**Приморский край**

**Контрольно-счетная палата**

**Лесозаводского городского округа**

**Заключение №9**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**на Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год**

29.04.2019 г. Лесозаводск

Контрольно-счетной палатой Лесозаводского городского округа проведена внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год, по итогам которой подготовлено настоящее заключение.

Заключение на Отчёт об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год выполнено в соответствии с требованиями статей 157, 264.4Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон № 6-ФЗ), Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.04.2014 N 114-НПА, Положения о Контрольно-счётной палате Лесозаводского городского округа, пунктом 2.1. Плана работы Контрольно-счётной палаты Лесозаводского городского округа на 2019 год.

Цель внешней проверки: определение полноты и достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год, анализ исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете по объему и структуре.

Предмет внешней проверки: Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год, документы и материалы, подлежащие представлению в Думу Лесозаводского городского округа одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета.

Внешняя проверка годового отчета включает в себя два этапа – внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа.

При подготовке заключения использованы данные внешних проверок годовой бюджетной отчетности 8 главных администраторов бюджетных средств Лесозаводского городского округа (далее – ГАБС) за 2018 год, дополнительная информация, запрошенная в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю, Межрайонной ИФНС №7 по Приморскому краю, Финансовом управлении Лесозаводского городского округа и у главных распорядителей бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета, а также проект решения Думы Лесозаводского городского округа «Об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год» поступили в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа (далее – Контрольно-счётная палата) 29 марта 2019 года с соблюдением срока, установленного 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 39 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе».

Состав приложений к проекту решения об исполнении бюджета соответствует требованиями статей 264.5, 264.6 Бюджетного кодекса РФ и ст. 40 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе».

1. **Общая характеристика основных параметров исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год**

Бюджет Лесозаводского городского округа на 2018 год утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2017 №675-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Первоначально бюджет на 2018 год принят со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов в сумме 728822,94 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 750355,94 тыс. руб.;

- дефицит местного бюджета в сумме 21533 тыс. руб.

В течение 2018 года в основные характеристики бюджета 5 раз вносились изменения (решениями Думы Лесозаводского городского округа от 16.05.2018 №705-НПА, от 18.06.2018 №737-НПА, от 02.08.2018 №741-НПА, от 19.11.2018 №27-НПА, от 21.12.2018 №52-НПА) с последовательным увеличением объема доходов и расходовбюджета, таким образом утвержденные основные характеристики бюджета на конец года имеют следующие значения:

- общий объем доходов в сумме 890987,47 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 913611,39 тыс. руб.;

- дефицит бюджета в сумме 22623,92 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год в первоначальной и окончательной редакциях бюджета и в сводной бюджетной росписи представлены в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Плановые показатели** | | | **Отклонение**  **(гр.3-гр.2)** | | **Отклонение**  **(гр.4-гр.3)** |
| **Первоначальный бюджет**  (от 21.12.2017 №675-НПА) | **Бюджет в окончательной редакции (**от 21.12.2018 №52-НПА) | **Сводная бюджетная роспись (уточненный бюджет)** |
| **сумма** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Доходы ,** в том числе: | **728822,94** | **890987,47** | **890987,47** | **162164,53** | **122,3** | **-** |
| Налоговые доходы | 367469 | 396567 | 396567 | 29098 | 107,9 | - |
| Неналоговые доходы | 33939 | 46620 | 46620 | 12681 | 137,4 | - |
| Безвозмездные поступления | 327414,94 | 447800,47 | 447800,47 | 120385,53 | 136,8 | - |
| **Расходы – всего** | **750355,94** | **913611,39** | **918108,82** | **163255,45** | **121,8** | **4497,43** |
| **Дефицит (-)** | **-21533** | **-22623,92** | **-22623,93** | **-1090,92** | **105,1** | **-** |

По сравнению с первоначальным бюджетом ***изменения в доходную часть*** внесены на сумму ***162164,53*** тыс. руб. или на ***22,3%,*** в том числе:

-*плановые назначения по налоговым доходам*увеличились на общую сумму ***29098*** тыс. руб. или на ***7,9%*** ;

***-****плановые назначения по неналоговым доходам*увеличились на общую сумму ***12681*** тыс. руб. или на ***37,4%***;

***-****плановые назначения по* *безвозмездным поступлениям* от других бюджетов бюджетной системы РФ за отчетный период увеличились на общую сумму ***120385,53*** тыс. руб. или на ***36,8%,*** что связано с отражением в решении о бюджете следующих бюджетных назначений:

– *дотации*на иные меры по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований на сумму 40216 тыс.руб;

*субсидии*:

- на содержание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на сумму 929,58 тыс.руб.;

- на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой – 4502,5 тыс. руб.;

- на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры – 8911,12 тыс. руб.;

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

- на поддержку госпрограмм субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды на сумму 12483,4 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальных программ по формированию доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения - 1205,13 тыс. руб.;

- на проведение капитального и (или) текущего ремонта зданий муниципальных общеобразовательных учреждений на сумму 8620,9 тыс.руб.;

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

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования за счет средств дорожного фонда Приморского края на сумму 15000 тыс.руб.;

– уменьшением субвенциина осуществление полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния на сумму (-)957,8 тыс.руб.;

*субвенции*:

- на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам на сумму 2804,1 тыс.руб.;

–на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций на сумму 625,74 тыс.руб.;

–на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на сумму 10634 тыс.руб.;

- на обеспечение отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях на сумму 2529,3 тыс.руб.;

- на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных на сумму 185,67 тыс.руб.

***Изменения в расходную часть бюджета*** внесены на ***163255,45*** тыс.руб. или на ***21,8%,*** что на 1090,92 тыс. руб. больше, чем сумма увеличения доходной части бюджета (162164,53 тыс.руб.). Расходы превышают доходы в объеме дополнительных расходов за счет снижения остатков средств, имевшихся на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на начало года 01.01.2018.

***Дефицит бюджета*** увеличился на ***1090,92*** тыс.руб. (за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в связи с возвратом остатков субсидий, не использованных в 2017 году).

***При анализе показателей сводной бюджетной росписи на соответствие утвержденному бюджету*** установлено следующее.

Сводная бюджетная роспись бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов ( с изменениями на 29.12.2018) составлена на общую сумму ***918108,8*** тыс. руб., что превышает расходы местного бюджета, утвержденные решением Думы городского округа от 21.12.2018 №52-НПА, на ***4497,43*** тыс.руб.

Превышение расходов образовалось в результате включения в сводную бюджетную роспись на 2018 год сумм дополнительно выделенных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на основании доведенных уведомлений департаментом финансов Приморского края.

На основании п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ, без внесения изменений в решение о бюджете городского округа Финансовым управлением прогнозируемые расходы по сводной бюджетной росписи на 2018 год были увеличены в сумме 4497,43 тыс.руб. в связи с:

- увеличением субвенции на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам на сумму 8654,7 тыс.руб. (постановление Администрации Приморского края от 19.12.2018 №621-па);

-распределением субсидии для ликвидации чрезвычайных ситуаций в Приморском крае на сумму 1843,2 тыс.руб. (распоряжение Администрации Приморского края от 25.12.2018 №484-ра);

-сокращением субсидии на софинансирование строительства оснований и установки оборудования универсальных спортивных площадок на сумму (-)6000 тыс.руб. (постановление Администрации Приморского края от 18.12.2018 №618-па).

Общая характеристика исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год представлена в таблице:

(тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утвержденный бюджет**  **(**от 21.12.2018 №52-НПА) | **Уточненный бюджет на 2018 год (сводная бюджетная роспись)** | **Исполнено за 2018 год** | **% исполнения** | **Объем неисполненных назначений** |
| **Доходы** | 890987,47 | 890987,47 | 871594 | 97,8 | 19393,57 |
| **Расходы** | 913611,39 | 918108,82 | 886734,9 | 96,6 | 31373,95 |
| **Дефицит(-)** | 22623,92 | 22623,92 | 15140,9 | - | - |

Бюджет Лесозаводского городского округа за 2018 год исполнен:

- по доходам в сумме **871594** тыс. руб. или на 97,8%, что на **19393,57** тыс. руб. (на 2,2%) ниже утвержденного планового показателя по доходам;

- по расходам в сумме **886734,9** тыс.руб. или на 96,6%, что на **31373,95** тыс. руб. (на 3,4%) ниже уточненного планового показателя по расходам;

- с дефицитом в сумме **15140,9** тыс.руб.

Контрольно-счетной палатой проанализировано исполнение бюджета Лесозаводского городского округа за 5 лет. Динамика исполнения бюджета в 2014-2018 годах приведена в таблице :

| **Показатели** | **2014 год** | | **2015 год** | | **2016 год** | | **2017 год** | | **2018 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Исполнение** | | **Исполнение** | | **Исполнение** | | **Исполнение** | | **Исполнение** | |
| Сумма | % | Сумма | % | Сумма | % | Сумма | % | Сумма | % |
| **Доходы** | **818916** | **92,3** | **858924** | **92,9** | **865202** | **94,7** | **915620** | **98,1** | **871594** | **97,8** |
| **Расходы** | **839644,2** | **89,9** | **855313,7** | **87,2** | **824794** | **82,8** | **1063836,9** | **98** | **886735** | **97,1** |
| **Профицит(+),**  **дефицит (-)** | **-20728,5** |  | **+3610** |  | **+40408** |  | **-148217,3** |  | **-15141** |  |

Плановые показатели по доходам и расходам бюджета в 2018 году, как и в предыдущие годы, не выполнены. По сравнению с 2017 годом уровень исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год ниже: по доходам - на 0,3%, по расходам - на 0,9%.

Сравнивая исполнение бюджета в 2013-2018 годах в абсолютных значениях следует отметить, что общий объем доходов до 2018 года имел тенденцию роста к соответствующему предыдущему периоду. В 2018 году по сравнению с 2017 годом снижение доходов составило 4,8%.

Контрольно-счетной палатой проанализировано ***исполнение доходов и расходов бюджета по кварталам*** за 2018 год. Анализ ритмичности исполнения бюджета отражен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Доходы** | | | | | | **Расходы** | |
| **Сумма доходов, всего (тыс.руб.)** | **в % к годовому объему** | **в том числе** | | | | **Сумма, тыс.руб.** | **в % к годовому объему** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | | **Безвозмездные поступления** | |
| **тыс.руб.** | **в % к годовому объему** | **тыс.руб** | **в % к годовому объему** |
| 1 квартал | 165256 | 19,0 | 95593,8 | 21,6 | 69662 | 16,2 | 169948,2 | 19,2 |
| 2 квартал | 226230 | 26,0 | 102170,2 | 23,1 | 124060 | 28,9 | 244800,2 | 27,6 |
| 3 квартал | 178204 | 20,4 | 102385,9 | 23,1 | 75818,1 | 17,7 | 176657,2 | 19,9 |
| 4 квартал | 301904 | 34,6 | 142267,8 | 32,2 | 159636 | 37,2 | 295329,3 | 33,3 |
| **Год** | **871594** | **100,0** | **442418** | **100,0** | **429176** | **100,0** | **886734,9** | **100,0** |

Как видно из таблицы, основной объем доходов получен в 4 квартале 2018 года (34,6% от годового объема), основную долю которых составляют безвозмездные поступления из краевого бюджета. В отчетном финансовом году осуществлялось неравномерное кассовое исполнение расходов бюджета с увеличением нагрузки на последний квартал.

1. **Исполнение доходов бюджета**

За 2018 год в бюджет Лесозаводского городского округа поступило доходов в сумме **871594** тыс. руб., или **97,8%** к уточненному бюджету, и 95,2% к исполнению 2017 года. По сравнению с 2017 годом доходы уменьшились на 44025 тыс. руб. или на 4,8%.

*Налоговые и неналоговые доходы* за 2018 год получены в сумме 442418 тыс. руб. при плане 443187 тыс. руб. или 99,8%, и увеличились относительно 2017 года на 34776 тыс.руб. или на 8,5%.

*Безвозмездные поступления* получены в сумме 429175,8 тыс. руб. при плане 447800,5 тыс. руб. или 95,8 % и уменьшились относительно 2017 года на 78801 тыс.руб. или на 15,5%.

Структура доходов Лесозаводского городского округа за 2018 год представлена на диаграмме:

Как видно из диаграммы, объем доходов, поступивших в бюджет городского округа в 2018 году, в основном, сформирован из налоговых доходов ибезвозмездных поступлений.

Основные показатели исполнения местного бюджета по доходам представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденный бюджет на 2018 год** | **Уд.вес (прогноз) %** | **Исполнено за 2018 год** | | | **Уд.вес (факт), %** | **Исполнено за 2017 год** | **Отклонение исполнения от 2017 года** |
| **сумма** | **%** | **Отклонение от утвержденного бюджета** |
| Налоговые доходы | 396567 | 44,5 | 406916 | 102,6 | 10349 | 46,7 | 364483 | 42433 |
| Неналоговые доходы | 46620 | 5,2 | 35502 | 76,2 | -11118 | 4,1 | 43159 | -7657 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **443187** | **49,7** | **442418** | **99,8** | **-769** | **50,8** | **407642** | **34776** |
| **Безвозмездные поступления** | **447800,5** | **50,2** | **429175,8** | **95,8** | **-18624,7** | **49,2** | **507977** | **-78801** |
| **ДОХОДЫ- всего** | **890987,5** | **100** | **871594** | **97,8** | **-19393,7** | **100** | **915619** | **-44025** |

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре общих доходов бюджета составил 50,8% при прогнозе 49,7%. Доля безвозмездных поступлений составила 49,2% при прогнозе 50,2%

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета**

Исполнение в 2018 году доходов местного бюджета по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составило **442418** тыс. руб. или 99,8% к уточненному плану.

По сравнению с 2017 годом поступление налоговых и неналоговых доходов за 2018 год увеличилось на 34776 тыс.руб. или на 8,5%.

В структуре исполненных доходов бюджета за 2018 год:

- доля налоговых доходов составила 46,7%, что выше предусмотренного прогнозом поступлений аналогичного показателя на 2,2 процентных пункта (44,5 %);

- доля неналоговых доходов составила 4,1%, что ниже предусмотренного прогнозом поступлений аналогичного показателя на 1,1 процентных пункта (5,2 %).

***Налоговые доходы***

Годовые назначения по налоговым доходам за 2018 год перевыполнены. Сверх запланированного поступило ***10349*** тыс.руб.

Налоговые доходы за 2018 год составили сумму ***406916*** ***тыс. руб.*** или ***102,6%*** уточненных бюджетных назначений в сумме 396567 тыс. руб., что на сумму 42433 тыс. руб. или 11,6 % больше объема налоговых доходов, поступивших в бюджет городского округа в 2017 году (364483 тыс. руб.).

Решениями Думы городского округа о бюджете первоначально прогнозируемый объем налоговых доходов бюджета был увеличен на ***29098*** тыс. руб. или на ***7,9%*** по:

- налогу на доходы физических лиц на сумму 24267 тыс. руб.;

- акцизам на сумму 935 тыс.руб.;

- земельному налогу на сумму 2000 тыс. руб.;

- государственной пошлине на сумму 1896 тыс. руб.

Исполнение бюджета по налоговым доходам бюджета за 2018 год согласно данным годового отчета представлено в таблице:

(тыс.руб.)

| **Показатели** | **Прогноз доходов**  **бюджета на 2018 год в соответствии с решением от 21.12.2018 №52-НПА** | **Исполнение бюджета** | | | | | **Отклонение к 2017** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017 год** | **2018 год** | | | |
| **тыс.руб.** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **Отклонение к прогнозу** | | **тыс. руб.**  **(гр.5-гр.3)** | **%**  **(гр.5/гр.3\*100)** |
| **сумма** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** | **7** |  | **8** | **9** |
| **Налоговые доходы,** | **396567** | **364484** | **406916** | **100** | **10349** | **102,6** | **42433** | **111,6** |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 298903 | 269148 | 312121 | 76,7 | 13218 | 104,4 | 42973 | 116 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 19937 | 18575 | 20530 | 5 | 593 | 103 | 1955 | 110,5 |
| ***Налоги на совокупный доход:*** | ***38420*** | ***39990*** | ***31386*** | ***7,7*** | ***-7034*** | ***81,7*** | ***-8604*** | ***78,5*** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов | 34032 | 36240 | 28728 | 7,1 | -5304 | 84,4 | -7512 | 79,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3150 | 3137 | 2088 | 0,5 | -1062 | 66,3 | -1049 | 66,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1238 | 613 | 570 | 0,1 | -668 | 46 | -43 | 93 |
| ***Налоги на имущество****,*  в том числе: | 33367 | ***32614*** | ***36555*** | ***9*** | ***3188*** | ***109,6*** | ***3941*** | ***112,1*** |
| Налог на имущество физических лиц | 10085 | 9556 | 11867 | 2,9 | 1782 | 117,7 | 2312 | 124,2 |
| Земельный налог | 23282 | 23058 | 24688 | 6,1 | 1406 | 106 | 1630 | 107,1 |
| Государственная пошлина | 5940 | 4157 | 6324 | 1,6 | 384 | 106,5 | 2167 | 152,1 |

В 2018 году доля налоговых доходов в общих доходах бюджета по отношению к 2017 году повысилась на 6,9% (с 39,8% до 46,7%).

Структура налоговых поступлений в бюджет за 2018 год сложилась следующим образом (по убыванию):

* налог на доходы физических лиц –76,7% ,
* единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) – 7,1%;
* земельный налог – 6,1%,
* акцизы - 5% ,
* налог на имущество физических лиц – 2,9% ,
* государственная пошлина – 1,6% ,
* единый сельскохозяйственный налог (далее - ЕСХН) – 0,5%,

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

Исполнение налоговых доходов за 2018 год характеризуются следующими данными.

***Налог на доходы физических лиц*** является основным налоговым источником доходов бюджета городского округа. При уточненном годовом плане 298903 тыс. руб. в бюджет поступило 312121 тыс. руб. или 104,4%, что на 42973 тыс. руб. или на 16% больше, чем в 2017 году (269148 тыс. руб.). Рост НДФЛ обусловлен увеличением заработной платы работников в сфере культуры и образования в соответствии с Указами Президента РФ 2012 года, проведением индексации окладов работников бюджетной сферы, а также оплатой задолженности налогоплательщиками по контрольно-аналитической работе налогового органа.

***Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ* -** при уточненном плане в сумме 19937 тыс. руб. в бюджет поступило 20530 тыс. руб. или 103%, что на сумму 1955 тыс. руб. или на 10,5% больше, чем в 2017 году (18575 тыс. руб.), что обусловлено увеличением дифференцированного норматива отчислений от суммы поступлений в местные бюджеты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, установленного Лесозаводскому городскому округу на 2018 год (2018 год – 0,37608%, 2017 год – 0,37134%) .

***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)* -** при годовом плане 34032 тыс. руб. в бюджет поступило 28728 тыс. руб. или 84,4%, что на 7512 тыс. руб. или на 20,7% меньше, чем в 2017 году (36240 тыс. руб.). Невыполнение плановых показателей за 2018 год обусловлено снижением количества налогоплательщиков в результате перехода на иные системы налогообложения или прекращения деятельности: по состоянию на 01.01.2018 количество налогоплательщиков составляет - 680; на 01.01.2019 составляет – 663.

Анализ динамики поступлений по ЕНВД за 5 лет показал, что с 2014 года отмечается ежегодное снижение поступлений налога в местный бюджет (поступление: 2014 г. - 37893 тыс.руб., 2015 г. – 37104 тыс.руб., 2016 г. – 36369 тыс.руб. , 2017 г. – 36240 тыс.руб., 2018 – 28728 тыс.руб.).

***Единый сельскохозяйственный налог* *(ЕСХН)–*** при годовом плане 3150 тыс. руб. в бюджет поступило 2088 тыс. руб. или 66,3%, что на 1049 тыс. руб. или на 33,4% меньше, чем в 2017 году (3137 тыс. руб.). Основными факторами, повлиявшими на невыполнение плановых показателей, является уменьшение налогооблагаемой базы по ЕСХН и снижение количества налогоплательщиков (по состоянию на 01.01.2018 - 58; на 01.01.2019 – 50).

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* –** при годовом плане 1238 тыс. руб. в бюджет поступило 570 тыс. руб. или 46%, что на 43 тыс. руб. или на 7% меньше, чем в 2017 году (613 тыс. руб.). Снижение количества налогоплательщиков составило - 7 ( на 01.01.2018 – 47; на 01.01.2019 – 40). Анализ динамики поступлений за 2015-2018 годы показал, что объем доходов в местный бюджет от применения патентной системы в среднем составляет 600 тыс.руб. в год (2015 г. – 668 тыс.руб., 2017 г. – 613 тыс.руб., 2017 г. – 613 тыс.руб.).

***Налог на имущество физических лиц -*** при годовом плане 10085 тыс. руб. в бюджет поступило 11867 тыс. руб. или 117,7%, что на 2312 тыс. руб. или на 24,2% больше, чем в 2017 году (9556 тыс. руб.). Положительная динамика поступлений обусловлена ростом налогооблагаемой базы (увеличение количества объектов и стоимости имущества, увеличенной на коэффициент-дефлятор) и ростом количества налогоплательщиков.

***Земельный налог* –** при годовом плане 23282 тыс. руб. в бюджет поступило 24688 тыс. руб. или 106%, что на 1630 тыс. руб. или на 7,1% больше, чем в 2017 году (23058 тыс. руб.). Рост поступлений связан с увеличением кадастровой стоимости земли и ростом количества налогоплательщиков за счет выкупа земельных участков.

***Государственная пошлина* –** при годовом плане 5940 тыс. руб. в бюджет поступило 6324 тыс. руб. или 106,5%, что на 2167 тыс. руб. или на 52,1% больше, чем в 2017 году (4157 тыс. руб.). Основная доля поступлений государственной пошлины приходится на дела, рассматриваемые в судах – 99,3%.От пошлины за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций в 2018 году поступило 45 тыс. руб. или 0,7% общего объема поступлений по данному виду доходов.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы за 2018 год поступили в бюджет в сумме ***35502 тыс. руб. или 76,2%*** от уточненного плана (46620 тыс. руб.), что на 7657 тыс. руб. или на 17,7% меньше объема неналоговых доходов, поступивших в местный бюджет в 2017 году (22973 тыс. руб.).

В процессе исполнения решения о бюджете городского округа план по неналоговым доходам бюджета на 2018 год ***увеличен*** на сумму ***12681*** тыс. руб. или на ***37,4%***, в том числе по:

- доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме ***4600*** тыс. руб.;

- доходам от сдачи в аренду имущества в сумме ***1392*** тыс.руб. ;

- доходам от перечисления части прибыли МУП в сумме ***600*** тыс.руб.;

- доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме ***305*** тыс. руб.;

- доходам от продажи имущества в сумме ***3500*** тыс. руб.;

- доходам от продажи земельных участков в сумме ***285*** тыс.руб.;

- прочим неналоговым доходам в сумме ***1999*** тыс.руб.

Уточненный план по неналоговым доходам (46620 тыс.руб.) за 2018 год не исполнен на сумму ***11118*** тыс.руб. Выполнение первоначального плана (33939 тыс.руб.) составило 104,6%.

Контрольно-счетной палатой проанализировано исполнение неналоговых доходов бюджета с 2015 по 2018 год: (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***Первоначальный план*** | ***Уточненный план*** | ***Фактическое исполнение*** | ***% исполнения*** | |
| ***к уточненному плану*** | ***к первоначальному плану*** |
| 2015 год | 45740 | 48505 | 44541 | 91,8 | 97,4 |
| 2016 год | 35347 | 37892 | 33787 | 89,2 | 95,6 |
| 2017 год | 35493 | 53920 | 43159 | 80 | 121,6 |
| **2018 год** | **33939** | **46620** | **35502** | **76,2** | **104,6** |

Сравнивая исполнение бюджета в 2015-2018 годах, следует отметить ежегодное снижение уровня исполнения плана с 91,8% в 2015 году до 76,2% в 2018 году, в абсолютном значении снижение поступлений в бюджет по сравнению с 2017 годом составило 7657 тыс.руб. При этом, первоначальный план перевыполнен в 2017 и 2018 годах, что свидетельствует о неэффективности бюджетного планирования в части неналоговых доходов бюджета и необоснованном завышении прогноза доходов при внесении изменений в бюджет в течение года.

Исполнение бюджета по неналоговым доходам бюджета за 2018 год согласно данным годового отчета представлено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Первоначальный прогноз доходов**  **бюджета на 2018 год** | **Уточненный прогноз доходов**  **бюджета на 2018 год** | **Исполнено**  **за**  **2018 год** | | | **Не исполнено за 2018 год** | | **Исполнено**  **за**  **2017 год** | **Отклонение от 2017 года** |
| ***тыс.руб.*** | ***% исполнения*** | |
| *от уточненного* | *от первоначального* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  | | 7 | 8 |
| **Неналоговые доходы всего,**  *в том числе:* | **33939** | **46620** | **35502** | **76,2** | **104,6** | **-11118** | **43159** | | ***-7657,0*** |
| **1.*Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:*** | ***23528*** | ***30120*** | ***23408*** | ***76,5*** | ***99,5*** | ***-6712*** | ***30073*** | | ***-6665,0*** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 16085 | 20685 | 13806 | 66,7 | 85,8 | -6879 | 22973 | | -9167,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 5232 | 6624 | 6919 | 104,4 | 132,2 | 295 | 4946 | | 1973,0 |
| Перечисления части прибыли МУП | 50 | 650 | 360 | 55,4 | 720,0 | -290 | 4 | | 356,0 |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 2161 | 2161 | 2323 | 107,5 | 107,5 | 162 | 2149 | | 174,0 |
| ***2.Плата за негативное воздействие на окружающую среду*** | ***800*** | ***800*** | ***440*** | ***55*** | ***55,0*** | ***-360*** | ***935*** | | -495,0 |
| ***3.Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета городского округа*** | ***552*** | ***857*** | ***1334*** | ***155,7*** | ***241,7*** | ***447*** | ***2422*** | | -1088,0 |
| ***4.Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:*** | ***3500*** | ***7285*** | ***2329*** | ***32*** | ***66,5*** | ***-4956*** | ***3445*** | | -1116,0 |
| Доходы от реализации имущества | 500 | 4000 | 360 | 9 | 72,0 | -3640 | 767 | | -407,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена | 3000 | 3285 | 1969 | 59,9 | 65,6 | -1316 | 2679 | | -710,0 |
| ***5.Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***4830*** | ***4830*** | ***5131*** | ***106,2*** | ***106,2*** | ***301*** | ***5500*** | | -369,0 |
| ***6.Прочие неналоговые доходы*** | ***729*** | ***2728*** | ***2860*** | ***104,8*** | ***392,3*** | ***132*** | ***784*** | | 2076,0 |

Неналоговые доходы составили 4,1% от общего объема исполненных доходов, что ниже уровня 2017 года (4,7 %) на 0,6%.

Из 10 источников, входящих в группу неналоговых доходов, уточненный годовой план не исполнен по 5. Ниже уровня 2017 года сложилось поступление по 6 источникам.

Исполнение неналоговых доходов за 2018 год характеризуется следующими данными.

Исполнение бюджетных назначений ***по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*** составило 13806 тыс.руб. или 66,7% от уточненных плановых назначений в сумме 20685 тыс. руб. (85,8% от первоначального плана в сумме 16085 тыс. руб.), что на сумму (-) 9167 тыс. руб. или на 39,9% меньше объема поступлений за 2017 год (22973 тыс. руб.).

По информации Управления имущественных отношений основными причинами, повлиявшими на снижение доходов за 2018 год являются: выкуп арендованных ранее участков, прекращение права аренды и расторжение договоров аренды, неплатежи арендаторов в общей сумме 7505 тыс.руб. Также уменьшение поступлений обусловлено существующей переплатой на 01.01.2019 в сумме 3102 тыс.руб. по договорам, заключенным по результатам аукционов в 2017 году, в связи с предварительной оплатой арендаторами годовой стоимости арендыза земельные участки.

***Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну*,** составили 6919 тыс. руб. или 104,4% от уточненных плановых назначений в сумме 6624 тыс. руб. и 132,2% от первоначального плана в сумме 5232 тыс. руб., что на сумму 1973 тыс. руб. или на 39,9% больше объема поступлений за 2017 год (4946 тыс. руб.).

Увеличение поступлений в 2018 году обусловлено оплатой имеющейся задолженности основными недоимщиками: КГУП Примотеплоэнерго в сумме 1328 тыс.руб. , ООО Радуга – 86,4 тыс.руб., ООО ЭК Галактика – 88,2 тыс.руб.

***Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей*** поступили в бюджет в сумме 360 тыс. руб., или 55% от уточненных плановых назначений в сумме 650 тыс. руб., что на сумму 356 тыс. руб. или в 90 раз больше объема поступлений за 2017 год (4 тыс. руб.). В доход бюджета средства перечислены МУПТ ЛГО «Гастроном» в сумме 357,6 тыс.руб. и МУП «Оптика» в сумме 2,4 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в 2018 году по результатам проведенного контрольного мероприятия в МУПТ ЛГО «Гастроном» в бюджет городского округа перечислена часть чистой прибыли за 2016 год, ранее не уплаченная им вследствие допущенных нарушений действующего законодательства.

Задолженность на 01.01.2019 по перечислению в местный бюджет части прибыли сложилась по МУПТ ЛГО «Гастроном» в сумме 300 тыс.руб.

***Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов***составили в сумме 2323,3 тыс. руб., или 107,5% от годовых плановых назначений в сумме 2161 тыс. руб., что на сумму 174 тыс. руб. или на 8,1% больше объема поступлений за 2017 год (2149 тыс. руб.).

В структуре доходов (2323 тыс.руб.):

- плата за наем жилого помещения составляет 76,6% или 1779,1 тыс.руб. (исполнение плана 113,9%),

- доходы от платежей за предоставление рекламного места составляют 23,4% или 544,2 тыс.руб. (исполнение плана 90,9%). Причинами неисполнения плана являются несвоевременное перечисление в бюджет платы за предоставление рекламного места и неплатежи арендаторов.

Поступление ***платы за негативное воздействие на окружающую среду*** в 2018 году составило 440 тыс. руб. или 55 % от годового плана в сумме 800 тыс. руб., что на 495 тыс. руб. или на 52,9% меньше, чем в 2017 году (935 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по ***прочим доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства***составило 1334 тыс. руб. или 155,7% от уточненных плановых назначений в сумме 857 тыс. руб., что на сумму 1088 тыс. руб. или на 44,9% меньше объема поступлений за 2017 год (2422 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по подгруппе *«Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»* составило 2329 тыс. руб. или 32% от уточненных плановых назначений в сумме 7285 тыс. руб., что на сумму 1116 тыс. руб. или на 32,4% меньше объема поступлений за 2017 год (3445 тыс. руб.). Внутри данной подгруппы основное поступление (84,5%) произведено за счет доходов от продажи земельных участков и только 15,5% - за счет доходов от реализации имущества. В общей сумме полученных доходов по данной подгруппе доходов отмечается наименьший процент исполнения утвержденных плановых показателей (32%), в том числе:

исполнение бюджетных назначений по ***доходам от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности*** составило 360 тыс. руб. или 9% от уточненных плановых назначений в сумме 4000 тыс. руб., что на сумму 407 тыс. руб. или на 53,1% меньше объема поступлений за 2017 год (767 тыс. руб.).

План по доходам от реализации муниципального имущества на 2018 год сформирован в соответствии с Планом (программой) приватизации муниципального имущества Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (далее - план приватизации). Первоначально доходы от приватизации в бюджете на 2018 год были запланированы в сумме 500 тыс.руб. С учетом изменений, внесенных в план приватизации в 2018 году, план по доходам от приватизации увеличен на 3500 тыс.руб и составил 4000 тыс.руб.

Необходимо отметить, что на момент утверждения и внесения изменений в план приватизации на 2018 год не была произведена оценка стоимости включаемого в план имущества.

За 2018 год в бюджет поступило от продажи муниципального имущества Лесозаводского городского округа 360 тыс.руб., в том числе: от продажи имущества, включенного в план приватизации на 2018 год - 254,2 тыс. руб., за проданный в прошлые годы в рассрочку объект – 105,8 тыс.руб.

План приватизации в 2018 году исполнен по количеству реализованных объектов - на 25%, по прогнозируемым доходам – на 9%. Из 4-х выставленных на приватизацию муниципальных объектов в 2018 году приватизирован 1 объект. Таким образом, цели и задачи плана приватизации на 2018 год не достигнуты.

Факторами, повлиявшими на низкое исполнение прогнозного плана приватизации, Контрольно-счетная палата считает следующие: поздние сроки проведения аукционов по продаже имущества - 30.11.2018, что не позволило проведение повторных аукционов в отчетном году; включение в план приватизации объектов, не реализованных в 2017 году, в связи с отсутствием заявок на участие в аукционе, т.е. не востребованных.

Невыполнение прогнозного плана приватизации влечет риск неисполнения доходной части бюджета и, как следствие, нарушение принципа сбалансированности бюджета, установленного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, и неисполнение расходных обязательств муниципального образования.

- исполнение бюджетных назначений по ***доходам от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности,***составило 1969 тыс. руб. или 59,9% от уточненных плановых назначений в сумме 3285 тыс. руб., что на сумму 710 тыс. руб. или на 26,5% меньше объема поступлений за 2017 год (2679 тыс. руб.).

В 2018 году не проводились аукционы на продажу земельных участков. Основным фактором, повлиявшим на уменьшение поступлений, является снижение количества заявлений о приватизации земельных участков.В связи с высокой выкупной стоимостью земельных участков аренда становится более предпочтительной.

Доходы, полученные по суммам принудительного изъятия - ***штрафы, санкции, возмещение ущерба*** составили 5131 тыс. руб. или 106,2% от плановых назначений в сумме 4830 тыс. руб., что на сумму 369 тыс. руб. или на 6,7% меньше объема поступлений за 2017 год (5500 тыс. руб.). В разрезе источников исполнение составило:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах – 156 тыс. руб., или на 103,3% 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 426 тыс.руб., или в 9,1 раза к плану;

- денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции - 127 тыс. руб., или на 158,8% к плану;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей - 1147 тыс. руб., или на 112,3 %,

- 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 – 24 тыс. руб., или на 21,4%,

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства – 170 тыс. руб., или на 84,6%,

- денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения – 30 тыс. руб., или в 3 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 – 746 тыс. руб., или на 196,1%,

- денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты городских округов – 257 тыс. руб., или 63,9%,

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба – 1999 тыс. руб., или на 83,5%.

Поступление ***прочих неналоговых доходов*** в 2018 году составило 2860 тыс. руб. или 104,8% от уточненного плана в сумме 2728 тыс. руб., что на (-) 2076 тыс. руб. или в 3,6 раза больше, чем в 2017 году (784 тыс. руб.).

В структуре прочих неналоговых доходов удельный вес приходится на поступление сумм:

- 31,3% или 898 тыс.руб. - плата за право размещения сезонного объекта торговли (исполнение плана 132,8%);

- 68,6% или 1963 тыс.руб. - плата за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений (исполнение плана 95,7%).

К основным задачам бюджетной политики Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной администрацией городского округа в целях составления проекта бюджета, определения основных подходов к его формированию и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета, отнесено обеспечение стабильности и предсказуемости поступлений в доход бюджета городского округа.

Контрольно-счетная палата отмечает недостаточное качество прогнозирования неналоговых доходов бюджета главными администраторами доходов.

Невыполнение плана по неналоговым доходам в целом в сумме 11118 тыс.руб. (на 23,8%) сложилось в результате не поступления доходов от арендной платы за земельные участки в сумме 6879 тыс.руб., доходов от приватизации имущества в сумме 3640 тыс.руб., от продажи земельных участков в сумме 1316 тыс.руб. Показатель поступления в бюджет указанных неналоговых доходов (исполнение годового плана - 9%, 59,9%, 66,6%) свидетельствует о низкой эффективности прогнозирования доходов бюджета.

Таким образом, не обеспечено выполнение задачи бюджетной политики на 2018 год по обеспечению стабильности и предсказуемости поступлений в доход бюджета.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость повышения качества прогноза неналоговых доходов бюджета главными администраторами доходов при формировании бюджета городского округа.

**2.2. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления за 2018 год составили ***429176*** тыс. руб. или ***95,8%*** годовых плановых назначений (447800,5 тыс.руб.), и уменьшились относительно 2017 года на 78801 тыс.руб. или на 15,5%.

В 2018 году возвращены в краевой бюджет неиспользованные на 01.01.2018 остатки субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края в сумме 2 тыс.руб.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено на 2018** | **Исполнено за 2018** | **% исполнения** | **Исполнено за 2017** | **Темп роста,%** |
| **Безвозмездные поступления** | **447800,47** | **429176** | **95,8** | **507977** | **84,5** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| **-субвенции** | 335348,7 | 337209 | 100,6 | 315065 | **107,0** |
| **-субсидии** | 70653,1 | 50170 | 71 | 114468 | **43,8** |
| - **дотации**, в том числе: | 41798,7 | 41798,7 | 100 | 14461 | **289,0** |
| *на выравнивание бюджетной обеспеченности* | 1582,7 | 1582,7 | 100 | 1593 | 99,4 |
| *на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | 40216 | 40216 | 100 | 12868 | 312,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | - | - | 63833 |  |
| Прочие безвозмездные поступления | - | - | - | 369 |  |
| Возврат остатков средств, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - | -2 | -219 |  |

В структуре безвозмездных поступлений:

- ***субвенции*** исполнены в сумме 337209 тыс.руб. или на 100,6% от утвержденного плана, что составляет ***78,5%*** от общей суммы безвозмездных поступлений. По сравнению с 2017 годом субвенций поступило больше на сумму 22144 тыс. руб. или на 7%;

- ***субсидии*** исполнены в сумме 50170 тыс. руб. или на 71%, что составляет ***11,7%*** от общей суммы безвозмездных поступлений. По сравнению с 2017 годом субсидий поступило меньше на сумму 64298 тыс. руб. или на 56,2%;

- ***дотации*** исполнены в сумме 41798,7 тыс. руб. или на 100%, что составляет ***9,7%*** от общей суммы безвозмездных поступлений. По сравнению с 2017 годом дотаций поступило больше в 2,9 раза или на сумму 27337,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 года сумма недополученных доходов от безвозмездных поступлений составила ***18624,5*** тыс. руб. или ***4,2%*** от общего уточненных плановых назначений. Не получены в полном объеме средства:

- субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования за счет средств дорожного фонда Приморского края на сумму 15000 тыс.руб.;

- субсидии на софинансирование строительства оснований и установки оборудования универсальных спортивных площадок на сумму 6000 тыс.руб.

Частично не поступили денежные средства субсидии на проведение капитального и (или) текущего ремонта зданий муниципальных общеобразовательных учреждений на сумму 1326,2 тыс.руб.

**2.2. Задолженность по налогам и неналоговым платежам по состоянию на 01.01.2019**

Одним из резервов увеличения доходов местного бюджета является поступление в бюджет задолженности (недоимки) по налоговым и неналоговым доходам.

*2.2.1. Задолженность по налогам и сборам, администрируемым Управлением Федеральной налоговой службы по Приморскому краю*

По состоянию на 01.01.2019 недоимка по налогам составляет в общей сумме **13056,1** тыс.руб. (согласно Пояснительной записки к Отчету):

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налога** | **На 01.01.2018** | **На 01.01.2019** | **Рост(+), снижение (-)** | **Темп роста (%)** |
| НДФЛ | 1095,2 | 688 | -407,2 | 62,8 |
| ЕНВД | 1326,1 | 741,1 | -585 | 55,9 |
| налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 34,1 | 25,4 | -8,7 | 74,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 5432,1 | 6584,5 | 1152,4 | 121,2 |
| Земельный налог | 4630 | 5017,1 | 387,1 | 108,4 |
| **Итого** | **12517,5** | **13056,1** | **538,6** | **104,3** |

За 2018 год недоимка по налогам увеличилась на 538,6 тыс.руб. или на 4,3% за счет неуплаты налога на имущество физических лиц и земельного налога и уменьшения недоимки по НДФЛ, ЕНВД и налогу по патентной системе налогообложения.

*3.3.2. Задолженность по обязательным платежам, администрируемым Управлением имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа*

По состоянию на 01.01.2019 задолженность в бюджет по неналоговым источникам доходов составляет **23872** тыс.руб.:

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Задолженность на** | | | **Темп роста** |
|
| **01.01.2018** | **01.01.2019** | **Рост(+), снижение(-)** | **(%)** |
| От сдачи в аренду муниципального имущества | 4534,8 | **3527,5** | -1007,3 | 77,8 |
| От перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов | 0 | **300** | 300 |  |
| От арендной платы за земельные участки | 7219,6 | **14725** | 7505,4 | 204,0 |
| Продажа земельных участков | 251 | **0** | -251 |  |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность организаций) | 853,6 | **1061,6** | 207,9 | 124,4 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений) | 3352,3 | **4182,3** | 830 | 124,8 |
| Плата по договорам на установку рекламной конструкции | 0 | **75,6** | 75,6 |  |
| **Всего** | **16211,3** | **23872** | **7660,7** | **147,3** |

За 2018 год задолженность неплательщиков в бюджет увеличилась на 7660,7 тыс.руб. или на 47,3%.

Согласно представленной информации   главным администратором доходов бюджета, Управлением имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа в течение 2018 года проводилась претензионно-исковая работа по взиманию задолженности по арендной плате с неплательщиков.

Однако следует отметить, что работа по взысканию задолженности, в том числе в судебном порядке, не обеспечила снижение суммы задолженности в бюджет по договорам за аренду земельных участков. Увеличение задолженности по договорам аренды земельных участков за 2018 год составило 7505,4 тыс.руб. или в 2 раза.

По договорам аренды муниципального имущества задолженность за 2018 год уменьшилась на 1007,3 тыс.руб.

В результате 100%-ой оплаты годовой суммы аренды за первый год использования земельного участка по договорам аренды, заключенным по результатам аукционов, переплата в бюджет на 01.01.2019 составляет **3102** тыс.руб. (на 01.01.2018 составляла 4194,5 тыс.руб.).

**3. Исполнение бюджета городского округа по расходам**

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2017 №675-НПА (в редакции от 21.12.2018 №52-НПА) с учетом 5 корректировок расходы бюджета Лесозаводского городского округа запланированы в сумме ***913611,39*** тыс. руб.

Сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (с изменениями на 29.12.2018) составлена на общую сумму ***918108,8*** тыс. руб., в результате включения Финансовым управлением в сводную бюджетную роспись на 2018 год сумм дополнительно выделенных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на общую сумму 4497,43 тыс.руб.

Бюджет по расходам за 2018 год исполнен в сумме ***886734,9*** тыс. руб. или на ***96,6%*** от показателя сводной бюджетной росписи по уточненным расходам. По сравнению с 2017 годом расходы уменьшились на сумму 177102 тыс. руб. или на 16,6% (1063836,9 тыс. руб.).

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 10636 тыс.руб. или 92,9% от плановых назначений. Основная доля бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам в 2018 году (96,8% от общей суммы обязательств) приходится на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных образованиях.

***3.1. Исполнение бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета***

В соответствии с ведомственной структуройисполнение расходов бюджета в 2018 году осуществляли 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС), являющихся казенными учреждениями. Три ГРБС (администрация Лесозаводского городского округа, МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа», МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта») имеют подведомственные учреждения, из которых: бюджетных учреждений – 33, автономных – 2.

Исполнение бюджетных назначений по каждому ГРБС представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Уточненный план**  **на 2018 год (тыс.руб.)** | | **Исполнение за 2018 год** | | | | **Исполнение за 2017 год (тыс.руб.)** |
| **Сумма (тыс.руб.)** | **%** | **Доля в общем объеме расходов (%)** | **Не исполнено**  **(тыс.руб.)** |
| Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа | 2377,5 | | 2377,5 | 100 | 0,3 | - | 2207 |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 569629,2 | | 561553,5 | 98,6 | 63,3 | -8075,7 | 500678,43 |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 194683,1 | | 171385,2 | 88 | 19,3 | -23297,9 | 423641,4 |
| Дума Лесозаводского городского округа | 5123 | | 5123 | 100 | 0,6 | - | 5624 |
| Управление имущественных отношений | 12601,6 | | 12601,6 | 100 | 1,4 | - | 11040,7 |
| Финансовое управление | 17606 | | 17606 | 100 | 2 | - | 19936,3 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» | 92577,9 | | 92577,9 | 100 | 10,4 | - | 78425,9 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации» | 23510,5 | | 23510,5 | 100 | 2,7 | - | 22283,14 |
| **Всего расходов** | **918108,8** | **886734,9** | | **96,6** | **100** | **-31373,9** | **1063836,9** |

Основная доля расходов бюджета - 63,3% приходится на МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа».

Шесть главных распорядителей бюджетных средств из восьми исполнили плановые бюджетные назначения на 100%.

Администрацией Лесозаводского городского округа исполнены плановые бюджетные назначения на 88%, не исполнено 12% плановых назначений или в сумме **23297,9** тыс. руб. Показатель неисполнения существенно увеличился в сравнении с 2017 годом, в котором неисполнение составило 16075,8 тыс. руб., или 3,7% от утвержденных назначений. Основное неисполнение бюджетных ассигнований - по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сумме 18363,8 тыс.руб., которые были предусмотрены на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования за счёт средств дорожного фонда Приморского края (15000 тыс.руб.) и местного бюджета (3000 тыс.руб.).

МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» не исполнено **1,4**% назначений или **8075,7** тыс. руб. Не освоены плановые назначения в виде средств из краевого бюджета. Показатель неисполнения увеличился в сравнении с 2017 годом, в котором неисполнение составило 4356,6 тыс. руб., или 0,9% от утвержденных назначений.

***3.2. Исполнение бюджетных назначений по расходам бюджета*** ***по разделам бюджетной классификации расходов за 2018 год*** представлено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Факт за 2017**  **год** | | **Уточненный бюджет на 2018 год** | **Исполнено за 2018 год** | | **Неиспол**  **ненные**  **назначения за 2018 год** | **%**  **исполнения за**  **2018г.** | **Темп роста 2018/ 2017** | |
| **сумма** | **уд.**  **вес** | **сумма** | **уд.**  **вес** | **сумма** | **%** |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **0100** Общегосударственные вопросы | 96725,3 | 9,1 | 106864 | 106263 | 12,0 | -601 | 99,4 | 9537,7 | 109,9 |
| **0200** Национальная оборона | 36,8 | 0,0 | 274 | 274 | 0,0 | 0 | 100 | 237,2 | 744,6 |
| **0300** Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 14214,2 | 1,3 | 2658,2 | 2043,4 | 0,2 | -614,8 | 76,9 | -12170,8 | 14,4 |
| **0400** Национальная экономика | 67537,9 | 6,3 | 40693,7 | 21674,3 | 2,4 | -19019,4 | 53,3 | -45863,6 | 32,1 |
| **0500** Жилищно-коммунальное хозяйство | 277683,6 | 26,1 | 77986,2 | 75937,5 | 8,6 | -2048,7 | 97,4 | -201746 | 27,3 |
| **0700** Образование | 519579,2 | 48,8 | 585018,5 | 577740,7 | 65,2 | -7277,8 | 98,8 | 58161,5 | 111,2 |
| **0800** Культура, кинематография | 44462,5 | 4,2 | 56486,5 | 55486,5 | 6,3 | -1000 | 98,2 | 11024 | 124,8 |
| **1000** Социальная политика | 18770,9 | 1,8 | 21991,2 | 21179,2 | 2,4 | -812 | 96,3 | 2408,3 | 112,8 |
| **1100** Физическая культура и спорт | 9628,46 | 0,9 | 10612,6 | 10612,6 | 1,2 | 0 | 100 | 984,14 | 110,2 |
| **1200** Средства массовой информации | 3373,9 | 0,3 | 3980 | 3980 | 0,4 | 0 | 100 | 606,1 | 118,0 |
| **1300** Обслуживание государственного и муниципального долга | 11824,1 | 1,1 | 11544 | 11543,7 | 1,3 | -0,3 | 99,9 | -280,4 | 97,6 |
| **РАСХОДЫ - всего** | **1063837** | **100** | **918108,8** | **886734,9** | **100** | **-31373,9** | **96,6** | **-177102** | **83,4** |
| в том числе социально-культурная сфера | 592441 | 55,6 | 674108,8 | 665019 | 75 | -9089,8 | 98,7 | 72578 | **112,2** |
| сфера ЖКХ и нац. экономики | 345221,5 | 32,4 | 118679,9 | 97611,8 | 11 | -21068,1 | 82,2 | -247609,7 | **28,3** |

В 2018 году финансирование составило 100% по 3 разделам: «Национальная оборона», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации» .

Наименьший уровень исполнения расходов по разделу 0400 **«**Национальная экономика» – 53,3%. По остальным разделам исполнение составило от 76,9% до 99,9% от плановых назначений.

В структуре расходов местного бюджета, как и в предыдущие годы, основную долю занимают расходы на финансирование социально-культурной сферы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), что свидетельствует о сохранении социальной направленности бюджета Лесозаводского городского округа. В 2018 году на их финансирование направлено ***665019*** тыс. руб. или ***75%*** от общей суммы расходов бюджета и 98,6% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к уровню 2017 года доля расходов увеличилась на 19,4% ( в 2017 году – 55,6%). В целом расходы на социальную сферу увеличились в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 72578 тыс. руб. или 12,2%.

На финансирование национальной экономики и сферы ЖКХ расходы в 2018 году составили ***97611,8*** тыс.руб. или ***11%*** от общей суммы расходов бюджета, по отношению к уровню 2017 года доля расходов значительно снизилась ( в 2017 году – 32,4%).

Анализ динамики исполнения расходной части местного бюджета в разрезе разделов по сравнению с 2017 годом показал, что в 2018 году увеличились расходы по разделам: «Национальная оборона» - в 7,4 раза, «Культура, кинематография» - на 24,8%, «Средства массовой информации» - на 18%, «Социальная политика» - на 12,8%, «Образование» - на 11,2%, «Физическая культура и спорт» - на 10,2%, «Общегосударственные вопросы» - на 9,9%.

По остальным разделам в 2018 году расходы уменьшились.

Не исполненный остаток бюджетных ассигнований в 2018 году составил ***31373,9*** тыс. руб. или ***3,4%*** от утвержденного объема, что больше, чем в предыдущем году на 9840,8 тыс. рублей (в 2017 году неисполненные расходы составили 21533,1тыс. руб.), из них значительный объем приходится по разделам: 0400 **«**Национальная экономика» - 19019,4 тыс. руб. ; 0700 «Образование» - 7277,8 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета в 2018 году составляют расходы по разделу «Образование» - 65,2%, «Общегосударственные вопросы» - 12%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,6%, «Культура, кинематография» - 6,3%.

Следует также отметить изменения в структуре расходов в сравнении с 2017 годом.

Снизилась доля расходов по разделам: **«**Жилищно-коммунальное хозяйство» - с 26% в 2017 году до 8,6% в 2018 году; по разделу «Национальная экономика» - с 6,3% в 2017 году до 2,4% в 2018 году. Доля расходов в общей сумме расходов бюджета увеличилась по разделам: «Образование» в 2018 году составляет 65,2%, в 2017 году составляла 48,8%; «Культура, кинематография» в 2018 году - 6,3%, в 2017 году - 4,1%; «Общегосударственные расходы» в 2018 году - 12%, в 2017 году - 9%; «Социальная политика» в 2018 году – 2,4%, в 2017 году - 1,8%.

Структура расходов местного бюджета за 2018 год в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена на диаграмме:

Расходы местного бюджета в 2018 году были распределены следующим образом**.**

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 106263 тыс. руб. или 99,4% от плановых назначений (106864 тыс.руб.). Исполнение за 2018 год по отношению к 2017 году (96725,3 тыс. руб.) увеличилось на 9537,7 тыс. руб. или на 9,9%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» занимают 12% (в 2017 году – 9,1%) в объеме расходов бюджета.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по разделу 0100 составили:

- расходы на выплату персоналу (группа вида расходов 100) – 75251,6 тыс.руб. или 70,8%;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (группа вида расходов 200) – 15450,1 тыс.руб. или 14,5%;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям (группа вида расходов 600) – 11593 тыс.руб. или 10,9%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **подраздел** | **Наименование** | **Уточненный бюджет на 2018 год** | **Исполнено за 2018 год** | | | **Не исполнено** |
| **сумма** | **%** | **Доля, %** |
| **0102** | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 120 | 120 | 100 | 0,1 | - |
| **0103** | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 5123 | 5123 | 100 | 4,8 | - |
| **0104** | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 37308,7 | 37308,7 | 100 | 35,1 | - |
| **0105** | Судебная система | 520 | 520 | 100 | 0,5 | - |
| **0106** | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8079,9 | 8079,9 | 100 | 7,6 | - |
| **0107** | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 2417,7 | 2417,6 | 100 | 2,2 | - |
| **0111** | Резервные фонды | 100,6 | 0 | 0 | 0,1 | -100,6 |
| **0113** | Другие общегосударственные вопросы | 53194,1 | 52693,7 | 99,1 | 49,6 | -500,4 |
|  | **Итого по разделу 0100** | **106864** | **106263** | **99,4** | **100** | **-601** |

Как видно из таблицы, в структуре расходов по данному разделу основная доля расходов приходится на подразделы 0113 "Другие общегосударственные вопросы" (49,6% в общем объеме произведенных расходов по разделу) и 0104 «Функционирование местных администраций» (35,1%).

В составе расходов на решение общегосударственных вопросов в сумме 106263 тыс. руб. отражены расходы на обеспечение деятельности Администрации городского округа (доля в расходах по разделу 54,9%), Думы городского округа (4,8%), Контрольно-счетной палаты (2,2%), Управления имущественных отношений (10,5%), Финансового управления (5,7%), МКУ "Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа" (21,8%):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код ГРБС** | **Общегосударственные вопросы** | **Уточненный план** | **Исполнение, тыс. руб.** | **Исполнение,%** | **Доля**  **%** |
| **981** | Контрольно-счетная палата | 2 377,50 | 2 377,50 | 100 | 2,2 |
| **983** | Администрация Лесозаводского городского округа | 58 990,98 | 58 390,00 | 98,98 | 54,9 |
| **984** | Дума Лесозаводского городского округа | 5 123,00 | 5 123,00 | 100 | 4,8 |
| **985** | Управление имущественных отношений | 11 150,00 | 11 150,00 | 100 | 10,5 |
| **987** | Финансовое управление | 6 062,00 | 6 062,00 | 100 | 5,7 |
| **995** | МКУ "Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа" | 23 160,50 | 23 160,50 | 100 | 21,8 |
|  | **Всего** | **106 863,98** | **106 263,00** | **99,4** | **100** |

По разделу 0100 осуществлялись расходы на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ («Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2020 годах», "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы). Расходы по разделу в рамках программных мероприятий составляют в сумме 12043 тыс.руб. или 11,3% от общей суммы расходов по разделу.

Расходы, осуществляемые за счет средств, полученных из краевого бюджета, составили 12451 тыс. руб., или 11,7% расходов по разделу ( 5217 тыс.руб. - субвенции на выполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий; 7234 тыс.руб. - субсидия на содержание МАУ МФЦ ЛГО).

Расходы на непрограммные направления деятельности составляют в сумме 94220 тыс.руб. или 88,7% от общей суммы расходов по разделу.

**Раздел 0200 «Национальная оборон»**

Расходы по разделу «Национальная оборона» занимают 0,03% в объеме расходов бюджета. Исполнение расходов по разделу осуществлялось ГРБС Администрация Лесозаводского городского округа.

Расходы осуществлялись на непрограммные направления деятельности. Плановые бюджетные назначения исполнены в сумме 274 тыс.руб. или 100% от плановых показателей. Исполнение за 2018 год по отношению к 2017 году (36,8 тыс. руб.) увеличилось на 237,2 тыс. руб. или в 7,4 раза.

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

Исполнение расходов по разделу осуществлялось ГРБС Администрация Лесозаводского городского округа.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» занимают 0,2% (в 2017 году – 1,3%) в объеме расходов бюджета.

Бюджетные назначения исполнены в сумме 2043,4 тыс.руб. или 76,9% от плановых показателей (2568,2 тыс.руб.). По отношению к 2017 году (14214,2 тыс. руб.) расходы уменьшились на 12170,8 тыс. руб. или на 85,6%.

По данному разделу отражены расходы на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

Основная доля исполненных расходов приходится на подпрограмму «Защита от наводнений населённых пунктов Лесозаводского городского округа» в сумме 1970,2 тыс.руб. или 96,4% от общей суммы расходов по разделу. Расходы по подпрограмме осуществлялись за счет: субсидии из краевого бюджета за счет финансового резерва для ликвидации чрезвычайных ситуаций в Приморском крае в сумме 1843 тыс.руб. (исполнение 1828 тыс.руб. или к плану 99,2%), средств местного бюджета – 142 тыс.руб. (100%). На подпрограмму «Обеспечение пожарной безопасности на территории Лесозаводского городского округа» приходится 3,5% (73,4 тыс.руб.).

В 2018 году не финансировались две подпрограммы «Обеспечение безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа» (при плане 60 тыс.руб. исполнение 0%), «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского округа» (план 15 тыс.руб., факт 0%).

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** бюджетные назначения исполнены в сумме 21674,3 тыс.руб. или на 53,3% от плановых показателей (40693,7 тыс.руб.). Исполнение за 2018 год по отношению к 2017 году (67537,9 тыс. руб.) меньше на 45863,6 тыс. руб. или на 67,9%.

Расходы по разделу «Национальная экономика» занимают 2,4% (в 2017 году – 6,3%) в объеме расходов бюджета.

Исполнение бюджетных назначений по разделу осуществлялось администрацией Лесозаводского городского округа.

Наибольший объем исполненных расходов по разделу произведен по подразделу "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" – 93,2%. На расходы по подразделу "Сельское хозяйство и рыболовство" приходится 0,3%, по подразделу "Другие вопросы в области национальной экономики" – 6,5%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **под-раздел** | **Факт 2017г.** | **План 2018г.** | **Факт 2018г.** | **% выполнения** | **Темп роста к 2017г. %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 59 | 724 | 71 | 9,8 | 120,3 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 67 049,17 | 38554,7 | 20190,9 | 52,4 | 30,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 429,73 | 1415 | 1412,4 | 99,8 | 328,6 |
| **Национальная экономика, всего** |  | **67 537,90** | **40693,7** | **21674,3** | **53,3** | **32,1** |

По **подразделу 0405** «Сельское хозяйство и рыболовство» в 2018 году профинансированы расходы за счет средств субвенций из краевого бюджета на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных на оказание услуг по отлову безнадзорных животных, расходы исполнены в сумме 71 тыс.руб. (9,8% плана). Оплата производилась по факту выполненных работ. По причине отсутствия на территории городского округа питомника по содержанию бесхозных животных субвенции из краевого бюджета не освоеныв сумме 653 тыс.руб.

По **подразделу** **0409** «Дорожное хозяйство» в 2018 году расходы исполнены в сумме 20190,93 тыс.руб. или 52,4% от утвержденного плана (38554,72 тыс.руб.). По сравнению с 2017 годом исполнение расходов по подразделу за 2018 год меньше на 46858,3 тыс. руб. или на 69,9%.

По данному подразделу отражены расходы на реализацию муниципальной программы «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа», в том числе направлены:

13870,47 тыс.руб. – на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети (по муниципальным контрактам с ООО «Радуга» на сумму – 11794,94 тыс. руб.; АО «Примавтодор» на сумму – 147,54 тыс. руб.; ООО «Дороги» на сумму – 1898,0 тыс. руб.);

3909,02 тыс.руб. – на ремонт автомобильных дорог общего пользования (ООО «Радуга»);

2362,56 тыс.руб – на повышение уровня безопасности дорожного движения (установка пешеходного светофорного объекта и дорожных знаков по ул. Октябрьская в районе СОШ № 34; нанесение дорожной разметки; установка дорожных знаков; выполнение работ по обслуживанию светофорных объектов);

48,9 тыс.руб. – на разработку проектно-сметной документации, паспортизацию автомобильных дорог.

По подразделу **0409** «Дорожное хозяйство» не освоены плановые назначения в сумме ***18363,8*** тыс.руб., или ***47,6%*** от уточненного бюджета***,*** в том числе не исполнены мероприятия по капитальному ремонту автомобильных дорог (при плане 18000 тыс.руб. (краевой бюджет – 15000 тыс.руб., местный бюджет – 3000 тыс.руб.), исполнение 0 руб.) в связи с отсутствием заявок аукционы не состоялись.

По **подразделу 0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2017 году профинансированы расходы в сумме 1412,4 тыс.руб. (99,8% плана), в том числе:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа» в сумме 12,4 тыс.руб. (82,7% плана);

- на непрограммные мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 1400 тыс.руб. (100% плана).

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

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»занимают 8,6% (в 2017 году – 26,1%) в объеме расходов бюджета.

В отчётном периоде исполнение расходов по разделу осуществляли 3 ГРБС: администрация городского округа, Управление имущественных отношений, МКУ «Хозяйственное управление администрации». Наибольший удельный вес в исполненных расходах по разделу занимает администрация городского округа – 75535,93 тыс.руб. или 99,5%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»бюджетные назначения исполнены в сумме 75937,5 тыс. руб. или 97,4% от плана (77986,2 тыс.руб.). Исполнение за 2018 год по отношению к 2017 году (277683,6 тыс.руб.) уменьшилось на 201746 тыс.руб. или на 72,7%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **под-раздел** | **Факт 2017г.** | **План 2018г.** | **Факт 2018г.** | **% выполнения** | **Темп роста к 2017г. %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 243 544,54 | 26 784,54 | 26 784,54 | 100 | 11 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 14 833,30 | 23 922,71 | 23 076,01 | 96,5 | 155,6 |
| Благоустройство | 0503 | 19 303,86 | 27 277,33 | 26 075,38 | 95,6 | 135,1 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 1,91 | 1,59 | 1,59 | 100 | 83,2 |
| **Итого по разделу** |  | **277 683,61** | **77 986,17** | **75 937,52** | **97,4** | **27,3** |

По данному разделу отражены расходы по реализации мероприятий пяти муниципальных программ и непрограммные расходы.

По **подразделу 0501** «Жилищное хозяйство» отражены расходы в сумме 26784,54 тыс.руб. (100% плана), или на 89% меньше аналогичного показателя за 2017 год (243544,54тыс. руб.), которые направлены:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа», в том числе: 2176,6 тыс.руб. - на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда (выполнены подрядные работы по капитальному ремонту части жилого дома, расположенного по адресу: г.Лесозаводск. ул. Известковая,д.3,кв.2 на сумму 794,60 тыс. руб.; и части жилого дома по ул.Южная д.4, кв.2 на сумму – 1381,98 тыс. руб.; 1475,7 тыс.руб. - на капитальный ремонт многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» в сумме 22992,54 тыс.руб. - на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилья (приобретение жилых помещений в муниципальную собственность);

- на непрограммные направления деятельности (оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений с муниципальной собственностью) в сумме 139,7 тыс.руб.

По **подразделу 0502** «Коммунальное хозяйство» отражены расходы в сумме 23076,01 тыс.руб. (96,5% плана), или на 55,6% больше аналогичного показателя за 2017 год (14 833,30 тыс. руб.), которые направлены:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» в сумме 11538,55 тыс.руб. или 100% к плану ( из них: капитальный ремонт тепловых сетей на сумму 11163,55 тыс.руб., ремонт кровли котельной № 10 в г. Лесозаводске на сумму 375 тыс. руб.);

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» - 83,2% к плану, в том числе:

на подпрограмму «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой» в сумме 3553,3 тыс.руб. или 86,7% к плану (1108,58 тыс.руб. или 74,6% к плану – на ремонт объектов централизованного водоснабжения; 813,5 тыс.руб. или 100% к плану – на ремонт децентрализованного водоснабжения; 1631,7 тыс.руб. или 90,7% к плану – на ремонт сетей канализации);

на подпрограмму «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» в сумме 656,04 тыс.руб. или 100% - на строительство и реконструкцию сетей наружного освещения;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа», подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой в сумме 5628,1 тыс.руб. или 100% ( устройство сетей водоснабжения к 37 земельным участкам из 77);

1700 тыс.руб. или 100% на непрограммные направления деятельности - субсидии МУП «Уссури» на частичное возмещение затрат по водоснабжению населения сел и убытков по услугам бани.

По **подразделу 0503** «Благоустройство» отражены расходы в сумме 26075,4 тыс.руб. (95,6% плана), или на 35,1% больше аналогичного показателя за 2017 год (19303,9 тыс. руб.), в том числе:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа», в том числе:

на подпрограмму «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» в сумме 4423,2 тыс.руб. или 100% ( в т.ч. 3483,2 тыс.руб. - на оплату электрической энергии на уличное освещение г.Лесозаводска и сел; в сумме 940,06 тыс.руб. - работы по техническому обслуживанию объектов уличного освещения);

на подпрограмму «Благоустройство Лесозаводского городского округа» в сумме 6370 тыс.руб. или 88,8% - на работы по благоустройству (сбор мусора в местах общего пользования, автобусных остановках на сумму 1312,46 тыс. руб.; озеленение на сумму 1344,12 тыс. руб.; подготовка и проведение праздничных мероприятий на сумму 1610,21 тыс. руб.; работы по расчистке кюветов, ремонту пешеходного моста по ул. Линейная, текущий ремонт автобусных остановок, ремонт выездных стел, ремонт и окраска бордюрного камня, выкос травы в сельских населенных пунктах на сумму 1092,66 тыс. руб.; вырубка аварийных деревьев на сумму 900,28 тыс. руб.; проведение негосударственной экспертизы сметной документации на сумму 76,25 тыс. руб.); в сумме 443,81 тыс.руб. или 63,4% - на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе» в сумме 500 тыс.руб. или 100% (на ликвидацию несанкционированных свалок);

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа» в сумме 14338,4 тыс.руб. или 99%, в т.ч.: 8361,63 тыс.руб. - благоустройство дворовых территорий и территорий общего пользования (по ул. Мира, д. 1,2,3, по ул. Спортивной, д.4, ул. Урицкого, д.7. ул. Путейская,д.11); в сумме 4361,81 тыс. руб - благоустройство пешеходной зоны (тротуара) по ул. Пушкинская ; в сумме 1170,57 тыс. руб. - разработка проектной документации на благоустройство площади «Центральная»; в сумме 608,95 тыс. руб. - освещение парка «Ружино» и сквера «Планета».

По разделу **0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство»не освоены плановые назначения в сумме ***2048,7*** тыс.руб., или ***2,6%*** от уточненного бюджета ***,*** в том числе:

- не исполнены мероприятия по текущему содержанию, обслуживанию, ремонту водозащитных сооружений (при плане 300 тыс.руб., исполнение 0 руб.) – отсутствие необходимости;

-мероприятия по текущему и капитальному ремонту, строительство сетей, систем, сооружений централизованного водоснабжения не выполнены в сумме 378 тыс.руб. (при плане 1487 тыс.руб., исполнение 1109 тыс.руб. или 74,6%);

- на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения не профинанстровано в сумме 256 тыс.руб. (при плане 700 тыс.руб., исполнение 444 тыс.руб. или 63,4%). Следует отметить, что на 01.01.2019 просроченная кредиторская задолженность за работы по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения составила в сумме 660,2 тыс.руб.;

- на мероприятия по благоустройству не выполнены в сумме 800,8 тыс.руб. (при плане 7170,3 тыс.руб., исполнение 6370 тыс.руб. или 89%).

**По разделу 0700 «Образование»** бюджетные назначения исполнены в сумме 577740,7 тыс.руб. или 98,8% от плановых назначений (585018,5 тыс.руб.). Исполнение за 2018 год по отношению к 2017 году (519579,2 тыс.руб.) увеличилось на 58161,5 тыс.руб. или на 11,2%.

Расходы по разделу «Образование» занимают 65,2% (в 2017 году – 48,8%) в объеме расходов бюджета.

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

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Образование» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **подраздел** | **Факт 2017г.** | **План 2018г.** | **Факт 2018г.** | **% выполнения** | **Темп роста к 2017г. %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дошкольное образование | 0701 | 169804,3 | 197648,3 | 197648,3 | 100 | 116,4 |
| Общее образование | 0702 | 267923,7 | 292944 | 285708,1 | 97,5 | 106,6 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 48039,1 | 55844,3 | 55844,3 | 100 | 116,2 |
| Профессиональная подготовка,  переподготовка и повышение  квалификации | 00705 | 24,6 | 50 | 36 | 72 | 146,3 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 5644,4 | 6276,2 | 6269,6 | 99,9 | 111,1 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 28143,2 | 32255,8 | 32234,4 | 99,9 | 114,5 |
| **Итого по разделу** |  | **519579,2** | **585018,5** | **577740,7** | **98,8** | **111,2** |

По **подразделу 0701** «Дошкольное образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 197648,3 тыс. рублей (100 % плана) или на 16,4% больше аналогичного показателя за 2017 год (169804,3 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 34,2 % в общем объёме расходов раздела.

Бюджетные ассигнования направлены на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа», подпрограмма «Развитие дошкольного образования», в том числе на:

- обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений - 74 881,28 тыс.руб.;

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях - 121 356 тыс.руб.;

- обеспечение безопасности муниципальных учреждений (услуги охраны, приобретение комплектующих и обслуживание пожарной сигнализации) – 969,6 тыс.руб.;

- укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений (ремонт помещений в детском саду № 3) – 441,4 тыс.руб.

По **подразделу 0702** «Общее образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 285708,1 тыс. руб. (97,5 % плана) или на 6,6% больше аналогичного показателя за 2017 год (267923,7 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 49,5 % в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа», подпрограммы «Развитие системы общего образования Лесозаводского городского округа», в том числе на:

- реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам - 187071,4 тыс.руб.;

- обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений – 80663,6 тыс.руб.;

- капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений – 9129,6 тыс.руб. (замена оконных блоков в школах №5 и №156; устройство санитарно-гигиенических помещений в школе с. Ружино; работы по обеспечению водоснабжением, устройство санузла и помещения пищеблока в школе с. Иннокентьевка; установке систем видеонаблюдения в школах № 4 и № 7);

- обеспечение безопасности муниципальных учреждений - 1138,8 тыс.руб. (услуги охраны, приобретение комплектующих и обслуживание пожарной сигнализации в школах с.Ружино, с. Марково);

- обеспечение обучающихся в младших классах (1-4 включительно) бесплатным питанием – 6816,1 тыс.руб.;

- осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края – 619 тыс.руб.;

- осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций – 269,5 тыс.руб.

По подразделу 0702 не освоены плановые назначения в виде средств из краевого бюджета в сумме ***7235,9*** тыс.руб. или 2,5% в связи с отсутствием потребности в средствах, в том числе: субвенции на обеспечение обучающихся в младших классах бесплатным питанием – 1083,9 тыс.руб., субвенции на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам - 2540,8 тыс.руб.; субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края – 1910,3 тыс.руб.; субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций - 356,2 тыс.руб. В связи с экономией по результатам проведенных аукционов не освоены субсидии на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений – 1326,2 тыс.руб.

По **подразделу 0703** «Дополнительное образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 55844,3 тыс. рублей (100% плана) или на 16,2% больше аналогичного показателя за 2017 год (48039,1 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 9,7% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий:

- муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа», подпрограммы "Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа» в сумме 29057,05 тыс.руб. (обеспечение деятельности муниципальных учреждений – 29081,1 тыс.руб.; обслуживание пожарной сигнализации – 39 тыс.руб.);

- муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» в сумме 26787,23 тыс.руб. (содержание МБУ ДО «Детская школа искусств» - 25691,2 тыс.руб.; приобретение музыкальных инструментов и художественного инвентаря для учреждений – 1096 тыс.руб.).

По **подразделу 0705** «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные назначения исполнены в сумме 36 тыс. руб. (72% плана) или на 46,3% больше аналогичного показателя за 2017 год (24,6 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил менее 1% в общем объёме расходов раздела.

По **подразделу 0707** «Молодёжная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 6269,6 тыс. руб. (99,9% плана), или на 11,1% больше аналогичного показателя за 2017 год (5644,4 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 1,1% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа», подпрограммы "Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа».

По **подразделу 0709** «Другие вопросы в области образования» бюджетные на-значения исполнены в сумме 32234,4 тыс. рублей (99,9% плана), или на 14,5% больше аналогичного показателя за 2017 год (28143,2 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 5,6% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены непрограммные расходы на содержание МКУ «Управление образования администрации Лесозаводского городского округа».

**По разделу 0800 «Культура, кинематография»** бюджетные назначения исполнены в сумме 55486,5 тыс.руб. или 98,2% от плановых назначений (56486,5 тыс. руб.). Исполнение за 2018 год по отношению к 2017 году (44462,5 тыс.руб.) увеличилось на 11024 тыс.руб. или на 24,8%.

Расходы по разделу «Культура, кинематография»занимают 6,3% (в 2017 году – 4,2%) в объеме расходов бюджета.

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

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Культура, кинематография»по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **под-раздел** | **Факт 2017г.** | **План 2018г.** | **Факт 2018г.** | **% выполнения** | **Темп роста к 2017г. %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Культура | 0801 | 38388,6 | 40347,8 | 39347,8 | 97,5 | 102,5 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0802 | 6073,9 | 16138,69 | 16138,69 | 100 | 265,7 |
| **Итого по разделу** | 0800 | **44462,5** | **56486,47** | **55486,47** | **98,2** | **124,9** |

По **подразделу 0801** «Культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 39347,8 тыс. руб. (97,5% плана), или на 2,5% больше аналогичного показателя за 2017 год (38388,6 тыс. руб.).

Удельный вес расходов составил 70,9 % в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы:

1) на реализацию мероприятий муниципальной программы "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» в сумме 38067,4 тыс.руб. или 97,4% к плану, которые направлены на:

-на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений в сумме 33925,9 тыс.руб. ;

- укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений – 712,3 тыс.руб. или на 41,6% (при плане 1712,3 тыс.руб.) контракт на сумму 1000 тыс.руб. на изготовление ПСД на строительство ДК с. Тихменево заключен 30.11.2018 со сроком исполнения 30.12.2018);

- обеспечение безопасности муниципальных учреждений – 236,6 тыс.руб.;

-проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий – 3122,6 тыс.руб.;

- проведение мероприятий, направленных на патриотическое воспитание и поддержку талантливой молодежи – 70,1 тыс.руб.

2) на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа» подпрограмма «Доступная среда на территории Лесозаводского городского округа» в сумме 1280,4 тыс.руб. или 100% к плану, которые направлены на:

- обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов в учреждения культуры (комплект знаков, козырьки, входные двери, пандусы в домах культуры сел Ружино, Курское, Полевое, Иннокентьевка) в сумме 1241,3 тыс.руб.;

- адаптация объектов городского округа для обеспечения доступности и получения услуг инвалидам и другими маломобильными группами населения – 39,1 тыс.руб. (переносные пандусы – 3 шт.).

По **подразделу 0804** «Другие вопросы в области культуры кинематографии» бюджетные назначения исполнены в сумме 16138,69 тыс. руб. (100% плана), или в 2,6 раз больше аналогичного показателя за 2017 год (6073,9 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 29,1 % в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены непрограммные расходы на содержание МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Лесозаводского городского округа».

По разделу **1000 «Социальная политика»** бюджетные назначения исполнены в сумме 21179,2 тыс.руб. или 100% от плановых назначений. Исполнение за 2018 год по отношению к 2017 году (18770,9 тыс.руб.) увеличилось на 2408,3 тыс.руб. или на 12,8%.

Расходы по разделу «Социальная политика»занимают 2,4% (в 2017 году – 1,8%) в объеме расходов бюджета.

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

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **под-раздел** | **Факт 2017г.** | **План 2018г.** | **Факт 2018г.** | **% выполнения** | **Темп роста к 2017г. %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 3084 | 3 084 | 3 084 | 100 | 100 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 6293,7 | 7 459,20 | 7 459,20 | 100 | 118,5 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 9393,2 | 11 448 | 10 636 | 92,91 | 113,2 |
| **Итого по разделу** | 1000 | **18770,9** | **21 991,20** | **21179,20** | **96,31** | **112,8** |

По **подразделу 1001** «Пенсионное обеспечение» бюджетные назначения исполнены в сумме 3084 тыс. руб. (100% плана), на уровне аналогичного показателя за 2017 год. Удельный вес расходов составил 14,5% в общем объёме расходов раздела. Денежные средства были направлены на ежемесячные доплаты к государственным пенсиям муниципальным служащим городского округа.

По **подразделу 1003** «Социальное обеспечение населения» бюджетные назначения исполнены в сумме 7459,2 тыс.руб. (100% плана), или на 18,5% больше аналогичного показателя за 2017 год (6293,7 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 35,2% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа» на выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса.

По **подразделу 1004** «Охрана семьи и детства» бюджетные назначения исполнены в сумме 10636 тыс. рублей (92,9% плана), или на 13,2% больше аналогичного показателя за 2017 год (9393,2 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 50,2% в общем объёме расходов раздела.

Бюджетные ассигнования направлены на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа», в том числе:

подпрограмма «Развитие дошкольного образования» в сумме 10300 тыс.руб. - на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях;

подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа» в сумме 336 тыс.руб. – на компенсацию части стоимости путевок на отдых и оздоровление детей.

Неисполнение плановых назначений по разделу «Социальная политика»в сумме 812 тыс.руб. связано с тем, что расходы на обеспечение мер социальной поддержки граждан имеют заявительный характер и осуществлялись исходя из фактически поступивших заявлений.

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

По разделу «Физическая культура и спорт»бюджетные назначения исполнены в сумме 10612,6 тыс.руб. или 100% от плановых назначений. Исполнение за 2018 год по отношению к 2017 году (9628,5 тыс.руб.) увеличилось на 984,1 тыс.руб. или на 10,2%.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»занимают 1,2% (в 2017 году – 0,9%) в объеме расходов бюджета.

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

Бюджетные ассигнования в разделе «Физическая культура и спорт» исполнены по **подразделу 1102** «Массовый спорт». По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа»:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) МБУ «Спортивный центр» в сумме 9708,2 тыс.руб.;

- укрепление материально-технической базы учреждения – 179,8 тыс.руб.;

- проведение спортивных мероприятий – 416,2 тыс.руб.;

- проектирование, строительство многофункциональной спортивной площадки – 308,4 тыс.руб.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

По разделу «Средства массовой информации»бюджетные назначения исполнены в сумме 3980 тыс.руб. или 100% от плановых назначений. Исполнение за 2018 год по отношению к 2017 году (3373,9 тыс.руб.) увеличилось на 606,1 тыс.руб. или на 18%.

Расходы по разделу «Средства массовой информации»занимают 0,4% (в 2017 году – 0,3%) в объеме расходов бюджета.

По разделу запланированы мероприятия непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Средства массовой информации»по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **под-раздел** | **Факт 2017г.** | **План 2018г.** | **Факт 2018г.** | **% выполнения** | **Темп роста к 2017г. %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Телевидение и радиовещание | 1201 | 1440 | 1665,9 | 1665,9 | 100 | 115,7 |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 1933,9 | 2314,1 | 2314,1 | 100 | 119,7 |
| **Итого по разделу** | 1200 | **3373,9** | **3980** | **3980** | **100** | **118** |

По **подразделу 1201** «Телевидение и радиовещание» бюджетные назначения исполнены в сумме 1665,9 тыс. рублей (100% плана), или на 15,7% больше аналогичного показателя за 2017 год (1440 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 41,9% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены непрограммные расходы на содержание МАУ «Лесозаводское телевидение».

По **подразделу 1202** «Периодическая печать и издательства» бюджетные назначения исполнены в сумме 2314,1 тыс. рублей (100% плана), или на 19,7% больше аналогичного показателя за 2017 год (1933,9 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 58,1% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены непрограммные расходы по информационному освещению деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации (опубликование муниципальных правовых актов).

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

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»бюджетные назначения исполнены в сумме 11543,7 тыс.руб. или 99,9% от плановых назначений (11544 тыс. руб.). Исполнение за 2018 год по отношению к 2017 году (11834,1 тыс.руб.) уменьшилось на 280,4 тыс.руб. или на 2,4%, что обусловлено снижением кредитной ставки муниципальных заимствований.

Расходы по разделу осуществлялись Финансовым управлением администрации Лесозаводского городского округа.

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

Расходы по разделу занимают 1,3% в объеме расходов бюджета, что больше, чем в 2017 году (1,1%).

***3.3. Исполнение показателей расходной части бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год в разрезе источников***  ***финансирования*** представлено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Расходы за счет собственных средств | 506517 | 498847 | 98,5 |
| Расходы за счет целевых средств из краевого бюджета | 411592 | 387888 | 94,2 |
| **Итого, в том числе** | **918108,8** | **886734,9** | **96,6** |

Кассовые расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год составили:

- за счет собственных доходов 498847тыс. руб. или 98,5% от уточненного годового плана, что на сумму 7670 тыс.руб. или на 1,5% меньше планового показателя и на сумму 65285 тыс. руб. больше, чем за 2017 год (433562тыс. руб.);

- за счет средств краевого бюджета - 387888тыс. руб. или 94,2% от уточненного годового плана, что на сумму 23704 тыс.руб. или на 5,6% меньше планового показателя и на сумму 242387 тыс. руб. меньше, чем за 2017 год (630275 тыс. руб.).

Доля расходов за счет собственных средств в отчетном периоде по утвержденным плановым назначениям составила 55,2%, по исполнению – 56,3%.

***3.4. Анализ расходной части местного бюджета за 2018 год по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ*** представлен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Вид расходов** | **2018 год** | | | |  | **в % к 2017 году** |
| **Уточненный план** | **Исполнено** | **%** | **Доля в расходах %** | **Факт за**  **2017 год** |
| Расходы на выплату персоналу казенных учреждений и государственных (муниципальных) органов | 100 | 116404 | **116404** | 100 | 13,1 | 94709,7 | 122,9 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 117134,4 | **94418,78** | 80,6 | 10,6 | 128828,1 | 73,3 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 22616,94 | **21448,73** | 94,8 | 2,4 | 18770,93 | 114,3 |
| Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности | 400 | 28620,67 | **28620,67** | 100 | 3,2 | 255660,07 | 11,2 |
| Субсидии бюджетным и автономным учреждениям | 610,620 | 615279,18 | **608392,96** | 98,9 | 68,6 | 547663,42 | 111,1 |
| Обслуживание муниципального долга | 700 | 11544 | **11543,65** | 99,9 | 1,3 | 11824,14 | 97,6 |
| Субсидии юридическим лицам | 810 | 1715 | **1712,4** | 99,8 | 0,2 | 1502,9 | 113,9 |
| Исполнение судебных актов | 830 | 1134,65 | **1134,65** | 100 | 0,1 | 2858 | 39,7 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 1141,69 | **641,3** | 56,2 | 0,1 | 1580 | 40,6 |
| Резервные средства | 870 | 100,61 | **0** | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Специальные расходы | 880 | 2417,66 | **2417,66** | 100 | 0,3 | 440 | 549,5 |
| **Расходы бюджета, всего** |  | **918 108,82** | **886 734,87** | **96,58** | **100** | **1063 836,91** | 83,4 |

Основную долю расходов бюджета по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ в 2018 году составили расходы:

68,6% - на предоставление субсидий муниципальным учреждения на выполнение муниципальных заданий в сумме 608393 тыс. руб.;

13,1% - на выплату персоналу казенных учреждений и муниципальных органов (116404 тыс.руб.);

10,6% - на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (98418,8 тыс.руб.).

Относительно 2017 годазначительно (на 87,3 %) сокращены капитальные вложения в объекты муниципальной собственности и исполнены в сумме 28620,67  тыс. руб.

Рост расходов в сравнении с предыдущим годом наблюдается по специальным расходам (в 5,49 раза – за счет расходов на проведение выборов), предоставлению субсидий юридическим лицам (на 13,9%) и субсидий бюджетным и автономным учреждениям (на 11,1%).

Расходы на исполнение судебных актов составили 1134,65 тыс.руб. или 100% от плана.

Уровень исполнения расходов на обслуживание муниципального долга за отчетный период относительно аналогичного периода прошлого года увеличился на 2,3% (с 97,6% до 99,9%), в абсолютном выражении – уменьшение расходов на сумму 280,5 тыс. руб., что связано со снижением ставок по кредитам.

***3.5. Анализ соблюдения норматива на формирование расходов на содержание органов местного самоуправления***

Норматив формирования расходов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Лесозаводского городского округа на 2019 год установлен постановлением Администрации Приморского края от 05.12.2018 №581-па «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2019 год» в размере **15,72%.**

Объем бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления в 2018 году составил 59168 тыс.руб. Расходы на содержание органов местного самоуправления за счет средств местного бюджета в 2018 году увеличились на 6654,6 тыс.руб. (или на 12,7%) по отношению к расходам 2017 года на эти цели (52513,4 тыс.руб.).

Доля расходов на содержание органов местного самоуправления Лесозаводского городского округа за 2018 год составила **13,33%** от собственных доходов местного бюджета (налоговые и неналоговые доходы, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности), что не превышает установленный норматив (15,72%).

***3.6. Использование средств бюджетных фондов***

Резервный фонд

Согласно статье 81 Бюджетного кодекса РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Размер резервного фонда не может превышать 3,0% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов. Порядок использования средств резервного фонда устанавливается местной администрацией.

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2017 №675-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» объем резервного фонда Администрации Лесозаводского городского округа установлен в сумме 500 тыс. руб., что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 13.09.2011 №1004.

В 2018 году в соответствии с распоряжением администрации от 07.09.2018 №129-р средства резервного фонда направлены на проведение мероприятий по ремонту крыши котельной №10 (микрорайон Юго-Западный) в размере 399,4 тыс. руб. или 79,9% от утвержденного объёма резервного фонда.

Дорожный фонд

Согласно ст.174.4 Бюджетного кодекса РФ дорожный фонд представляет собой часть средств бюджета, подлежащую использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

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

Первоначальным решением о бюджете объем муниципального дорожного фонда Лесозаводского городского округа утвержден в сумме 19004 тыс.руб.

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №52-НПА утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2018 год в размере ***38554,72*** тыс.руб.

За 2018 год поступления в дорожный фонд составили в сумме ***22428*** тыс.руб. или **61,1%** от плановых назначений. В структуре доходов дорожного фонда основную долю (91,5%) составляют доходы от поступления акцизов.

Информация о поступлениях в дорожный фонд за 2018 год представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2018 года** | **Факт 2018 года** | **%** |
| Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2018 | 1717,7 | 1717,7 | 100 |
| **Поступление за 2018 год** | **36737** | **22428** | **61,1** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 19937 | 20530 | 103 |
| Субсидии из дорожного фонда Приморского края на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования | 15000 | 0 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты, предаваемые бюджетам городских округов на осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог общего пользования местного значения | 1898 | 1898 | 100 |
| **Всего дорожный фонд** | **38554,7** | **24145,7** | **62,6** |

Согласно Отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа за 2018 год расходование средств дорожного фонда Лесозаводского городского округа на мероприятия муниципальной программы «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа»составило в сумме ***20190,93*** тыс.руб. или 52,4% от плановых назначений. Информация о расходовании средств дорожного фонда представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2018 года** | **Факт 2018 года** | **%** |
| ***Мероприятия муниципальной программы «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа»*** |  |  |  |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования за счет средств дорожного фонда Приморского края | 15000 | 0 | 0 |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования за счет средств местного бюджета ( в целях софинансирования краевым субсидиям) | 3000 | 0 | 0 |
| Текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети | 13918,2 | 13870,5 | 99,7 |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования | 4054 | 3909,02 | 96,4 |
| Повышение уровня безопасности дорожного движения | 2362,6 | 2362,6 | 100 |
| Разработка проектно-сметной документации, паспортизация автомобильных дорог | 220 | 48,8 | 22,2 |
| **Всего** | **38554,7** | **20190,9** | **52,4** |

В структуре фактических расходов дорожного фонда основную долю - 68,7% (13870,5 тыс.руб.) составили расходы на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети.

Не исполнены расходы на проведение мероприятия «капитальный и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования» - при плановых назначениях за счет средств краевого бюджета -15000 тыс. руб., за счет местного бюджета -3000 тыс.руб., исполнение - 0 руб.

Остаток неиспользованных средств дорожного фонда на 01.01.2019 составляет **3955**  тыс.руб.

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

***Программная часть*** бюджета на 2018 год на реализацию мероприятий 14 муниципальных программ первоначально утверждена в объеме 618224,2 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета плановые назначения расходов на муниципальные программы были увеличены на 145365,9 тыс. руб. (на 23,5%) и уточненные бюджетные назначения по состоянию на 01.01.2019 составили ***763590,1*** тыс. рублей или 83,2% в общем объеме расходов бюджета. Объем плановых назначений на реализацию муниципальных программ в 2018 году по сравнению с 2017 годом (949081 тыс.руб.) уменьшился на 185490,9 тыс.руб. или на 19,5%.

Фактическое финансирование мероприятий муниципальных программ за 2018 год составило ***733491,5*** тыс. рублей или ***96,1 %*** к плановым назначениям, что на 0,5 % ниже уровня исполнения бюджета городского округа по расходам в целом. По сравнению с 2017 годом (929715,6 тыс. руб.) финансирование муниципальных программ уменьшилось на 196234,1 тыс. руб. или на 21,1%.

В 2018 году отмечается снижение программной части бюджета и увеличение расходов нанепрограммные направления деятельности. В 2018 году удельный вес исполнения расходов на муниципальные программы составил 82,7%, доля непрограммных расходов – 17,3%. В 2017 году аналогичные показатели составляли 87,4% и 12,6%, в 2016 году – 84,5% и 15,5%.

В 2018 году семь муниципальных программ исполнялись на условиях софинансирования местного бюджета бюджетам иного уровня. На финансирование муниципальных программ направлено:

- средств местного бюджета – 351415,2 тыс.руб. или 47,9% от общей суммы программных расходов;

- средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 382076,4 тыс.руб. или 52,1% от общей суммы программных расходов.

Исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, осуществляли 5 ГРБС: администрация Лесозаводского городского округа; МКУ Управление образования; МКУ Управление культуры, молодежной политики и спорта; Финансовое управление; МКУ Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа. Наибольший объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2018 году приходится на Управление образования (72,2%).

Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов за 2018 год приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Факт за 2017 год** | **План бюджетных ассигнований на 2018 год (тыс.руб.)** | | **Исполнено за 2018 год** | | **Не исполнено, тыс.руб.** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| первоначальный | уточненный |
| «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 424,8 | - | - | **-** | - | - |
| "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 472535,4 | 469968,7 | 537373,5 | **529319,1** | 98,5 | -8054,4 |
| "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2015-2020 годы" | 2959,8 | 2000 | 11538,6 | **11538,6** | 100 | 0 |
| «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 21662,9 | 21402 | 21002,3 | **19098,6** | 90,9 | -1903,7 |
| "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы" | 62723,6 | 67684 | 65854,6 | **64854,6** | 98,5 | -1000 |
| "Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО на 2014-2020 годы" | 262103,8 | 5140 | 36079,9 | **36079,9** | 100 | 0 |
| "Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2016-2020 годы" | 14214,1 | 815 | 2658,2 | **2043,4** | 76,9 | -614,8 |
| "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы и на период до 2025 года» | 62049,2 | 17704 | 38554,7 | **20190,9** | 52,4 | -18363,8 |
| "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 9123,5 | 8762 | 10612,6 | **10612,6** | 100 | 0 |
| "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы" | 324,2 | 500 | 500 | **500** | 100 | 0 |
| "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2020 годах" | 349 | 450 | 450 | **450** | 100 | 0 |
| "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 20713 | 20923,4 | 23137 | **23136,7** | 100 | -0,3 |
| "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 24,6 | 50 | 50 | **36** | 72 | -14 |
| "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2017-2021 годы**"** | 507,8 | 825 | 1295,39 | **1292,82** | 99,8 | -2,57 |
| "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа на 2018-2022 годы**"** | - | 2000 | 14483,4 | **14338,4** | 99 | -145 |
| **Всего по муниципальным программам** | **929715,6** | **618224,2** | **763590,2** | **733491,6** | **96,1** | **-30098,6** |
| **Непрограммные направления деятельности** | **134121,3** | **132131,8** | **154518,7** | **153243,4** | **99,2** | **-1275,3** |
| **Всего РАСХОДЫ** | **1063837** | **750356** | **918108,8** | **886724,9** | **96,58** | **-31383,9** |

Наиболее низкий процент освоения запланированных бюджетных ассигнований сложился по муниципальной программе «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» - 52,4%.

Ниже среднего процента исполнения расходов (96,1%) в 2018 году произведены расходы по 4 муниципальным программам из 14.

По 6 муниципальным программам выполнение утвержденного показателя на 100%.

В структуре программных расходов бюджета городского округа наибольший объем средств направлен на реализацию мероприятий трех муниципальных программ:

"Развитие образования Лесозаводского городского округа " – 529319,1тыс.руб. или 72,2% от общих расходов на муниципальные программы;

"Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО " – 64854,6тыс.руб. или 8,8%;

"Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО» - 36079,9тыс.руб. или 4,9%.

В отчетном финансовом году исполнялись мероприятия новой муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа».

По отношению к 2017 году отмечается существенный рост расходов на реализацию муниципальных программ: "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО» – в 3,9 раза; "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО» – в 2,5 раза, «Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО» - 16,3%.

Значительно сокращены расходы на реализацию программ: «Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО» - на 86,2%, "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» - на 67,5%.

Неисполнение бюджетных назначений в сумме ***30098,6*** тыс. руб. сложилось по 8 муниципальным программам, в том числе наибольшее:

-18363,8 тыс.руб. «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» не выполнено мероприятие «Капитальный ремонт дорог общего пользования» (план - 18000 тыс.руб.) – в связи с не выходом на муниципальный контракт потенциальных подрядчиков;

- 8054,4 тыс.руб. «Развитие образования Лесозаводского городского округа " в связи с отсутствием потребности и экономией при проведении конкурсных процедур;

-1903,7 тыс.руб. «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» не выполнено мероприятие «Текущее содержание, обслуживание, ремонт водозащитных сооружений» план - 300 тыс.руб.;

- 1000 тыс.руб. «Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО» в связи с поздним заключением контракта на изготовление проектно-сметной документации по ДК с.Тихменево (дата контракта 30.11.2018, срок выполнения работ 30.12.2018);

-614,8 тыс.руб. «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО» не выполнены 2 подпрограммы: №1 «Обеспечение безопасности людей на водных объектах ЛГО» план - 60 тыс.руб. и №4 «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах ЛГО» план - 15 тыс.руб.

Необходимо отметить, что недостаточный уровень исполнения программных расходов ведет к не достижению целей и ожидаемых результатов реализации муниципальных программ.

Согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно местной администрацией муниципального образования.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ за отчетный период осуществлялась администрацией городского округа в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации от 16.07.2013 № 914 «О Порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Лесозаводского городского округа» на основании отчетов о результатах выполнения 14 муниципальных программ.

В Сводном докладе о реализации муниципальных программ Лесозаводского городского округа за 2018 год (приложение №3) приведен результат оценки эффективности выполнения цели и задачи реализации муниципальных программ за 2018 год:

выполнение эффективно - 11 программ (программы под №1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 11, 12,14 таблицы);

выполнение можно признать эффективным - 3 программы (программы под №5 (эффективность 47,5%), 10 (эффективность 93,7%), 13 (эффективность 77,4%).

Одной из причин не достижения показателей эффективности муниципальных программ указано недостаточное финансирование мероприятий.

Контрольно-счетной палатой произведен анализ соответствия объемов финансирования, утвержденных паспортами муниципальных программ на 2018 год, и утвержденного бюджета Лесозаводского городского округа:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование муниципальной программы** | **Предусмотрено**  **Паспортом программы**  **на 2018 год** | **Утвержденный**  **бюджет на 2018 год** | **Отклонения от бюджета** |
| 1 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 537373,5 | 528695 | 8678,5 |
| 2 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2015-2020 годы" | 11538,6 | 11538,6 | 0 |
| 3 | «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 21 002,29 | 21002,3 | 0 |
| 4 | "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы" | 63977,8 | 65854,6 | -1876,8 |
| 5 | "Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО на 2014-2020 годы" | 36 079,87 | 36079,9 | 0 |
| 6 | "Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2016-2020 годы" | 815 | 815 | 0 |
| 7 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы и на период до 2025 года» | 36656,72 | 38554,7 | -1897,98 |
| 8 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 10301,1 | 16612,6 | 6311,5 |
| 9 | "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы" | 500 | 500 | 0 |
| 10 | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2020 годах" | 450 | 450 | 0 |
| 11 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 21884,3 | 23137 | -1252,7 |
| 12 | "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 50 | 50 | 0 |
| 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**"** | 1292,8 | 1295,4 | -2,6 |
| 14 | "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа на 2018-2022 годы**"** | 14 901,45 | 14483,4 | 418,05 |
|  | **Всего по муниципальным программам** | **756 823,43** | **769068,5** | **-2245,07** |

Анализ своевременности внесения изменений в паспорта программ показал **нарушение ст.179 Бюджетного кодекса РФ в части приведения объемов финансирования в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления в силу соответствующего решения.**  Как видно из таблицы, по 7 муниципальным программам ресурсное обеспечение в паспорте программы (по состоянию на 24.04.2019) не соответствует утвержденным бюджетным назначениям на 2018 год.

На ***непрограммные направления деятельности*** органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2017 №675-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально было запланировано 132131,8 тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию непрограммных расходов, по сравнению с первоначальной редакцией, был увеличен на 22386,9 тыс. руб. или на 16,9% и составил в сумме 154518,7 тыс.руб.

Непрограммные расходы исполнены в сумме ***153243,4*** тыс. руб. или ***99,2%*** от уточненного плана. Исполнение расходов на непрограммные направления деятельности за 2018 год по сравнению с 2017 годом увеличилось на 19122,3 тыс. руб. или на 14,2% (2017 год –134121,3 тыс. руб.); по сравнению с 2016 годом – на 26466,4 тыс.руб. или на 20,7% (2016 год – 128052,3 тыс.руб.).

На финансирование расходов на непрограммные направления деятельности направлено:

- средств местного бюджета – 147953,8 тыс.руб. или 96,5% от общей суммы непрограммных расходов;

- средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 5289,54 тыс.руб. или 3,5% от общей суммы непрограммных расходов.

В непрограммных расходах наибольший удельный вес занимают расходы на выплаты персоналу казенных учреждений и муниципальных органов – 76% (116404 тыс.руб.), закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд - 7,3% (11138,5 тыс.руб.).

Объем неисполненных назначений на непрограммные расходы на 2018 год составил 1275,4 тыс.руб. , из них средства краевого бюджета в сумме 653 тыс.руб. Субвенция на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, по лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных не освоена в сумме 653 тыс.руб. по причине отсутствия на территории городского округа питомника по содержанию бесхозных животных.

**5. Источники внутреннего финансирования дефицита**

**бюджета городского округа**

В соответствии со ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ размер дефицита местного бюджета не может превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Первоначальным решением бюджет Лесозаводского городского округа на 2018 год был утверждён с дефицитом в размере 21533 тыс.руб. или 10% от доходов бюджета городского округа. В результате внесённых в течение года изменений и уточнения параметров бюджета прогнозируемый размер дефицита составил 22624 тыс.руб. или 9,4%, что не превышает предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ в размере 10%.

Бюджет Лесозаводского городского округа за 2018 год исполнен с дефицитом в размере ***15141*** тыс.руб., что составило ***6,5%*** общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета представлен 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 бюджетных кредитов | -1121,2 | -1121,2 | 100 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | 2808,92 | -2737,92 |  |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -100173,66 | -995687,81 | 98,7 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 1016480,02 | 992949,89 | 97,7 |
| **Итого источников** | **22623,93** | **15140,88** |  |

Источниками финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год явились разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме 19000 тыс. руб. и увеличение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 2737,9 тыс. руб. (остатки бюджетных средств составляют: на 01.01.2018 – 7631,1 тыс. руб., на 01.01.2019 –10369 тыс. руб.).

Остатки неиспользованных средств на едином счете бюджета на 01.01.2019 составили 10369 тыс. руб.,в том числе средства местного бюджета – 9785,4 тыс. руб. (94,4%), средства вышестоящих бюджетов – 583,6 тыс. рублей (5,6%).

Остатки собственных средств местного бюджета относительно 01.01.2018 увеличились на 2891,6 тыс.руб. (с 6538,6 тыс.руб. до 9785,4 тыс.руб.), остатки средств вышестоящих бюджетов – уменьшились на 508,9 тыс.руб. (с 1092,5 тыс.руб. до 583,6 тыс.руб.).

При сопоставлении показателей источников финансирования дефицита бюджета в Отчете об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год с показателями, отраженными в информации Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, расхождений не выявлено.

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

Согласно отчету о состоянии муниципального долга Лесозаводского городского округа муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.01.2018 составлял 119674 тыс.руб., в том числе: кредиты, полученные от кредитных организаций в сумме 97250 тыс. руб., бюджетные кредиты в сумме 22424 тыс.руб.

В 2018 году бюджетные кредиты из краевого бюджета не привлекались, возврат в краевой бюджет бюджетных кредитов произведен в сумме 1121,2 тыс.руб.

Коммерческие кредиты привлечены на сумму 116250 тыс.руб., погашены в сумме 97250 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2019 муниципальный внутренний долг Лесозаводского городского округа составляет **137552,8** тыс. руб. или 98,5 % от установленного решением о бюджете верхнего предела муниципального внутреннего долга (139674 тыс.руб.), в том числе: кредиты, полученные от кредитных организаций в сумме 116250 тыс. руб., бюджетные кредиты в сумме 21302,8 тыс.руб.

Увеличение муниципального внутреннего долга в 2018 году составило 17878,8 тыс.руб. или на 15%. Основной причиной роста муниципального долга является необеспеченность расходных обязательств доходными источниками.

В структуре муниципального долга на 01.01.2019 обязательства по коммерческим кредитам составляют 84,5% от суммы муниципального долга. По сравнению с 2017 годом доля коммерческих кредитов в структуре муниципального долга увеличилась с 82% до 84,5%.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ ***предельный объем муниципального долга*** устанавливается решением о бюджете и не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа от 21.12.2017 №675-НПА (с изм. от 16.05.2018 №704-НПА) на 2018 год установлен предельный объем муниципального внутреннего долга в сумме 216000 тыс. руб.

Муниципальный долг Лесозаводского городского округа на 01.01.2019 в сумме 137552,8 тыс.руб. не превышает установленный решением о бюджете предельный объем муниципального долга Лесозаводского городского округа на 2018 год.

Объем муниципального долга Лесозаводского городского округа на 01.01.2019 составляет **59,4%** от доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что выше планового показателя, предусмотренного решением о бюджете (**57,7**%):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2015 год факт** | **2016 год факт** | **2017 год факт** | **2018 год** | |
| **план** | **факт** |
| Объем муниципального внутреннего долга, тыс. руб. | **66000** | **98674** | **119674** | **139489** | **137552,8** |
| Доходы местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тыс. руб. | **205638** | **214275** | **225705** | **241824** | **231600** |
| Отношение суммы долга к доходам бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, % | **32%** | **46%** | **53%** | **57,7** | **59,4** |

В динамике с 2015 по 2018 год сохраняется тенденция увеличения размера муниципального долга. Рост объема муниципального долга по сравнению с 2015 годом составил 2,08 раза (с 66000 тыс.руб. в 2015 году до 137552,8 тыс. руб. в 2018 году).

Контрольно-счетной палатой произведен анализ показателей долговой нагрузки Лесозаводского городского округа, который показал:

коэффициент долговой емкости бюджета (степень покрытия муниципального долга доходными источниками без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) составляет: в 2015 году - 0,32; в 2016 году - 0,46; в 2017 году - 0,53; в 2018 году – 0,594. Имеет место негативная тенденция по увеличению соотношения муниципального долга и собственных доходов бюджета;

коэффициент долговой зависимости бюджета (доля муниципального долга в общем объеме расходов) составляет: в 2015 году – 0,077, в 2016 году – 0,119, в 2017 году – 0,112, в 2018 году - 0,155. Сохраняется негативная тенденция по увеличению доли долга в расходах бюджета;

коэффициент долговой нагрузки бюджета (доля текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета) составляет: в 2015 году – 0,007, в 2016 году – 0,013, в 2017 году – 0,011, в 2018 году – 0,013. Имеет место негативная тенденция по увеличению доли расходов на оплату процентов от общего объема расходов.

Степень покрытия муниципального долга доходными источниками (коэффициент долговой емкости бюджета) хоть и не превышает предельных значений, установленных ст.107 Бюджетного кодекса РФ (<1,0), но ежегодно растет, что свидетельствует о наличии рисков в обеспечении устойчивости бюджета Лесозаводского городского округа, связанные с существенным объемом долговых обязательств.

Динамика увеличения муниципального долга и рост доли коммерческих кредитов в структуре муниципального долга свидетельствуют о том, что за 2018 год не выполнены основные задачи бюджетной политики Лесозаводского городского округа на 2018-2020 годы, утвержденной постановлением администрации от 29.08.2017 №1350, согласно которым предполагалось принятие мер по замещению коммерческих кредитов бюджетными кредитами и недопущение роста муниципального долга.

***Расходы на обслуживание муниципального долга*** в 2018 году утверждены в объёме 11100 тыс.руб. Уточненные плановые назначения на обслуживание муниципального долга в бюджете на 2018 год составили 11544 тыс. руб.

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

Фактические расходы бюджета на обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование кредитами) за 2018 год составили 11543,6 тыс. руб. (99,9% от плана), или 2,1% от расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что не превышает предельно допустимый размер, установленный ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

По отношению к 2017 году расходы на обслуживание муниципального долга уменьшились на сумму 280,5 тыс.руб. (на 2,4%), что обусловлено снижением кредитной ставки муниципальных заимствований (ставка по кредитам в 2017 году - 10,68335% в 2018 году - 9,26%). Вместе с тем, доля расходов на обслуживание муниципального долга в расходах бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, увеличилась на 0,5% (с 1,6% за 2017 год до 2,1% за 2018 год).

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

***7.1. Дебиторская задолженность***

В связи с переходом на применение федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда») с 01.01.2018 произведено формирование «входящих» остатков по объектам учета аренды на основе расчета ожидаемых доходов от предоставления имущества в аренду (доходы будущих периодов) начиная с 2018 года и до завершения сроков использования объектов аренды (земельных участков и муниципального имущества), в результате чего на 01.01.2018 сумма дебиторской задолженности по расчетам по доходам от собственности составила 344824,8 тыс.руб. и увеличилась на 336411 тыс.руб. или в почти в 41 раз по сравнению с показателями на 31.12.2017 (в балансе исполнения бюджета за 2017 год - 8413,5 тыс.руб.).

*Дебиторская задолженность муниципальных казенных учреждений*Лесозаводского городского округа согласно балансу исполнения бюджета за 2018 год (форма №0503320) и Сведениям по дебиторской задолженности (ф.0503369) по состоянию на 01.01.2018 составляет **360754,2** тыс.руб.; по состоянию на 01.01.2019 составляет – **368837,2** тыс.руб.

За 2018 год дебиторская задолженность увеличилась на **8083** тыс.руб. или на 2,2% (за 2017 год – на **7514,5** тыс.руб.).

Анализ дебиторской задолженности казенных учреждений представлен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Задолженность на 01.01.2018** | | | **Задолженность на 01.01.2019** | | | **Изменение (+,-)** | |
| **всего** | в т.ч. просроченная | доходы будущих периодов | **всего** | в т.ч. просроченная | доходы будущих периодов | **всего** | в т.ч. просроченная |
| Расчеты сплательщиками налоговых доходов | 14312,9 | 14312,9 |  | **13326,8** | 13326,8 | - | -986,1 | -986,1 |
| Расчеты с плательщиками доходов от собственности (аренда муниципального имущества) | 45221,5 | - | **40686,5** | **43708,7** | 2966,7 | **40143,6** | -1512,8 | 2966,7 |
| Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (аренда земельных участков) | 298749,6 | - | **295724,5** | **308755,5** | 8730,7 | **294030,4** | 10005,9 | 8730,7 |
| Расчеты по иным доходам от собственности (плата за найм) | 853,7 | - |  | **1061,6** | 837,3 |  | 207,9 | 837,3 |
| Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия | 1535,9 | 980,5 |  | **1439,1** | 971,5 |  | -96,8 | -9 |
| Расчеты по прочим доходам | 80,8 | - |  | **545,6** | - |  | 464,8 |  |
| Расчеты по доходам от оказания платных услуг | 356,7 | - |  | **298,4** | - |  | -58,3 |  |
| Расчеты по выданным авансам | 2045,7 | - |  | **654** | - |  | -1391,7 |  |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 142,1 | - |  | **38,2** | - |  | -103,9 |  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 106,5 | - |  | **329,4** | - |  | 222,9 |  |
| **ВСЕГО** | **363405,4** | **15293,4** |  | **370157,3** | **26833** | **334174** | **6751,9** | **11539,6** |

Из приведенных в таблице данных следует, что наибольшая доля дебиторской задолженности приходится на задолженность по расчетам с плательщиками по доходам от собственности,администрируемых Управлением имущественных отношений,в том числе по состоянию на 01.01.2019:

*задолженность по аренде земельных участков* составляет - 308755,5 тыс.руб. (в том числе: задолженность арендаторов - 14725,1 тыс.руб.; долгосрочная задолженность будущих периодов – 294030,4 тыс.руб.);

*задолженность по расчетам с плательщиками доходов от собственности* составляет - 43708,7 тыс.руб. (в том числе: задолженность арендаторов - 3527,5 тыс.руб.; долгосрочная задолженность будущих периодов – 40143,6 тыс.руб.).

Контрольно-счетной палатой произведен анализ показателей, отраженных в Сведениях по дебиторской задолженности (форма 0503369) за 2018 год, в ходе которого установлено, что по состоянию на 01.01.2019 сумма долгосрочной дебиторской задолженности по аренде имущества (сч. 205. 21) **завышена на 10781,3 тыс. руб.** в результате не отражения Управлением имущественных отношений списания долгосрочной задолженности будущих периодов, ранее начисленной по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом.

По состоянию на 01.01.2019 *просроченная дебиторская задолженность* составила в сумме **26833,1** тыс.руб. или 7,2% от общей суммы дебиторской задолженности. По сравнению с показателями на начало 2018 года просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 11539,8 тыс.руб. или на 75,4% (на 01.01.2018 – 15293,4 тыс.руб.).

*Дебиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений* Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.01.2018 составляет **1055,2** тыс.руб.; по состоянию на 31.12.2018 составляет – **756,9** тыс.руб., в сравнении с началом года снизилась на 298,3 тыс.руб. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По видам деятельности дебиторская задолженность составила:

*собственные доходы учреждения* ***-*** в сумме 637,7 тыс. руб., или уменьшилась к 01.01.2018 на 366,1 тыс. руб.;

*субсидии на выполнение муниципального задания* ***-*** в сумме 119,2 тыс. руб., или увеличилась к 01.01.2018 на 67,8 тыс. руб.

***В общей сумме дебиторская задолженность*** по данным бюджетной отчетности(форма 0503369) на 01.01.2019 составляет **370 914,2** тыс.руб., по данным внешней проверки КСП - дебиторская задолженностьна 01.01.2019 составляет **360 132,9** тыс.руб., и увеличилась к 01.01.2018 на 6453,6 тыс. руб. или на 1,8% (на 01.01.2018 – 364460,6 тыс. руб.). В том числе ***просроченная дебиторская задолженность*** составляет **26833,1** тыс.руб. и увеличилась на 11539,8 тыс.руб. или на 75,4%.

***7.2. Кредиторская задолженность***

*Кредиторская задолженность* *по казенным учреждениям* (бюджетная деятельность) на 01.01.2019 согласно Балансу исполнения бюджета (ф. № 0503320) и Сведениям по кредиторской задолженности (ф. № 0503369) составила ***29987***тыс. руб. Кроме того, задолженность подолговым обязательствам (сумма муниципального долга) составляет ***137552,8*** тыс. руб.

За 2018 год кредиторская задолженность уменьшилась на ***4011,5*** тыс.руб. или на 11,8%.

По состоянию на 01.01.2019 *просроченная кредиторская задолженность* составила в сумме ***9671,4*** тыс.руб. или 33% от общей суммы кредиторской задолженности, в том числе: 506,5 тыс.руб. – за коммунальные услуги, 5357,2 тыс.руб. – услуги по содержанию имущества, 699,8 тыс.руб – прочие работы, услуги; 3107,8 тыс.руб. – приобретение основных средств.

По сравнению с показателями на начало 2018 года (14405,5 тыс.руб.) просроченная кредиторская задолженность уменьшилась на ***4734,1*** тыс.руб. или на ***32,8%*** .

Сравнительный анализ кредиторской задолженности по ГРБС представлен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Кредиторская**  **задолженность**  **на 01.01.2018** | | **Кредиторская**  **задолженность**  **на 01.01.2019** | | **Отклонения** | | **Доходы будущих периодов/**  **Резервы предстоящих расходов** |
| **по бюджетной деятельности** | **в том числе просроченная** | **по бюджетной деятельности** | **в том числе просроченная** | **по бюджетной деятельности** | **в том числе просроченная** |
| Дума Лесозаводского городского округа | 313,6 | - | **105,7** |  | -207,9 |  | - |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 17020,8 | 14405,5 | **12693,3** | 9671,4 | -4327,5 | -4734,1 | 2915,1 |
| Контрольно-счётная палата | 77,6 |  | **33,3** |  | -44,3 |  | /122,5 |
| Управление имущественных отношений | 446,7 |  | **3225,8** |  | 2779,1 |  | 325629,7 |
| Финансовое управление | 288,4 |  | **113,9** |  | -174,6 |  | 1/203,6 |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 3598,8 |  | **3783,7** |  | 184,9 |  | - |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» | 1097,6 |  | **488,5** |  | -609 |  | - |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации» | 879,3 |  | **308,6** |  | -570,7 |  | 2136,4/ 1073,9 |
| **ВСЕГО:** | **23721,7** | **14405,5** | **20752,8** | **9671,4** | **-2970** | **-4734,1** | **330682,2/1400** |

Наибольший объем кредиторской задолженности на 01.01.2019 приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств: администрация городского округа в сумме 12693,3 тыс. руб. или 61,2% от общей суммы задолженности, Управление имущественных отношений в сумме 3225,8 тыс. руб. или 15,5% от общей суммы задолженности. Увеличение кредиторской задолженности отмечается по Управлению имущественных отношений в сумме 2779,1 тыс. руб. и Управлению образования в сумме 184,9 тыс.руб.

В структуре кредиторской задолженности – 29987 тыс.руб. наибольшая задолженность приходится на:

- расчеты сплательщиками налоговых доходов – 8648,4 тыс.руб. или 28,8%;

- расчеты по работам, услугам по содержанию имущества – 6754,5 тыс.руб. или 22,5%;

- расчеты по платежам в бюджет – 4620,4 тыс.руб. или 15,4 %,

- расчеты по приобретению основных средств – 3107,8 тыс.руб. или 10,4%;

- расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (аренда земельных участков) – 3102 тыс.руб. или 10,3%.

*Кредиторская задолженность* *по бюджетным и автономным учреждениям* на 01.01.2019 согласно Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) составила ***107022,3*** тыс.руб., в сравнении с 01.01.2018 (85773,3 тыс.руб.) увеличилась на 21249 тыс.руб. или на 24,8%, из них по видам деятельности:

*субсидии на выполнение муниципального задания* – на 01.01.2019 кредиторская задолженностьсоставила в сумме ***92949,1*** тыс. руб., увеличилась с начала года на 15322,9 тыс. руб. или на 19,7%;

*собственные доходы учреждения* ***-*** на 01.01.2019 кредиторская задолженностьсоставила в сумме ***14073,2*** тыс. руб., увеличилась на 5926,1 тыс. руб. или на 72,7%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Кредиторская**  **задолженность**  **на 01.01.2018** | | **Кредиторская**  **задолженность**  **на 01.01.2019** | | **Отклонения** | | **Доходы будущих периодов/**  **Резервы предстоящих расходов** |
| **по бюджетной деятельности** | **в том числе просроченная** | **по бюджетной деятельности** | **в том числе просроченная** | **по бюджетной деятельности** | **в том числе просроченная** |
| Администрация Лесозаводского городского округа (МАУ ЛТВ, МАУ МФЦ) | 524,5 | - |  |  | -524,5 |  | 815,76 |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» (29 учреждений) | 63473,4 | 32068,7 | **80818,3** | 57854,2 | 17344,9 | 25785,5 |  |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» (4 учреждения) | 13628,2 | 5163,8 | **12130,7** | 9611,1 | -1497,5 | 4447,3 |  |
| **ВСЕГО:** | **77626,1** | **37232,5** | **92949** | **67465,3** | **15322,9** | **30232,8** | **815,76** |

*Просроченная кредиторская задолженность* по бюджетным и автономным учреждениям на 01.01.2019 числится в сумме ***67465,3*** тыс.руб. , в том числе: 31728,2 тыс.руб. – за коммунальные услуги, 4448 тыс.руб. – услуги по содержанию имущества, 1587,4 тыс.руб – прочие работы, услуги; 29701,7 тыс.руб. - страховые взносы.

По сравнению с началом года (37232,3 тыс.руб.) просроченная задолженность возросла на сумму ***30232,8*** тыс.руб. или на ***81,2%.***

Структура кредиторской задолженности (по бюджетным средствам) – 92949,1 тыс.руб. ( по убыванию) :

- расчеты по коммунальным услугам - 41455,9 тыс.руб. или 44,6%,

- расчеты по платежам в бюджет – 39795 тыс.руб. или 42,8 %,

- расчеты по работам, услугам по содержанию имущества – 7349,1 тыс.руб. или 7,9%;

- расчеты по работам, услугам – 2009,9 тыс.руб. или 2,2% ;

- расчеты по прочим расходам – 1481,5 тыс.руб. или 1,6%;

- расчеты с подотчетными лицами – 510,8 тыс.руб. или 0,5%,

- расчеты по приобретению материальных запасов – 346,9 тыс.руб. или 0,4%.

***Общая сумма кредиторской задолженности*** (казенные, бюджетные и автономные учреждения)на 01.01.2019 составляет ***137009,3*** тыс.руб.,и увеличилась по сравнению с показателем на 01.01.2018 (109495 тыс.руб .) на сумму 27514,3 тыс. руб. (на 25,1%), в том числе просроченная кредиторская задолженностьсоставляет ***77136,7*** тыс.руб., увеличениепросроченной задолженности по сравнению с 01.01.2018 составило 25498,9 тыс.руб. (на 49,3%).

Необходимо отметить, что увеличение кредиторской задолженности за 2018 год оказывает влияние на исполнение бюджета городского округа в следующем финансовом году. Результаты проведенного анализа позволяют сделать вывод о необходимости принятия ГАБС дополнительных мер по сокращению имеющейся и недопущению образования новой кредиторской задолженности.

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

**администраторов бюджетных средств**

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год 8 главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС).

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год оформлены актами проверок каждому главному распорядителю бюджетных средств и Отчетом по итогам проведения внешней проверки.

Детализированные недостатки в годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год отражены в актах проверок ГРБС. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности будут вынесены представления четырем главным распорядителям бюджетных средств по устранению выявленных недостатков и нарушений.

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

- в нарушение [п. 167](http://vip.gosfinansy.ru/" \l "/document/99/902254657/XA00MDS2O0/" \o "167. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).) Инструкции, утвержденной [приказом Минфина России от 28 декабря 2010 № 191н](http://vip.gosfinansy.ru/" \l "/document/99/902254657/) просроченная кредиторская задолженность в сумме **11,5** тыс. руб. не выделена по графе 4,11,14 формы 0503169.

- в нарушение [п.](http://vip.gosfinansy.ru/" \l "/document/99/902254657/XA00MDS2O0/" \o "167. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).) 69 Инструкции, утвержденной [приказом Минфина России от 25 марта 2011 № 33н](http://vip.gosfinansy.ru/" \l "/document/99/902254657/) просроченная кредиторская задолженность в сумме **3360,0** тыс. руб. не выделена по графе 4,11,14 формы 0503769.

- в нарушение п. 4 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в Пассиве сводного баланса бюджетных учреждений культуры сумма обязательств занижена на сумму **34,8** тыс. руб. (пени и госпошлина, предъявленные по судебным решениям).

В бюджетной отчетности 3-х ГРБС (Администрация Лесозаводского городского округа, МКУ «Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа, Управление имущественных отношений) в результате неверного применения положений СГС «Аренда» завышены остатки на 01.01.2018 по счетам в общей сумме:

Сч. 111.40 – 9168,0 тыс. руб.;

Сч. 205.21 – 22935,6 тыс. руб.;

Сч. 401.40 – 32103,6 тыс. руб.

По тем же причинам завышены остатки на 01.01.2019 года в следующих суммах:

Сч. 111.40 – 5051,6 тыс. руб.;

Сч. 205.21 – 15589 тыс. руб.;

Сч. 401.40 – 37024 тыс. руб.,

что привело к искажению показателей годовой бюджетной отчетности Лесозаводского городского округа за 2018 год.

Также выявлены другие нарушения действующего законодательства, не повлиявшие на полноту и достоверность бюджетной отчетности Лесозаводского городского округа за 2018 год.

Таким образом, по результатам внешней проверки годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности ГАБС за 2018 год выявлены нарушения, которые привели к искажению показателей сводной годовой бюджетной отчетности Лесозаводского городского округа за 2018 год:

1) В балансе исполнения консолидированного бюджета Лесозаводского городского округа (ф. 0503320):

- **завышены на 9025 тыс. руб.** доходы будущих периодов (сч. 401.40) по состоянию на 01.01.2018: согласно представленным данным доходы составляют – 336554,1 тыс. руб. , в балансе (стр.510) – 345579,1 тыс.руб**.** Управлением имущественных отношений неверно определены сроки действия договоров (в расчет включен период до 01.01.2018), что повлияло на увеличение доходов будущих периодов по договорам аренды пользования имуществом;

- **завышены на 27164,7 тыс. руб.** доходы будущих периодов (сч. 401.40) по состоянию на 01.01.2019**:** согласно представленным данным доходы составляют – 303516,6 тыс. руб. , в балансе (стр.510) – 330681,3 тыс.руб**.** В нарушение п. 25 СГС «Аренда» в течение 2018 года списание доходов будущих периодов в сумме начисленных доходов за 2018 год не производилось по аренде земельных участков (22366,4 тыс. руб.) и возмездных договорах аренды имущества (4798,4 тыс. руб.);

- **завышены показатели** по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 по счетам бюджетного учета «Права пользования активами» (сч. 111), «Расчеты по доходам (сч. 205), «Доходы будущих периодов» (сч. 401.40). Согласно положениям СГС «Аренда» передача в безвозмездное пользование объектов основных средств казенным, бюджетными и автономными учреждениям Лесозаводского городского округа для выполнения своих функций не классифицируется как «операционная аренда» и не является объектом учета на указанных счетах:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **На 01.01.2018** | | | | **На 01.01.2019** | | | |
| Передача имущества | | Получение имущества | | Передача имущества | | Получение имущества | |
| Счет бюджетного учета | 205.21 | 401.40 | 111.40 | 401.40 | 205.21 | 401.40 | 111.40 | 401.40 |
| **Завышена сумма** | **13910,6** | **13910,6** | **9168,0** | **9168,0** | **4807,7** | **4807,7** | **5051,6** | **5051,6** |

2) в Сведениях по дебиторской задолженности (форма 0503369) за 2018 год **завышена на 10781,3 тыс.руб.** сумма долгосрочной дебиторской задолженности по аренде имущества (сч. 205. 21) по состоянию на 01.01.2019 - в долгосрочной дебиторской задолженности не списана сумма начислений доходов по договорам безвозмездного пользования имуществом.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год в Контрольно-счетную палату представлен в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ. Предоставленный отчет по составу и содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Бюджет Лесозаводского городского округа за 2018 год исполнен:

- по доходам – 871594 тыс. руб. или на 97,8% к уточненным плановым назначениям отчетного периода;

- по расходам – 886734,9 тыс.руб. или на 96,6%, к уточненным плановым назначениям отчетного периода;

- с дефицитом в сумме 15140,9 тыс.руб.,

3. В структуре общих доходов доля налоговых доходов составляет 46,7%, доля неналоговых доходов - 4,1%, доля безвозмездных поступлений – 49,2%, что показывает высокую степень зависимости местного бюджета от поступлений из краевого бюджета.

4. Налоговые доходы бюджета городского округа исполнены в 2018 году в сумме 406916 тыс. руб. или 102,6% от утвержденных бюджетных назначений. Сверх запланированного поступило 10349 тыс.руб. Основная доля налоговых доходов приходится на: налог на доходы физических лиц (76,7% от налоговых доходов), имущественные налоги (9%), налоги на совокупный доход (7,7%).

5. Неналоговые доходы бюджета городского округа исполнены в 2018 году в сумме 35502 тыс. руб. или 76,2% от утвержденных бюджетных назначений. Не исполнен план в сумме 11118 тыс.руб. или на 23,8%, в том числе: по доходам от арендной платы за земельные участки в сумме 6879 тыс.руб., доходам от приватизации имущества в сумме 3640 тыс.руб., доходам от продажи земельных участков в сумме 1316 тыс.руб. Указанный факт может свидетельствовать о неэффективности бюджетного планирования в части неналоговых доходов и о не соблюдении главным администратором бюджетных средств принципа достоверности бюджета (ст. 37 Бюджетного кодекса РФ), означающего реалистичность расчета доходов бюджета.

6. Безвозмездные поступления в 2018 году составили 429176 тыс. руб. или 95,8% от утвержденных бюджетных назначений.

7. Исполнение доходной части бюджета в отчетном году по сравнению с 2017 годом характеризуется уменьшением доходов на 44025 тыс. руб. или на 4,8% за счет:

уменьшения безвозмездных поступлений на 78801 тыс.руб. или на 15,5%;

увеличения объема налоговых доходов на 42433 тыс. руб. или 11,6 %;

уменьшения объема неналоговых доходов на 7657 тыс. руб. или на 17,7%.

Уровень исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год по сравнению с 2017 годом снизился: по доходам - на 0,3%, по расходам - на 0,9%.

8. Задолженность в бюджет по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2019 составляет: недоимка по налогам - в сумме 13056,1 тыс.руб., задолженность по неналоговым доходам - в сумме 23872 тыс.руб.

Проводимая администрацией городского округа работа по взысканию задолженности, в том числе в судебном порядке, не обеспечивает снижение суммы задолженности в бюджет по договорам за аренду земельных участков. Увеличение задолженности по договорам аренды земельных участков за 2018 год составило 7505,4 тыс.руб. или в 2 раза.

9. В 2018 году расходы бюджета Лесозаводского городского округа исполнены в сумме 886734,9 тыс. руб. или на 96,6% объема расходов уточненного бюджета. Не исполненный остаток бюджетных ассигнований в 2018 году составил 31373,9 тыс. руб. или 3,4%.

По сравнению с 2017 годом фактический объем расходов за 2018 год уменьшился на сумму 177102 тыс. руб. или на 16,6%.

Основная доля финансовых средств бюджета в 2018 году направлена на социально-культурную сферу – 75% от общих расходов бюджета. По сравнению с 2017 годом на расходы на социальную сферу увеличились в 2018 году на 12,2%.

На финансирование национальной экономики и сферы ЖКХ расходы в 2018 году составили 11% от общей суммы расходов бюджета. По отношению к уровню 2017 года доля расходов на национальную экономику и сферу ЖКХ значительно снизилась ( в 2017 году – 32%).

В 2018 году исполнение на 100% произведено по разделам: «Национальная оборона», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации». Наименьший уровень исполнения расходов отмечен по разделу 0400 **«**Национальная экономика» – 53,3%. По остальным разделам исполнение составило от 76,9% до 99,9% от плановых назначений.

Более половинырасходов бюджета (68,6 % или 608393 тыс. руб.) направлено на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям. Отмечается рост субсидий юридическим лицам (на 13,9%).

Относительно 2017 годазначительно (на 87,3 %) сокращены капитальные вложения в объекты муниципальной собственности и исполнены в сумме 28620,67  тыс. руб.

Расходы на исполнение судебных актов составили 1134,65 тыс.руб. или 100% от плана.

Объем бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления в 2018 году составил 59168 тыс.руб. Доля расходов на содержание органов местного самоуправления Лесозаводского городского округа (13,33%) не превысила норматив, установленный Администрацией Приморского края (15,72 %).

10. Исполнение резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа составило в размере 399,4 тыс. руб. или 79,9% от утвержденного объёма резервного фонда.

Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда составило в сумме 20190,93 тыс.руб. или 52,4% от плановых назначений. Фактический остаток средств муниципального дорожного фонда на 01.01.2019 составляет 3955 тыс.руб. В соответствии с п.5 ст.179 БК РФ остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда по состоянию на 01.01.2019 в сумме 3955 тыс. руб. направлен на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2019 году.

11. Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 10636 тыс.руб. или 92,9% от плановых назначений. Основная доля бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам в 2018 году (96,8% от общей суммы обязательств) приходится на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных образованиях.

12. Шесть главных распорядителей бюджетных средств из восьми исполнили плановые бюджетные назначения на 100%.

Администрацией Лесозаводского городского округа исполнены плановые бюджетные назначения на 88%, не исполнено 12% плановых назначений или в сумме **23297,9** тыс. руб. Показатель неисполнения существенно увеличился в сравнении с 2017 годом, в котором неисполнение составило 16075,8 тыс. руб., или 3,7% от утвержденных назначений. Основное неисполнение бюджетных ассигнований - по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сумме 18363,8 тыс.руб., которые были предусмотрены на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования за счёт средств дорожного фонда Приморского края (15000 тыс.руб.) и местного бюджета (3000 тыс.руб.).

13. Исполнение муниципальных программ за 2018 год составило 733491,5 тыс. рублей или 96,1 % от плана. Удельный вес программных расходов к объему всех расходов бюджета за 2018 год составил 82,7%. По сравнению с 2017 годом финансирование программных расходов уменьшилось на 196234,1 тыс. руб. или на 21,1%.

По 6 муниципальным программам исполнение составило 100%. По 4 муниципальным программам исполнение составило ниже среднего уровня исполнения программных расходов (96,1%).

Нареализацию муниципальных программ направлено средств местного бюджета – 351415,2 тыс.руб. , межбюджетных трансфертов из краевого бюджета – 382076,4 тыс.руб.

Не исполнены плановые назначения по 8 муниципальным программам. Общая сумма неосвоенных в рамках муниципальных программ средств составляет 30098,6 тыс. руб., из них: не освоены средства краевого бюджета – 23051,6 тыс.руб., местного бюджета – 7047 тыс.руб. , что указывает на ненадлежащее осуществление ГРБС как получателями бюджетных средств полномочий по обеспечению результативности использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований в соответствии с пп.3 п.1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ.

Основными причинами не освоения бюджетных средств в 2018 году явились: оплата по фактически произведенным расходам; поздние сроки заключения контрактов; экономия средств при проведении конкурсных процедур; отсутствие потребности.

По отношению к 2017 году отмечается существенный рост расходов на реализацию муниципальных программ: "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО» – в 3,9 раза; "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО» – в 2,5 раза, «Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО» - 16,3%.

Значительно сокращены расходы на реализацию программ: «Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО» - на 86,2%, "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» - на 67,5%.

По результатам оценки за 2018 год администрацией городского округа признаны эффективными 11 муниципальных программ, выполнение можно признать эффективным - 3 программы.

Анализ своевременности внесения изменений в паспорта программ показал **нарушение ст.179 Бюджетного кодекса РФ в части приведения объемов финансирования в соответствие с решением о бюджете.** По 7 муниципальным программам ресурсное обеспечение в паспорте программы (по состоянию на 24.04.2019) не соответствует утвержденным бюджетным назначениям на 2018 год.

14. В 2018 году отмечается снижение программной части бюджета и увеличение расходов нанепрограммные направления деятельности: удельный вес исполнения расходов в программном формате составил 82,7%, доля непрограммных расходов – 17,3%. (в 2017 году аналогичные показатели составляли 87,4% и 12,6%, в 2016 году – 84,5% и 15,5%).

Непрограммные расходы исполнены в сумме 153243,4 тыс. руб. или 99,2% от плановых назначений.

15. Муниципальный долг Лесозаводского городского округа на 01.01.2019 составил 137552,8 тыс. руб. или 98,5 % от установленного решением о бюджете верхнего предела муниципального внутреннего долга (139674 тыс.руб.), что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ. К уровню 2017 года размер муниципального долга увеличился на 17878,8 тыс.руб. или на 15%.

В структуре муниципального долга по сравнению с 2017 годом увеличилась доля коммерческих кредитов с 82% до 84,5%. Таким образом, не выполнены основные цели реализации бюджетной политики и долговой политики Лесозаводского городского округа на 2018-2020 годы, согласно которым предполагалось принятие мер по замещению дорогостоящих коммерческих кредитов бюджетными кредитами, а также ограничение уровня муниципального долга.

В 2018 году отмечается рост долговой нагрузки на бюджет. Коэффициент долговой емкости бюджета ежегодно растет ( в 2015 году - 0,32; в 2016 году - 0,46; в 2017 году - 0,53; в 2018 году – 0,594), что свидетельствует о негативной тенденции по увеличению соотношения муниципального долга к собственным доходам бюджета, а также о наличии рисков в обеспечении устойчивости бюджета Лесозаводского городского округа, связанные с существенным объемом долговых обязательств.

16. Расходы на обслуживание муниципального долга в отчётном периоде составили 11543,6 тыс. руб. или 2,1% от расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что не превышает предельно допустимый размер, установленный ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

По отношению к 2017 году расходы на обслуживание муниципального долга уменьшились на 280,5 тыс.руб. (на 2,4%), что обусловлено снижением кредитной ставки муниципальных заимствований. Вместе с тем, доля расходов на обслуживание муниципального долга в расходах бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, увеличилась на 0,5% (с 1,6% за 2017 год до 2,1% за 2018 год).

17. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составляет 370 914,2 тыс.руб. , в том числе просроченная дебиторская задолженность составляет 26 833,1 тыс.руб. По сравнению с 2017 годом дебиторская задолженность увеличилась на 6453,6 тыс. руб. или на 1,8%, в том числе просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 11539,8 тыс.руб. или на 75,4%.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составляет **137009,3** тыс.руб., в том числе просроченная задолженность составляет **77136,7** тыс.руб. По сравнению с 2017 годом рост кредиторской задолженности составляет 27514,3 тыс. руб. (на 25,1%), просроченная задолженность увеличилась на 25498,9 тыс.руб. (на 49,3%).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при оплате сумм кредиторской задолженности по решениям судов сумма основного долга увеличивается на сумму судебных расходов и процентов за пользование чужими денежными средствами, что приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств.

18. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность ГАБС в целом, соответствует составу, содержанию и оформлению отчетных форм. Вместе с тем, по результатам проверки бюджетной отчетности имели место отдельные недостатки и нарушения требований Инструкции №191н, 33н, 157н, нарушения положений СГС «Аренда».

По результатам внешней проверки годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности ГАБС за 2018 год выявлены нарушения, которые привели к искажению показателей сводной годовой бюджетной отчетности Лесозаводского городского округа за 2018 год.

Выявленные факты нарушения бюджетного учета и отчетности в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств свидетельствуют о недостаточной организации внутреннего финансового контроля при составлении бюджетной отчетности.

**Предложения:**

***Думе Лесозаводского городского округа:***

Утвердить отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год.

***Администрации Лесозаводского городского округа:***

1. Повысить эффективность администрирования неналоговых доходов местного бюджета. Усилить ответственность главных администраторов доходов местного бюджета за невыполнение бюджетных назначений по закрепленным за ними неналоговым доходам.

2. Усилить контроль за оперативностью принятия мер по взысканию и поступлению в бюджет дебиторской задолженности.

3. Принять меры по сокращению просроченной кредиторской задолженности на конец финансового года.

4. Усилить контроль за своевременным проведением торгов в сфере муниципальных закупок, надлежащим исполнением условий муниципальных контрактов, обеспечивающих освоение в полном объеме средств бюджета Лесозаводского городского округа.

5. Принять меры к повышению качества исполнения муниципальных программ. Обеспечить исполнение в полном объеме мероприятий муниципальных программ, финансируемых за счет краевого и федерального бюджетов. Корректировать своевременно объемы, цели, задачи и критерии при необеспеченности программных мероприятий средствами, необходимыми для их исполнения.

6. Обеспечить в 2019 году пропорциональное исполнение бюджета городского округа по разделам и подразделам бюджетной классификации, по главным распорядителям бюджетных средств.

**Главным администраторам средств бюджета Лесозаводского городского округа:**

1. В бюджетной отчетности за 2019 год сторнировать неверно начисленные суммы счетах «Права пользования активами» (сч. 111.40), «Расчеты по доходам (сч. 205.21), «Доходы будущих периодов» (сч. 401.40), по расчетам за безвозмездно переданное и полученное имущество.

2. В целях повышения качества бюджетного планирования главным администраторам доходов бюджета обеспечить обоснованность прогнозных показателей, формировать прогноз поступления администрируемых доходов с учетом разработанных методик прогнозирования поступлений в бюджет в соответствии с требованиями п.1 ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ.

3. В целях повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности, эффективности расходования средств бюджета и недопущения нарушения бюджетного законодательства, главным распорядителям (администраторам) необходимо принять меры:

- по устранению выявленных в ходе внешней проверки нарушений и замечаний;

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

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

- обеспечить составление и представление годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями действующего законодательства. Усилить внутренний контроль за качеством бюджетной (бухгалтерской) отчетности подведомственных учреждений.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Е.Ф. Глушук