**Информация**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа по результатам анализа отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа**

**за 1 полугодие 2015 года**

 г.Лесозаводск 25.08.2015

  В Контрольно-счетную палату представлен отчет об  исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2015 года  30.07.2014, что соответствует пункту 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 N114-НПА.

**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 787964,307 тыс.руб.,

общий объем расходов в сумме  809767,307 тыс.руб.,

размер дефицита - в сумме 21803 тыс.руб.

За январь - июнь 2015 года Думой Лесозаводского городского округа первоначальные показатели   бюджета на 2015 год корректировались два раза, таким образом, показатели бюджета городского округа по состоянию на 01.07.2015 составили:

доходы  - 832195,14 тыс. руб.;

расходы – 890170,84 тыс. руб.;

дефицит бюджета – 57975,7 тыс. руб.

                                                                                                                                  (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджет на 2015 год, утвержденный решением Думы ЛГО | | | Изменения (+/-) | |
| от 19.12.2014 № 244-НПА | от 26.02.2015 № 302-НПА | от 11.06.2015 № 338-НПА | (гр.4-гр.2) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 |
| Налоговые доходы | 354140 | 385346 | 374346 | 20206 | 5,7 |
| Неналоговые доходы | 45740 | 49740 | 52740 | 7000 | 15,3 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | 399880 | 435086 | 427086 | 27206 | 6,8 |
| Безвозмездные поступления | 388084,307 | 304933,36 | 405109,14 | 17024,69 | 4,4 |
| **Доходы, всего** | 787964,307 | 740019,36 | 832195,14 | 44230,69 | 5,6 |
| **Расходы** | 809767,307 | 761822,36 | 890170,84 | 80403,53 | 9,9 |
| **Дефицит бюджета** | 21803 | 21803 | 57975,7 | 36172,7 | 165,9 |

Финансовым управлением в расходную часть бюджета Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.07.2015 внесены изменения в соответствии со ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ без внесения изменений в решение о бюджете. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2015 года расходы бюджета городского округа на 2015 год увеличены на сумму 865,06 тыс. руб. и составили 891035,9 тыс. руб. Включены в отчет по расходам безвозмездные поступления в бюджет городского округа, в том числе:

 - увеличены субсидии на   сумму 411,499 тыс. руб.,

-   уменьшены субвенции на   сумму  300,1 тыс. руб.,

- увеличены межбюджетные трансферты на сумму 753,648 тыс. руб.

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2015 года утвержден распоряжением администрации от 28.07.2015 № 1004.

Бюджет городского округа за 1 полугодие 2015 года исполнен:

по доходам в сумме 378430 тыс. руб., что составляет 45,5% от уточненных годовых назначений;

по расходам в сумме 362492,4 тыс. руб. или 40,7% от уточненных годовых назначений.

По состоянию на 01.07.2015 профицит бюджета составил 15938 тыс. руб.

Остатки средств на счетах бюджета по состоянию на 01.07.2015 составили 51815 тыс.руб., по сравнению с остатками на 01.01.2015 (36757 тыс.руб.) увеличились на 15058 тыс. руб.

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

В 1 полугодии 2015 года произведен возврат привлеченного в 2014 году кредита в сумме 880 тыс.руб. Остаток не погашенного кредита от кредитных организаций, полученного в 2014 году, по состоянию на 01.07.2014 года составляет 43720 тыс.руб.

Контрольно-счетной палатой ЛГО в ходе проверки Отчета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета ЛГО за 1 полугодие 2015 года, являющегося приложением к Отчету об исполнении бюджета ЛГО за 1 полугодие 2015 года, установлено не правильное отражение показателей :

1) в графе «Утверждено на 2015 год» показатели заполнены не верно:

*по строке «Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета» отражено в сумме -927643,2 тыс.руб., что не соответствуют утвержденному бюджету ЛГО на 2015 год и показателю, отраженному по строке 710 графы 10 Отчета об исполнении консолидированного бюджета на 01.07.2015 ( раздел 3 «Источники финансирования дефицита бюджета»). Следовало отразить в сумме 899195,1 тыс.руб.;*

*по строке «Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета» отражено в сумме 963618,9 тыс.руб., что не соответствует показателю, отраженному по строке 720 графы 10 Отчета об исполнении консолидированного бюджета на 01.07.2015 ( раздел 3 «Источники финансирования дефицита бюджета»). Следовало отразить в сумме 936035,9 тыс.руб.*

2) в графе «Исполнено за 1 полугодие 2015 года» значение показателей следовало отразить со знаком минус:

*по строке «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» ( -15057,7 тыс.руб.);*

*по строке «Кредиты кредитных организаций» ( -880 тыс.руб.);*

*по строке «Итого источников» (-15937,7 тыс.руб.).*

Следует отметить, что замечания к Отчету по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета ЛГО Контрольно-счетная палата указывала также в Информации к отчету об исполнении бюджета ЛГО за 1 квартал 2015 года ( от 19.05.2015), которые Финансовым управлением не учтены при составлении Отчета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета ЛГО за 1 полугодие 2015 года.

**Исполнение бюджета по доходам**

За 1 полугодие 2015 года доходы бюджета составили 378430 тыс. руб., что на 18664 тыс. руб. или на 5,2 % больше чем за аналогичный период прошлого года (359766 тыс. руб.). Увеличение доходов отмечается по всем видам доходов: налоговые доходы увеличились на 3459 тыс. руб., неналоговые доходы - на 4958 тыс. руб., безвозмездные поступления на 10247тыс.руб.

По сравнению с 1 полугодием 2014 года процент исполнения плана по налоговым доходам уменьшился на 4,2% (с 45,9% до 41,7%). По неналоговым доходам показатель исполнения увеличился на 7,1% (с 32,2% до 39,3%). По безвозмездным поступлениям общий процент исполнения уменьшился с 66,7 % до 49,8 % (на 16,9%).

Структура исполненных доходов бюджета за 1 полугодие 2015 года сложилась

следующим образом: доля налоговых доходов в общей сумме доходов составляет 41,2% *(за 1 полугодие 2014 года – 42,4%)* , доля неналоговых доходов – 5,5% *(за 1*  *полугодие 2014 года - 4,4%),* доля безвозмездных поступлений – 53,3% *(за 1*  *полугодие 2014 года – 53,2%).*

Таким образом, наблюдается незначительное снижение доли налоговых доходов и рост доли 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 полугодие 2015 г. | | | 1 полугодие 2014 г. | | | Отклонение исполнено 1 полугодие 2015 от 1 полугодия 2014 |
| Утвержденный план на год | Исполнено | %  испол-нения | Утвержденный план на год | Исполнено | %  испол-нения |
| **Доходы, всего**  в том числе: | **832195** | **378430** | **45,5** | **668373** | **359766** | **53,8** | **18644** |
| **Налоговые и неналоговые доходы**  **из них:** | **427086** | **176839** | **41,4** | **381404** | **168422** | **44,2** | **8417** |
| **Налоговые доходы:** | **374346** | **156094** | **41,7** | **332373** | **152635** | **45,9** | **3459** |
| Налог на доходы физических лиц | 290144 | 118863 | 41,0 | 249500 | 117059 | 46,9 | 1804 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ | 15751 | 7051 | 44,8 | 21787 | 6496 | 29,8 | 555 |
| Единый налог на вмененный доход | 38851 | 17841 | 45,9 | 36000 | 18551 | 51,5 | -710 |
| Единый сельхозналог | 1059 | 497 | 46,9 | 874 | 936 | 107,1 | -439 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 568 | 370 | 65,1 | 752 | 251 | 33,4 | 119 |
| Налоги на имущество физических лиц | 5725 | 1960 | 34,2 | 5728 | 2379 | 41,5 | -419 |
| Земельный налог | 18956 | 7094 | 37,4 | 15345 | 5432 | 35,4 | 1662 |
| Государственная пошлина | 3292 | 2418 | 73,5 | 2387 | 1531 | 64,1 | 887 |
| **Неналоговые доходы:** | **52740** | **20745** | **39,3** | **49031** | **15787** | **32,2** | **4958** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 18858 | 8736 | 46,3 | 10825 | 4094 | 37,8 | 4642 |
| Доходы от сдачи имущества, составляющего казну городских округа (за исключением земельных участков) | 7989 | 3271 | 40,9 | 7118 | 2648 | 37,2 | 623 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий | 900 | 365 | 40,6 | 781 | 520 | 66,6 | -155 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 1123 | 287 | 25,6 | 500 | 352 | 70,4 | -65 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2080 | 942 | 45,3 | 1992 | 1004 | 50,4 | -62 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов городских округов | 592 | 572 | 96,6 | 392 | 254 | 64,8 | 318 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9000 | - | - | 14049 | 1035 | 7,4 | -1035 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 3964 | 2381 | 60,1 | 4800 | 2077 | 43,3 | 304 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7686 | 3903 | 50,8 | 7644 | 3533 | 46,2 | 370 |
| Прочие неналоговые доходы | 548 | 288 | 52,6 | 930 | 270 | 29,0 | 18 |
| **Безвозмездные поступления** | **405109** | **201591** | **49,8** | **286969** | **191344** | **66,7** | **10247** |

**Налоговые доходы**

Поступление налоговых доходов за 1 полугодие 2015 года составляет 156094 тыс. руб. или 41,7% годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение поступлений составило 3459 тыс. руб. или 2,3%.

Основными источниками налоговых доходов являются: налог на доходы физических лиц, единый налог на вмененных доход, акцизы и земельный налог.

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года снижение поступлений отмечено по налогам:

*-* ***единый налог на вмененный доход*** - на 710 тыс. руб. Исполнен в объеме 17841 тыс. руб. или 45,9% к плану. Согласно пояснительной записке Финансового управления основной причиной снижения уровня исполнения является снижение количества плательщиков налога. Недоимка по налогу на 01.07.2015 составляет 1060 тыс. руб.

***- единый сельхозналог*** – на 439 тыс. руб. Исполнен в объеме 497 тыс. руб. или 46,9% к плану. Причиной снижения уровня доходов согласно пояснительной записке Финансового управления является уменьшение налогооблагаемой базы у отдельных плательщиков. Недоимка по состоянию на 01.07.2015 отсутствует.

**- *налог на имущество физических лиц-*** на419 тыс. руб. Исполнен в сумме 1960 тыс. руб. или 34,2% к плану. Низкий процент исполнения обусловлен сроком уплаты налога, основные платежи ожидаются во втором полугодии 2015 года.

  Увеличение поступлений отмечено по следующим видам налоговых доходов:

**- *налог на доходы физических лиц (НДФЛ )***исполнен в сумме 118863 тыс. руб. или 41% годового плана, увеличение поступлений составляет 1804 тыс. руб.;

**- *акцизы*** по подакцизным товарам поступили в сумме 7051 тыс. руб., что составляет 44,8% годового плана, увеличение поступлений составляет 555 тыс.руб.;

- ***налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*** исполнен в сумме 370 тыс. руб. или 65,1% от годового плана, увеличение поступлений составляет 119 тыс.руб.;

**- *земельный налог*** исполнен в сумме 7094 тыс. руб. или на 37,4%, увеличение поступлений составляет 1662 тыс. руб.;

**- *государственная пошлина***  исполнена в сумме 2418 тыс. руб. или 73,5%, увеличение поступлений составляет 887 тыс. руб.

**Неналоговые доходы**

            Утвержденный план по неналоговым доходам выполнен на 39,3%. В бюджет городского округа поступило 20745 тыс. руб. при плане 52740 тыс.руб.      По сравнению с  соответствующим периодом   2014 года поступление  неналоговых  доходов увеличилось на 4958 тыс. руб.  или на 31,4%.

Прирост  в группе неналоговых доходов обеспечен увеличением доходов от арендной платы за земельные участки на 4642 тыс. руб., от сдачи имущества в аренду на 623 тыс. руб., доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов городских округов на 318 тыс. руб., доходов от продажи земельных участков на 304 тыс. руб., увеличением сумм штрафов и санкций на 370 тыс. руб., прочих неналоговых доходов на 18 тыс. руб.

При этом по отношению к аналогичному периоду 2014 года снизилось поступление доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 155 тыс. руб., прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, на 65 тыс. руб., платы за негативное воздействие на окружающую среду на 62 тыс. руб., доходов от реализации муниципального имущества на 1035 тыс. руб.         При годовом плане 9000 тыс.руб. доходы от реализации муниципального имущества за 1 полугодие 2015 года не получены, так как не проведены аукционы по продаже имущества. Таким образом, по данному источнику сохраняются риски не получитьзапланированный на 2015 год объем доходов.

     По состоянию на 01.07.2015 наблюдается **рост задолженности** по неналоговым доходам, в том числе:

- задолженность по арендной плате за земельные участки составляет 5819,6 тыс. рублей, рост задолженности составляет 3457,7 тыс. руб.;

- задолженность по арендной плате за муниципальное имущество – 2326,7 тыс. руб., рост задолженности - 1148,7 тыс. руб.;

- задолженность управляющих компаний за наём жилого помещения перед бюджетом – 207,8 тыс.руб., рост задолженности - 140,9 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа составили 201591 тыс. руб., в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 503 тыс.руб., субвенции – 179072 тыс. руб., субсидии и иные межбюджетные трансферты в 1 полугодии 2015 года не поступали как и за аналогичный период 2014 года.

Годовой план по безвозмездным поступлениям выполнен на 49,8 % (в 2014 году на 66,7%). По сравнению с аналогичным периодом 2014 года безвозмездные поступления увеличились на 10247 тыс. руб.

По сравнению с 1 полугодием 2014 года снизились дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 152 тыс. руб. и иные межбюджетные трансферты на 16064 тыс. руб., увеличились субвенции на 2060 тыс. руб., поступили субсидии в сумме 23496 тыс. руб.

**Исполнение бюджета по расходам**

За 1 полугодие 2015 года расходы бюджета Лесозаводского городского округа исполнены в сумме 362492 тыс. руб. или на 40,7% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2014 года расходы увеличились на 10858 тыс. руб. или на 3,1%.

  Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2015 года в разрезе функциональных разделов бюджетной классификации представлено в таблице:

                                                                                                                              (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | Раздел, подраздел | 2014 год | | | 2015 год | | |
| Уточненный план на год | Исполнено за 1 полугодие | % исполнения | Уточненный план на год | Исполнено за 1 полугодие | % исполнения |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ**, в том числе по разделам |  | 786701,47 | 351634,2 | 44,7 | 891035,9 | 362492,4 | 40,7 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 78859,73 | 38832,93 | 49,2 | 95391,3 | 46380,9 | 48,6 |
| Национальная оборона | 0200 | 172 | 0 | 0 | 112,0 | 60,9 | 54,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 18164 | 20,2 | 0,1 | 1469,0 | 56,1 | 3,8 |
| Национальная экономика | 0400 | 42382 | 5373,8 | 12,7 | 58201,5 | 11936,4 | 20,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 130385,11 | 27092,7 | 20,8 | 170441,7 | 20611,3 | 12,1 |
| Образование | 0700 | 448252,23 | 246936,5 | 55,1 | 494647,0 | 255239,5 | 51,6 |
| Культура, кинематография | 0800 | 40740 | 25722,8 | 63,1 | 46156,8 | 19230,1 | 41,7 |
| Социальная политика | 1000 | 14501 | 1768 | 39,4 | 10343,7 | 3754,6 | 36,3 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 14501 | 1768 | 12,2 | 8769,5 | 1890,5 | 21,6 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1800 | 1085 | 60,3 | 2003,5 | 1193,5 | 59,6 |
| Обслуживание государственного долга | 1300 | 1410 | 848,1 | 60,1 | 3500,0 | 2138,4 | 61,1 |

Структура исполнения по разделам функциональной классификации расходов бюджета характеризуется следующим образом. За 1 полугодие 2015 года выше среднего уровня (40,7%) исполнены расходы по шести разделам: «Общегосударственные вопросы» – 48,6%, «Национальная оборона» - 54,4%, «Образование» – 51,6%, «Культура, кинематография» – 41,7%, «Средства массовой информации» – 59,6%, «Обслуживание государственного долга» – 61,1%.

Низкий уровень исполнения бюджетных ассигнований сложился по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 3,8%, «Национальная экономика» - 20,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,1%, «Физическая культура и спорт» - 21,6%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Образование»- 70,4%, «Общегосударственные вопросы» - 12,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,7% , «Культура, кинематография» - 5,3%. На расходы по разделу «Социальная политика приходится» 1% исполненных бюджетных ассигнований. По разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации» приходится вместе менее 1%.

         Согласно ведомственной классификации расходы  бюджета городского округа  исполняли 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС).

            Исполнение бюджетных ассигнований за 1 полугодие 2015 года в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ГРБС | Уточненные бюджетные назначения  на 2015 год | Исполнено за 1 полугодие 2015 года | | | % исполнения за 1 полугодие 2014 года |
| **сумма** | **доля** | **%** |
| 1 | Контрольно-счетная палата  Лесозаводского городского округа | 2489 | 1528,8 | 0,005 | 61,4 | 45,2 |
| 2 | Муниципальное казенное учреждение « Управление образования Лесозаводского городского округа» | 470311,7 | 244157,6 | 0,67 | 51,9 | 54,4 |
| 3 | Администрация Лесозаводского городского округа | 311360,4 | 68716,9 | 0,19 | 22,1 | 30,0 |
| 4 | Дума Лесозаводского городского округа | 7103,0 | 3303,0 | 0,01 | 46,5 | 60,7 |
| 5 | Управление имущественных отношений | 14041,0 | 7409,5 | 0,02 | 52,8 | 32,04 |
| 6 | Финансовое управление администрации | 9965,0 | 5229,8 | 0,01 | 52,5 | 58,6 |
| 7 | МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» | 52625,8 | 20466,6 | 0,06 | 38,9 | 60,2 |
| 8 | МКУ «Хозяйственное управление администрации» | 23140,0 | 11680,2 | 0,03 | 50,5 | 50,1 |
| **Всего расходов** | | **891035,9** | **362492,4** | **1** | **40,7** | **44,7** |

Проведенным анализом исполнения бюджета за 1 квартал 2015 года в разрезе ведомственной структуры расходов установлено, что выше среднего уровня (40,7%) освоение бюджетных ассигнований сложилось по учреждениям:

- Контрольно-счетная палата ЛГО – 61,4%;

- Управление имущественных отношений – 52,8;

- Финансовое управление администрации – 52,5%

- МКУ «Хозяйственное управление администрации» - 50,5%

Наименьшее исполнение расходных обязательств приходится на Администрацию ЛГО – 22,1%.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа, по результатам которого установлено, что за 1 полугодие 2015 года доля расходов на содержание органов местного самоуправления составляет 17,7%, что на 1,98% (или на 3509,1 тыс.руб.) превышает норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа, утвержденный на 2015 год для Лесозаводского городского округа Постановлением Администрации Приморского края от 18.12.2014 N 529-па (ред. от 19.01.2015) "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2015 год" в размере 15,72%:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | Утвержденный план на 2015 год (тыс.руб.) | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2015 года (тыс.руб.) | | % исполнения |
| Глава городского округа | 1627 | 845,2 | | 52 |
| Дума городского округа | 5476 | 2457,8 | | 44,9 |
| Администрация | 41388,8 | 20996,5 | | 50,7 |
| Финансовое управление | 5965 | 3011,4 | | 50,5 |
| Управление имущественных отношений | 5383 | 2547,6 | | 47,3 |
| Контрольно-счетная палата | 2489 | 1528,8 | | 61,4 |
| **Итого расходы** | **62328,8** | **31387,3** | | **50,4** |
| Налоговые доходы бюджета | 374346 | | 156094 | 41,7 |
| Неналоговые доходы бюджета | 52740 | | 20745 | 39,3 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1443 | | 503 | 34,9 |
| **Итого доходы** | **428529** | | **177342** | **41,4** |
| Доля расходов на содержание органов местного управления в объеме доходов местного бюджета |  | | **17,70%** |  |
| Постановление Администрации Приморского края от 18.12.2014 N 529-па (ред. от 19.01.2015) "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2015 год" | **15,72%** | |  |  |

*Бюджетное нарушение,* в виде превышения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, влечет применение санкций в форме сокращения объема межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций), предусмотренных муниципальным образованиям из краевого бюджета.

При этом стоит отметить, что Лесозаводским городским округом указанное бюджетное нарушение допускается уже второй год подряд.

**Дефицит (профицит) бюджета**

За 1 полугодие 2015 года бюджет городского округа исполнен с профицитом в сумме 15937,6 тыс. руб., при планируемом дефиците на 2015 год в сумме 57975,7 тыс. руб.

Профицит сложился за счет увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 15058 тыс.руб. Остатки бюджетных средств по состоянию на 01.07.2015 составили 51815 тыс. руб. , в том числе: средства вышестоящего бюджета – 49755 тыс. руб., собственные средства – 2060 тыс. руб.; по состоянию на 01.01.2015 составили 36757 тыс. руб. , в том числе: целевые средства вышестоящего бюджета – 35352 тыс. руб., собственные средства – 1405 тыс. руб.

**Анализ исполнения муниципальных программ**

Решением о бюджете на 2015 год приняты к финансированию 14 муниципальных программ на общую сумму 672972,6 тыс. руб. Решением о бюджете №338-НПА от 11.06.2015 внесены изменения в бюджет городского округа, расходы на финансирование муниципальных программ увеличены на 78040,06 тыс.руб. и составили 751012,66 тыс. руб. В представленном отчете расходы на финансирование программных мероприятий увеличены на 1165,24 тыс. руб. и составили 752177,9 тыс. руб.

За 1 полугодие 2015 года исполнено программных мероприятий на сумму 293735,2 тыс. руб. Средний процент исполнения бюджетных ассигнований по муниципальным программам составил 39,1% от годовых назначений (за аналогичный период 2014 года – 44,5%).

Расходы на исполнение муниципальных программ представлены в таблице

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Уточненный план на 2015 год | Исполнено  за 1 полугодие 2015 года | % 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" | 12444 | 4103,7 | 33,0 |
| 3 | "Защита населения и территории от чс природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2014-2017 годы" | 1369 | 56,1 | 4,1 |
| 4 | "Защита от наводнений населенных пунктов Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы" | 100 | 0 | 0 |
| 5 | «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 606 | 8,8 | 1,5 |
| 6 | "Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО на 2014-2017 годы" | 147334,9 | 13292 | 9,0 |
| 7 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы и на период до 2025 года» | 46404 | 10457,4 | 22,5 |
| 8 | Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы | 19416 | 4991,9 | 25,7 |
| 9 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2014-2017 годы" | 2542 | 0 | 0 |
| 10 | "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы" | 2276 | 290 | 12,7 |
| 11 | "Развитие образование Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 446543,7 | 231661,1 | 51,9 |
| 12 | "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2017 годы" | 63722,8 | 26933,6 | 42,3 |
| 13 | "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы" | 150 | 39,2 | 26,1 |
| 14 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 8769,5 | 1890,7 | 21,6 |
| **Всего по муниципальным программам** | | **752177,9** | **293735,2** | **39,1** |

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

Выше среднего показателя (39,1%) исполнены программы: "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы"- 51,9%, "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2017 годы"- 42,3%.

Финансирование осуществлялось в незначительном объеме ( до 10%) по четырем муниципальным программам: « 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%, "Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2014-2017 годы"- 4,1%, «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» - 1,5%, "Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО на 2014-2017 годы" – 9%.

За 1 полугодие 2015 года не финансировались мероприятия 2 муниципальных программ: "Защита от наводнений населенных пунктов Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы" и "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2014-2017 годы".

**Выводы:**

1. Решением Думы Лесозаводского городского округа от 11.06.2015 № 338-НПА предусмотрены доходы - 832195,14 тыс. руб.; расходы - 890170,84 тыс. руб.; дефицит - 57975,7 тыс. руб. Согласно отчету Администрации Лесозаводского городского округа об исполнении бюджета за 1 полугодие 2015 года расходы бюджета городского округа на 2015 год увеличены на сумму 865,06 тыс. руб. и составили 891035,9 тыс. руб.

2. Исполнение бюджета за 1 полугодие 2015 года характеризуется повышением уровня поступления доходов и расходов, а также увеличением профицита бюджета. Бюджетные назначения за 1 полугодие 2015 года исполнены по доходам в сумме 359766 тыс. руб., по расходам в сумме 362492,4 тыс. руб. По состоянию на 01.07.2015 профицит бюджета составил 15938 тыс. руб. (за 1 полугодие 2014 года – 8131,6 тыс.руб.).

3. В отчетном периоде в бюджет не привлекались кредиты от кредитных организаций. Произведен возврат привлеченного в 2014 году кредита в сумме 880 тыс. руб. Остаток не погашенного кредита от кредитных организаций, полученного в 2014 году, по состоянию на 01.07.2014 года составляет 43720 тыс.руб.

4. В структуре поступлений налоговые и неналоговые доходы, полученные в бюджет ЛГО за отчетный период, составили 46,7 % или 176839 тыс. руб., безвозмездные поступления – 53,3 % или 201591 тыс. руб.

5. Основной объем налоговых и неналоговых доходов обеспечен поступлениями налога на доходы физических лиц – 67,2% , единым налогом на вмененный доход -10,1% , земельным налогом – 4%, акцизами по подакцизным товарам - 4% , доходами от арендной платы за земельные участки - 4,9%, доходами от аренды имущества – 1,8% .

6. Фактические поступления ряда налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 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 41%, доходы от перечисления части прибыли МУП – 40,6%, *доходы от сдачи в аренду имущества* – 40,9%, *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов* – 0%, *прочие поступления от использования имущества* (плата за наем жилого помещения) – 25,6%.

7. Негативно отражается на уровне исполнения плановых показателей по доходам городского округа *рост задолженности* по неналоговым доходам, в том числе: по *арендной плате за земельные участки* рост задолженности арендаторов составляет 3457,7 тыс. руб.; по *арендной плате за муниципальное имущество* – 1148,7 тыс. руб., за *наем жилого помещения* – 140,9 тыс. руб.

8. За 1 полугодие 2015 года выше среднего уровня (40,7%) исполнены расходы по шести разделам: «Общегосударственные вопросы» – 48,6%, «Национальная оборона» - 54,4%, «Образование» – 51,6%, «Культура, кинематография» – 41,7%, «Средства массовой информации» – 59,6%, «Обслуживание государственного долга» – 61,1%.

Низкий уровень исполнения бюджетных ассигнований сложился по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 3,8%, «Национальная экономика» - 20,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,1%, «Физическая культура и спорт» - 21,6%.

9. Главными распорядителями бюджетных средств за 1 квартал 2015 года расходы исполнены на уровне от 61,4 % (Контрольно-счетная палата) до 22,1 % (Администрация ЛГО).

10. При проверке Отчета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета ЛГО за 1 полугодие 2015 года установлено не правильное отражение показателей . Замечания к Отчету по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета ЛГО Контрольно-счетная палата указывала также в Информации к отчету об исполнении бюджета ЛГО за 1 квартал 2015 года ( от 19.05.2015).

11. За 1 полугодие 2015 года доля расходов на содержание органов местного самоуправления составляет 17,7%, что на 1,98% (или на 3509,1 тыс.руб.) превышает норматив, утвержденный на 2015 год для Лесозаводского городского округа Постановлением Администрации Приморского края от 18.12.2014 N 529-па (ред. от 19.01.2015) "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2015 год" в размере 15,72%. Лесозаводским городским округом указанное бюджетное нарушение допускается уже второй год подряд.

12. За 1 полугодие 2015 года исполнены муниципальные программы на сумму 293735,2 тыс. руб. Средний процент исполнения бюджетных ассигнований по муниципальным программам составил 39,1% от годовых назначений (за аналогичный период 2014 года – 44,5%). За отчетный период исполнение муниципальных программ сложилось на уровне от 51,9 % до 1,5 %.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф.