**Информация**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

**по результатам анализа отчета об исполнении бюджета**

**Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2019 года**

г. Лесозаводск 08.08.2019

Информация Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на Отчет об исполнении бюджета за Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 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 1 полугодие 2019 года (далее по тексту - Отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 19.07.2019 №939.

В Контрольно-счетную палату Отчет об исполнении бюджета представлен 29.07.2019, 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 17.07.2019 №47 Финансовым управлением представлены следующие документы:

* сводная бюджетная роспись на 2018 год с учетом изменений на 01.07.2019;
* кассовый план на 2019 год по состоянию на 01.07.2019;
* сведения о дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений по состоянию на 01.07.2019.

Информация подготовлена на основании результатов проведенного анализа представленных администрацией городского округа отчетных данных, документов и материалов, а также сравнительного анализа показателей исполнения бюджета за 1 полугодие 2019 годов 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 отчетный период решениями Думы Лесозаводского городского округа бюджет на 2019 год уточнялся три раза с изменением основных характеристик бюджета. С учетом внесенных измененийрешением Думы от 20.06.2019 №92-НПА утверждены:

- доходы – в сумме 1093785 тыс. руб.,

- расходы – 1117969 тыс. руб.,

- плановый объем дефицита – 24184 тыс. руб. или в размере 9,81% от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Утвержденный размер дефицита бюджета не превышает предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (10%).

Основные характеристики и иные показатели бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год представлены в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утвержденный бюджет на 2019 год** | | | | **Отклонение (гр.4-гр.2)** | |
| **Решение от 21.12.2018 № 54-НПА** | **Решение от 09.04.2019 №69-НПА** | **Решение от 30.05.2019 №84-НПА** | **Решение от 20.06.2019 №92-НПА** | **сумма** | **%** |
| **1** | **2** |  | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Доходы** | 1023289,96 | 1083291 | 1083291 | 1093785 | 70495,04 | 106,9 |
| **Расходы** | 1047473,96 | 1107475 | 1107475 | 1117969 | 70495,04 | 106,7 |
| **Дефицит (-) / профицит (+)** | -24184 | -24184 | -24184 | -24184 | - | - |
| Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящего бюджета | 528713,96 | 587215 | 587215 | 597709,6 | 68995,64 | 13,05 |
| Верхний предел внутреннего долга на 1 января 2020 года | 155552,8 | 151951,4 | 151951,4 | 151951,4 | -3601,4 | 97,7 |
| Предельный объем муниципального внутреннего долга | 240000 | 240000 | 240000 | 240000 | - | - |
| Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга | 12306 | 12306 | 12306 | 12306 | - | - |

***Изменения в доходную часть*** ***бюджета,*** в сравнении с первоначальным бюджетом на 2019 год, внесены на сумму **70495,04** **тыс.руб.**, в том числе:

- плановые назначения по налоговым доходам не изменились;

- плановые назначения по неналоговым доходам увеличены на ***1500*** тыс. руб. или на 3,9% за счет уточнения прогноза поступлений от арендной платы за земельные участки;

- объем межбюджетных трансфертов увеличился на сумму ***68995,64*** ***тыс. руб.*** или на 28,4%.Увеличение межбюджетных трансфертов произошло за счет:

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

– *субсидий* *в сумме 56504,99 тыс. руб.:*

– 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

***Изменения в расходную часть*** ***бюджета,*** в сравнении с первоначальным бюджетом на 2019 год, внесены на сумму **70495,04** **тыс.руб.**, в том числе в связи с:

- увеличением целевых расходов по безвозмездным поступлениям из вышестоящих бюджетов на сумму 68995,04 тыс. руб.;

- увеличением расходных обязательств за счет неналоговых доходов местного бюджета в сумме 1500 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утверждено решением о бюджете**  **на 2019 год** | **Исполнено за 1 полугодие**  **2019 года** | **Исполнено за 1 полугодие**  **2018 года** | **% исполнения от** | |
| **утвержденного бюджета** | **1 полугодия 2018 года** |
| **1** | **2** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Доходы | 1093785,6 | 496554,2 | 391485,9 | 45,4 | 126,8 |
| Расходы | 1117969,6 | 522672,5 | 414748,4 | 46,7 | 126 |
| Дефицит | 24184 | 26118,3 | 23262,5 | 108 | 112,3 |

За 1 полугодие 2019 года годовой план по доходам бюджета Лесозаводского городского округа исполнен на 45,4%, расходная часть бюджета исполнена на 46,7%, дефицит бюджета составил в сумме 26118,3 тыс. руб. или 108% от планового дефицита.

По сравнению с 1 полугодием 2018 года исполнение бюджета городского округа выше: по доходам - на 26,8%, по расходам – на 26%. Объем дефицита бюджета по сравнению с аналогичным периодом прошлого года больше на 12,3%.

**2. Исполнение бюджета по доходам**

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года в бюджет Лесозаводского городского округа поступило доходов в сумме **496554,2** тыс. руб. или **45,4%**от утвержденного показателя 1093785,6 тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходы увеличились на 105068,3 тыс. руб. или на 26,8% , при этом уровень исполнения годового прогноза поступлений за 1 полугодие 2019 года (45,4%) на 3,8% ниже уровня исполнения бюджета по доходам за 1 полугодие 2018 года (49,2%)*.*

Анализ исполнения бюджета за отчетный период в разрезе основных групп доходов приведен в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп доходов** | **Утвержденный бюджет на 209 год** | **Исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 года** | | | **Факт за**  **1 полугодие 2018 года** | | **Отклонение 1 полугодие 2019 г. /**  **1 полугодие 2018 г.** | |
| **тыс.руб.** | **%** | **Уд.вес, %** | **тыс.руб.** | **%** | **%** | **тыс.руб.** |
| **Всего доходов** | **1093786** | **496554,2** | **45,4** | **100** | **391485,9** | **49,2** | **126,8** | **105068,3** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.: | 496076 | 235316,1 | 47,4 | 47,4 | 197764,1 | 46,3 | 119,0 | 37552 |
| - налоговые доходы | 456022 | 207922,2 | 45,6 | 41,9 | 182521 | 47,8 | 113,9 | 25401,1 |
| - неналоговые доходы | 40054 | 27393,9 | 68,4 | 5,5 | 15243 | 33,7 | 179,7 | 12150,9 |
| Безвозмездные поступления | 597710 | 261238,2 | 43,7 | 52,6 | 193722 | 52,6 | 134,9 | 67516,2 |

Структура исполненных доходов бюджета за 1 полугодие 2019 года: налоговые доходы – 41,9%, неналоговые доходы – 5,5%, безвозмездные поступления – 52,6%.

Как следует из представленных данных, наибольшую долю в доходах бюджета городского округа составляютбезвозмездные поступления в сумме 261238,2 тыс.руб. Налоговые и неналоговые доходы составили в сумме 235316,1 тыс.руб.

* 1. ***Налоговые и неналоговые доходы бюджета***

План по **налоговым доходам**, утвержденный на 2019 год в сумме 456022 тыс. руб., исполнен на **45,6%** или в сумме **207922,2**тыс.руб., что на 25401,1тыс. руб. или на 13,9% больше аналогичных поступлений за 1 полугодие 2018 года, при этом на 2,2% ниже уровня исполнения бюджета по доходам за 1 полугодие 2018 года (47,8%)*.*

Доля налоговых доходов в общем объеме исполненных доходов бюджета составляет 41,9% и уменьшилась на 4,7% по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (46,6%).

Исполнение бюджета по налоговым доходам за 1 полугодие 2019 года представлено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование группы доходов** | **Прогноз доходов  на 2019 год** | **Исполнение за**  **1 полугодие 2019 года** | | **Исполнение за**  **1 полугодие 2018 года** | | **Темп роста к 2018** | |
| **%** | **тыс.руб.** |
| **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| ***Налоговые доходы,*** *из них:* | ***456022*** | ***207922,2*** | ***45,6*** | ***182521*** | ***47,8*** | ***113,9*** | ***25401,1*** |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 354246 | 168803,1 | 47,7 | 143158,8 | 49,9 | 117,9 | 25644,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 21436 | 11276,7 | 52,6 | 9324,5 | 49,1 | 120,9 | 1952,2 |
| Единый налог на вмененный налог (ЕНВД) | 29260 | 13899,6 | 47,5 | 16653,3 | 48,9 | 83,5 | -2753,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 3120 | -274,6 | - | 1173,4 | 37,3 | - | -1448 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 670 | 340,7 | 50,9 | 327,8 | 26,5 | 103,9 | 12,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 14324 | 2194,4 | 15,3 | 1767,5 | 17,5 | 124,2 | 426,9 |
| Земельный налог | 26641 | 8236 | 30,9 | 7323,1 | 60,3 | 112,5 | 912,9 |
| Государственная пошлина | 6325 | 3446,3 | 54,5 | 2792,7 | 69,1 | 123,4 | 653,6 |

В отчетном периоде в сравнении с 1 полугодием 2018 года увеличились суммы поступлений по всем налоговым доходам, за исключением ЕНВД и ЕСХН.

Увеличение процента исполнения годового плана за 1 полугодие 2019 года отмечается по акцизам – на 3,7% и налогу по патентной системе – на 24,4%. По остальным налоговым доходам уровень исполнения плана ниже, чем в 1 полугодии 2018 года.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимают: налог на доходы физических лиц (81,2%), ЕНВД (6,7%), акцизы (5,4%), земельный налог (4%).

По сравнению с 1 полугодием 2018 года отмечается снижение в налоговых доходах доли ЕНВД с 9,1% до 6,7% (на 2,4%) и увеличение доли НДФЛ с 78,4% до 81,2% (на 2,8%), акцизов с 5,1% до 5,4% (на 0,3%) и государственной пошлины с 1,5% до 1,7% (на 0,2%).

Исполнение бюджетных назначений по ***НДФЛ*** составило в сумме 168803,1 тыс. руб., или 47,7 % от годового прогноза в сумме 354246 тыс.руб., что на 25644,3 тыс.руб., или на 17,9% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (143158,8 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 на 4,7%.

Исполнение бюджетных назначений по ***акцизам*** составило в сумме 11276,7 тыс.руб., или 52,6% от годового прогноза в сумме 21436 тыс.руб., что на 1952,2 тыс.руб., или на 20,9% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (9324,5 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 13965,7 тыс.руб., или 42,2% от годового прогноза в сумме 33050 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года план исполнен с уменьшением на (-)4188,8 тыс. руб. или на 23% за счет снижения поступлений по ЕНВД и ЕСХН.

Исполнение бюджетных назначений по***ЕНВД***составило 13899,6 тыс. руб. или 47,5% от годового прогноза в сумме 29260 тыс. руб., что на сумму (-)2753,7 тыс. руб. или на 16,5% меньше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (16653,3 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 (-)274,6 тыс. руб. от годового прогноза в сумме 3120 тыс. руб., что на сумму (-) 1448 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.

Исполнение бюджетных назначений по ***налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения*** составило 340,7 тыс. руб. или 50,9% от годового прогноза в сумме 670 тыс. руб., что на сумму 12,9 тыс. руб. или на 3,9% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (327,8 тыс. руб.).

Имущественные налоги в местный бюджет поступили в сумме 10430,4 тыс. руб. или 25,5% к плановому показателю годового прогноза, и по сравнению с отчетом за 1 полугодие 2018 года (5235 тыс. руб.) увеличились на 1339,8 тыс. руб. или на 14,7%, что обусловлено платежами и погашением недоимки прошлых лет, в том числе:

- ***земельный налог*** исполнение бюджетных назначений составило 8236 тыс. руб. или 30,9% от годового прогноза в сумме 26641 тыс. руб., что на 912,9 тыс. руб. или на 12,5% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (7323,1 тыс. руб.);

- ***налог на*** ***имущество физических лиц*** исполнение бюджетных назначений составило 2194,4 тыс. руб. или 15,3% от годового прогноза в сумме 14324 тыс. руб., что больше аналогичного показателя за аналогичный период 2018 года на сумму 426,9 тыс. руб. или на 24,2% (1767,5 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по ***государственной пошлине*** составило 3446,3 тыс.руб., или 54,5% от годового прогноза в сумме 6325 тыс.руб., что на 653,6 тыс.руб., или на 23,4 % больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (2792,7 тыс. руб.).

План по **неналоговым доходам**, утвержденный на 2019 год в сумме 40054 тыс. руб., исполнен за 1 полугодие 2019 года на 68,4% или в сумме **27393,9**тыс.руб., что на 12150,9 тыс.руб. или на 79,7% больше объема неналоговых поступлений за соответствующий период 2018 года.

Доля неналоговых доходов в общем объеме исполненных доходов бюджета составляет 5,5% и увеличилась на 1,6% по сравнению с 1 полугодием 2018 года (3,9%).

Исполнение бюджета по неналоговым доходам за 1 полугодие 2019 года представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование группы доходов** | **Прогноз доходов  на 2019 год** | **Исполнение за**  **1 полугодие 2019 года** | | **Исполнение за**  **1 полугодие 2018 года** | | **Темп роста к 2018** | |
| **%** | **тыс.руб.** |
| **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***40054*** | ***27393,9*** | ***68,4*** | ***15243*** | ***33,7*** | ***179,7*** | ***12150,9*** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, из них:* | *29503* | *20808,6* | 70,5 | *8392,6* | *30,9* | *247,9* | *12416* |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена | 21500 | 17162,3 | 79,8 | 4748,6 | 24,9 | 361,4 | 12413,7 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 5200 | 2293,8 | 44,1 | 2226,3 | 42,6 | 103,0 | 67,5 |
| доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП | 303 | 25 | 8,3 | 260,4 | 40,1 | 9,6 | -235,4 |
| прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 2500 | 1327,5 | 53,1 | 1157,3 | 53,6 | 114,7 | 170,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 560 | 298,3 | 53,3 | 326,9 | 40,9 | 91,2 | -28,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 517 | 338,3 | 65,4 | 319 | 37,2 | 106,1 | 19,3 |
| Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 1500 | 310 | 20,7 | 30 | 0,8 | 1033,3 | 280 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 1600 | 1464,1 | 91,5 | 1254,8 | 25,1 | 116,7 | 209,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5572 | 2473,6 | 44,4 | 2668,6 | 55,3 | 92,7 | -195 |
| Прочие неналоговые доходы | 802 | 1701 | 212,1 | 2251 | 84,1 | 75,6 | -550 |

Процент исполнения плана по неналоговым доходам в 1 полугодии 2019 года (68,4%) выше на 34,7% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (33,7%).

В 1 полугодии 2019 года увеличились поступления по 6 источникам неналоговых доходов, снизились - по 4 (платежи за пользование природными ресурсами; доходы от перечисления части прибыли МУП, прочие неналоговые доходы; штрафы, санкции, возмещение ущерба).

В структуре неналоговых поступлений за 1 полугодие 2019 года основную долю составляют: доходы от арендной платы за земельные участки – 62,6%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 9%, доходы от сдачи в аренду имущества – 8,4%, прочие неналоговые доходы - 6,2%, доходы от продажи земельных участков – 5,3%.

Исполнение бюджетных назначений *по доходам от использования имущества*, *находящегося в муниципальной собственности*, составило 20808,6 тыс. руб. или 70,5% от годового прогноза поступлений (29503 тыс.руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление доходов больше на сумму 12416 тыс. руб. или в 2,5 раза, в том числе:

- ***доходы от арендной платы за земельные участки***составили в сумме 17162,3 тыс.руб. или 79,8**%** от прогноза поступлений (21500 тыс. руб.). Высокое исполнение годового плана обусловлено заключением новых договоров, ростом начисления арендной платы на 5353,5 тыс.руб. (2018 год – 10167,2 тыс.руб., 2019 год – 15520,7 тыс.руб.), а также оплатой 100%-го задатка по условиям аукциона на продажу права аренды земельных участков в размере годового начисления арендной платы в сумме 9831,7 тыс.руб. По сравнению с 1 полугодием 2018 года доходов поступило больше на сумму 12413,7 тыс. руб. или в 3,6 раза.

- ***доходы от сдачи в аренду имущества*** составили в сумме 2293,8 тыс. руб. или 44,1**%** от прогноза поступлений (5200 тыс. руб.), что на сумму 67,5 тыс. руб. или на 3% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (2226,3 тыс. руб.), что обусловлено заключением нового договора и ростом начисления арендной платы;

**- *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа*** (плата за наем жилого помещения, доходы от платежей за предоставление рекламного места) составили 1327,5 тыс. руб. или 53,1% от годового прогноза поступлений (2500 тыс. руб.), что на сумму 170,2 тыс. руб. или на 14,7% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (1157,3 тыс. руб.).

В структуре прочих поступлений от использования имущества (1327,5 тыс.руб.):

- 70,8% составляет плата за наем жилого помещения (прогноз доходов 1930 тыс.руб., поступило - 940 тыс.руб. или 48,7%). Поступления платы за наем увеличились по сравнению с 1 полугодием 2018 года на 152 тыс. руб. или на 19,3%.

- 29,2% доходы от платежей за предоставление рекламного места (прогноз доходов 570 тыс.руб., поступило - 388 тыс.руб. или 68,1%). Поступления доходов по сравнению с 1 полугодием 2018 года увеличились незначительно - на 19 тыс. руб. или на 5,1%.

**- *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 состоянию на 01.07.2019 недоимка в бюджет составляет: МУПТ ЛГО «Гастроном» - 464,3 тыс.руб., МУП «Оптика» - 25,4 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление части прибыли МУП уменьшилось на 235,4 тыс.руб. или на 90,4%.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 1 полугодие 2019 года составили 1774,1 тыс.руб. или 57,2% от прогноза поступлений (3100 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходов поступило больше на сумму 489,3 тыс. руб. или на 38,1%, в том числе:

- поступление ***доходов от продажи земельных участков*** составило 1464,1 тыс. руб. или 91,5% от прогноза поступлений (1600 тыс. руб.), что на сумму 209,3 тыс. руб. или на 16,7% больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (1254,8 тыс. руб.), что обусловлено ростом поступивших заявлений от лиц, желающих выкупить земельный участок;

- поступление ***доходов от продажи имущества*** составило 310 тыс. руб. или 20,7% от прогноза поступлений (1500 тыс.руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (30 тыс. руб.) поступления увеличились на сумму 280 тыс. руб. Денежные средства поступили за объект, реализованный по Плану приватизации 2018 года по аукциону от 18.01.2019. Процесс приватизации муниципального имущества, включенного в План приватизации 2019 года, планируется на второе полугодие.

Поступления***платежей за пользование природными ресурсами***составило 298,3 тыс. руб. или 53,3% от прогноза доходов (560 тыс. руб.), что на сумму (-) 28,6 тыс. руб. или на 8,7% меньше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (326,9 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по ***штрафам, санкциям, возмещению ущерба*** составило 2473,6 тыс. руб. или 44,4% от годового объема плановых назначений в сумме 5572 тыс. руб., что на сумму 195 тыс. руб. или на 7,3% меньше объема поступлений за аналогичный период 2018 года (2668,6 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по ***прочим неналоговым доходам***составило 1701 тыс. руб. или 212,1% от годового прогноза в сумме 802 тыс. руб. В структуре прочих неналоговых доходов (1701 тыс.руб.):

- 70,8% составляет плата за право размещения сезонного объекта торговли (прогноз доходов 652 тыс.руб., поступило – 765 тыс.руб. или 117,3%). Поступления увеличились по сравнению с 1 полугодием 2018 года на 451 тыс. руб. или в 2,4 раза, что связано с заключением новых договоров;

- плата за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений составляет (прогноз доходов 150 тыс.руб., поступило - 936 тыс.руб. или в 6,2 раза ). По сравнению с 1 полугодием 2018 года поступления снизились на 993 тыс. руб. или на 51,5%.

***2.2. Безвозмездные поступления***

Утвержденный план по безвозмездным поступлениям выполнен в сумме **261238,2** тыс.руб. или на 43,7%.

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 года по безвозмездным поступлениям представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование группы доходов** | **Прогноз доходов  на 2019 год** | **Исполнение за**  **1 полугодие 2019 года** | | **Исполнение за**  **1 полугодие 2018 года** | | **Темп роста к 2018** | |
| **%** | **тыс.руб.** |
| **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| ***Безвозмездные поступления,*** из них: | ***597710*** | ***261238,2*** | ***43,7*** | ***193722*** | ***52,6*** | ***134,9*** | ***67516,2*** |
| дотации | 8341,77 | 7555,4 | 90,6 | 1392 | 28,4 | 542,8 | 6163,4 |
| субсидии | 114122,8 | 5469,5 | 4,8 | 7111 | 16,1 | 76,9 | -1641,5 |
| субвенции | 475245 | 248766,2 | 52,3 | 185221 | 58 | 134,3 | 63545,2 |
| Возврат автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | - | 30,7 | **-** | - | **-** | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -583,6 | **-** | - | **-** | - | - |

Исполнение бюджетных назначений бюджету Лесозаводского городского округа составило:

- по ***дотациям*** 7555,4 тыс. руб. или 90,6% от утвержденного годового объема плановых назначений в сумме 8341,77 тыс.руб.;

- по ***субсидиям***5469,5 руб. или 4,8% от утвержденного годового объема плановых назначений в сумме 114122,8 тыс.руб.

- по ***субвенциям*** **248766,2** тыс. руб. или 52,3% от утвержденного годового объема в сумме 475245 тыс.руб.

По отношению к аналогичному периоду 2018 года поступления увеличились на 68067 тыс.руб. или на 35,1%, в том числе: дотации увеличились на 6163,4 тыс.руб. или в 5,4 раза, субсидии уменьшились на 1641,5 тыс.руб. или на 23,1%, субвенции увеличились на 63545,2 тыс.руб. или на 34,3%.

Возврат в бюджеты бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил (-)583,6 тыс. руб. Возврат автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет составил 30,7 тыс.руб.

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

В течение 1 полугодия 2019 года недоимка ***по налогам*** уменьшилась на 4141,2 тыс.руб. или на 30,6% и составила на 01.07.2019 по данным Департамента финансов администрации Приморского края в сумме **9380,1** тыс. руб., из них по:

– налогу на доходы физических лиц — 1599,9 тыс. руб., рост на 446,7 тыс. руб. или 38,7%;

– единому налогу на вмененный доход — 1071,6 тыс. руб., увеличение на 330,5 тыс. руб. или 44,6%;

– патентная система — 41,9 тыс. руб., увеличение на 16,5 тыс. руб. или 65%;

– налог на имущество физических лиц – 2678,6 тыс.руб., снижение на 3905,9 тыс.руб. или на 59,3%;

–земельный налог – 3988,1 тыс.руб., снижение на 1029 тыс.руб. или на 20,5%.

По состоянию на 01.07.2019 (по данным администратора доходов) недоимка по ***неналоговым платежам*** составила **28148,8** тыс.руб.:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Задолженность** | | | **Темп роста**  **(%)** |
| **01.01.2019** | **01.07.2019** | **Рост(+), снижение(-)** |
| От сдачи в аренду муниципального имущества | 3527,5 | **3122** | -405,5 | 88,5 |
| От перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов | 300 | **489,7** | 189,7 | 163,2 |
| От арендной платы за земельные участки | 14725 | **18684,6** | 3959,6 | 126,9 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность организаций) | 1061,6 | **1020,3** | -41,3 | 96,1 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений) | 4182,3 | **4689,1** | 506,8 | 112,1 |
| Плата по договорам на установку рекламной конструкции | 75,6 | **143,1** | 67,5 | 189,3 |
| **Всего** | **23872** | **28148,8** | **4276,8** | **117,9** |

По сравнению с началом года недоимка увеличилась на 4276,8 тыс.руб. или на 17,9%, что показывает сохранение негативных тенденций роста недоимки по неналоговым доходам за аналогичные периоды последних 5 лет.

Увеличение недоимки отрицательно отражается на уровне исполнения прогноза доходов местного бюджета, что влечет неисполнение расходных обязательств городского округа в утвержденных объемах.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

Общая сумма расходов бюджета за 1 полугодие 2019 года составила **522672,5** тыс. руб., что на 107924,1 тыс. руб. больше чем за аналогичный период 2018 года (414748,4 тыс.руб.). Плановые показатели по расходам в целом выполнены на 46,7%, что на 4% ниже уровня исполнения бюджета по расходам в 1 полугодии 2018 года (50,7%).

Программные расходы составили 458184,9 тыс. руб., непрограммные – 64487,7 тыс. руб.

*Исполнение бюджета в ведомственной структуре*

Ведомственной структурой расходов бюджета Лесозаводского городского округа бюджетные ассигнования на 2019 год предусмотрены 8 главным распорядителям бюджетных средств.

Расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года по ведомственной структуре расходов представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Утвержденный план**  **на 2019 год**  **(тыс. руб.)** | **Исполнено 1 полугодие 2019 года** | | **Уд.вес исполненных расходов,%** |
| **тыс.руб.** | **%** |
| **РАСХОДЫ** всего, в том числе: | **1117969,6** | **522672,5** | **45,7** | **100** |
| 1. МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 702071,4 | 386223,3 | 55 | 73,9 |
| 2. Администрация Лесозаводского городского округа | 240482,8 | 61882 | 25,7 | 11,8 |
| 3. МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» | 107563,8 | 46460,8 | 43,2 | 8,9 |
| 4. МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 25864 | 10691,1 | 41,3 | 2,0 |
| 5. Финансовое управление | 18797 | 8643,7 | 49 | 1,7 |
| 6. Управление имущественных отношений | 15061,6 | 5318 | 35,3 | 1,0 |
| 7. Дума Лесозаводского городского округа | 5904 | 2432,8 | 41,2 | 0,5 |
| 8. Контрольно-счетная палата | 2225 | 1020,85 | 45,9 | 0,2 |

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета занимают расходы Управления образования - 386223,3 тыс. руб. или 73,9% и администрации городского округа - 61882 тыс. руб. или 11,8%.

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 года показывает, что главными распорядителями бюджетных средств освоены бюджетные ассигнования, в основном, более чем на 40%, за исключением администрации городского округа (25,7%) и Управления имущественных отношений (35,3%).

*Исполнение бюджета в функциональной структуре*

Динамика и структура расходной части бюджета Лесозаводского городского округа по разделам классификации расходов за 1 полугодие 2019 года представлена в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Показатели** | **Бюджет на 2019 год** | **Исполнение за 1 полугодие 2019 года** | | | **Исполнение за 1 полугодие 2018 г.** | | | **Отклонение**  **1пол. 2019 г. к**  **1 пол. 2018 г.** | |
| **тыс.руб.** | **%** | **Уд.вес, %** | **тыс.руб.** | **%** | **Уд.вес, %** | **тыс.руб.** | **%** |
|  |  |
| **0100** | Общегосударственные вопросы | 105816 | **44221,7** | **41,8** | 8,5 | 51067,6 | 48,6 | 12,3 | **-6845,9** | 86,6 |
| **0200** | Национальная оборона | 20 | **0** | 0 | 0,0 | 110 | 40,2 | 0,03 | **-110** | 0,0 |
| **0300** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5154,3 | **695,5** | **13,5** | 0,1 | 17,3 | 2,1 | 0 | **678,2** | 4020,2 |
| **0400** | Национальная экономика | 37833,5 | **7253,7** | **19,2** | 1,4 | 6195,7 | 23,2 | 1,5 | **1058** | 117,1 |
| **0500** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 93518 | **7473,5** | **8** | 1,4 | 17792 | 23,6 | 4,3 | **-10318,5** | 42,0 |
| **0700** | Образование | 720848 | **399545,4** | **55,4** | 76,4 | 291812,6 | 57,2 | 70,4 | **107732,8** | 136,9 |
| **0800** | Культура и кинематография | 57237,7 | **22896,4** | **40** | 4,4 | 26150,9 | 49,1 | 6,3 | **-3254,5** | 87,6 |
| **1000** | Социальная политика | 54895,1 | **29767,9** | **54,2** | 5,7 | 10471,1 | 47,6 | 2,5 | **19296,8** | 284,3 |
| **1100** | Физическая культура и спорт | 27330,1 | **4245,6** | **15,5** | 0,8 | 4496,6 | 51,3 | 1,1 | **-251** | 94,4 |
| **1200** | Средства массовой информации | 3011 | **1693,5** | **56,2** | 0,3 | 1805,1 | 48,4 | 0,4 | **-111,6** | 93,8 |
| **1300** | Обслуживание государственного и муниципального долга | 12306 | **4879,3** | **39,7** | 0,9 | 4829,6 | 41,1 | 1,2 | **49,7** | 101,0 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **1117970** | **522672,5** | **46,7** | **100** | **414748,4** | **50,7** | **100** | **107924,1** | **126,0** |
|  | в том числе ***социально-культурная сфера*** | ***860310,9*** | ***456455,3*** | ***53,1*** | ***87,3*** | ***332931,2*** | ***56*** | ***80,2*** | ***123524,1*** | ***137,1*** |
|  | ***сфера ЖКХ и нац. экономики*** | ***100771,7*** | ***7492,7*** | ***46,7*** | ***11,2*** | ***23987,7*** | ***23,5*** | ***5,8*** | ***-16495*** | ***31,2*** |

Ниже 46,7% (уровня исполнения расходов в целом) исполнены расходы по всем направлениям, кроме следующих: образование – 55,4%, социальная политика – 51,2%, средства массовой информации – 56,2%.

В разрезе разделов классификации расходов наблюдается неравномерность исполнения бюджета: при уровне исполнения расходов на 46,7%, расходы по разделам исполнены в диапазоне от 8% (Жилищно-коммунальное хозяйство) до 56,2% (Средства массовой информации).

В 1 полугодии 2019 года по сравнению с прошлым годом удельный вес расходов в общих расходах бюджета вырос по двум разделам функциональной классификации: «Образование» и «Социальная политика», при этом рост расходов наблюдается и в абсолютных величинах.

На финансирование ***социально-культурной сферы*** за отчетный период использовано бюджетных средств в сумме ***456455,3*** тыс.руб. или ***53,1%*** от утвержденных решением о бюджете***,*** что больше по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 37,1% или на 123524,1 тыс.руб.

На финансирование ***национальной экономики и сферы ЖКХ*** расходы составили ***7492,7*** тыс.руб. или ***11,2%*** от общей суммы расходов бюджета, по отношению к уровню прошлого года сумма расходов значительно снизилась – на 68,8% или на 16495 тыс.руб.

За 1 полугодие 2019 года структура расходов бюджета (по убыванию) сложилась следующим образом:

1) Расходы по разделу ***«Образование»*** в сумме ***399545,4*** тыс. руб., как и в предыдущие годы, занимают основную долю – **76,4%** в общих расходах бюджета. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы на образование увеличились на 36,9%, в абсолютном значении на 107732,8 тыс.руб., в том числе:

- *на дошкольное образование* расходысоставили 120951,5 тыс. руб. или 44,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 270247,4 тыс.руб., что на 32071,9 тыс. руб. или на 36,1% больше расходов бюджета за аналогичный период 2018 года (88879,6 тыс.руб.);

*- на общее образование* расходы составили 218011,7 тыс. руб. или 62,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 347012,5 тыс.руб., что на 62292,6 тыс.руб. или на 40% больше расходов бюджета за аналогичный период 2018 года (155719,1 тыс.руб.);

- *на дополнительное образование* *детей* направлено 42006,3 тыс. руб. или 62,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 66786,3 тыс.руб., что на 10721,4 тыс.руб. или 34,3% больше расходов бюджета за аналогичный период 2018 года (31284,9 тыс.руб.);

- *на молодежную политику и оздоровление детей* расходы составили 2011,6 тыс.руб. или 31,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 6477,1 тыс.руб., что на 195,6 тыс.руб. или на 8,9% меньше расходов бюджета за аналогичный период 2018 года (2207,2 тыс.руб.);

- *расходы на другие вопросы в области образования* (расходы на обеспечение деятельности МКУ Управление образования) составили 16564,3 тыс.руб. или 54,7% от годового объема бюджетных назначений в сумме 30274,8 тыс.руб., что на 2864,3 тыс. руб. или на 20,9% больше расходов бюджета за аналогичный период 2018 года (13700,9 тыс.руб.).

В 1 полугодии 2019 года имеют нулевое исполнение по расходам, предусмотренным за счет средств межбюджетных трансфертов, на:

- капитальный ремонт зданий общеобразовательных учреждений – план 7055,9 тыс.руб. (6844,2 тыс.руб. - субсидии из краевого бюджета, 211,7 тыс.руб.- местный бюджет);

- оснащение детских школ искусств музыкальными инструментами - план 6426,7 тыс.руб. (субсидии из краевого бюджета);

- комплектование книжных фондов и обеспечение оборудованием библиотек – план 404,1 тыс.руб. (146,1 тыс.руб.- субсидии из краевого бюджета, 258 тыс.руб. - местный бюджет);

- обеспечение доступности пользования помещениями муниципальных учреждений для людей с ограниченными возможностями, осуществляемые на условиях софинансирования - план 176 тыс.руб.

2) Расходы по разделу ***«Общегосударственные вопросы»*** в сумме ***44221,7*** тыс. руб. занимают вторую позицию в структуре расходов бюджета **- 8,5%** от общих расходов бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы уменьшились на 13,4%, в абсолютном значении - на 6845,9тыс. руб., что обусловлено отсутствием в отчетном периоде субсидий на содержание МАУ «МФЦ ЛГО» (в 1 полугодии 2018 года расходы на данные цели составили в сумме 6717,5 тыс.руб.).

3) **5,7%** от общих расходов составляют расходы по разделу ***«Социальная политика»*** в сумме ***29767,9*** тыс.руб. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились в 2,8 раза, в абсолютном значении - на 19296,8тыс. руб., что обусловлено выделением субсидий из краевого бюджета на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, при плане 20986,1 тыс.руб. освоено бюджетных средств в сумме 19145,1 тыс.руб. или 91,2% (подраздел «Охрана семьи и детства»). В 2018 году расходы на данные цели отсутствовали.

4) **4,4%** от общих расходов составляют расходы по разделу ***«Культура и кинематография»*** в сумме ***22896,4*** тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы уменьшились на 12,4% или на 3254,5тыс. руб. в связи с уменьшением суммы финансирования расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры (на коммунальные услуги).

5) **1,4%** от общих расходов составляют расходы по разделу ***«Жилищно-коммунальное хозяйство***» в сумме ***7473,5*** тыс.руб. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы уменьшились на 58% или на 10318,5тыс. руб., из них по подразделу «Жилищное хозяйство» - на 86,4% или на 11426,6 тыс.руб. в связи с уменьшением в 2019 году субсидий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья (в 1 полугодии 2019 года на оплату кредиторской задолженности направлено 1000 тыс.руб., в 1 полугодии 2018 года использовано бюджетных средств в сумме 12600 тыс.руб.).

6) **1,4%** от общих расходов составляют расходы по разделу ***«Национальная экономика»*** в сумме ***7253,7*** тыс.руб. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились на 17,1% или на 1058тыс. руб.,

7) **0,9%** от общих расходов бюджета составляют расходы по разделу ***«Обслуживание государственного и муниципального долга»*** в сумме **4879,3** тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы увеличились на 1% или на 49,7тыс. руб.

8) **0,8%** от общих расходов бюджета составляют расходы по разделу ***«Физическая культура и спорт»*** в сумме **4245,6** тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы уменьшились на 5,6% или на 251тыс. руб.

9) **0,3%** от общих расходов бюджета составляют расходы по разделу ***«Средства массовой информации»*** в сумме **1693,5** тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы уменьшились на 6,2% или на 111,6тыс. руб.

10) **0,1%** от общих расходов бюджета составляют расходы по разделу ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** в сумме **695,5** тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы увеличились в 40 раз или на 678,2тыс. руб.

11) **0%** исполнение - по разделу ***«Национальная оборона».***

Значительно ниже среднего уровня исполнения бюджета по расходам в целом (46,7%) в 1 полугодии 2019 года отмечается исполнение по разделам:

- ***«Жилищно-коммунальное хозяйство***» - 8%, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 93518 тыс.руб., исполнение – 7473,5 тыс.руб. в связи с низким исполнением расходов по подразделам:

- «Коммунальное хозяйство» - 5,5% или в сумме 1939,2 тыс.руб. при плане 35440,8 тыс.руб., в том числе не освоены субсидии из краевого бюджета: на проектирование объектов водопроводно-канализационного хозяйства в бюджете городского округа предусмотрена субсидия в сумме 17799,4 тыс.руб., исполнение - 0%; на обеспечение земельных участков многодетных инженерной инфраструктурой - в сумме 6846,5 тыс.руб., исполнение - 0%.

- «Благоустройство» - 7,1% или в сумме 3740,5 тыс.руб. при плане 52444,6 тыс.руб., в том числе: в том числе не освоены субсидии из краевого бюджета в сумме 38741,1 тыс.руб. на МП «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа», исполнение - 0%.

- ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** - 13,5%, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 5154,3 тыс.руб., исполнение – 695,5 тыс.руб., в том числе не освоены субсидии из краевого бюджета на мероприятия по ликвидации чрезвычайных ситуаций за счет резервного фонда Администрации Приморского края (в бюджете предусмотрено 3078,8 тыс.руб., исполнение - 0%).

- ***«Физическая культура и спорт»*** - 15,5%, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 27330,1 тыс.руб., исполнение – 4245,6 тыс.руб., в том числе не освоены субсидии из краевого бюджета: на развитие спортивной инфраструктуры в сумме 11868,5 тыс.руб. (исполнение 0%); на обеспечение спортивным инвентарем муниципальных учреждений в сумме 1309,6 тыс.руб. (исполнение 0%).

- ***«Национальная экономика» -*** 19,2%, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 37833,5 тыс.руб., исполнение – 7253,7 тыс.руб., в том числе не освоены субсидии из краевого бюджета: на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования в сумме 7500 тыс.руб. (исполнение 0%); на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования в сумме 2800 тыс.руб. (исполнение 0%); на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных в сумме 724 тыс.руб. (исполнение 0%).

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

Расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года по видам расходов представлены в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Вид расходов** | **Исполнено за 1 полугодие 2018** | **Утвержденный план на 2019** | **Исполнено за 1 полугодие 2019** | **% исполнения** | **Исполнение 1 пол. 2019 /**  **1 пол. 2018** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** |
| **Расходы бюджета, всего** | | **414748,41** | **1117969,6** | **522672,5** | 46,8 | 126,0 |
| Расходы на выплату персоналу казенных учреждений и государственных (муниципальных) органов | 110, 120 | 54443,6 | 115214,75 | **56438,62** | 49 | 103,7 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 21929,11 | 168773,62 | **24216,9** | 14,3 | 110,4 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 10471,1 | 28359 | **10622,82** | 37,5 | 101,4 |
| Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности | 400 | 12599,63 | 37146,29 | **20067,62** | 54 | 159,3 |
| Субсидии бюджетным учреждениям | 610 | 301148,65 | 738128,4 | **402541,89** | 54,5 | 133,7 |
| Субсидии автономным учреждениям | 620 | 8063,96 | 2498,02 | **1291,02** | 51,7 | 16,0 |
| Обслуживание муниципального долга | 700 | 4829,57 | 12306 | **4879,32** | 39,6 | 101,0 |
| Субсидии юридическим лицам | 810 | 150 | 4436,82 | **573,24** | 12,9 | 382,2 |
| Исполнение судебных актов | 830 | 869,7 | 9669,81 | **1324,03** | 13,7 | 152,2 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 110,39 | 1382,53 | **717,09** | 51,9 | 649,6 |
| Резервные средства | 870 | 0 | 53,52 | **0** | 0 | 0,0 |

При проведении сравнительного анализа с аналогичным периодом прошлого года кассовых расходов по видам расходов установлено, что по итогам 1 полугодия 2019 года:

- значительно (на 84%) снизились расходы на субсидии автономным учреждениям, что объясняется отсутствием субсидий на содержание МАУ ЛГО МФЦ (в 1 полугодии 2018 года субсидии составили 6717,5 тыс.руб.);

- высокий уровень исполнения сохранился на субсидии бюджетным и автономным учреждениям (54,5% и 51,7% соответственно);

- вырос уровень исполнения по расходам на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности и составил 54% (освоены в сумме 19145,1 тыс.руб. или на 91,2% целевые средства субвенций из краевого бюджета на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей);

– уровень исполнения по расходам на оплату труда и начислениям на выплаты по оплате труда составил 46,8%, что ниже, чем в 1 полугодии 2018 года (51,8%), при этом в абсолютном выражении расходы увеличились на 1995 тыс.руб. или на 3,7%;

– низким сложился уровень по расходам на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд 14,3%, в 1 полугодии 2018 года аналогичный показатель составлял 23,9%, в 1 полугодии 2017 года – 45,7%;

– увеличились расходы по исполнению судебных актов на 52,2%; субсидии юридическим лицам в 3,8 раза;

– уровень исполнения расходов на обслуживание муниципального долга по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился до 39,6% (с 41,1%), при этом в абсолютном выражении расходы увеличились на 49,8 тыс.руб.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Расходы за счет собственных средств | 528525 | 279451 | 52,9 |
| Расходы за счет целевых средств бюджетов | 589445 | 243221 | 41,3 |
| **Итого** | **1117970** | **522672** | **46,7** |

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

- за счет собственных доходов - 279451 тыс. руб. или 52,9%, что на сумму 47884 тыс. руб. или на 20,7% больше аналогичного показателя за 1 полугодие 2018 года (231567 тыс. руб.);

- за счет средств краевого бюджета - 243221 тыс. руб. или 41,3%, что на сумму 60040 тыс. руб. или на 32,8% больше аналогичного показателя за 1 полугодие 2018 года (183181 тыс. руб.).

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

В расходах бюджета за 1 полугодие 2019 года удельный вес исполнения расходов в программном формате составил 87,7%, доля непрограммных расходов – 12,3%.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2019 года по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности приведено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Факт за 1 полугодие2018 года** | **Утверждено на 2019 год (тыс.руб.)** | **Исполнено за 1 полугодие 2019 г.** | | **Отклонение от 1 пол.2018 г.** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| **РАСХОДЫ - всего,** в том числе: | **414748,4** | **1117969** | **522672,5** | **46,7** | **107924,1** | **126,0** |
| **Непрограммные направления деятельности** | **68578,3** | **141617,2** | **64487,7** | **45,5** | **-4090,6** | **94,0** |
| **Расходы по муниципальным программам,** в т.ч.: | **346170,1** | **976352,4** | **458184,9** | **46,9** | **112014,8** | **132,4** |
| "Развитие образования Лесозаводского городского округа " | 267187,2 | 672226,6 | **369659** | 55 | 102471,8 | 138,4 |
| "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО " | 0 | 2300 | **330,4** | 14,4 | 330,4 | - |
| «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» | 5041,6 | 41250,3 | **5484,8** | 13,3 | 443,2 | 108,8 |
| "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО " | 34830,2 | 75703 | **34878,3** | 46,1 | 48,1 | 100,1 |
| "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО " | 16640 | 43436,8 | **23180,4** | 53,4 | 6540,4 | 139,3 |
| "Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО " | 17,3 | 5154,3 | **695,5** | 13,5 | 678,2 | 4020,2 |
| "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» | 6173,2 | 35291,3 | **6690,1** | 19 | 516,9 | 108,4 |
| "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа " | 4496,6 | 27330,1 | **4245,6** | 15,5 | -251 | 94,4 |
| "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе " | 0 | 500 | **39,6** | 7,9 | 39,6 | 0,0 |
| "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий " | 216 | 450 | **98,7** | 21,9 | -117,3 | 45,7 |
| "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа " | 11547,1 | 32457 | **12882,3** | 39,7 | 1335,2 | 111,6 |
| "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа " | 21 | 50 | **0** | 0 | -21 | 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 **"** | 0 | 191 | **0** | 0 | 0 | 0,0 |
| "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа **"** | 0 | 40012,2 | **0** | 0 | 0 | 0,0 |

*Исполнение программной части бюджета*

На реализацию мероприятий по 14 муниципальным программам на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 976352,4 тыс.руб. За отчетный период на реализацию программных мероприятий направлено **458184,9** тыс. руб. или **46,9%** от годовых плановых назначений.

По отношению к аналогичному периоду 2018 года расходы на реализацию программ увеличились на 112014,8тыс.руб. или на 32,4 %, при этом, уровень исполнения расходов на программные мероприятия в 1 полугодии 2019 года (46,9%) ниже на 4,4%, чем в 1 полугодии 2018 года (51,3**%**).

Анализ исполнения бюджета в разрезе муниципальных программ за 1 полугодие 2019 года показал, что 5 программ, в том числе социально-значимых, имеют исполнение расходов значительно ниже среднего уровня исполнения расходов на муниципальные программы за отчетный период (46,9%), в том числе:

7,9% - программа "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе ";

13,3% - программа «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа»;

13,5% - «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО»;

14,4% - "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО»;

19% - «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа».

За 1 полугодие 2019 года отсутствовало финансирование по трем муниципальным программам (имеют нулевое исполнение по расходам):

- «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 (46,9%) сложилось по 2 муниципальным программам: «Развитие образования Лесозаводского городского округа» - 55% плана; «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО»- 53,4%.

*Исполнение непрограммных направлений деятельности*

Нанепрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа на 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 141617,2тыс.руб., исполнены в сумме **64487,7** тыс. руб. или **45,5%** от плана.

Исполнение расходов на непрограммные направления деятельности в 1 полугодии 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года уменьшилось на 4090,6тыс. руб. или на 6%, что обусловлено исключением в 2019 году из непрограммных направлений деятельности расходов на обеспечение деятельности казенных учреждений - Финансовое управление и Управление имущественных отношений (в 1 полугодии 2018 года аналогичные расходы составляли 6574 тыс.руб.). Данные расходы (за 1 полугодие 2019 года составляют в сумме 6493 тыс.руб.) включены в программную часть бюджета (муниципальная программа «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа»).

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

*Резервный фонд*

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

Согласно Отчету за 1 полугодие 2019 года, средства резервного фонда использованы в размере **446,48** тыс. руб. или **89,3**% в соответствии с распоряжением администрации от 29.03.2019 №43-р 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.

*Дорожный фонд*

Первоначальным решением о бюджете объем дорожного фонда Лесозаводского городского округа утвержден в сумме 31736 тыс. руб. Бюджетные ассигнования дорожного фонда сформированы от прогнозируемых источников: акцизы – 21436 тыс.руб., субсидии из дорожного фонда Приморского края – 10300 тыс.руб.

В отчетном периоде плановые бюджетные ассигнования дорожного фонда городского округа увеличены на **3955,3** тыс.руб. - на неиспользованный остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2019 и составили 35691,28 тыс.руб.

За 1 полугодие 2019 года поступления дорожного фонда составили в сумме **11276,7** тыс.руб**.** (от поступивших акцизов на ГСМ) или **31,6%** к годовым плановым назначениям.

Кассовое исполнение средств дорожного фонда составило в сумме **6690,1** тыс. руб.или **18,7%** к утвержденному объему бюджетных ассигнований.

Согласно Отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда, за 1 полугодие 2019 года средства направлены на выполнение мероприятий муниципальной программы «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа», в том числе:

- на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети в сумме 6675,6 тыс.руб. или 38,3% при утвержденном годовом плане 17420,7 тыс. руб.;

- на повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе в сумме 14,5 тыс.руб. или 0,7% при утвержденном годовом плане 2134,6 тыс. руб.

В 1 полугодии 2018 года не финансировались мероприятия:

-капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования (план – 7500 тыс.руб. краевой бюджет);

-капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования (план – 4977,4 тыс.руб. местный бюджет);

-проектирование, строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов (план - 2800 тыс.руб. краевой бюджет);

-проектирование, строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов (план – 22,58 тыс.руб. местный бюджет);

-разработка проектно-сметной документации, паспортизации автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерных сооружений (план - 436 тыс.руб.);

- проектирование подъездных автомобильных дорог к земельным участкам многодетных граждан за счет местного бюджета (план 400 тыс.руб.).

Остаток средств дорожного фонда на 01.07.2019 составляет **8541,9** тыс. руб.

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

В соответствии с Отчетом бюджет Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2019 года исполнен с дефицитом в сумме **26118,3** тыс. руб.***,*** что составляет ***108%*** от утвержденного дефицита 24184 тыс. руб.

В аналогичном периоде 2018 года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 23262,5 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2019 на едином счете местного бюджета неиспользованные средства составилив сумме7050,7тыс. руб.,из них:

- средства местного бюджета – 3646,7 тыс. руб.;

- целевые средства бюджетов – 3404 тыс. руб.

В отчетном периоде коммерческие кредиты не привлекались, получен бюджетный кредит в сумме 24000 тыс.руб., произведено погашение коммерческого кредита в сумме 1200 тыс.руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета в сумме 26118,3 тыс.руб. являются: бюджетный кредит в сумме 24000 тыс.руб.; погашение коммерческого кредита (-)1200 тыс.руб.; изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в сумме 3318,3 тыс. руб. (на 01.01.2019 –10369 тыс. руб., на 01.07.2019 – 7050,7 тыс. руб.).

***Муниципальный внутренний долг*** Лесозаводского городского округа на 01.07.2019 составляет **160352,8** тыс. руб*.*, что на 22800 тыс. руб. или 16,6% больше по сравнению с началом года (137552,8 тыс. руб.), в том числе: кредиты от кредитных организаций - 115050 тыс.руб.; бюджетные кредиты – 45302,8 тыс. руб.

В структуре муниципального долга на 01.07.2019 долговые обязательства по коммерческим кредитным обязательствам составляют 71,7%, что создает риски для долговой устойчивости бюджета городского округа.

***Расходы на обслуживание муниципального долга*** (оплата процентов за пользование кредитными ресурсами) за отчетный периодсоставили в сумме ***4879,32*** тыс.руб. или ***39,7%*** от годовых плановых назначений в сумме 12306 тыс.руб.

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

*Дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность ***казенных учреждений*** Лесозаводского городского округа согласно Сведениям по дебиторской задолженности (ф.0503369) по состоянию на 01.07.2019 увеличилась на 512540,6 тыс. руб. и составляет 882697,7 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность составляет 27515,9 тыс.руб.

По сравнению с показателями на 01.01.2019 дебиторская задолженность увеличилась на 512540,6 тыс.руб. или в 2,38 раза за счет отражения расчетов по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (субсидии, субвенции).

Изменение дебиторской задолженности казенных учреждений представлено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Дебиторская задолженность*** | ***Сумма дебиторской задолженности*** | | | | ***Изменение (+,-)*** | |
| **на 01.01.2019** | | **на 01.07.2019** | |
| всего | в том числе просроченная | всего | в том числе просроченная | всего | в том числе просроченная |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***По расчетам по доходам от собственности*,** в том числе: | **368837,2** | **26833,1** | **881746,2** | **27515,9** | 512909 | 682,8 |
| расчеты сплательщиками налоговых доходов | 13326,8 | 13326,8 | 10293,5 | 10293,5 | -3033,3 | -3033,3 |
| расчеты с плательщиками доходов от собственности (аренда муниципального имущества) | 43708,7 | 2966,7 | 42659,3 | 2038,3 | -1049,4 | -928,4 |
| расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (аренда земельных участков) | 308755,5 | 8730,7 | 487175,9 | 13000,7 | 178420,4 | 4270 |
| 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 | 5096,6 | 988,5 | 4035 | 151,2 |
| расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия | 1439,1 | 971,5 | 1118 | 916,8 | -321,1 | -54,7 |
| расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (субсидии, субвенции) | - | - | 334215,3 | - | 334215,3 | - |
| расчеты по прочим доходам | 545,6 | - | 303,5 | - | -242,1 | - |
| ***По выданным авансам*** | **654** | **-** | **360,6** | **-** | **-293,4** | **-** |
| ***По расчетам с подотчетными лицами*** | **329,4** | **-** | **394,8** | **-** | **65,4** | **-** |
| ***По расчетам по возмещению ущерба*** | **298,4** |  | **139** | **-** | **-159,4** | **-** |
| ***По платежам в бюджет*** | **38,2** | **-** | **57,1** | **-** | **18,9** | **-** |
| **Всего задолженность** | **370157,1** | **26833,1** | **882697,7** | **27515,9** | **512540,6** | **682,8** |

Просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 682,8 тыс. руб. или на 2,5%. Увеличение просроченной дебиторской задолженности отмечается по расчетам с арендаторами по арендной плате за земельные участки – в сумме 4270тыс.руб., по расчетам по перечислению части прибыли МУП – 278 тыс.руб., по плате за наем жилого помещения – 151,2 тыс.руб. (главным администратором доходов является Управление имущественных отношений). Снизилась просроченная задолженность по налоговым доходам, администрируемых Федеральной налоговой службой, на 3033,3 тыс.руб.; по арендной плате за пользование муниципальным имуществом на 928,4 тыс.руб. (главным администратором доходов является Управление имущественных отношений).

Дебиторская задолженность ***бюджетных и автономных учреждений*** согласно Сведениям по дебиторской задолженности (ф.503769)по состоянию на 01.07.2019 составляет - **336624** тыс.руб. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. По видам деятельности дебиторская задолженность на 01.07.2019 составила:

собственные доходы учреждений **-** в сумме 736,8 тыс. руб.;

субсидии на выполнение муниципального задания ***-*** в сумме 335887,2 тыс. руб.

По сравнению с показателями на 01.01.2019 (756,9 тыс.руб.) дебиторская задолженностьбюджетных и автономных учреждений увеличилась на 335867,1 тыс. руб. за счет отражения расчетов по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (субсидии, субвенции).

*Кредиторская задолженность*

Согласно отчетным данным (ф.0503369, 0503769) по состоянию на 01.07.2019***:***

- кредиторская задолженность ***казенных учреждений*** составляет в сумме 39497,9 тыс. руб., в том числепросроченная задолженность – 8517,1 тыс.руб.;

- кредиторская задолженность ***бюджетных и автономных учреждений*** составляет в сумме 110507,2 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность – 42814,4 тыс.руб. По видам деятельности кредиторская задолженность на 01.07.2019 составила:

собственные доходы учреждений **-** в сумме 8035,8 тыс. руб.;

субсидии на выполнение муниципального задания ***-*** в сумме 102471,4 тыс. руб. ;

Изменение кредиторской задолженности учреждений представлено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Кредиторская задолженность*** | ***Сумма кредиторской задолженности*** | | | | ***Изменение (+,-)*** | |
| **на 01.01.2019** | | **на 01.07.2019** | |
| всего | в том числе просроченная | всего | в том числе просроченная | всего | в том числе просроченная |
| Расчеты по доходам | 17069,6 | - | 15521,6 | - | -1548 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | 765,2 | - | 614,8 | - | -150,4 | - |
| По расчетам по принятым обязательствам | 70743,3 | 47435 | 91934,1 | 48028,5 | 21190,8 | 593,4 |
| По расчетам по платежам в бюджеты | 48404,4 | 29701,7 | 41384,9 | 3303 | -7019,5 | -26398,7 |
| Прочие расчеты с кредиторами | 27,1 | - | 549 | - | 521,9 | - |
| **Всего задолженность** | **137009,6** | **77136,7** | **150005** | **51331,5** | **12994,8** | **-25805,3** |

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2019 по сравнению с показателем на 01.01.2019 увеличилась на 12994,8 тыс.руб. или на 9,5%, при этом сумма просроченной кредиторской задолженности уменьшилась на 25805,3 тыс. руб. или на 33,4%.

**Выводы**

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

2. Исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 года по доходам составило в сумме 496554,2 тыс. руб., или 45,4% к утвержденному годовому плану; по расходам - 522672,5 тыс.руб. или 46,7%. Бюджет исполнен с дефицитом в размере 26118,3 тыс.руб.

3. По сравнению с 1 полугодием 2018 года доходов поступило больше на 105068,3 тыс.руб. или на 26,8%. При этом, в 1 полугодии 2019 года процент исполнения годовых назначений по доходам (45,4%) на 3,8% ниже, чем уровень исполнения бюджета по доходам за 1 полугодие 2018 года (49,2%).

В структуре исполненных доходов бюджета за 1 полугодие 2019 года наибольшую долю составляютбезвозмездные поступления – 52,6%; налоговые доходы составляют 41,9%, неналоговые доходы – 5,5%.

Поступления доходов увеличились по сравнению с 1 полугодием 2018 года за счет:

- налоговых доходов - на сумму 25401,1тыс. руб. или на 13,9%, в основном за счет поступлений налога на доходы физических лиц (+25644,3 тыс.руб.);

- неналоговых доходов – на сумму 12150,9 тыс. руб. или на 79,7%, в основном за счет поступлений доходов от арендной платы за земельные участки ( +12413,7 тыс.руб.);

- безвозмездных поступлений – на сумму 67516,2 тыс.руб. или на 34,9%.

4. По состоянию на 01.07.2019 недоимка по налоговым доходам бюджета составила 9380,1 тыс. руб., в том числе: по налогу на доходы физических лиц — 1599,9 тыс. руб.;

ЕНВД — 1071,6 тыс. руб.; патентная система — 41,9 тыс. руб.; налог на имущество физических лиц – 2678,6 тыс.руб.; земельный налог – 3988,1 тыс.руб. По отношению к показателям на начало года недоимка по налоговым доходам уменьшилась на 4141,2 тыс. руб. или на 30,6% (недоимка на 01.01.2019 – 13521,3 тыс. руб.).

На 01.07.2019 недоимка по неналоговым доходам бюджета составила 28148,8 тыс.руб., в том числе наибольшая сумма числится по задолженности арендаторов по арендной плате за земельные участки – 18684,6 тыс.руб. По отношению к показателям на начало года общая сумма недоимки увеличилась на 4276,8 тыс.руб. или на 17,8% (недоимка на 01.01.2019 – 23872 тыс. руб.).

5. Общая сумма расходов бюджета за 1 полугодие 2019 года составила 522672,5тыс. руб., что на 107924,1 тыс. руб. или на 26% больше, чем за аналогичный период 2018 года (414748,4 тыс.руб.). Плановые показатели по расходам в целом выполнены на 46,7%, что на 4% ниже уровня исполнения бюджета по расходам в 1 полугодии 2018 года (50,7%).

На финансирование социально-культурной сферы использовано бюджетных средств в сумме 456455,3 тыс.руб. или 53,1%от утвержденных решением о бюджете***,*** что больше по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 37,1% или на 123524,1 тыс.руб.

На финансирование национальной экономики и сферы ЖКХ расходы составили 7492,7 тыс.руб. или 11,2% от общей суммы расходов бюджета и по отношению к уровню прошлого года сумма расходов значительно снизилась (на 68,8%).

В разрезе разделов классификации расходов наблюдается неравномерность исполнения бюджета: при среднем уровне исполнения расходов на 46,7%, расходы по разделам исполнены в диапазоне от 8% (Жилищно-коммунальное хозяйство) до 56,2% (Средства массовой информации).

Высокий уровень исполнения отмечается по разделам: образование – 55,4%, социальная политика – 51,2%, средства массовой информации – 56,2%.

Значительно ниже среднего уровня исполнения бюджета по расходам в целом (46,7%) в 1 полугодии 2019 года отмечается исполнение по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8%; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 13,5%; «Физическая культура и спорт» - 15,5%; «Национальная экономика» - 19,2%.

Доля программных расходов в общих расходах бюджета составила 87,7%, доля непрограммных расходов – 12,3%.

По отношению к аналогичному периоду 2018 года расходы на реализацию муниципальных программ увеличились на 112014,8тыс.руб. или на 32,4 %, при этом, уровень исполнения расходов на программные мероприятия в 1 полугодии 2019 года (46,9%) ниже на 4,4%, чем в 1 полугодии 2018 года (51,3**%**).

Анализ исполнения бюджета в разрезе муниципальных программ за 1 полугодие 2019 года показал, что 5 программ имеют низкое исполнение расходов (от 7,9% до 19%) при среднем уровне исполнения расходов на муниципальные программы за отчетный период 46,9%.

По трем муниципальным программам в отчетном периоде отсутствовало финансирование (имеют нулевое исполнение по расходам): «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.

Выше среднего уровня за отчетный период (46,9%) исполнение сложилось по 2 муниципальным программам: «Развитие образования Лесозаводского городского округа» - 55%; «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО»- 53,4%.

Нанепрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа на 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 141617,2тыс.руб., исполнены в сумме 64487,7 тыс. руб. или 45,5% от плана.

6. За 1 полугодие 2019 года средства резервного фонда использованы в размере 446,48 тыс. руб. или 89,3% от утвержденного объема (500 тыс.руб.).

Объем поступлений средств дорожного фонда, за 1 полугодие 2019 года, составил в сумме 11276,7 тыс. руб., или на 31,6 % к плану.

Расходы, за счет средств дорожного фонда, составили в сумме 6690,1 тыс. руб.или 18,7 % к утвержденному объему бюджетных ассигнований.

Остаток средств дорожного фонда на 01.07.2019 составил в сумме 8541,9 тыс. руб.

7. В 1 полугодии 2019 года коммерческие кредиты не привлекались, получен бюджетный кредит в сумме 24000 тыс.руб., произведено погашение коммерческого кредита в сумме 1200 тыс.руб.

Муниципальный внутренний долг Лесозаводского городского округа на 01.07.2019 составляет160352,8 тыс. руб*.*, что на 22800 тыс. руб. или 16,6% больше по сравнению с началом года (137552,8 тыс. руб.), в том числе: кредиты от кредитных организаций - 115050 тыс.руб.; бюджетные кредиты – 45302,8 тыс. руб.

8. По состоянию на 01.07.2019 дебиторская задолженность казенных учреждений составляет 882697,7 тыс.руб. , в том числе просроченная – 27515,9 тыс.руб. За отчетный период дебиторская задолженность увеличилась на 512540 тыс.руб. или в 2,38 раза за счет отражения расчетов по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (субсидии, субвенции).

Дебиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений на 01.07.2019 составляет 336624 тыс.руб. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. По сравнению с показателями на 01.01.2019 (756,9 тыс.руб.) дебиторская задолженность увеличилась на 335867,1 тыс. руб. за счет отражения расчетов по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (субсидии, субвенции).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2019 составляет в общей сумме 150005,1 тыс. руб., в том числе просроченная – 51331,5 тыс.руб. За отчетный период кредиторская задолженность увеличилась на 12994,8 тыс.руб. или на 9,5%, при этом сумма просроченной кредиторской задолженности уменьшилась на 25805,3 тыс. руб. или на 33,4%.

**Предложения:**

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

- при очередном внесении изменений в бюджет городского округа на 2019 год увеличить планпоступлений попрочим неналоговым доходам (выполнение составило 1701 тыс. руб. или 212,1% от годового прогноза в сумме 802 тыс. руб.);

- повысить качество управления муниципальными финансами в части обеспечения исполнения расходов программной части бюджета в утвержденных объемах;

- принять меры по недопущению роста кредиторской задолженности.

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

- повысить эффективность администрирования неналоговых доходов бюджета в целях 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 1 полугодие 2019 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф.