суммам принудительного изъятия не представлены сведения о дебиторской задолженности (форма представляется за полугодие, 9 месяцев и год).

Согласно Сведениям по дебиторской задолженности (ф.0503369) по состоянию на 01.04.2019дебиторская задолженность казенных учреждений (без учета сумм задолженности по расчетам сплательщиками налоговых доходов и по расчетам по суммам принудительного изъятия) составляет **1030935,7** тыс.руб.

По отчетным данным (ф.0503369) *просроченная дебиторская задолженность* учреждений на 01.04.2019 составляет **15723,2** тыс.руб. По сравнению с показателями на 01.01.2019 просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 3188,4 тыс. руб. или на 25,4%.

Изменение дебиторской задолженности казенных учреждений представлено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебиторская задолженность** | ***Сумма дебиторской задолженности учреждений*** | | | | ***Изменение (+,-)*** | |
| **на 01.01.2018** | | **на 01.04.2019** | |
| сумма | в том числе просроченная | сумма | в том числе просроченная | сумма | в том числе просроченная |
| ***По расчетам по доходам от собственности*,** в том числе: | **354317,1** | **12534,8** | **1030161,7** | **15723,2** | **675844,6** | **3188,4** |
| расчеты сплательщиками налоговых доходов | Сведения не представлены | | | |  |  |
| расчеты с плательщиками доходов от собственности (аренда муниципального имущества) | 43708,7 | 2966,7 | **44135,6** | 2763,3 | 426,9 | -203,4 |
| расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (аренда земельных участков) | 308755,5 | 8730,7 | **488703,8** | 12174,2 | 179948,3 | 3443,5 |
| расчеты по доходам от дивидендов по объектам инвестирования | - | - | **900** | - | - | - |
| расчеты по иным доходам от собственности (плата за найм) | 1061,6 | 837,3 | **5506,9** | 785,7 | 4445,3 | -51,6 |
| расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия | 245,8 | Сведения не представлены | **30,2** | - | - | - |
| расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ | - | - | **490647** | - | 490647 | - |
| расчеты по прочим доходам | 545,6 | - | **238,3** | - | -307,3 |  |
| ***По выданным авансам*** | 654 | **-** | **240,1** | **-** | -413,9 | - |
| ***По расчетам с подотчетными лицами*** | 329,4 | **-** | **310,8** | - | -18,6 | - |
| ***По расчетам по возмещению ущерба*** | 286 |  | **193,1** | - | -92,9 | - |
| ***По платежам в бюджет*** | 38,2 | **-** | **29,9** | **-** | -8,3 | - |
| **Всего задолженность** | **355624,6** | **12534,8** | **1030935,7** | **15723,2** | **675311,1** | **3188,4** |

Основные суммы дебиторской задолженности приходятся на платежи, администрируемые Управлением имущественных отношений, по расчетам с плательщиками доходов от собственности – в сумме 1030161,7тыс.руб., в том числе просроченная задолженность - 15723,2 тыс.руб.

Дебиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений Лесозаводского городского округа согласно Сведениям по дебиторской задолженности (ф.503769)по состоянию на 01.01.2019 составляет – **756,9** тыс.руб.*;* по состоянию на 01.04.2019 составляет - **540083,1** тыс.руб.  *Просроченная дебиторская задолженность отсутствует*. По видам деятельности дебиторская задолженность на 01.04.2019 составила:

собственные доходы учреждения **-** в сумме 586,5 тыс. руб.;

субсидии на выполнение муниципального задания ***-*** в сумме 540083,1 тыс. руб.

***В общей сумме дебиторская задолженность*** по данным бюджетной отчетностина 01.04.2019 составляет **1571018,8** тыс.руб., в том числе ***просроченная дебиторская задолженность*** составляет **15723,2** тыс.руб. и увеличилась по сравнению с показателем на 01.01.2019 на сумму 3188,5 тыс. руб. или на 25,4%.

***7.2. Кредиторская задолженность***

За 1 квартал 2019 года главными администраторами доходов по расчетам сплательщиками налоговых доходов и по расчетам по суммам принудительного изъятия не представлены сведения о кредиторской задолженности (форма представляется за полугодие, 9 месяцев и год).

Согласно Сведениям по кредиторской задолженности (ф.0503369, 0503769) по состоянию на 01.04.2019 ***общая сумма кредиторской задолженности муниципальных учреждений*** (казенные, бюджетные и автономные учреждения)по состоянию на 01.04.2019 составляет **174445,1** тыс.руб., в том числе ***просроченная кредиторская задолженность*** составляет **84921** тыс.руб.:

- кредиторская задолженностьпо казенным учреждениям (без учета сумм задолженности по расчетам сплательщиками налоговых доходов и по расчетам по суммам принудительного изъятия) в сумме 30986,1 тыс. руб., в том числе *просроченная кредиторская задолженность*  – 8682,2 тыс.руб.;

- кредиторская задолженностьпо бюджетным и автономным учреждениям в сумме 143459 тыс. руб., в том числе *просроченная кредиторская задолженность* – 76238,8 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2019увеличилась по сравнению с показателем на 01.01.2019 (77136,7 тыс.руб.) на сумму 7784,3 тыс. руб. или на 10%.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2019 года предоставлен в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа в сроки в соответствии с требованиями, установленными пунктом 3 ст. 38 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.04.2014 № 114-НПА.

2. Бюджет городского округа по доходам за 1 квартал 2019 года исполнен в сумме 213007тыс. руб., что составляет 20,8 % от годовых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2018 года процент исполнения назначений по доходам ниже на 1,9 процентных пункта.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, поступления налоговых доходов увеличились на 11805 тыс. руб. или на 13,3%, неналоговых доходов увеличились на 10769 тыс. руб. или в 2,5 раза.

Вместе с тем, отчетном периоде увеличилась недоимка по платежам в бюджет за аренду муниципального имущества и аренду земельных участков на общую сумму 1910 тыс.руб. и составила на 01.04.2019 - 20162,5 тыс.руб.

1. Бюджет за 1 квартал 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 7738тыс. руб.
2. Кредитные средства в отчетном периоде не привлекались и не погашались. Муниципальный долг не изменился и на 01.04.2019 составил в сумме 137552,8 тыс.руб.

На 1 апреля 2019 года остаток средств на едином счете бюджета составил в сумме 2630,9тыс. руб., из них целевые средства 3,4 тыс. руб.

1. По состоянию на 01.04.2019 дебиторская задолженностьсоставляет 1571018,8 тыс.руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность составляет 15723,2 тыс.руб. и увеличилась по сравнению с показателем на 01.01.2019 на сумму 3188,5 тыс. руб. или на 25,4%.

Кредиторская задолженность бюджета по принятым бюджетным обязательствам составляет в сумме 174445,1 тыс.руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность – 84921 тыс.руб. По сравнению с 01.01.2019 просроченная кредиторская задолженность увеличилась на 7784,3 тыс. руб. или на 10%.

6. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 220745тыс. руб**.**, что составило 20% от годовых назначений.

В разрезе разделов классификации расходов наблюдается неравномерность исполнения бюджета: при уровне освоения общего объема бюджетных ассигнований на 20%, расходы по разделам исполнены в диапазоне от 3,7% (Жилищно-коммунальное хозяйство) до 28,7% (Средства массовой информации).

Ниже 20% (уровня исполнения расходов в целом) исполнены расходы по всем направлениям, кроме следующих: образование – 24,8 %, средства массовой информации - 28,7%.

7. На 01.04.2019 поступления дорожного фонда составили в сумме 5769 тыс.руб. или 16,2% к утвержденному годовому плану. Кассовое исполнение средств дорожного фонда составило в сумме 3493,2 тыс. руб.или 11% к утвержденному годовому плану.

Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.01.2019 составляет 3955,3 тыс. руб., на 01.04.2019 - 6231,1тыс. руб.

7. Расходы на обеспечение мероприятий муниципальных программ составили в сумме 190072,6 тыс. руб. или 19,9% от планового объема расходов.

Удельный вес исполнения расходов в программном формате составил 86,1%, доля непрограммных расходов – 13,9%.

По результатам проведенного анализа отчета администрации Лесозаводского городского округа об исполнении бюджета за 1 квартал 2019 года, Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа

**предлагает** Думе Лесозаводского городского округа:

Принять к сведению отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2019 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф.