**Информация**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

**по результатам анализа отчета об исполнении бюджета**

**Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2015 года**

г. Лесозаводск 19.05.2015

В Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа представлен отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2015 года 30.04.2015, что соответствует п. 3 ст. 38 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.04.2014 № 114-НПА. Финансовым управлением вместе с отчетом предоставлена пояснительная записка.

**Общие итоги исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 19.12.2014 № 244-НПА "О бюджете Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" (далее – решение о бюджете) на 2015 год утверждены основные характеристики бюджета:

# общий объем доходов в сумме 787964,3 тыс.руб.,

# общий объем расходов в сумме 809767,3 тыс.руб.,

# размер дефицита - в сумме 21803 тыс.руб.

За 1 квартал 2015 года Думой Лесозаводского городского округа внесено одно изменение в решение о бюджете (Решение №302-НПА от 26.02.2015), согласно которому бюджет округа был уточнен по доходам и расходам на   47944,9 тыс.руб.в сторону уменьшения. Уменьшение плановых назначений по доходам произошло за счет уменьшения  объема  безвозмездных поступлений  - на 83150,9 тыс.руб. При этом, плановый показатель объема  собственных доходов был увеличен на 35206тыс.руб. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета городского округа утверждены :

доходы в сумме 740019,4 тыс. руб.,

расходы в сумме761822,4 тыс. руб. ,

размер дефицита в сумме 21803 тыс. руб.

Финансовым управлением в расходную часть бюджета Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.04.2015 внесены изменения в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ без внесения изменений в решение о бюджете. Включены в отчет по расходам безвозмездные поступления в бюджет городского округа на сумму 35012,3 тыс. руб. - возврат целевых средств субсидий за 2014 год из краевого бюджета. Таким образом, в отчете уточненные назначения на 2015год составили:

- доходы в сумме 740019,4 тыс. руб.,

- расходы в сумме – 796834,5 тыс.руб.

Бюджет городского округа за 1 квартал 2015 года исполнен:

по доходам в сумме 140347,4 тыс. рублей, что составляет 19% от уточненных годовых назначений;

по расходам в сумме 136447,2 тыс. руб. или 17,1% от уточненных годовых назначений.

По состоянию на 01.04.2015 профицит бюджета составил 3900 тыс. руб.

Остатки средств на счетах бюджета по состоянию на 01.04.2015 составили 174301,26 тыс.руб., по сравнению с остатками на 01.01.2015 увеличились на 3020,19 тыс. руб.

За отчетный период в бюджет не привлекались кредиты от кредитных организаций.

В 1 квартале 2015 года произведен возврат привлеченного в 2014 году кредита в сумме 880 тыс.руб.

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2015 года утвержден распоряжением администрации от 20.04.2015 № 407.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на  *правильность* отражения значений показателей в отчете по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета ЛГО за 1 квартал 2015 года (приложение №1 к отчету об исполнении бюджета ЛГО) *в графе «Исполнено за 3 месяца 2015 года» по строке «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» значение показателя следовало отразить со знаком минус ( -3020,19 тыс.руб.). Аналогичное замечание – по строкам «Кредиты кредитных организаций» ( -880 тыс.руб.)и «Итого источников» (-3900,19 тыс.руб.).*

**Исполнение бюджета по доходам**

Доходы ЛГО за 1 квартал 2015 года составили 140347,4 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года поступление доходов уменьшилось на 18670,6 тыс.руб. (на 11,7%) При этом налоговые доходы увеличились на 553,2 тыс. руб., неналоговые доходы - на 2053,8 тыс. руб., а безвозмездные поступления уменьшились на 21277,4тыс.руб.

По сравнению с 1 кварталом 2014 года процент исполнения налоговых доходов уменьшился на 3,1% (с 22,3% до 19,2%). По неналоговым доходам показатель исполнения увеличился на 3,1% (с 14,7% до 17,8%). По безвозмездным поступлениям общий процент исполнения уменьшился с 30,3 % до 18,8 % (на 11%).

Структура исполненных доходов бюджета за 1 квартал 2015 года сложилась

следующим образом: доля налоговых доходов в общей сумме доходов составляет 52,8% *(за 1 квартал 2014 года - 46,3%)* , доля неналоговых доходов – 6,3% *(за 1 квартал 2014 года - 4,3%),* доля безвозмездных поступлений – 40,9% *(за 1 квартал 2014 года – 49,4%).*

Таким образом, наблюдается снижение доли безвозмездных поступлений и рост доли налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов ЛГО.

Анализ поступлений в разрезе доходов и в сравнении с аналогичным периодом 2014 года отражен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1 квартал 2015 года | | | 1 квартал 2014 года | | | Отклонение (т.р.)  исполнено 1 кв.2015 от 1 кв.2014 |
|  | Утвержденный план на год (т.р.) | Исполнено | % | Утвержденный план на год (т.р.) | Исполнено  (т.р.) | %  исполнения |
| (т.р.) | исполнения |
| **Доходы, всего**  в том числе: | **740019,4** | **140347,4** | **19,0** | **635770** | **159018** | **25** | **-18670,6** |
| Налоговые и неналоговые | **435086** | **83020,8** | **19,1** | **376404** | **80414** | **21,4** | **2606,8** |
| **Налоговые доходы, из них:** | **385346** | **74146,2** | **19,2** | **330073** | **73593** | **22,3** | **553,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 301144 | 55452,2 | 18,4 | 247500 | 55608 | 22,5 | -155,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 15751 | 4039,3 | 25,6 | 21787 | 3949 | 18,1 | 90,3 |
| Единый налог на вмененный налог | 38851 | 8555 | 22,0 | 36000 | 8968 | 24,9 | -413 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1059 | 393 | 37,1 | 574 | 685 | 119,3 | -292 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 568 | 283,2 | 49,9 | 752 | 195 | 25,9 | 88,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 5725 | 648,5 | 11,3 | 5728 | 1386 | 24,2 | -737,5 |
| Земельный налог | 18956 | 3765,6 | 19,9 | 15345 | 2164 | 14,1 | 1601,6 |
| Государственная пошлина | 3292 | 1009,4 | 30,7 | 2387 | 638 | 26,7 | 371,4 |
| **Неналоговые доходы** | **49740** | **8874,8** | **17,8** | **46331** | **6821** | **14,7** | **2053,8** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена | 16358 | 4135,5 | 25,3 | 10325 | 1641 | 15,9 | 2494,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 7489 | 1313,7 | 17,5 | 6618 | 972 | 14,7 | 341,7 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП | 900 | 317,3 | 35,3 | 81 | 249 | 307,4 | 68,3 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 1123 | 92,2 | 8,2 | 500 | 183 | 36,6 | -90,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2080 | 464,3 | 22,3 | 1992 | 447 | 22,4 | 17,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 592 | 464,3 | 78,4 | 392 | 112 | 28,6 | 352,3 |
| Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 9000 | 0 | 0,0 | 14049 | 998 | 7,1 | -998 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 3964 | 610,1 | 15,4 | 3800 | 434 | 11,4 | 176,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7686 | 1402,5 | 18,2 | 7644 | 1776 | 23,2 | -373,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 548 | 74,9 | 13,7 | 930 | 9 | 1 | 65,9 |
| **Безвозмездные поступления** | **304933,4** | **57326,6** | **18,8** | **259366** | **78604** | **30,3** | **-21277,4** |

Утвержденный план **по налоговым и неналоговым доходам** исполнен в сумме 83020,8 тыс.руб. (19,1% к плану), что на 2606,8 тыс.руб. (на 3,2%) выше исполнения за 1 квартал 2014 года.

За 1 квартал 2015 года *ниже среднего уровня* исполнения доходов (19%) исполнены плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам: НДФЛ – 18,4%, налог на имущество физических лиц – 11,3%, доходы от сдачи в аренду имущества – 17,5%, прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов – 8,2%, доходы от продажи земельных участков – 15,4%, прочие неналоговые доходы – 13,7%. Доходы от реализации имущества ***–*** *исполнение 0%.*

Основную долю в формировании собственных доходов бюджета за 1 квартал 2015 года занимают: налог на доходы физических лиц - 66,8% (за 1 квартал 2014 года -69,2%), единый налог на вмененный доход 10,3% (11,1%), акцизы по подакцизным товарам 4,8% (4,9%), доходы от арендной платы за земельные участки 4,9% (2%).

План по**налоговым доходам** за 1 квартал 2015 года выполнен на 19,2%. В бюджет городского округа поступило 74146,2 тыс.руб. Рост доходов по сравнению с 1 кварталом 2014 года составил 553,2 тыс. руб. ( на 0,8%).

В 1 квартале 2015 года, как и в аналогичном периоде прошлого года, основными источниками налоговых доходов бюджета являлись налог на доходы физических лиц, единый налог на вмененный доход, акцизы по подакцизным товарам и земельный налог. По сравнению с 1 кварталом 2014 года наблюдается *снижение поступлений* по следующим  налогам:

***-налог на доходы физических лиц*** (НДФЛ). В 1 квартале 2015 года плановые назначения по НДФЛ решением Думы ЛГО от 26.02.2015 №302-НПА скорректированы в сторону увеличения на 31206 тыс. руб. или на 11,6%. В заключении от 25.02.2015 на проект решении Думы ЛГО «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов» Контрольно-счетной палатой указывалось, что увеличение объема НДФЛ в размере 31206 тыс.руб. *необоснованно.*

Поступило в бюджет НДФЛ   в сумме 55452,2 тыс. руб., исполнение плана 18,4%, что на 0,6% ниже среднего уровня исполнения плана по доходам (19%) и на 4,1% ниже процента исполнения плана за аналогичный период прошлого года. Снижение поступлений к уровню 1 квартала 2014 года составило 155,8 тыс.руб.

Норматив отчислений от налога на доходы физических лиц на 2015 год остался на уровне прошлого года - 45,9662 процента.

В пояснительной записке Финансового управления указаны причины, повлиявшие на уровень исполнения плана по налогу за 1 квартал 2015 года, в том числе:

1) тенденция снижения среднесписочной численности работающих на крупных и средних предприятиях городского округа,

2) уменьшение объемов работ на предприятиях железнодорожного транспорта, в нефтегазовой отрасли, в результате чего по данным отраслям снизилось перечисление НДФЛ;

3) рост задолженности по уплате налога на доходы физических лиц в бюджетной сфере;

4) проведение мероприятий по оптимизации расходов на выплату заработной платы в бюджетной сфере;

5) уменьшение воинского контингента на территории городского округа.

Таким образом, имеются предпосылки *не получить* запланированный объем доходов на 2015 год по НДФЛ.

***-единый налог на вмененный доход*** – исполнен в объеме 8555 тыс.руб. или 22% к плану, что на 2,9% ниже процента исполнения плана за 1 квартал 2014 года. Снижение поступлений к уровню прошлого года составило 413 тыс.руб.

Как указано в пояснительной записке Финансового управления, на уровень доходов повлияло снижение количества плательщиков налога с 844 по состоянию на 01.04.2014 года до 757 на 01.04.2015 года. Недоимка по налогу на 01.04.2015 составляет 749 тыс.руб.

- ***единый сельскохозяйственный налог*** – за 1 квартал 2015 года исполнен в объеме 393 тыс.руб**.** или 37,1% к плану. По сравнению с 1 кварталом 2014 года наблюдается снижение поступлений по налогу на 292 тыс.руб. или на 43%. Как указано в пояснительной записке Финансового управления, на снижение уровня доходов повлияло сокращение числа плательщиков налога с 31 по состоянию на 01.04.2014 года до 25 – по состоянию на 01.04.2015 года. Согласно информации Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю, снижение начислений по налогу к уровню прошлого года составило 468 тыс.руб. Недоимка на 01.04.2015 составляет 35 тыс.руб.

***-налог на имущество физических лиц*** поступил в сумме 648,5 тыс. руб. или 11,3% плановых назначений, что на 7,7% ниже среднего уровня исполнения плана по доходам (19%) и на 12,9% ниже процента исполнения плана за 1 квартал 2014 года. Снижение поступлений к уровню прошлого года составило 737,5 тыс.руб. или на 53,2%.

Низкий процент исполнения налога связан с не наступившими сроками уплаты налога на имуществофизических лиц. Недоимка по данному виду налога на 01.04.2015 составляет 3024 тыс.руб.

*Рост поступлений* по сравнению с аналогичным периодом 2014 года наблюдается по следующим видам налоговых доходов**:**

- ***земельный налог*** поступил в сумме 3765,6 тыс.руб., рост поступлений составил 1601,6 тыс. руб. Исполнение плана 19,9% (за 1 квартал 2014 года –14,1%).

*-* ***налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*** - поступил в сумме 3765,6 тыс.руб. , рост поступлений составил 88,2 тыс. руб. Исполнение плана 49,9% (за 1 квартал 2014 года –25,9%).

- ***акцизы***по подакцизным товарам - поступили в сумме 4039 тыс.руб., рост поступлений составил 90 тыс.руб. Исполнение плана 25,6% (за 1 квартал 2014 года –18,1%). Следует отметить, что плановые показатели на 2015 год (15751 тыс.руб.) на 28% ниже плана на 2014 год (21787 тыс.руб.).

- ***государственная пошлина*** - поступила в сумме 1009,4 тыс. руб., поступления увеличились на 371,4 тыс.руб. Исполнение плана 30,7% (за 1 квартал 2014 года –26,7%).

Утвержденный план **по неналоговым доходам** за 1 квартал 2015 года выполнен на 17,8 %. В бюджет городского округа поступило 8874,8 тыс.руб. ( план – 49740 тыс.руб.).

В сравнении с 1 кварталом 2014 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 2053,8 тыс.руб. или на 30,1%.

*Рост поступлений* обеспечен увеличением доходов от арендной платы за земельные участки, от сдачи в аренду имущества, от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, от продажи земельных участков, от перечисления части прибыли МУП, платежей при пользовании природными ресурсами, прочих неналоговых доходов на сумму 3516,1 тыс.руб.

При этом доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов, штрафы, санкции, возмещение ущерба, а также доходы от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов *уменьшились* на сумму 1462,3 тыс.руб.

По ***доходам от реализации имущества*** при годовом плане 9000 тыс.руб. доходы за 1 квартал текущего года не получены, так как не проведены аукционы по продаже имущества. Таким образом, по данному источнику возникают риски *не получить* запланированный объем доходов на 2015 год.

По состоянию на 01.04.2015 наблюдается **рост задолженности** по неналоговым источникам доходов, в том числе:

* *З*адолженность по *арендной плате за земельные участки* по состоянию на 01.04.2015 года составила 4168,07 тыс. рублей,  *рост* задолженности - 1806,2 тыс. руб.;
* Задолженность по *арендной плате за муниципальное имущество* с начала года *возросла* на 812 тыс. руб. и по состоянию на 01.04.2015 года составила 1990 тыс. руб.;
* Задолженность организаций за *наем жилого помещения* перед бюджетом с начала года возросла на 103,5 тыс. руб. и по состоянию на 01.04.2015 года составила170,4 тыс. руб.

Задолженность по *договорам на предоставление рекламного места* в сумме 266,6 тыс. руб., числящаяся на 01.01.2015, остается непогашенной.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа составили 57326,6 тыс.руб., в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности -268 тыс.руб., субвенции – 57638 тыс.руб. Субсидии и иные межбюджетные трансферты, также как и в 1 квартале 2014 года, в отчетном квартале в бюджет городского округа не поступали.

Годовой план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ выполнен на 18,8 % (за 1 квартал 2014 года – на 30,3 %). По сравнению с 1 кварталом 2014 года безвозмездные поступления уменьшились на 21277,4 тыс.руб. Доля в общих доходах бюджета составила 40,8% ( в 1 квартале 2014 года – 49,4%).

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, по окончании года подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были предоставлены. В 1 квартале 2015 года во исполнение указанных выше требований возвращено в краевой бюджет 35351,8 тыс. руб., из них:

- 23123,5 тыс.рублей - субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонда содействия реформированию жилищно–коммунального хозяйства;

- 11888,9 тыс.рублей - субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств краевого бюджета;

- 339,4 тыс.рублей – субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) в связи с отсутствием заявлений на осуществление компенсации родителям (законным представителям) части расходов на оплату стоимости путёвок.

Кроме того, произведен возврат в краевой бюджет субсидии на капитальный ремонт многоквартирных домов в сумме 240,4 тыс.руб. в связи с тем, что Фондом капитального ремонта ЖКХ осуществлен возврат целевых средств.

В 1 квартале 2015 года поступили доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 35012,4 тыс.руб., в том числе:

- 23123,5 тыс.руб. - субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонда содействия реформированию жилищно–коммунального хозяйства;

- 11888,9 тыс.руб. - субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств краевого бюджета.

По сравнению с 1 кварталом 2014 года снижение безвозмездных поступлений обусловлено снижением объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 125 тыс.руб. и субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (на образовательные программы, на бесплатное дошкольное образование) на 22445,2 тыс.руб.

**Исполнение бюджета по расходам**

За 1 квартал 2015 года расходы бюджета Лесозаводского городского округа исполнены в сумме 136447,2 тыс. руб. или 17,1% к уточненным годовым бюджетным назначениям. По сравнению с первым кварталом 2014 года расходы за отчетный период уменьшились на общую сумму 19334 тыс.руб. или на 5,4%.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2015 года в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Раздел | 1 квартал 2014 года | | | 1 квартал 2015 года | | |
| Уточненный план на год | Исполнено  за 1квартал | %  испол-нения | Уточненный план на год | Исполнено  за 1квартал | %  испол-нения |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ**  в том числе по разделам |  | **692948** | **155781** | **22,5** | **796834,7** | **136447,2** | **17,1** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 77634 | 20155 | 26 | 88227,4 | 20486,2 | 23,2 |
| Национальная оборона |  | 172 | 0 | 0 | 112 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 2100 | 10 | 0,5 | 1469 | 11,3 | 0,8 |
| Национальная экономика | 0400 | 27982 | 1738 | 6,3 | 27976,8 | 5696,7 | 20,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 77068 | 11941 | 15,5 | 95122,8 | 5245,5 | 5,5 |
| Образование | 0700 | 441058 | 106218 | 24,1 | 514667 | 93249,4 | 18,1 |
| Культура и кинематография | 0800 | 39940 | 11951 | 30 | 46143 | 7699,1 | 16,7 |
| Социальная политика | 1000 | 10035 | 1948 | 19,5 | 10343,7 | 1949,4 | 18,8 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 14249 | 620 | 4,4 | 8769,5 | 619,5 | 7,1 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1800 | 695 | 38,7 | 2003,5 | 649,5 | 32,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 910 | 505 | 55,5 | 2000 | 840,6 | 42 |

Исполнение расходов бюджета городского округа по разделам за 1 квартал 2015 года сложилось следующим образом. Бюджетные ассигнования *выше* *среднего уровня* исполнения расходов (17,1%) исполнены по шести разделам: «Общегосударственные вопросы» -23,2%, «Национальная экономика» - 20,4%, «Образование» -18,1%, «Социальная политика» -18,8%, «Средства массовой информации» - 32,4%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 42%.

*Низкий уровень* исполнения бюджетных ассигнований сложился по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -5,5%, «Физическая культура и спорт» - 7,1%. По разделу «Национальная оборона» расходование бюджетных средств не производилось.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета ЛГО занимают

расходы по разделу «Образование» - 68,3%, «Общегосударственные вопросы» - 15%, «Культура и кинематография» - 5,6%, «Национальная экономика» - 4,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -3,8%, а на расходы бюджета по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Средства массовой информации», «Физическая культура и спорт» приходится вместе менее 1%.

Структура расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2015 года отражена на диаграмме:

Исполнение бюджета за 1 квартал 2015 года в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета составило (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждения | Уточненный план  2015 года | Исполнено за 1 квартал 2015 года | % исполнения | % исполнения за 1 квартал 2014 года |
| Администрация ЛГО | 220173 | 26291,9 | 11,9 | 19,3 |
| МКУ «Центр финансово-хозяйственного и методического обеспечения учреждений образования ЛГО» | 470311,7 | 88737,8 | 18,9 | 23,9 |
| Управление имущественных отношений | 12541 | 4277,9 | 34,1 | 13,4 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 23140 | 4836,6 | 20,9 | 25,7 |
| МКУ «Центр обслуживания учреждений культуры и спорта ЛГО» | 52612 | 7825,1 | 14,9 | 34,4 |
| Финансовое управление ЛГО | 8465 | 2271,4 | 26,8 | 32,9 |
| Дума ЛГО | 7103 | 1614,1 | 22,7 | 23,4 |
| Контрольно-счетная палата ЛГО | 2489 | 592,4 | 23,8 | 22,6 |
| **Всего расходов** | **796834,7** | **136447,2** | **17,1** | **22,5** |

Проведенным анализом исполнения бюджета за 1 квартал 2015 года в разрезе ведомственной структуры расходов установлено, что наибольшее освоение бюджетных ассигнований сложилось по учреждениям:

- Управление имущественных отношений - 34,1%,

- Финансовое управление ЛГО - 26,8 %.

Низкое освоение бюджетных ассигнований сложилось по ведомствам:

- Администрация ЛГО - 11,9 %

- МКУ «Центр обслуживания учреждений культуры и спорта ЛГО» - 14,9%.

У всех главных распорядителей бюджетных средств бюджета городского округа, за исключением Управления имущественных отношений и Контрольно-счетной палаты ЛГО, процент освоения бюджетных ассигнований в текущем периоде ниже, чем за аналогичный период 2014 года.

**Дефицит ( профицит) бюджета**

Решением о бюджете с учётом изменений от 26.02.2015, прогнозируемый дефицит бюджета городского округа был утверждён в сумме в сумме 21803 тыс. руб. Размер дефицита бюджета составляет 9,4 % от объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2015 год, что соответствует условиям п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ*.*

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 1квартал 2015 года бюджет исполнен с превышением доходов над расходами, то есть с профицитом в объёме 3900 тыс. руб. Профицит сложился за счет увеличения остатков средств на счете по учету средств бюджета. Остатки бюджетных средств по состоянию на 01.04.2015 года составляют в сумме 39777 тыс.рублей (целевые средства из вышестоящего бюджета – 37384 тыс.рублей; собственные средства местного бюджета – 2393 тыс.рублей), по состоянию на 01.01.2015 года - в сумме 36757 тыс.рублей (целевые средства из вышестоящего бюджета – 35352 тыс.рублей; собственные средства местного бюджета – 1405 тыс.рублей).

В разрезе источников финансирования дефицита бюджета городского округа в соответствии с представленным отчетом за 1 квартал 2015 года исполнение составило:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план 2015 г. с учетом изменений от 26.02.2015 | Уточненный план | Исполнено за 1 квартал 2015 г. |
| Кредиты кредитных организаций | 10000 | 10000 | -880 |
| Получение кредитов от кредитных организаций | 55000 | 55000 | 0 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций | -45000 | -45000 | -880 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 11803 | 11803 | -3020,19 |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -795019,36 | -795019,36 | -174301,26 |
| Уменьшение остатков средств бюджета | 806822,36 | 841834,71 | 171281,07 |
| **Итого источников** | **21803** | **21803** | **-3900,19** |

**Анализ исполнения муниципальных программ**

Решением о бюджете на 2015 год приняты к финансированию 14 муниципальных программ на общую сумму 672972,6 тыс.руб. Решением №302-НПА от 26.02.2015 внесены изменения в бюджет городского округа, расходы на финансирование муниципальных программ уменьшены на 48808,4 тыс.руб. и составили 624164,2 тыс. руб.

За 1 квартал 2015 года исполнено программных мероприятий за отчетный период на сумму 104851 тыс. руб. Средний процент исполнения бюджетных ассигнований за 1 квартал 2015 года по муниципальным программам составляет 15,9 % от годовых назначений (в 1 квартале 2014 года – 21,7 %).

Расходы на исполнение муниципальных программ представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утверждено на 2015год, тыс.руб. | Исполнено за 1 квартал 2015 года, тыс.руб. | % исп. к годовым назначениям |
| 1 | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2017 годах" | 500 | 10,7 | 2,1 |
| 2 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы | 5000 | 1324 | 26,5 |
| 3 | "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2014-2016 годы,. | 1369 | 11,3 | 0,8 |
| 4 | "Защита от наводнений населённых пунктов в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы " | 100 | 0 | 0 |
| 5 | "Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы, | 606 | 0 | 0 |
| 6 | "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы, | 64791,3 | 2373 | 3,7 |
| 7 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года | 19404 | 5263,1 | 27,1 |
| 8 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " | 24416 | 1800,4 | 7,4 |
| 9 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2017 годы | 2542 | 0 | 0 |
| 10 | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы" | 1276 | 0 | 0 |
| 11 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы", | 466543,7 | 82718,9 | 17,7 |
| 12 | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 63709 | 10705,8 | 16,8 |
| 13 | «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы» | 150 | 24,2 | 16,1 |
| 14 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 8769,5 | 619,6 | 7,1 |
|  | Всего по муниципальным программам | **659176,5** | **104851** | **15,9** |

Анализ исполнения бюджета округа за 1 квартал 2015 года в части исполнения муниципальных программ показал следующее.

Выше среднего показателя (15,9%) исполнены программы: «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года» - 27,1%, "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы -26,5%.

Финансирование осуществлялось в незначительном объеме ( до 10%) по четырем муниципальным программам:

- "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2014-2016 годы -0,8%,

- "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2017 годах" – 2,1%,

- "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" -7,1%,

- "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы -3,7%.

За 1 квартал 2015 года не финансировались мероприятия 4 муниципальных программ.

**Выводы:**

1. Решением Думы Лесозаводского городского округа №302-НПА от 26.02.2015 предусмотрены доходы - 740019,4 тыс. руб., расходы - 761822,4 тыс. руб. , дефицит - 21803 тыс. руб. Размер дефицита бюджета составляет 9,4 % от объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2015 год, что соответствует условиям п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ*.*

Согласно отчету Администрации Лесозаводского городского округа об исполнении бюджета за 1 квартал 2015 года расходы бюджета городского округа на 2015 год уточнены на сумму 35012,3 тыс.руб. и составили 796834,5 тыс.руб.

2. Исполнение бюджета за 1 квартал 2015 года по сравнению с соответствующим периодом 2014 года характеризуется снижением уровня поступлений по доходам, снижением уровня исполнения расходов и увеличением профицита бюджета.

Бюджетные назначения за 1 квартал 2015 года исполнены по доходам в сумме 140347,4 тыс. руб., что составляет 19 % от уточненных назначений на 2015 год (за 1 квартал 2014 года – 25 %). Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 136447,2 тыс. рублей или на 17,1 % от уточненных годовых назначений (за 1 квартал 2014 года – 22,5 %). По состоянию на 01.04.2015 профицит бюджета составил 3900 тыс. руб. (за 1 квартал 2014 года – 3237 тыс.руб.).

За отчетный период в бюджет не привлекались кредиты от кредитных организаций. Произведен возврат привлеченного в 2014 году кредита в сумме 880 тыс. руб.

3. В структуре поступлений налоговые и неналоговые доходы, полученные в бюджет ЛГО за отчетный период, составили 59,2 % или 83020,8 тыс. руб., безвозмездные поступления – 40,8 % или 57326,6 тыс. руб.

Основной объем налоговых и неналоговых доходов за январь-март 2015 года обеспечен поступлениями: налога на доходы физических лиц - 66,8% , единым налогом на вмененный доход 10,3% , акцизами по подакцизным товарам 4,8% (4,9%), доходами от арендной платы за земельные участки 4,9%.

4. Фактические поступления ряда налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2015 года свидетельствуют о том, что сохраняются риски не получить запланированный объем доходов на 2015 год по следующим показателям решения о бюджете: *налог на доходы физических лиц* – исполнение 18,4%, *доходы от продажи земельных участков* – 15,4%, *доходы от сдачи в аренду имущества* – 17,5%, *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов* – 0%.

5. По состоянию на 01.04.2015 наблюдается *рост задолженности* по неналоговым источникам доходов, в том числе: по *арендной плате за земельные участки* - 1806,2 тыс. руб.; по *арендной плате за муниципальное имущество* - 812 тыс. руб., за *наем жилого помещения* - 103,5 тыс. руб.

6. Исполнение расходов бюджета городского округа по разделам за 1 квартал 2015 года сложилось следующим образом. Бюджетные ассигнования *выше* среднего уровня исполнения расходов (17,1%) исполнены по шести разделам: «Общегосударственные вопросы» -23,2%, «Национальная экономика» - 20,4%, «Образование» -18,1%, «Социальная политика» -18,8%, «Средства массовой информации» - 32,4%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 42%.

*Низкий уровень* исполнения бюджетных ассигнований сложился по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -5,5%, «Физическая культура и спорт» - 7,1%. По разделу «Национальная оборона» расходование бюджетных средств не производилось.

7. Главными распорядителями бюджетных средств за 1 квартал 2015 года расходы исполнены на уровне от 26,8 % (Финансовое управление) до 11,9 % (Администрация ЛГО).

8. Исполнение бюджетных ассигнований за 1 квартал 2015 года по муниципальным программам составляет 104851 тыс.руб. или 15,9 % от годовых назначений (в 1 квартале 2014 года – 21,7 %). За отчетный период исполнение государственных программ сложилось на уровне от 27,1 % до 0,8 %.

Следует отметить, что несвоевременное финансирование вышеперечисленных расходов влечет за собой позднее проведение торгов, заключение контрактов, что, как следствие, приводит к невыполнению программных мероприятий в целом и, соответственно, к недостижению ожидаемых результатов реализации муниципальных программ.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф.