**Информация**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

**по результатам анализа отчета об исполнении бюджета**

**Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2018 года**

г. Лесозаводск 27.11.2018

В Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа представлен отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2018 года 29.10.2018, что соответствует п. 3 ст. 38 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.04.2014 № 114-НПА.

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2018 года утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 26.10.2018 №1596. Финансовым управлением администрации вместе с отчетом предоставлена пояснительная записка.

Дополнительно к Отчету по запросу Контрольно-счетной палаты от 12.11.2018 №178 Финансовым управлением представлены следующие документы:

* сводная бюджетная роспись на 2018 год с учетом изменений на 01.10.2018;
* кассовый план на 2018 год по состоянию на 01.10.2018.

Заключение подготовлено на основании результатов сравнительного анализа показателей исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года и 9 месяцев 2017 года.

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

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

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

расходы – в сумме 750355,9 тыс. руб.,

дефицит бюджета *-* в сумме21533 тыс. руб.

За отчетный период бюджет уточнялся с изменением основных параметров бюджета решениями Думы Лесозаводского городского округа от 16.05.2018 №704-НПА, 16.05.2018 №705-НПА, 18.06.2018 №737-НПА, 02.08.2018 №741-НПА.

Основные характеристики бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год, с учетом внесенных изменений представлены в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утвержденный бюджет на 2018 год** | | | | | **Отклонение** | |
| **Решение от 21.12.2017 № 675-НПА** | **Решение от 16.05.2018 №704-НПА** | **Решение от 16.05.2018 №705-НПА** | **Решение от 18.06.2018 №737-НПА** | **Решение от 02.08.2018 №741-НПА** | **(гр.5-гр.2) сумма** | **%** |
| **1** | **2** |  | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Доходы | 728822,9 | 728822,9 | 784563,3 | 795296 | 839630,05 | 110807,2 | 115,2 |
| Расходы | 750355,9 | 750355,9 | 807187,2 | 817919,9 | 862253,97 | 111898,1 | 114,9 |
| Дефицит (-) / профицит (+) | -21533 | -21533 | -22623,9 | -22623,9 | -22623,92 | -1090,92 | 105,1 |
| Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящего бюджета | 327414,94 | 327414,94 | 364336,26 | 368534,05 | 410333,05 | 82918,1 | 125,3 |
| Верхний предел внутреннего долга на 1 января 2019 года | 139674 | 139674 | 139489 | 139489 | 139489 | -185 | 99,9 |
| Предельный объем муниципального внутреннего долга | 216393 | 216000 | 216000 | 216000 | 216000 | -393 | 99,8 |
| Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга | 11100 | 11100 | 11100 | 11740 | 11740 | 640 | 105,8 |

С учетом изменений в сравнении с первоначальным бюджетом:

- **доходы местного бюджета** на 2018 год увеличены на сумму **110807,2** тыс.руб. или на 15,2% в сравнении с первоначальной редакцией бюджета, в части:

-безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которые увеличились на сумму ***82918,11*** тыс. руб. или на 25,3%;

- налоговых доходов, которые увеличились на сумму ***14935***тыс. руб. или на 4,1%;

- неналоговых доходов, которые увеличились на сумму  ***12954*** тыс. руб. или на 38,2%.

Увеличение *безвозмездных поступлений* от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме ***82918,1*** тыс.руб. связано с отражением в решении о бюджете следующих бюджетных назначений:

- выделением дотации (предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и условий их использования) на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в сумме 16168 тыс.руб.;

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

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

- выделением субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 12483,4 тыс.руб.;

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

- выделением субсидиина проведение капитального и (или) текущего ремонта зданий муниципальных общеобразовательных учреждений – 7737,5 тыс.руб.;

- выделением субсидии на приобретение музыкальных инструментов и художественного инвентаря для учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры - 876,8 тыс.руб.;

*-* выделением субсидииза счет средств дорожного фонда Приморского края на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов – 15000 тыс.руб.;

- выделением субсидииза счет средств дорожного фонда Приморского края на строительство автомобильных подъездных дорог, проездов к земельных участков предоставленным на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей – 4000 тыс.руб. ;

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

- увеличением субсидии на содержание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг – 230,86 тыс.руб.

- увеличением субвенции на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам – 364 тыс.руб.;

- увеличением субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях- 5434 тыс.руб.;

*-* увеличением субвенции на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных – 185,7 тыс.руб.

Увеличение плановых назначений налоговым и неналоговым доходам на общую сумму ***27889*** тыс.руб. обусловлено увеличением плановых показателей по:

- налоговым доходам на сумму ***14935*** тыс.руб., в том числе: налог на доходы физических лиц в сумме 12000 тыс.руб., земельный налог в сумме 2000 тыс.руб, акцизы в сумме 935 тыс.руб.;

- неналоговым доходам на сумму ***12954*** тыс.руб., в том числе: доходы от аренды земельных участков в сумме 4600 тыс.руб., от перечисления прибыли МУП в сумме 600 тыс.руб., прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме 305 тыс.руб., доходы от реализации имущества в сумме 3500 тыс.руб., доходы от продажи земельных участков в сумме 2000 тыс.руб., прочие неналоговые доходы в сумме 1949 тыс.руб.

- **расходы местного бюджета** увеличены на сумму **111898,1** тыс. рублей или на 14,9%, в том числе в связи с:

- увеличением целевых расходов по безвозмездным поступлениям из вышестоящих бюджетов на сумму 82918,1 тыс. руб.;

- увеличением расходных обязательств за счет собственных доходов местного бюджета на сумму 27889 тыс. руб.;

- направлением на расходы возврата остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета на сумму 1090,9 тыс. руб.

- **дефицит местного бюджета** увеличился на сумму **1090,9**тыс. руб. или на 5,1% в сравнении с первоначальной редакцией решения о бюджете. Утвержденный размер дефицита бюджета по состоянию на 01.10.2018 не превышает предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в размере 10 процентов.

**Изменения иных характеристик бюджета:** уменьшился предельный объем муниципального внутреннего долга на 393 тыс.руб. (0,1%) и составляет 216000 тыс. руб.; уменьшился верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2019 года на 185 тыс.руб. (0,2%) и составляет 139489 тыс. руб.; увеличился предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 640 тыс.руб. ( 5,8%) и составляет 11740 тыс. руб.

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

По состоянию на 01.10.2018 Финансовым управлением администрации на основании статьи 217 Бюджетного кодекса РФ ***внесены изменения в сводную бюджетную роспись Лесозаводского городского округа (уточненный план****)* ***без внесения изменений в решение о бюджете на 2018 год*** путём:

- уменьшения расходов на сумму ***4000 тыс. руб***. по муниципальной программе "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа*"* (строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей)***,*** что связано с сокращением целевой субсидии из средств дорожного фонда Приморского края в сумме 4000тыс.руб.;

- перераспределения бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями, группами (группами и подгруппами) видов расходов классификации расходов бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в текущем финансовом году главному распорядителю средств бюджета Лесозаводского городского округа: администрация (*в подразделах 0113, 0503)*, Дума *(0103),* Управление имущественных отношений (*0113)*, Управление образования (*0701, 0709)*, Управление культуры, молодежной политики и спорта *(1102).*

Таким образом, в сводной бюджетной росписи утвержденные расходы бюджета на 2018 год уменьшены на сумму 4000 тыс. руб. и согласно отчету администрации Лесозаводского городского округа об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года расходы составили ***858253,97*** тыс. руб.

Исполнение основных показателей бюджета Лесозаводского городского округа за январь – сентябрь 2018 года представлено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утверждённый бюджет на 2018 год** | **Уточненный бюджет (сводная бюджетная роспись) на 2018 год** | **Отклонение от утвержденного бюджета** | **Кассовый план на 01.10.2018** | **Исполнено за 9 месяцев**  **2018 года** | **% исполнения** | |
| **от утвержденного бюджета** | **от уточненного бюджета** |
| Доходы | 839630,1 | 839630,1 | - |  | 569690,1 | 67,9 | 67,9 |
| Расходы | 862253,97 | 858254 | -4000 |  | 591405,6 | 68,6 | 68,9 |
| дефицит | -22624 | -22624 | - |  | -21715,6 | 96 | 96 |

За 9 месяцев 2018 года фактическое ***исполнение по доходам*** составило сумму ***569690,1 тыс.руб.*** при утвержденных назначениях в сумме 839630,1 тыс. рублей или ***67,9%***, фактическое ***исполнение по расходам*** составило сумму ***591405,6 тыс.руб.*** при уточненных бюджетных назначениях в сумме 858254 тыс.руб. или ***68,9%***.

По состоянию на 01.10.2018 ***дефицит*** местного бюджета составил ***21715,6*** тыс. руб. или ***96%*** от утвержденного дефицита бюджета в сумме 22624 тыс. руб.

1. **Исполнение доходной части бюджета**

В соответствии с представленным Отчетом за 9 месяцев 2018 года в бюджет Лесозаводского городского округа поступило доходов в сумме **569690** тыс. руб. или **67,9%**от утвержденного годового плана 839630,1 тыс.руб., что на 25042,3 тыс. руб. или на 4,2% меньше объема поступлений за 9 месяцев 2017 года (594732,3 тыс. руб.) и на 4,6% ниже уровня исполнения бюджета по доходам за указанный период (72,5%)*.*

Анализ исполнения бюджета за отчетный период в разрезе основных групп доходов представлен в таблице (тыс. руб.):

| **Показатели** | **Утвержденный бюджет на 2018 год (от 02.08.2018 №741-НПА)** | **Исполнение** | | | | **Отклонение исполнения 2018 года  от исполнения 2017 года** | | **Справочно: исполнено за 2017 год,  тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **январь-октябрь 2017 года** | | **январь-октябрь 2018 года** | |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **гр. 5 - гр.3 (тыс. руб.)** | **гр.5/гр.3 (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Всего доходов** | **839630,1** | **594732,3** | **72,5** | **569690** | **67,9** | **-25042,3** | **95,8** | **915620** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы***, в т.ч.: | **429297** | **284698,3** | **70,6** | **300150** | **69,9** | **15451,7** | **105,4** | **407642** |
| - налоговые доходы | 382404 | 252611 | 70,1 | 276236 | 72,2 | 23625 | 109,4 | 364483 |
| - неналоговые доходы | 46893 | 32087 | 75 | 23914 | 51 | -8173 | 74,5 | 43159 |
| ***Безвозмездные поступления,*** в том числе | **410333,1** | **310034** | **74,4** | **269540** | **65,7** | -40494 | 86,9 | ***507977*** |
| дотации | 17750,71 | 1195 | 75 | 15960 | 89,9 | 14765 | 1335,6 | 14461 |
| субсидии | 67070,87 | 17696 | 54,6 | 9973 | 14,9 | -7722,5 | 56,4 | 114468 |
| субвенции | 325511,47 | 226493 | 71,3 | 243608 | 74,8 | 17115 | 107,6 | 315065 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 64397 | 99,7 | - | **-** | -64397 |  | 63833 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 368 | 99,7 | - | **-** | -368 | - | 369 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -115 | - | -2 | **-** | 113 | - | -219 |

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2018 года: налоговые доходы – 48,5%, неналоговые доходы – 4,2%, безвозмездные поступления – 47,3%.

Как следует из представленных данных, основная часть доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2018 года обеспечена налоговыми доходами, на долю которых приходится 48,5% всего объема поступлений и безвозмездными поступлениями (47,3%). Доля неналоговых доходов составляет 4,2%, что на 1,4 процентных пункта ниже уровня прогноза поступлений, утвержденного решением о бюджете от 02.08.2018 №741-НПА (доля неналоговых доходов – 5,6%).

***Налоговые и неналоговые доходы бюджета***

**Налоговые доходы** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет Лесозаводского городского округа в сумме **276236** тыс.руб. или **72,2**% от прогнозируемого годового объема утвержденных налоговых поступлений в сумме 382404тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (252611тыс. руб.) налоговых доходов поступило больше на сумму 23625тыс. руб. или на 9,4%.

Структура налоговых поступлений сложилась следующим образом (по убыванию):

* налог на доходы физических лиц –78,5% (за 9 месяцев 2017 года – 75,6%),
* единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) – 5,4% (10,4%),
* акцизы - 5,4% (5,5%),
* земельный налог – 4,3% (5%),
* государственная пошлина – 1,7% (1,2%),
* налог на имущество физических лиц – 1% (0,9%),
* единый сельскохозяйственный налог (далее - ЕСХН) – 0,8% (1,2%),

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 0,1% (0,1%).

Анализ поступленийналоговых доходовза январь – сентябрь 2018 года:

| **Показатели** | **Прогноз доходов бюджета на 2018 год в соответствии с Решением Думы от 02.08.2018 №741-НПА** | **Исполнение** | | | | **Отклонение исполнения 2018 года  от исполнения 2017 года** | | **Справочно:  исполнено за 2017 год,  тыс. рублей** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **январь-сентябрь 2017 года** | | **январь-сентябрь 2018 года** | | **гр. 5 - гр.3 (тыс. рублей)** | **гр.5/гр.3\*100 (%)** |
| **тыс. рублей** | **в % к исполнению за год** | **тыс. рублей** | **в % к прогнозу за год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Всего доходов** | **839630,1** | **594732,3** | **72,5** | **569960** | **67,9** | **-24772,3** | **95,8** | **915620** |
| ***Налоговые доходы,*** *из них:* | ***382404*** | ***252611*** | ***70,1*** | ***276236*** | ***72,2*** | ***23625*** | ***109,4*** | **364484** |
| Налог на доходы физических лиц | 286636 | 191042,8 | 71,6 | 216737 | **75,6** | 25694,2 | 113,4 | 269148 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 19937 | 13789 | 75,5 | 15025,9 | **75,4** | 1236,9 | 109,0 | 18575 |
| Единый налог на вмененный налог | 34032 | 26241,2 | 68,0 | 22731,3 | **65,9** | -3509,9 | 86,6 | 36240 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3150 | 3134,5 | 100 | 2076,7 | **65,9** | -1057,8 | 66,3 | 3137 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1238 | 371,2 | 33,6 | 391,5 | **31,7** | 20,3 | 105,5 | 613 |
| Налог на имущество физических лиц | 10085 | 2338,2 | 28,7 | 2629,7 | **26,1** | 291,5 | 112,5 | 9556 |
| Земельный налог | 23282 | 12708,3 | 69,3 | 11990 | **51,5** | -718,3 | 94,3 | 23058 |
| Государственная пошлина | 4044 | 2986,5 | 49,6 | 4654,5 | **115,1** | 1668 | 155,9 | 4157 |

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года в отчетном периоде 2018 года увеличились поступления по 5-ти из 8-ми налогам: налог на доходы физических лиц; акцизы; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения; налог на имущество физических лиц; госпошлина.

Исполнение бюджетных назначений по **НДФЛ** составило 216737 тыс. руб., или 75,6 % от годового прогноза в сумме 286636 тыс.руб., что на 25694,2 тыс.руб., или на 13,4% больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (191042,8 тыс. руб.). Увеличение поступлений от НДФЛ обусловлено ростом фонда оплаты труда в связи с проведением индексации окладов работников бюджетной сферы и увеличением минимального размера оплаты труда.

Исполнение бюджетных назначений по **акцизам** составило 15025,9 тыс.руб., или 75,4% от годового прогноза в сумме 19937 тыс.руб., что на 1236,9 тыс.руб., или на 9 % больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (13789 тыс. руб.). Основным фактором, повлиявшим на размер поступлений, является увеличение норматива зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Лесозаводского городского округа с 0,37134 % в 2017 году до 0,37608 % в 2018 году.

Исполнение бюджетных назначений по **ЕНВД**составило 22731,3 тыс. руб. или 65,9% от годового прогноза в сумме 34032 тыс. руб., что на сумму (-)3509,9 тыс. руб. или на 13,4% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (26241,2 тыс. руб.). Основным фактором, повлиявшим на уменьшение поступлений, является снижение количества налогоплательщиков, в результате перехода на общую систему налогообложения или прекращения деятельности.

Исполнение бюджетных назначений по **ЕСХН** составило 2076,7 тыс. руб. или 65,9% от годового прогноза в сумме 3150 тыс. руб., что на сумму (-) 1057,8 тыс. руб. или на 33,7% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (3134,5 тыс. руб.). Основным фактором, повлиявшим на снижение поступлений, является уменьшение налогооблагаемой базы.

Исполнение бюджетных назначений по **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения** составило 391,5 тыс. руб. или 31,7% от годового прогноза в сумме 1238 тыс. руб., что на сумму 20,3 тыс. руб. или на 5,5% больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (371,2 тыс. руб.), что связано с переходом части налогоплательщиков на патентную систему налогообложения.

Исполнение бюджетных назначений по **земельному налогу** составило 11990 тыс. руб. или 51,5% от годового прогноза в сумме 23282 тыс. руб., что на 718,3 тыс. руб. или на 5,7% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (12708,3 тыс. руб.);

Исполнение бюджетных назначений по налогу на **имущество физических лиц** составило 2629,7 тыс. руб. или 26,1% от годового прогноза в сумме 10085 тыс. руб., что больше аналогичного показателя за аналогичный период 2017 года на сумму 291,5 тыс. руб. или на 12,5% (2338,2 тыс. руб.).

Таким образом, поступления по *имущественным налогам* (земельный налог, налог на имущество физических лиц) в целом составили в сумме 14619,7 тыс. руб., или 43,8% от годового объема плановых назначений (33367 тыс.руб.). Низкий процент исполнения бюджетных назначений за 9 месяцев 21018 года обусловлен сроками уплаты имущественных налогов(до 1 декабря). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления уменьшились на (-)426,8 тыс. руб. или на 2,8%.

Исполнение бюджетных назначений по **государственной пошлине** составило 4654,5 тыс.руб., или 115,1% от годового прогноза в сумме 4044 тыс.руб., что на 1668 тыс.руб., или на 55,9 % больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (2986,5 тыс. руб.).

**Неналоговые доходы** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет Лесозаводского городского округа в сумме **23914** тыс.руб. или **51**% от прогнозируемого годового объема утвержденных неналоговых поступлений в сумме 46893 тыс.руб., что на сумму 8173 тыс.руб. или на 25,5% меньше объема неналоговых поступлений в бюджет за 9 месяцев 2017 года (32087 тыс. руб.).

Анализ поступленийненалоговых доходовза январь – сентябрь 2018 года:

| **Показатели** | **Прогноз доходов бюджета на 2018 год в соответствии с Решением Думы от 02.08.2018 №741-НПА** | **Исполнение** | | | | **Отклонение исполнения 2018 года  от 2017 года** | | **Справочно: исполнено за 2017 год,  тыс. руб** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **январь-сентябрь 2017 года** | | **январь-сентябрь 2018 года** | | **гр. 5 - гр.3 (тыс. руб.)** | **%** |
| **тыс. рублей** | **в %** | **тыс. рублей** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Всего доходов** | **839630,1** | **594732,3** | **72,5** | **569690** | **67,9** | **-25042,3** | **95,8** | **915620** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***46893*** | ***32087*** | ***75*** | ***23914*** | ***51*** | ***-8173*** | ***74,5*** | ***43159*** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, из них:* | *28728* | 23330,6 |  | 15351 | **53,4** | -7979,6 | 65,8 | *30073* |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена | 20685 | 17426,6 | 103,2 | 8861 | **42,8** | -8565,6 | 50,8 | 22973 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 5232 | 4126,3 | 73,4 | 4469 | **85,4** | 342,7 | 108,3 | 4946 |
| доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП | 650 | 0 | 0 | 360 | **55,4** | 360 |  | 4 |
| прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 2161 | 1777,7 | 76,6 | 1661 | **76,9** | -116,7 | 93,4 | 2149 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 800 | 837,5 | 55,5 | 381 | **47,6** | -456,5 | 45,5 | 935 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 857 | 601,5 | 72,6 | 668 | **77,9** | 66,5 | 111,1 | 2422 |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:* | *9000* | 2448,6 |  | 1443 | **16** | -1005,6 | 58,9 | *3445* |
| -доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 4000 | 481,7 | 13,8 | 45 | **1,1** | -436,7 | 9,3 | 767 |
| -доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 5000 | 1966,9 | 49,9 | 1398 | **28** | -568,9 | 71,1 | 2679 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4830 | 4262,7 | 56,7 | 3569,5 | **73,9** | -693,2 | 83,7 | 5500 |
| Прочие неналоговые доходы | 2678 | 606 | 118,4 | 2502 | **93,4** | 1896 | 412,9 | 784 |

Структура неналоговых поступлений сложилась следующим образом (по убыванию):

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 37,1% (за 1 полугодие 2017 года – 54,3%),

* доходы от сдачи в аренду имущества – 18,7% (12,9%),
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 14,9% (13,3%) ,
* прочие неналоговые доходы – 10,5% (1,9%),
* прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа – 6,9% (5,5%),
* доходы от продажи земельных участков – 5,8% (6,1%),
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 2,8% (1,9%),
* платежи за пользование природными ресурсами – 1,6% (2,6%),
* доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП – 1,5% (0%),
* доходы от продажи имущества – 0,2% (1,5%).

Исполнение бюджетных назначений по *доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*, составило 15351 тыс. руб. или 53,4% от прогноза поступлений (28728 тыс.руб.), утвержденного решением о бюджете от 02.08.2018 №741-НПА. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление доходов меньше на сумму (-)7979,6 тыс. руб. или на 34,2%:

- **доходы от арендной платы за земельные участки**составили в сумме 8861 тыс.руб. или 42,8**%** от годового прогноза поступлений (20685 тыс. руб.). Несмотря на рост начисленной годовой арендной платы (с 13734,4 тыс.руб. до 16255,5 тыс.руб.) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года (17426,6 тыс. руб.) уменьшились на сумму (-)8565,6 тыс. руб. или на 49,2%. Согласно пояснительной записке неисполнение арендаторами обязанности по своевременной оплате платежей по договорам аренды земельных участков привело к росту задолженности в текущем периоде 2018 года на сумму 7116 тыс.руб. На уменьшение поступлений доходов в бюджет также повлияло наличие переплаты за первый год использования участка по договорам аренды, заключенным по результатам аукционов, которая на 01.09.2018 составляет 3929,2 тыс.руб.;

- **доходы от сдачи в аренду имущества** составили в сумме 4469 тыс. руб. или 85,4**%** от прогноза поступлений (5232 тыс. руб.), что на сумму 342,7 тыс. руб. или на 8,9% больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (4126,3 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 1661 тыс. руб. или 76,9% от годового прогноза поступлений (2161 тыс. руб.), что на сумму 116,7 тыс. руб. или на 6,6% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (1777,7 тыс. руб.).

В структуре доходов (1661 тыс.руб.):

- плата за наем жилого помещения составляет 77,6% или 1289 тыс.руб. (исполнение плана 82,5%),

- доходы от платежей за предоставление рекламного места составляют 22,4% или 372 тыс.руб. (исполнение плана 62,1%).

**- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий**  в бюджет поступили в сумме 360 тыс. руб. или 55,4**%** от годового прогноза поступлений (650 тыс. руб.). Все средства получены от МУПТ ЛГО «Гастроном, которым перечисляется прибыль за 2016 год (по акту проверки Контрольно-счетной палаты). В аналогичном периоде прошлого года поступления в бюджет городского округа от прибыли МУП отсутствовали.

По *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* наиболее низкое исполнение годового плана*.* Поступления за 9 месяцев 2018 года составили 1443 тыс.руб. или 16% от плана (9000 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года доходов поступило меньше на сумму (-)1005,6 тыс. руб. или на 41,1%, в том числе:

- поступления **доходов от продажи имущества** составили 45 тыс. руб. или 1,1% от годового прогноза поступлений (4000 тыс. руб.). Денежные средства поступили за объект, проданный в 2017 году. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (481,7 тыс. руб.) поступления меньше на сумму (-)436,7 тыс. руб. или на 90,7%. План по доходам от реализации муниципального имущества на 2018 год сформирован на основе Прогнозного плана приватизации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденный решением Думы от 12.07.2017 № 631 (в редакции от 16.05.2018 № 703), в который включено 7 объектов муниципальной собственности, в том числе три земельных участка общей площадью 17832 кв.м. Приватизация запланирована на 2 полугодие 2018 года. По состоянию на 01.10.2018 аукционы не проводились, ни один объект не продан. Согласно информационного сообщения, размещенного на сайте Лесозаводского городского округа, проведение открытого аукциона по продаже 7-ми объектов муниципального имущества назначено на 30 ноября 2018 года;

- поступления **доходов от продажи земельных участков**составили 1398 тыс. руб. или 28% от годового прогноза поступлений (5000 тыс. руб.), что на сумму (-)568,9 тыс. руб. или на 28,9% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (1966,9 тыс. руб.). Основным фактором, повлиявшим на уменьшение поступлений, является снижение количества заявлений о приватизации земельных участков.В связи с высокой выкупной стоимостью (увеличением кадастровой стоимости) аренда земельных участков становится более предпочтительной.

Поступления**платежей за пользование природными ресурсами**составили 381 тыс. руб. или 47,6% от годового прогноза поступлений (800 тыс. руб.), что на сумму (-)456,5 тыс. руб. или на 54,5% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (837,5 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** составило 3569,5 тыс. руб. или 73,9% от годового прогноза в сумме 4830 тыс. руб., что на сумму (-) 693,2 тыс. руб. или на 16,3% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (4262,7 тыс. руб.). В разрезе источников исполнение составило:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах – 93 тыс. руб., или на 61,6% к плану,

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт – исполнено 10 тыс.руб., или на 21,3% к плану;

- денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции - 121 тыс. руб., или на 151,3% к плану;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей - 925,7 тыс. руб., или на 90,7 %,

- денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты городских округов – 9 тыс. руб., или на 50%,

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды – 13,5 тыс. руб., или на 12,5%,

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства – 138,5 тыс. руб., или на 69,2%,

- денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения – 20 тыс. руб., или в 2 раза,

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд - 40 тыс. руб., или в 4 раза,

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях в предусмотренных ст. 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях – 633 тыс. руб., или на 166,6%,

- денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты городских округов – 127 тыс. руб., или 31,4%,

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба – 1438 тыс. руб., или на 60%.

Исполнение бюджетных назначений по **прочим неналоговым доходам** составило 2502 тыс. руб. или 93,4% от годового прогноза в сумме 2678 тыс. руб., что на сумму 1896 тыс. руб. или в 4,1 раза больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (606 тыс. руб.). Невыясненные поступления составляют 1,3 тыс.руб.

В структуре прочих неналоговых доходов (2502 тыс.руб.):

- плата за право размещения сезонного объекта торговли составляет 22% или 552 тыс.руб.;

- плата за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений составляет 78% или 1950 тыс.руб.

***По результатам анализа доходов местного бюджета*** ***Контрольно-счетная палата*** отмечаетналичие риска неисполнения установленных годовых планов: по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (исполнение 31,7%); по доходам от продажи имущества (1,1%); от продажи земельных участков (28%); от сдачи в аренду земельных участков (42,8%) и ***рекомендует администрации Лесозаводского городского округа проанализировать реальность исполнения установленного прогноза на 2018 год.***

**Задолженность в бюджет по неналоговым платежам**

По состоянию на 01.10.2018 (по данным администратора доходов) недоимка в бюджет по неналоговым доходам составила в сумме **24396,3** тыс.руб. Недоимка за 9 месяцев 2018 года увеличилась на 8185 тыс.руб. или на 50,5%.

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Задолженность на 01.01.2018** | **Задолженность на 01.10.2018** | **Рост(+), снижение(-)** | **Темп роста, %** |
| От сдачи в аренду муниципального имущества | 4534,8 | **4490,4** | -44,4 | 99,0 |
| От сдачи в аренду земельных участков | 7219,6 | **14335,7** | 7116,1 | 198,6 |
| Продажа земельных участков | 251 | **439,3** | 188,3 | 175,0 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность организаций) | 853,6 | **1108,1** | 254,5 | 129,8 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений) | 3352,3 | **4022,8** | 670,5 | 120,0 |
| **Всего** | **16211,3** | **24396,3** | **8185** | **150,5** |

Наибольшая задолженность перед  местным бюджетом по уплате неналоговых платежей сохраняется по плате за аренду земельных участков (14335,7 тыс. руб. с ростом к началу года на 7116,1 тыс.руб).

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления в январе-сентябре 2018 года зачислены в местный бюджет в сумме **269540** тыс.руб. или 65,7 % годового прогноза, в том числе:

- исполнение бюджетных назначений по **дотациям** **на выравнивание бюджетной обеспеченности** составило ***1187*** тыс. руб. или 75% от утвержденного годового объема плановых назначений в сумме 1583 тыс.руб.;

- исполнение бюджетных назначений по **дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** составило ***14773*** тыс. руб. или 91,4% от утвержденного годового объема плановых назначений в сумме 16168 тыс.руб.;

- исполнение бюджетных назначений по **субсидиям**составило ***9973*** тыс.руб. или 14,9% от утвержденного годового объема плановых назначений в сумме 67071 тыс.руб. За 9 месяцев 2018 года из девяти видов субсидий, предусмотренных планом, поступили две: «Субсидия на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса» в сумме 4849,3 тыс.руб. (83,3% от плана) и «Субсидия на содержание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» в сумме 5124,2 тыс.руб. (78,4% от плана).

- исполнение бюджетных назначений по **субвенциям** составило ***243607,6*** тыс. руб. или 74,8% от утвержденного годового объема в сумме 325511 тыс.руб.

Возврат в бюджеты бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил (-)2 тыс. руб.

1. **Исполнение расходной части бюджета**

Исполнение бюджета Лесозаводского городского округа по расходам 9 месяцев 2018 года составилосумму**591405,6** тыс. руб***.*** или **68,9%** от уточненного плана в сумме858254 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года исполнение расходов за отчетный период меньше на 118597,8 тыс. руб. или на 16,7%.

Исполнение расходов по разделам классификации расходов бюджетов за 9 месяцев 2018 года представлено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Показатели** | **Уточненный план на 2018 год** | **Факт за 9 месяцев 2018 года** | | **Факт за 9 месяцев 2017 года** | | **Отклонения к**  **2017 г.** | |
| **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
|  |  |
|  | **РАСХОДЫ,** в том числе | **858253,9** | **591405,6** | **68,9** | **710003,4** | **73** | **-118598** | **83,3** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 105097,9 | 78469,5 | 74,5 | 72511,8 | 71,6 | 5957,7 | 108,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 274 | 232 | 84,9 | 3 | 8,1 | 229 | 7733,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 815 | 17,3 | 2,1 | 13790,6 | 92,8 | -13773,3 | 0,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 38795,7 | 10107,5 | 26,1 | 31773,9 | 45 | -21666,4 | 31,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 75535,2 | 28741,6 | 38,1 | 153137,9 | 82 | -124396 | 18,8 |
| 0700 | Образование | 535593,4 | 403651,6 | 75,4 | 369236,2 | 72,4 | 34415,4 | 109,3 |
| 0800 | Культура и кинематография | 53241,7 | 37408,4 | 70,3 | 36641,2 | 84,9 | 767,2 | 102,1 |
| 1000 | Социальная политика | 21991,2 | 15624,9 | 71,1 | 14421 | 69,1 | 1203,9 | 108,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 11209 | 6886,4 | 61,4 | 7792,8 | 82,5 | -906,4 | 88,4 |
| 1200 | Средства массовой информации | 3730 | 2517,8 | 67,5 | 2640,3 | 88 | -122,5 | 95,4 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 11740 | 7748,8 | 66 | 8054,7 | 68,1 | -305,9 | 96,2 |

Наиболее низкое исполнение бюджетных назначений по расходам бюджета за 9 месяцев 2018 года сложилось по расходам на национальную безопасность и правоохранительную деятельность *(2,1%),* национальную экономику *(26,1%)* ижилищно-коммунальное хозяйство (*38,1%)*.

Структура расходов местного бюджета в разрезе отраслей (по убыванию расходов) за 9 месяцев 2018 года:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** |  | **Исполнение** | **Доля, в %** |
|  | **РАСХОДЫ** всего, в том числе: | **591405,6** | **100** |
| 0700 | Образование | 403651,6 | **68,25** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 78469,5 | **13,27** |
| 0800 | Культура и кинематография | 37408,4 | **6,33** |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 28741,6 | **4,86** |
| 1000 | Социальная политика | 15624,9 | **2,64** |
| 0400 | Национальная экономика | 10107,5 | **1,71** |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 7748,8 | **1,31** |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 6886,4 | **1,16** |
| 1200 | Средства массовой информации | 2517,8 | **0,43** |
| 0200 | Национальная оборона | 232 | **0,04** |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 17,3 | **0,00** |

Наибольший объем средств за 9 месяцев 2018 года направлен на: образование – 403651,6 тыс.руб. (68,25% общего объема расходов), общегосударственные вопросы – 78469,5 тыс.руб. (13,27%) и культуру – 37408,4 тыс.руб. (6,33%).

На финансирование ***социальной сферы*** за отчетный период использовано бюджетных средств в сумме 463571,3 тыс.руб. или 78,4%.

Анализ исполнения расходов бюджета по видам расходов за 9 месяцев 2018 года представлен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Вид расходов** | **2018 год** | | | |  | **Отклонения к**  **2017 г.,**  **%** |
| **Утвочненный план на 2018 год** | **Факт за 9 месяцев 2018 года** | **% исполн ения** | **Доля в исполненных расходах бюджета,%** | **Факт за**  **9 месяцев 2017 года** |
| Расходы на выплату персоналу казенных учреждений и государственных (муниципальных) органов | 110,120 | 104865,3 | **84254,3** | 80,3 | 14,2 | 72575,3 | 116,1 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 113962 | **36272,8** | 31,8 | 6,1 | 69968,2 | 51,8 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 21991,2 | **15624,9** | 71,1 | 2,6 | 14420,7 | 108,4 |
| Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности | 400 | 27219,1 | **17947,3** | 65,9 | 3,0 | 144177,8 | 12,4 |
| Субсидии бюджетным и автономным учреждениям | 610,620 | 571986,4 | **424776,3** | 74,3 | 71,8 | 396242,9 | 107,2 |
| Обслуживание муниципального долга | 700 | 11740 | **7748,8** | 66,0 | 1,3 | 8054,7 | 96,2 |
| Субсидии юридическим лицам | 810 | 665 | **650** | 97,7 | 0,1 | 500 | 130,0 |
| Исполнение судебных актов | 830 | 1363,9 | **1038,2** | 76,1 | 0,2 | 2294,9 | 45,2 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 1311,3 | **443,1** | 33,8 | 0,1 | 1329,1 | 33,3 |
| Резервные средства | 870 | 500 | **0** | 0,0 |  |  |  |
| Специальные расходы | 880 | 2650 | **2650** | 100,0 | 0,4 | 439,9 | 602,4 |
| **Расходы бюджета, всего** |  | **858253,9** | **591405,6** | **68,9** | **100,0** | **710003,5** | **83,3** |

При проведении сравнительного анализа кассовых расходов по видам расходов установлено, что по итогам 9 месяцев 2018 года:

– основная доля в общих расходах бюджета приходится на: субсидии бюджетным и автономным учреждениям (71,8%); на расходы на выплату персоналу казенных учреждений и государственных (муниципальных) органов (14,2%); на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (6,1%);

– по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличились расходы: на субсидии юридическим лицам (МУП «Уссури») - на 150 тыс.руб. или на 30%, на выплату персоналу казенных учреждений и государственных (муниципальных) органов - на 11679 тыс.руб. или на 16,1%, на социальное обеспечение и иные выплаты населению – на 1204,2 тыс.руб. или на 8,4%, на субсидии бюджетным и автономным учреждениям - на 28533,4 тыс.руб. или на 7,2%, на специальные расходы (проведение выборов депутатов Думы ЛГО) - на 2210,1 тыс.руб. или в 6 раз;

– уровень по расходам на оплату товаров, работ и услуг для муниципальных нужд составляет 31,8%, что ниже, чем за 9 месяцев 2017 года (аналогичный показатель составлял 52,6%), по причине принятия, но неисполнения обязательств за счет целевых субсидий из краевого бюджета;

– расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в абсолютном выражении по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшились на сумму 126230,5 тыс. руб., что связано с отсутствием в 2018 году объемов работ по строительству за счет целевых субсидий по программе переселения граждан из аварийного жилья;

– уровень исполнения расходов на обслуживание муниципального долга по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился до 66% (с 68,1%) или на 305,9 тыс.руб., что связано с уменьшением ставок по текущим кредитам.

Анализ исполнения бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов за 9 месяцев 2018 года представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование учреждения** | **Уточненный план**  **на 2018 год**  **(тыс. руб.)** | **Исполнено за 9 месяцев 2018 года** | | **Доля исполненных расходов в структуре,%** |
| **тыс.руб.** | **%** |
| **РАСХОДЫ** всего, в том числе: | **858253,9** | **591405,6** | **68,9** | **100** |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 187963,3 | 92899,1 | 49,4 | 15,71 |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 521104,2 | 392386,6 | 75,3 | 66,35 |
| Управление имущественных отношений | 12301,6 | 8490,4 | 69 | 1,44 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 25010,5 | 16678,6 | 66,7 | 2,82 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» | 86780,9 | 62870,5 | 71,8 | 10,63 |
| Финансовое управление | 17381 | 12285,1 | 70,7 | 2,08 |
| Дума Лесозаводского городского округа | 4658 | 4040,4 | 86,7 | 0,68 |
| Контрольно-счетная палата | 2207,5 | 1754,9 | 79,5 | 0,30 |

Наиболее низкий уровень исполнения по расходам за 9 месяцев 2018 года отмечается у администрации Лесозаводского городского округа – 49,4% или 92899,1 тыс.руб. Исполнение бюджета администрацией городского округа осуществляется неравномерно ( за 9 месяцев текущего освоено менее 50% средств). *Осуществление большей части расходов в конце года в ряде случаев приводит к не освоению запланированных ассигнований либо к приемке и оплате работ ненадлежащего качества.*

Исполнение показателей расходной части бюджета Лесозаводского городского округа за январь-октябрь 2018 года в разрезе источников представлено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Расходы за счет собственных средств | 468582 | 341414 | 72,9 |
| Расходы за счет целевых средств бюджетов | 389672 | 249992 | 64,1 |
| **Итого, в том числе** | **858254** | **591406** | **68,9** |
| Муниципальные программы | 715060,3 | 482547,2 | 67,5 |
| Непрограммные расходы | 143193,7 | 108858,5 | 76 |

Кассовые расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2018 года составили:

- за счет собственных доходов 341414тыс. руб. или 72,9%, что на сумму 31967 тыс. руб. или на 10,3% больше аналогичного показателя 2017 года (*309447* тыс. руб.);

- за счет средств краевого бюджета - 249992тыс. руб. или 64,1%, что на сумму 150564 тыс. руб. или на 37,6% меньше аналогичного показателя 2017 года (*400556* тыс. руб.).

Доля расходов за счет собственных доходов в отчетном периоде по утвержденным плановым назначениям составила 54,6%, по исполнению – 57,7%.

Анализ расходования средств бюджетных фондов показал следующее.

**Резервный фонд**  утвержденрешением о бюджете Лесозаводского городского округа на 2018 год в сумме **500,0** тыс. руб.Использование средств резервных фондов за 9 месяцев 2018 года не производилось.

**Дорожный фонд** Лесозаводского городского округа на 2018 год первоначальным решением о бюджете Лесозаводского городского округа утвержден в размере **19004** тыс. руб. С учетом внесенных в отчетном периоде корректировок плановые бюджетные ассигнования дорожного фонда утверждены в размере **36656,7** тыс.руб., с увеличением на 17652,7 тыс.руб. (неиспользованный остаток бюджетных ассигнований на 01.01.2018 – 1717,7 тыс.руб., субсидии из дорожного фонда Приморского края – 15000 тыс.руб., средства местного бюджета 935 тыс.руб.).

За 9 месяцев 2018 года поступило доходов на формирование дорожного фонда в сумме **16743,6** тыс.руб**.** (неиспользованный остаток на 01.01.2018 – 1717,7 тыс.руб., акцизы – 15025,9 тыс.руб.) или **45,7%** к утвержденным плановым назначениям.

Кассовое исполнение средств дорожного фонда за январь-октябрь 2018 года составило в сумме **9873,1** тыс. руб.или **26,7%** 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 8874,9 тыс.руб. или 83,2% при утвержденном годовом плане 10667,72 тыс. руб.;

- на повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе исполнение составило 998,2 тыс.руб. или 68,1% при утвержденном годовом плане 1465 тыс. руб.

За 9 месяцев 2018 года не исполнялись мероприятия по:

- капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов (за счет средств местного бюджета - 3750 тыс. руб., краевого бюджета – 15000 тыс.руб.);

- по разработке проектно-сметной документации, паспортизации автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерных сооружений, при плане 220 тыс.руб.;

- по проектированию, строительству подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей (за счет местного бюджета -1000 тыс.руб., краевого бюджета - 4000 тыс.руб.).

В связи с отсутствием заключенных муниципальных контрактов и объемов выполненных работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог в местный бюджет в отчетном периоде 2018 года не поступила *субсидия из средств дорожного фонда Приморского края на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов (* при годовом плане в сумме 15000 тыс.руб.).

В связи с отсутствием заключенных муниципальных контрактов и объемов выполненных работ субсидии из средств дорожного фонда Приморского края *на проектирование, строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, и гражданам, имеющим двух детей, а также молодым семьям,* сокращены в полном объеме (в сумме 4000 тыс.руб.) в соответствии с постановлением администрации Приморского края от 06.09.2018 №422-па.

Остаток средств дорожного фонда на 01.10.2018 составляет **6780,5** тыс. руб.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета, произведенных в рамках реализации муниципальных программ**

Исполнение бюджета по муниципальным программам по итогам 9 месяцев 2018 года составило в сумме **482547,2** тыс. руб. или **67,5%** от уточненных годовых назначений в сумме 715060,3 тыс.руб. Доля исполненных программных расходов составила **81,6%** в общих расходах бюджета.

За 9 месяцев 2018 года расходы на реализацию 10 из 14 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (67,5%) исполнения программной части бюджета. При этом по 2 муниципальным программам исполнение расходов составило 0 руб., по 7 программам - менее 60% годового плана, из них по 3 программам исполнение менее 5% от плана:

- «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа» - 1,03%;

- «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» - 2,2%;

- «Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа» – 2,1%;

- «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа» - 0%;

- «Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе» – 0%.

По отношению к аналогичному периоду 2017 года (612054,4 тыс.руб.) исполнение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года меньше на 129507,2 тыс. руб. или на 21,1 %.

Исполнение расходов в разрезе муниципальных программ представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование МП** | **Уточненный бюджет на 2018 год** | **Исполнение за 9 месяцев 2018 года** | **%** |
|
| 1 | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2020годах" | 450 | 225,2 | 50 |
| 2 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы | 21884,3 | 16205,3 | 74,1 |
| 3 | "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы | 815 | 17,3 | 2,1 |
| 4 | "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2020 годы | 34678,3 | 24163,3 | 69,7 |
| 5 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2020 годы и на период до 2025 года | 36656,7 | 9873,1 | 26,9 |
| 6 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2020 годы " | 21402 | 9656,2 | 45,1 |
| 7 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2020годы | 11139,2 | 247,2 | 2,2 |
| 8 | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2020 годы" | 500 | 0 | 0 |
| 9 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 495504,2 | 370235,6 | 74,7 |
| 10 | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 64552,2 | 44866,6 | 69,5 |
| 11 | «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 50 | 21 | 42 |
| 12 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 11209 | 6886,4 | 61,4 |
| 13 | "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2017-2021 годы" | 1736,1 | 0 | 0 |
| 14 | "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа на 2018-2022 годы" | 14483,4 | 149,9 | 1,03 |
|  | Всего по муниципальным программам | **715060,3** | **482547,2** | **67,5** |
|  | **Непрограммные направления деятельности** | **143193,7** | **108858,5** | **76** |
|  | **Всего расходов** | **858253,9** | **591405,6** | **68,9** |

По итогам мониторинга исполнения муниципальных программ Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2018 года Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Высокий процент исполнения достигнут по программам «Развитие образования Лесозаводского городского округа» (74,7%), «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» (74,1%), "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" (69,7%), «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» (69,5%).

На реализацию муниципальной программы «**Развитие образования Лесозаводского городского округа**» за 9 месяцев 2018 года направлены средства в объеме 370235,6 тыс.руб., что составляет 74,7% от плана.

При этом по ряду мероприятий по состоянию на 01.10.2018 расходы не производились, в том числе:

- капитальный ремонт зданий муниципальных учреждений (СОШ №5, СОШ №156, СОШ с.Ружино) при плане 9671,9 тыс.руб. (7737,5 тыс.руб. - краевой бюджет, 1 934,37 тыс.руб.- местный бюджет) исполнено 0 руб. Оплата выполненных работ планируется в 4 квартале 2018 .

Расходы на реализацию муниципальной программы **«Экономическое развитие Лесозаводского городского округа**» за 9 месяцев 2018 года составили 16205,3 тыс.руб., что составляет 74,1% годового плана. Исполнение по мероприятиям программы составило:

- на оплату процентных платежей по обслуживанию муниципального долга направлено 7748,8 тыс.руб. или 66% от плана;

- на содержание МФЦ использованы субсидии из краевого бюджета в сумме 5124,2 тыс.руб. или 78,4% от плана; субсидии из местного бюджета в сумме 3332,4 тыс.руб. или 78,4% от плана.

В рамках муниципальной программы **«Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа»** за 9 месяцев 2018 года израсходовано 44866,6 тыс.руб., что составляет 69,5% от годового плана. В отчетном периоде не использованы бюджетные ассигнования, предусмотренные на мероприятия:

- Приобретение музыкальных инструментов и художественного инвентаря для учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры - при плане 1095,8 тыс.руб. (краевой бюджет – 876,8 тыс.руб., местный бюджет – 219 тыс.руб.) , исполнено 0 руб. Объявленные аукционы не состоялись по причине отсутствия заявок на участие в них;

- Комплектование книжных фондов библиотек за счёт средств местного бюджета – исполнение 0 тыс.руб. при плане 258 тыс.руб. по причине отсутствия финансирования.

Низкий уровень освоения средств по итогам 9 месяцев 2018 года по причине отсутствия финансирования сложился по мероприятиям:

- Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений - расходы составили 242,6 тыс.руб. или 10,4% от плана (2326 тыс.руб.);

- Мероприятия по обеспечению безопасности - расходы составили 178,1 тыс.руб. или 22% от плана (809 тыс.руб );

- Организация и проведение мероприятий, направленных на патриотическое воспитание и поддержку талантливой молодёжи - расходы составили 63,6 тыс.руб. или 33,8% от плана (200 тыс.руб.);

- Организация проведения социально-значимых культурно-массовых мероприятий- расходы составили 1392,5 тыс.руб. или 46,4% от плана (3000 тыс.руб.).

На реализацию муниципальной программы **«Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа»** за 9 месяцев 2018 года направлено 6886,4 тыс.руб., или 61,4% от запланированного объема.

В отчетном периоде не использованы бюджетные ассигнования, предусмотренные на мероприятия:

- Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений - исполнение 0 тыс.руб. при плане 150 тыс.руб. по причине отсутствия финансирования;

- Обеспечение безопасности муниципальных учреждений - исполнение 0 тыс.руб. при плане 352 тыс.руб. Указанные бюджетные ассигнования в октябре 2018 года перераспределены на обеспечение деятельности муниципальных учреждений.

Наименьшее освоение средств – 109,7 тыс.руб. или 6,4% от плана (1710 тыс.руб.) отмечено по мероприятию «Проектирование, строительство многофункциональной спортивной площадки за счет средств местного бюджета». В октябре 2018 года Лесозаводскому городскому округу распределены субсидии из краевого бюджета в сумме ***6000*** тыс.руб. на строительство универсальной спортивной площадки. Расходы местного бюджета, связанные с предоставлением указанной субсидии, составляют сумму 1500 тыс.руб., кроме того, расходы на проектирование строительства - 100 тыс.руб.

В настоящее время проектно-сметная документация на строительство универсальной спортивной площадки отсутствует (находится в стадии разработки), в связи с чем средства краевого бюджета не будут освоены до конца года и подлежат возврату в краевой бюджет.

Реализация муниципальной программы **«Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе»** за 9 месяцев 2018 года осуществлена за счет средств местного бюджета в сумме 247,2 тыс.руб. или на 11,1% от запланированного на 2018 год объема.

В течение 9 месяцев текущего года не осуществлялись расходы за счет субсидий из краевого бюджета *на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры*, которые запланированы в сумме 8911,1 тыс.руб. По информации администрации выполненные работы планируется принять и оплатить в 4 квартале 2018 года.

Врамках программы **«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа»**

за 9 месяцев 2018 года из местного бюджета произведены расходы на сумму 9656,2 тыс.руб, что составляет 45,1% годового плана.

Уровень освоения бюджетных ассигнований по мероприятиям программы:

- Реконструкция, текущий и капитальный ремонт, строительство сетей, систем, сооружений централизованного водоснабжения – 8,6% (факт - 129,6 тыс.руб. при плане 1500 тыс.руб.);

- Реконструкция, текущий и капитальный ремонт, строительство сетей, систем, сооружений децентрализованного водоснабжения – 9,2% (факт - 73,2 тыс.руб. при плане 800 тыс.руб.);

- Реконструкция, текущий и капитальный ремонт, строительство канализационной сети – 44% (факт -792,3 тыс.руб. при плане 1800 тыс.руб.);

**-** Уличное освещение -69,6% (факт - 2669,7 тыс.руб. при плане 3835,6 тыс.руб.);

- Строительство и реконструкция и ремонт наружного освещения -66,5% (факт - 541,3 тыс.руб. при плане 814,4 тыс.руб.);

- Капитальный ремонт многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность – 46,2% (факт -600 тыс.руб. при плане 1300 тыс.руб.);

- Капитальный ремонт муниципального жилого фонда – 33,8% (факт - 794,6 тыс.руб. при плане 2352 тыс.руб.);

- Благоустройство -59,6% (факт - 4055,5 тыс.руб. при плане 6800 тыс.руб.);

**-** Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения – 0 руб. при плане 1900 тыс.руб.;

**-** Текущее содержание, обслуживание, ремонт водозащитных сооружений– 0 руб. при плане 300 тыс.руб.

На реализацию муниципальной программы **«Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа»** за 9 месяцев 2018 года направлено 21163,3 тыс.руб. , или 69,7% от запланированного объема.

На исполнение подпрограммы ***"Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой»*** направлено из местного бюджета 1125,6 тыс.руб., или 100% от запланированных на 2018 год средств, средства краевого бюджета в сумме 4502,5 тыс.руб. не использовались.

По подпрограмме ***"Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа"*** на выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса использовано бюджетных средств в сумме 6216 тыс.руб. или 83,3% от плана, в том числе: местный бюджет – 1366,7 тыс.руб., краевой бюджет – 4849,3 тыс.руб.

По подпрограмме ***«О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа»*** использовано бюджетных средств в сумме 16821,7 тыс.руб. , или 77,9% от годового плана (21590,9 тыс.руб.), которые направлены на оплату кредиторской задолженности прошлых лет (по строительству жилых домов, приобретению помещений и выкупу жилья). До конца текущего года планируется освоить в полном объеме предусмотренные на подпрограмму бюджетные средства.

На реализацию мероприятий муниципальной программы «**Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа"** за 9 месяцев 2018 года направлено 9873,1 тыс.руб., или 26,9% от запланированных на 2018 год средств (36656,7 тыс.руб.). Низкий уровень освоения бюджетных средств за 9 месяцев 2018 года обусловлен тем, что объявленные аукционы на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования трижды не состоялись по причине отсутствия заявок на участие в них. В результате чего не освоены средства краевого бюджета *на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет средств дорожного фонда Приморского края* в размере 15000 тыс.руб.,которые подлежат возврату в краевой бюджет в конце года, и средства местного бюджета (в целях софинансирования краевым субсидиям) в сумме 3750 тыс.руб.

Также в отчетном периоде не расходовались средства местного бюджета, запланированные на мероприятия: «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования Лесозаводского городского округа» - исполнение 0 руб. при плане 5554 тыс.руб., Разработка проектно-сметной документации, паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерных сооружений- исполнение 0 руб. при плане 220 тыс.руб.

В рамках программы **«Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа»** за 9 месяцев 2018 года израсходовано 149,9 тыс.руб. , или 1% от годового плана (14483,4 тыс.руб., в том числе средства краевого бюджета в сумме 12483,4 тыс.руб.). По информации управления жизнеобеспечения администрации большую часть выполненных работ планируется принять и оплатить в 4 квартале 2018 года.

По мнению Контрольно-счетной палаты, учитывая сезонный характер большинства выполняемых в рамках программы работ, имеется риск неполного выполнения запланированных мероприятий в 2018 году либо выполнение работ ненадлежащего качества.

Расходы на реализацию программы **«Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа»** за 9 месяцев 2018 года исполнены в объеме 17,3 тыс.руб., или на 2,1% от плана ***(подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории Лесозаводского городского округа")***. В отчетном периоде не расходовались средства местного бюджета, запланированные на: мероприятия в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и безопасности людей на водных объектах (***подпрограмма "Обеспечение безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа"*** план 60 тыс.руб.), мероприятия по профилактике экстремизма и терроризма (***подпрограмма "Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского округа"*** план 15 тыс.руб.), мероприятия в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и безопасности людей на водных объектах (***подпрограмма " Защита от наводнений населённых пунктов Лесозаводского городского округа" на 2016-2020 годы"*** план 100 тыс.руб.).

Расходы на реализацию программы **«Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий»** за 9 месяцев 2018 года исполнены в объеме 225,2 тыс.руб., или на 50% от плана.

Расходы на реализацию программы **«Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа»** на обучение муниципальных служащих администрации за 9 месяцев 2018 года составили в сумме 21 тыс.руб., или 42% от плана.

За 9 месяцев 2018 года имеют нулевое исполнение по расходам 2 муниципальные программы:

**«Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа»** при плане 1721,14 тыс.руб. исполнение 0 руб. По информации МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» оплата выполненных работ в сумме 1514,7 тыс.руб. по адаптации 4 сельских клубов для людей с ограниченными возможностями и за приобретение переносных пандусов будет произведена в 4 квартале 2018 года. Бюджетные средства в сумме 206,4 тыс.руб., предусмотренные на исполнение программы Детской школе искусств, не будут освоены в 2018 году по причине наложение ареста на счета учреждения.

**«Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе»** по мероприятию«Очистка земель, используемых под несанкционированные свалки» при плане 500 тыс.руб. исполнение 0 руб. По информации управления жизнеобеспечения администрации выполненные работы планируется принять и оплатить в 4 квартале 2018 года.

**5. Непрограммные направления деятельности**

На непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа утвержденные бюджетные назначения составили 143193,7 тыс.руб. За 9 месяцев 2018 год направлено бюджетных средств на непрограммные направления деятельности в сумме **108858,5** тыс.руб. или 76% от плана. Удельный вес кассовых расходов по непрограммным направлениям деятельности в общем объеме исполненных расходов местного бюджета году составил 18,4%.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года исполнение расходов на непрограммные направления деятельности за 9 месяцев 2018 года увеличилось на 10909,5 тыс. руб. или 11,1% (в 2017 году – аналогичный показатель составлял 97949 тыс. руб.).

Низкий уровень использования бюджетных средств сложился:

- по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных – в сумме 30,9 тыс.руб. или 4,3% от плана (724 тыс.руб.). Расходы по данному мероприятию производятся за счет субвенций из краевого бюджета. По состоянию на 01.10.2018 заключен 1 муниципальный контракт на сумму 99 тыс.руб. на выполнение работ по регулированию численности безнадзорных животных. Таким образом, в 2018 году выделенные средства из краевого бюджета не будут освоены в полном объеме;

- по проведению мероприятий по землеустройству и землепользованию – в 203,4 тыс.руб. или 14,5% от плана (1400 тыс.руб.) - по причине отсутствия финансирования.

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

В соответствии с Отчетом бюджет Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 21715,59 тыс. руб. при плановом дефиците 22623,9 тыс. руб.

Данные о выполнении бюджетных назначений по поступлениям из источников

финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа, а также назначений по их погашению за 9 месяцев 2018 года приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источников** | **План (тыс. руб.)** | **Исполнение (тыс. руб.)** | **% исполнения** |
| **Кредиты кредитных организаций в**  **валюте РФ** | 20936,2 | 19000 | 90,8 |
| Получение кредитов от кредитных организаций | 118186,2 | 116250 | 98,4 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций | -97250 | -97250 | 100 |
| Погашение кредитов от других бюджетов | -1121,2 | 0 | 0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | 2808,92 | 2715,6 |  |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -957816,25 | -691290,08 | 72,1 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 960625,17 | 694005,67 | 72,5 |
| **Итого источников** | **22623,9** | **21715,59** |  |

В отчетном периоде привлечен коммерческий кредит в размере 116250 тыс.руб., погашен кредит от кредитных организаций, полученный в 2017 году, в сумме 97250 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2018 на едином счете местного бюджета имелись неиспользованные денежные средствав сумме ***4915,5*** тыс. руб.,из них:

- средства местного бюджета – 3502,7 тыс. руб. (71,3%);

- целевые средства – 1412,8 тыс. руб. (28,7%).

За 9 месяцев 2018 года объем остатков на едином счете местного бюджета уменьшился на сумму 2715,6 тыс. руб. (на начало года остаток составлял сумму 7631,1 тыс. руб.), при этом объем целевых средств на едином счете бюджета увеличился на сумму 320,3 тыс. руб. (на начало года остаток целевых средств составлял сумму 1092,5 тыс. руб.).

***Муниципальный внутренний долг***бюджета Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.10.2018составляет **138674** тыс. руб*.* или **99,4%** от утвержденного верхнего предела муниципального внутреннего долга (139489 тыс.руб.) и **62,4%** от утвержденного на 2018 год предельного объема муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа (216000 тыс.руб.).

Сведения о муниципальном внутреннем долге Лесозаводского городского округа на 1 октября 2018 года приведены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование организации** | **Сумма муниципального долга на 01.01.2018** | **9 месяцев 2018 года** | | **Сумма муниципального долга на 01.10.2018** |
| **Получен кредит** | **Погашен кредит** |
| ПАО «Сбербанк России» | 97250 | 116250 | 97250 | 116250 |
| Департамент финансов Приморского края (бюджетный кредит) | 22424 | 0 | 0 | 22424 |
| **Всего** | **119674** | **116250** | **97250** | **138674** |

В отчетном периоде ***расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга*** (оплата процентных платежей по кредитам) составили 7748,76 тыс.руб. или 66% от плана (11740 тыс.руб.). За 9 месяцев 2017 года расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга составляли 8054,73 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года объем указанных расходов уменьшился на 305,9 тыс.руб. или на 3,8%, что связано с уменьшением ставок по текущим кредитам с 10,68335% (в 2017 году) до 9,26% (в 2018 году).

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

**Дебиторская задолженность** учреждений (казенных, бюджетных и автономных) по состоянию на 01.10.2018 по бюджетным средствам (ф.0503769, ф.0503369) сложилась в сумме **31437,2** тыс.руб. , в том числе дебиторская задолженность *казенных учреждений* составляет 31397,9 тыс. руб., *бюджетных и автономных* – 39,3 тыс. руб. За отчетный период дебиторская задолженность увеличилась на 4402,1 тыс.руб. или на 15,3%.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебиторская задолженность** | ***Сумма дебиторской задолженности учреждений*** | | | | ***Изменение (+,-)*** | |
| **на 01.01.2018** | | **на 01.10.2018** | |
| сумма | в том числе просроченная | сумма | в том числе просроченная | сумма | в том числе просроченная |
| ***По расчетам по доходам*,** в том числе: | **24699,9** | **15293,4** | **29866,7** | **8301,2** | **5166,8** | **-6992,1** |
| расчеты сплательщиками налоговых доходов | 14312,9 | 14312,9 | 7231,8 | 7231,8 | -7081,1 | -7081,1 |
| расчеты сплательщиками доходов от собственности | 8413,5 | 0 | 19750,3 | 0 | 11336,8 | 0 |
| расчеты с плательщиками  сумм принудительного изъятия | 1536 | 980,5 | 1768,8 | 1069,4 | 232,8 | 88,9 |
| расчеты сплательщиками доходов от оказания платных работ, услуг | 356,7 | 0 | 212,1 | 0 | -144,6 | 0 |
| расчеты по прочим доходам | 80,8 | 0 | 903,7 | 0 | 822,9 | 0 |
| ***По выданным авансам*** | **2045,7** | **0** | **1392,3** | **0** | **-653,4** | **0** |
| ***По расчетам с подотчетными лицами*** | **157,7** | **0** | **140** | 0 | **-17,7** | **0** |
| ***По расчетам по возмещению ущерба*** | **0** | **0** | **12,5** | 0 | **12,5** | **0** |
| ***По платежам в бюджет*** | **131,8** | **0** | **25,7** | **0** | **-106,1** | **0** |
| **Всего задолженность** | **27035** | **15293,3** | **31437,2** | **10598,9** | **4402,1** | **-6992,1** |

Основные суммы дебиторской задолженности приходятся на:

- *расчеты с плательщиками налоговых доходов*, администрируемые Управлением Федеральной налоговой службы по Приморскому краю – 7231,8 тыс.руб., вся она является просроченной. Причиной образования просроченной дебиторской задолженности является неуплата в установленные законодательством сроки текущих платежей и начислений по результатам контрольных мероприятий. По сравнению с 01.01.2018 (14312,9 тыс.руб.) задолженность уменьшилась на 7081,1 тыс.руб. или на 49,5%;

*- расчеты с плательщиками доходов от собственности* – **19750,3** тыс.руб., администрируемые Управлением имущественных отношений, в том числе: недоимка по арендной плате за земельные участки – 14335,7 тыс.руб., по арендной плате за имущество – 4490,4 тыс.руб., плата за наем жилого помещения - 924,2 тыс.руб.;

- *расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия* (штрафы за совершенные правонарушения в соответствии с КоАП РФ) *–* **1768,8** тыс.руб., в том числе просроченная задолженность в сумме 1069,4 тыс.руб.

По отчетным данным (ф.0503369) ***просроченная дебиторская задолженность*** учреждений на 01.10.2018 составляет **10598,9** тыс.руб. или 33% от общей суммы задолженности (31437,2 тыс.руб.). По сравнению с показателями на 01.01.2018 просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 6992,1 тыс. руб. или на 45,7%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в отчете (ф.0503369) ***не отражена******просроченная дебиторская задолженность*** *по расчетам с плательщиками доходов от собственности,* которая по информации, полученной от администратора доходов -Управления имущественных отношений, по состоянию на 01.10.2018 составляет ***10366,7*** тыс.руб., или **52,5%** от суммы задолженности (19750,3 тыс.руб.), со сроками возникновения 2014-2017 годы.

**Кредиторская задолженность** учреждений (казенных, бюджетных и автономных) по состоянию на 01.10.2018 по бюджетным средствам (ф.0503769, ф.0503369) составляет в сумме **147502,3** тыс. руб., из них казенных учреждений – 42166,6 тыс. руб., бюджетных и автономных – 105335,9 тыс. руб. По сравнению с показателями на 01.01.2018 кредиторская задолженность увеличилась на **35877,9** тыс. руб. или на 31,2%. Увеличение кредиторской задолженности в сравнении с началом года обусловлено невыполнением доходной части бюджета**,** погашением кредиторской задолженности прошлых лет.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Кредиторская задолженность*** | ***Сумма кредиторской задолженности*** | | | | ***Изменение (+,-)*** | |
| **на 01.01.2018** | | **на 01.10.2018** | |
| всего | в том числе просроченная | всего | в том числе просроченная | всего | в том числе просроченная |
| Расчеты по доходам | 10276,8 | 0 | 13462,3 | 0 | 3185,5 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 566,9 | 0 | 812,6 | 0 | 245,7 | 0 |
| По расчетам по принятым обязательствам | 67446,6 | 33935,5 | 76385,7 | 14219 | 8939,1 | -19716,5 |
| По расчетам по платежам в бюджеты | 33216,5 | 17702,4 | 56524,2 | 5018 | 23307,7 | -12684,4 |
| Прочие расчеты с кредиторами | 117,8 | 0 | 317,7 | 0 | 199,9 | 0 |
| **Всего задолженность** | **111624,6** | **51637,9** | **147502,5** | **19236,9** | **35877,9** | **-32400,9** |

По состоянию на 01.10.2018 кредиторская задолженность составила:

- *по расчетам по доходам -* 13462,3 тыс.руб. (по налоговым доходам – 8132,6 тыс.руб., доходам от собственности 3915,8 тыс.руб., по расчетам с плательщиками сумм принудительного изъятия – 1,1 тыс.руб., поступления от бюджетов -1412,8 тыс.руб.);

- *по расчетам с подотчетными лицами –* 812,6 тыс.руб.;

*- по расчетам по принятым обязательствам* – 76385,7 тыс.руб. (в том числе наибольшая задолженность - коммунальные услуги – 31023,6 тыс.руб., работы, услуги по содержанию имущества – 15545 тыс.руб., приобретение основных средств – 7718,8 тыс.руб., прочие работы 3127,1 тыс.руб.);

*-по платежам в бюджет* – 56254,2 тыс.руб. (НДФЛ – 4854,5 тыс.руб., страховые взносы – 49609 тыс.руб.);

- *прочие расчеты с кредиторами* – 317,7 тыс.руб.

По отчетным данным (ф.0503369, ф.0503769) из общей суммы задолженности на 01.10.2018 (147502,5 тыс.руб.) ***просроченная кредиторская задолженность*** составляет **19236,9** тыс.руб. или **13%,** в том числе задолженность казенных учреждений – 10347,1 тыс. руб., бюджетных и автономных – 8889,8 тыс. руб. По сравнению с показателями на 01.01.2018 просроченная кредиторская задолженность уменьшилась на 32044,6 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что данные отчетных форм (ф.0503369, ф.0503769) по состоянию на 01.10.2018 не соответствуют сведениям, предоставленным главными распорядителями бюджетных средств, согласно которым ***фактическая просроченная кредиторская задолженность*** учреждений составляет в сумме **97468,3** тыс.руб., или **66%** от общей суммы задолженности (147502,5 тыс.руб.), в том числе: задолженность казенных учреждений (администрация Лесозаводского городского округа) в сумме – **10347,1** тыс. руб., бюджетных и автономных учреждений – **87121,2** тыс.руб.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2018 года предоставлен в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа в сроки и в соответствии с требованиями, установленными пунктом 3 ст. 38 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.04.2014 № 114-НПА.

2. В бюджет Лесозаводского городского округа поступило доходов в сумме 569690,1 тыс. руб., или 67,9% к утвержденному годовому плану.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходов поступило меньше на 4,2% или на 25042,3 тыс.руб.( за 9 месяцев 2017 года – 594732,3 тыс.руб.). Процент исполнения годовых назначений по доходам (67,9%) меньше уровня исполнения бюджета по доходам за аналогичный период 2017 года (72,5%) на 4,6 процентных пункта.

Основная часть доходов бюджета городского округа обеспечена налоговыми доходами (48,5%) и безвозмездными поступлениями (47,3%). Доля неналоговых доходов составляет 4,2%, что ниже уровня прогноза поступлений, утвержденного решением о бюджете от 02.08.2018 №741-НПА на 1,4 процентных пункта.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года:

- поступления налоговых доходов увеличились на сумму 23625тыс. руб. или на 9,4%, в основном за счет поступлений налога на доходы физических лиц (+25694,2 тыс.руб.);

- поступления неналоговых доходов бюджета уменьшились на 8173 тыс. руб. или на 25,5%, в основном за счет снижения поступлений доходов от арендной платы за земельные участки ( -8565,6 тыс.руб.).

3. По состоянию на 01.10.2018 недоимка в бюджет по неналоговым доходам составляет в сумме 24396,3 тыс.руб., с ростом к началу года на 50,5%, в том числе:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки –14335,7 тыс.руб.; рост к началу года на 98,6%;

-по арендной плате за муниципальное имущество – 4490,4 тыс.руб.; снижение на 1%,

-по плате за наем жилого помещения – 1108,1 тыс.руб.; рост на 29,8%.

4. Расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года составили всумме591405,6 тыс.руб*.* или 68,9% от утвержденного плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года исполнение расходов за отчетный период меньше на 118597,8тыс. руб. или на 16,7%.

За отчетный период на финансирование социальной сферы использовано 80,3% бюджетных средств ( в сумме 332931,2 тыс.руб.). Высокий процент исполнения от годового объема запланированных средств достигнут по разделам: образование – 75,4%, социальная политика – 71,1%, культура – 70,3%.

Низкий процент исполнения плановых назначений отмечается по разделам жилищно-коммунальное хозяйство – 38,1%*,* национальная экономика – 26,1%,национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 2,1%, что указывает на неравномерность кассовых расходов в течение финансового года, запланированных на выполнение мероприятий по указанным направлениям.Осуществление большей части расходов в конце года в ряде случаев приводит к не освоению запланированных ассигнований либо к приемке и оплате работ ненадлежащего качества.

Доля программных расходов в общих расходах бюджета составила 81,6%, доля непрограммных расходов - 18,4%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам за 9 месяцев 2018 года составило в сумме 482547,2 тыс. руб. или 67,5% от годовых назначений. По отношению к аналогичному периоду предыдущего года исполнение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ меньше на 129507,2 тыс. руб. или на 21,1%.

За 9 месяцев 2018 года расходы на реализацию 10 из 14 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (67,5%) исполнения программной части бюджета. При этом по 2 муниципальным программам исполнение расходов составило 0 руб., по 7 программам - менее 60% годового плана, из них по 3 программам исполнение менее 5% от плана.

Низкий уровень освоения средств по отдельным мероприятиям сложился по причинам: отсутствия проектно-сметной документации, не состоявшихся аукционов на выполнение работ, отсутствия финансирования. Приемка и оплата значительного объема работ по мероприятиям ряда муниципальных программ администрацией планируется на 4 квартал 2018 года.

Не будут освоены до конца года и подлежат возврату субсидии из краевого бюджета:на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенныхпунктов за счет средств дорожного фонда Приморского края в размере 15000 тыс.руб.,на строительство универсальной спортивной площадки в размере 6000 тыс.руб.

Исполнение расходов на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа за 9 месяцев 2018 года составило 108858,5 тыс.руб. или 76% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы на непрограммные направления увеличились на 10909,5 тыс. руб. или на 11,1%.

5. Использование средств резервных фондов в отчетном периоде 2018 года не производилось.

За 9 месяцев 2018 года поступило доходов на формирование дорожного фонда в сумме 16743,6тыс.руб**.** или 45,7% к утвержденному плану. Кассовое исполнение средств дорожного фонда составило в сумме 9873,1 тыс. руб.или 26,7% к утвержденному плану.

6. Бюджет Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 21715,6 тыс. руб.

Муниципальный внутренний долг бюджета Лесозаводского городского округа на 01.10.2018 составляет 138674 тыс. руб. или 99,4% от утвержденного верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2019 (139489 тыс.руб.) и 62,4% от утвержденного на 2018 год предельного объема муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа (216000 тыс.руб.).

7. Дебиторская задолженность учреждений по состоянию на 01.10.2018 по бюджетным средствам (ф.0503769, ф.0503369) сложилась в сумме 31437,2 тыс.руб. За отчетный период дебиторская задолженность увеличилась на 4402,1 тыс. руб. или на 15%.

По отчетным данным (ф.0503369) *просроченная дебиторская задолженность* учреждений на 01.10.2018 составляет 10598,9 тыс.руб. Вместе с тем, в отчете (ф.0503369) не отражена просроченная дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками доходов от собственности, которая по состоянию на 01.10.2018 составляет 10366,7 тыс.руб., или 52,5% от суммы задолженности (19750,3 тыс.руб.). Таким образом, фактически просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2018 составляет 20965,6 тыс.руб. или 66,7% от общей суммы задолженности (31437,2 тыс.руб.).

Кредиторская задолженность учреждений по состоянию на 01.10.2018 составляет в сумме 147502,3 тыс. руб. За отчетный период кредиторская задолженность увеличилась на 35877,9 тыс. руб. или на 13%.

По отчетным данным (ф.0503369, ф.0503769) *просроченная кредиторская задолженность* на 01.10.2018 оставляет 19236,6 тыс.руб. При этом, данные отчетных форм (ф.0503369, ф.0503769) по состоянию на 01.10.2018 не соответствуют сведениям, предоставленным главными распорядителями бюджетных средств, согласно которым *фактическая просроченная кредиторская задолженность* учреждений составляет в сумме 97468,3 тыс.руб., или 66% от общей суммы задолженности (147502,5 тыс.руб.).

По результатам проведенного анализа Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года, **Контрольно-счетная палата рекомендует:**

***Думе Лесозаводского городского округа:***

Принять к сведению Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2018 года.

***Администрации Лесозаводского городского округа:***

1. Принять исчерпывающие меры к исполнению плановых назначений бюджета по доходам на 2018 год от реализации утвержденного Прогнозного плана приватизации имущества.

2. Повысить качество управления муниципальными финансами в части обеспечения исполнения расходов в утвержденных объемах.

3. Учесть изложенные в настоящем заключении выводы и рекомендации Контрольно-счетной палаты.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф.