

Информация № 15
Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа
о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа
за 1 квартал 2021 года

г. Лесозаводск

03.06.2021

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2021 года представлен в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 29.04.2021, что соответствует п. 3 ст. 33 Положения О бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 № 107-НПА.

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2021 года утвержден Постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 26.04.2021 № 562.

1. Общие итоги исполнения бюджета Лесозаводского городского округа

Бюджет Лесозаводского городского округа на 2021 год утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.12.2020 № 259-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете):

- доходы – в сумме 1197204,92 тыс. руб.,
- расходы – в сумме 1220704,92 тыс. руб.,
- дефицит бюджета - в сумме 23500 тыс. руб.

За 1 квартал 2021 года было внесено одно изменение в решение о бюджете (от 03.03.2021 № 283-НПА), без изменения сумм доходной и расходной части бюджета.

Согласно представленного Отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2021 года плановые показатели бюджета на 2021 год составили:

- доходы в сумме 1197204,92 тыс. руб.,
- расходы в сумме 1391721,26 тыс. руб., что превышает расходы, утвержденные решением о бюджете, на сумму 171016,34 тыс. руб.

На основании части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, без внесения изменений в решение о бюджете, утвержденные решением о бюджете расходы финансовым управлением в сводной бюджетной росписи на 01.04.2021 увеличены на 171016,34 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов, в том числе:

+115,7 тыс. руб. – увеличение субвенций из вышестоящего бюджета на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния;

+147403,07 тыс. руб. – увеличение субсидий на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств от государственной корпорации Фонд содействия реформированию ЖКХ;

+22565,17 тыс. руб. - увеличение субсидий на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств краевого бюджета;

+932,4 тыс. руб. – увеличение субсидий на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) стандартного жилья.

Исполнение основных показателей бюджета Лесозаводского городского округа за

январь – март 2021 года представлено в таблице

(тыс. руб.):

Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете на 2021 год	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2021 год (уточненный план)	Отклонение (гр.3-гр.2)	Исполнено за 1 квартал 2021 года	% исполнения от уточненного плана
1	2	3	4	5	6
Доходы	1197204,92	1197204,92	0	226783,71	18,94
Расходы	1220704,92	1391721,26	+171016,34	243717,90	17,51
Дефицит	23500,00	23500,00	0	16934,19	72

Бюджет Лесозаводского городского округа за январь – март 2021 года исполнен:

- по доходам - в сумме **226783,71** тыс. руб. или 18,94% от утвержденных назначений (1197204,92 тыс. руб.);

- по расходам – в сумме **243717,90** тыс. руб. или 17,51% от уточненных бюджетных назначений (1391721,26 тыс. руб.);

- дефицит бюджета составил 16934,19 тыс. руб. или 72% от утвержденного дефицита бюджета (23500 тыс. руб.).

2. Исполнение доходной части бюджета

Бюджет Лесозаводского городского округа по доходам за 1 квартал 2021 года выполнен на 18,94 % или в сумме **226783,71** тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2021 года составил **116864** тыс. руб. или 21,3% от уточненного плана (549664 тыс. руб.).

При плане **647540,9** тыс. руб. безвозмездных поступлений получено в сумме **109920** тыс. руб. или 17%.

К уровню 1 квартала прошлого года доходов поступило меньше на **36119** тыс. руб. или на 13,7%, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – на 6809 тыс. руб., или на 5,5%, из них:

-налоговые доходы – на 2782 тыс. руб. или на 2,5%,

-неналоговые доходы – на 4207 тыс. руб., со снижением на 37,5%,

- безвозмездные поступления уменьшились на 29310 тыс. руб. или на 21,1%. из них:

-дотации в 1 квартале 2021 года не поступали, но в прошлом году их поступления составляли 35714 тыс. руб.,

-субвенции уменьшились на 3840 тыс. руб. или на 3,5%.

Исполнение бюджета Лесозаводского городского округа в разрезе источников доходов представлено в таблице:

Наименование групп доходов	Утвержденный бюджет на 2021 год, тыс. руб.	Исполнение за 1 квартал 2021 года		Исполнение за 1 кв 2020 года тыс. руб.	Темп роста к 2020	
		тыс. руб.	%		%	тыс. руб.
Всего доходов	1197204,92	226783,71	18,94	262903	86,3	-36119
<i>Налоговые и неналоговые доходы:</i>	549664	116864	21,3	123673	94,5	-6809
<i>Налоговые доходы</i>	511330	110140	21,5	112922	97,5	-2782
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	435043	85997	19,8	93442	92,0	-7455
Акцизы по подакцизным товарам	26016	5608	21,6	5382	104,2	225
Единый налог на вмененный налог (ЕНВД)	5892	5636	95,7	7293	77,3	-1657
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	1158	1919	165,7	898	214	1021
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	767	4113	536	556	740	3557

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1100	235	21,3	-	-	235
Налог на имущество физических лиц	7888	1606	20,4	779	206,2	827
Земельный налог	26469	3613	13,7	3231	111,8	382
Государственная пошлина	6997	1413	20,2	1341	105,3	72
Неналоговые доходы	38334	6724	17,5	10751	62,5	-4027
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	24863	3539	14,2	3780	93,6	-241
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	4878	702	14,4	1172	59,9	-470
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	25	-	-	-	-	-
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	1828	327	17,9	502	65,2	-175
Платежи при пользовании природными ресурсами	410	121	29,4	274	44	-153
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	710	30	4,3	33	92,1	-3
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов	1500	-	-	-	-	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	1600	410	25,6	3314	12,4	-2904
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	955	876	91,7	1252	69,9	-376
Прочие неналоговые доходы	1565	719	45,9	424	169,6	295
Безвозмездные поступления	647540,9	109920	17,0	139230	78,9	-29310
дотации	-	-	-	35714	-	-35714
субсидии	87878	-	-	-	-	-
субвенции	530412,9	104957	19,8	108797	96,5	-3840

2.1. Исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета

В структуре исполнения налоговых и неналоговых доходов основную долю занимают налоговые доходы – 94,2% или 110140 тыс. руб., на неналоговые доходы приходится 5,8%, или 6724 тыс. руб.

План по **налоговым доходам**, утвержденный на 2021 год в сумме 511330 тыс. руб., исполнен за 1 квартал 2021 года в сумме 110140 тыс. руб. или на 21,5%, что на 2782 тыс. руб. или на 2,5% ниже поступлений за соответствующий период 2020 года.

В 1 квартале 2020 года основным источником налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и составляет 78,1% от общего объема.

НДФЛ - исполнение бюджетных назначений составило 85997 тыс. руб., или 19,8 % от годового прогноза (435043 тыс. руб.).

В сравнении с прошлым годом увеличение поступлений в 1 квартале 2021 года произошло практически по всем налоговым источникам: кроме НДФЛ снижение на 8%. снижение поступлений обусловлено уменьшением в 2021 году размера дополнительного норматива отчислений от НДФЛ в бюджет Лесозаводского городского округа (2020 год – 53,8804%, 2021 год – 53,1082687%); ЕНВД снижение на 22,7%, ввиду отмены с 1 января 2021 года данного вида налога для отдельных видов деятельности.

Не смотря на снижение указанных доходов рост компенсирован другими налоговыми поступлениями.

Акцизы - исполнение бюджетных назначений составило 5608 тыс. руб., или 21,6% от годового прогноза (26016 тыс. руб.), что на 225 тыс. руб., или на 4,2% больше поступлений за аналогичный период 2020 года (5382 тыс. руб.)

ЕСХН - исполнение бюджетных назначений составило 1919 тыс. руб. от годового объема плановых назначений (1158 тыс. руб.). В сравнении с аналогичным периодом 2020 года поступление увеличилось на 1021 тыс. руб. или в 2,1 раза.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - исполнение бюджетных назначений составило 4113 тыс. руб. или в 5,4 раза от годового объема плановых назначений (767 тыс. руб.), и на 3557 тыс. руб. или в 7,4 раза больше объема поступлений за аналогичный период 2020 года (556 тыс. руб.). Увеличение объема связано с отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - исполнение бюджетных назначений составило 235 тыс. руб. или 21,3% от годового объема плановых назначений (1100 тыс. руб.), в 1 квартале 2021 года поступлений по данному налогу не было.

Налог на имущество физических лиц - поступление в бюджет составило в сумме 1606 тыс. руб. или 20,4% от плана, и по сравнению с 1 кварталом 2020 года (779 тыс. руб.) поступление увеличилось на 827 тыс. руб. или в 2,1 раза.

Земельный налог - поступление за 1 квартал 2021 года составило 3613 тыс. руб. или 13,7% исполнения, и на 382 тыс. руб. или на 11,8% больше объема поступлений за 1 квартал 2020 года (3231 тыс. руб.).

Государственная пошлина - исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило 1413 тыс. руб., или 20,2% от годового плана (6997 тыс. руб.), и на 72 тыс. руб. или на 5,3% больше поступлений за аналогичный период 2020 года (1341 тыс. руб.). Вся сумма поступлений составила поступление госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции.

Неналоговые доходы.

План по **неналоговым доходам**, утвержденный на 2021 год в сумме 38334 тыс. руб., исполнен за 1 квартал 2021 года в сумме 6724 тыс. руб. или на 17,5%, что на 4027 тыс. руб. или на 37,5% ниже поступлений за соответствующий период 2020 года.

В сравнении с прошлым годом увеличение поступлений в 2021 году произошло по одному источнику: прочие неналоговые доходы (на 69,6%) и составили 719 тыс. руб., из них:

- увеличение доходов за счет платы за право размещения сезонного объекта торговли на 683 тыс. руб. (план 1500 тыс. руб.),

- поступления от выдачи разрешений на снос зеленых насаждений на территории г. Лесозаводска в отчетном квартале 2021 года поступало всего 1 тыс. рублей или 1,7% (план – 65 тыс. рублей);

- не выясненные платежи 35 тыс. руб.

По остальным источникам наблюдается снижение поступлений.

В 1 квартале 2021 года основным источником неналоговых поступлений являются доходы от аренды земельных участков (доля составила – 52,6%).

Исполнение бюджетных назначений по доходам от **арендной платы за земельные участки** составило в сумме 3539 тыс. руб. или 14,2% от годового прогноза поступлений (24863 тыс. руб.). Согласно анализа финансового управления основными причинами, повлиявшими на снижение поступлений в 1 квартале 2021 года, это:

- уменьшение кадастровой стоимости земельных участков;

- передача 13 договоров аренды земельных участков с видом разрешенного использования для сельскохозяйственного назначения в Министерство имущественных и земельных отношений Приморского края;

- не начисление арендной платы, в связи с истечением сроков договоров аренды.

Так же отрицательная динамика сложилась за счет уменьшения на 177 договоров аренды земельных участков с начала года. Остается также напряженная ситуация по задолженности по арендной плате за земельные участки она возросла на 86 тыс. рублей (на

01.01.2021 года – 29 100 тыс. рублей, на 01.04.2021 года - 29 186 тыс. рублей), в основном из-за начислений по тем договорам, по которым на начало года уже имелась задолженность.

По взысканию дебиторской задолженности в отчетном периоде проведена следующая работа:

- приглашались на заседание межведомственной комиссии 3 арендатора- должника сумма долга составляла 97 тыс. рублей, в результате 1 арендатор произвел частичную оплату в сумме 13 тыс. рублей. В адрес 2-х должников направлены претензии и уведомления о задолженности с извещением на оплату;

- в адрес должников направлено 8 претензий направлено на взыскание задолженности на сумму 500 тыс. рублей;

- 34 исполнительных листов и судебных приказов находятся в производстве у судебных приставов на сумму основного долга 9 434 тыс. рублей;

- по 11 претензиям произведена оплата в сумме 227 тыс. рублей;

- в работе у юридического отдела 34 дела находятся на сумму 13 696 тыс. рублей;

- 8 претензий находятся в работе у отдела землепользования на сумму основного долга 189 тыс. рублей;

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в сравнении с 1 кварталом 2021 года, при увеличенном годовом плане на 2021 год (2020г-21300 тыс. руб., 2021г – 24863 тыс. руб.) доходов поступило меньше на 241 тыс. руб. (2019г – 12855 тыс. руб., 2020г – 3780 тыс. руб., 2021 – 3539 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по доходам от сдачи в аренду имущества составило в сумме 702 тыс. руб. или 14,4% от прогноза поступлений (4878 тыс. руб.), и на 470 тыс. руб. или на 40,1% меньше объема поступлений за аналогичный период 2020 года (1172 тыс. руб.). Согласно анализа финансового управления снижение произошло за счет расторжения одного договора аренды, также возросла задолженность с начала года на 682 тыс. руб. и по состоянию на 01.04.2021 составила 2361 тыс. руб. Основная сумма прироста задолженности приходится на КГУП «Примтеплоэнерго» (+669,1 тыс. руб.). В отчетном квартале зачеты в счет арендной платы и аукционы по продаже права на заключение договоров аренды не проводились.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа (плата за наем жилого помещения) составили в сумме 327 тыс. руб. или 17,9% от годового прогноза поступлений (1828 тыс. руб.), и на 175 тыс. руб. или на 34,8% меньше объема поступлений за аналогичный период 2020 года (502 тыс. руб.). Доходы уменьшаются за счет перечисления управляющими компаниями в основном задолженности за прошлый год. Текущие платежи поступают не в полном объеме. Доходы по договорам на предоставление рекламного места в отчетном квартале не поступали.

В I квартале 2021 года и аналогичном периоде прошлого года не поступали доходы по двум источникам:

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в I квартале 2021 года в местный бюджет не поступали. Согласно решения Думы Лесозаводского городского округа от 19.12.2014 № 253-НПА «О внесении изменений в решение Думы от 27.11.2008 №41-НПА «О Положении «О порядке уплаты в бюджет Лесозаводского городского округа муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» срок перечисления части прибыли унитарными предприятиями приходится на апрель года, следующего за отчетным годом.

Доходы от реализации иного муниципального имущества, находящегося в собственности городских округов, при плане 1500 тыс. руб. так же в местный бюджет не поступали.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи земельных участков составило 410 тыс. руб. или 25,6% от годового объема плановых назначений (1600 тыс. руб.), и на 2904 тыс. руб. или на 87,6% меньше от объема поступлений за аналогичный период 2020 года (3314 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по платежам за пользование природными ресурсами составило 121 тыс. руб. или 29,4% от годового объема плановых назначений (410 тыс. руб.), и на 153 тыс. руб. поступило меньше чем за аналогичный период 2020 года (274 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 30 тыс. руб. или 4,3% от годового прогноза (710 тыс. руб.), что на 3 тыс. руб. или на 7,9% меньше объема поступлений за аналогичный период 2020 года (33 тыс. руб.). Доходы в сумме 20 тыс. руб. поступили в счет гашения дебиторской задолженности прошлых лет. Доходы по возмещению эксплуатационных расходов от арендаторов поступили в сумме 10 тыс. руб.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 876 тыс. руб. или 91,7% от годового прогноза (955 тыс. руб.). В соответствии с изменением бюджетного законодательства Российской Федерации с 01 января 2020 года доходы от штрафных санкций будут поступать в тот бюджет, из которого финансируется содержание органов (должностных лиц), принявшие решение о наложении штрафа (Федеральный закон от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»). По этому в бюджет поступали доходы от штрафов за правонарушения возникшие до 01 января 2020 года.

2.2. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездных поступлений из краевого бюджета получено 110 527 тыс. руб., что соответствует 17,1 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 647 540, 9 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений снизился на 33 985 тыс. рублей, из них субвенции на 3 840 тыс. рублей.

Субсидии в 1 квартале 2021 года и за отчетный период прошлого года не поступали, дотации в отчетном периоде не поступали, но в прошлом году их поступления составили 35 714 тыс. рублей.

В отчетном периоде 2021 года прочих безвозмездных поступлений не было, но в 1 квартале 2020 года их сумма составила 1 тыс. рублей.

Так же в отчетном периоде 2021 года поступили иные межбюджетные трансферты в сумме 5 570 тыс. рублей, в 1 квартале 2020 года таких поступлений не было.

Возврат в краевой бюджет остатков субсидий, поступивших в местный бюджет в предыдущем финансовом году, произведен в сумме 607 тыс. рублей, таким образом, общая сумма безвозмездных поступлений по коду доходов 2000000000000000000000 составила 109 920 тыс. рублей (17,0 % от плана) со снижением к уровню аналогичного периода прошлого года на 29 310 тыс. рублей.

2.3. Задолженность в бюджет по обязательным платежам, администрируемым Управлением имущественных отношений администрации городского округа

По состоянию на 01.04.2021 недоимка в бюджет по неналоговым доходам составила в сумме 37901,55 тыс. руб., с ростом к началу года на 959,91 тыс. руб. или на 3%.

(тыс. руб.)

Наименование дохода	Задолженность			Темп роста (%)
	01.01.2021	01.04.2021	Рост(+), снижение(-)	
От сдачи в аренду муниципального имущества	1679,0	2361,0	682	141
От перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов	882,3	464,7	-417,6	53
От арендной платы за земельные участки	29100,5	29185,8	85,3	100,3
Плата за наем жилого помещения (задолженность организаций)	1162,0	1150,1	-11,9	99
Плата за наем жилого помещения (задолженность	3921,6	4298,5	376,9	110

нанимателей помещений)				
Плата по договорам на установку рекламной конструкции	196,24	441,45	245,21	225
Всего	36941,64	37901,55	959,91	103

Наибольшая сумма задолженности перед местным бюджетом числится по договорам на аренду земельных участков в сумме **29185,8** тыс. руб., в сравнении с 1 кварталом 2020 года увеличилась на 85,3 тыс. руб.

Кроме того, увеличение за 1 квартал 2021 произошло по доходам от сдачи в аренду имущества – на 41% или на 682 тыс. руб., по доходам за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений) в сумме 376,9 тыс. руб., по доходам от платы по договорам на установку рекламной конструкции – на 245,21 тыс. руб.

3. Исполнение расходов бюджета

Расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2021 года исполнены в сумме **243717,9** тыс. руб. или **17,51%** от уточненного плана (1391721,26 тыс. руб.). В сравнении с 1 кварталом 2020 года расходы за отчетный период снизились на **27287,6** тыс. руб. или на **10,1%**.

Ведомственной структурой расходов бюджета Лесозаводского городского округа на 2021 год предусмотрено финансирование 9 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

Анализ исполнения бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов за 1 квартал 2021 года представлен в таблице.

Наименование ГРБС	Уточненный план на 2021 год	Исполнено 1 кв 2021 года			Исполнено за 1 кв 2020	Темп роста	
		Сумма	% исполнения	Доля, %		сумма	%
РАСХОДЫ всего, в том числе:	1391721,26	243717,90	17,51	100	271005,5	-27287,6	89,9
МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Лесозаводского городского округа»	6892,00	1400,69	20,32	0,6	-	1400,69	-
МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа»	749980,20	174382,89	23,25	71,6	183714,5	-9331,61	95
Администрация Лесозаводского городского округа	419926,33	28442,21	6,77	11,7	44759,8	-16317,59	63,5
МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО»	106698,64	28924,88	27,11	11,8	28210,6	714,28	102,5
МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО»	27050,00	5115,4	18,91	2,1	6664,9	-1549,5	76,8
Финансовое управление	17406,00	1598,68	9,18	0,7	3357,6	-1758,92	47,6
Управление имущественных отношений	54577,10	2417,67	4,43	1	2454,1	-36,43	98,5
Дума Лесозаводского городского округа	6591,00	1082,78	16,43	0,4	1263,4	-180,62	85,7
Контрольно-счетная палата	2600,00	352,70	13,57	0,1	580,6	-227,9	61

Самый низкий процент исполнения по ГРБС:

- администрация Лесозаводского городского округа – **6,77%** (28442,21 тыс. руб.);
- финансовое управление – **9,18%** (1598,68 тыс. руб.)
- Управление имущественных отношений – **4,43%** (2417,67 тыс. руб.);

Основная доля исполненных расходов приходится на МКУ «Управление образования» - **71,6%**, администрацию Лесозаводского городского округа- **11,7%**, МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» - **11,8%**.

В сравнении с 1 кварталом 2020 года значительно снизились расходы по 3 ГРБС, из них:

- МКУ «Управление образования» - на 9331,61 тыс. руб. или на 5%,
- администрация Лесозаводского городского округа - на 16317,59 тыс. руб. или на 57%.
- финансовое управление - на 1758,92 тыс. руб. или в 1,1 раза.

Исполнение расходов по разделам классификации расходов бюджетов за 1 квартал 2021 года представлено в таблице.

Раздел	Показатели	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 1 кв. 2021 года	% исполнения	Доля, в %	Факт за 1 кв. 2020 года	Отклонения к 1 кв. 2020 г.	
							тыс. руб.	%
0100	Общегосударственные вопросы	121233,81	22111,74	18,24	9,1	24215,99	-2104,25	91,3
0200	Национальная оборона	20,00	4,46	22,30	-	3,0	1,46	148,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	700,00	167,73	23,96	0,1	343,69	-175,96	48,8
0400	Национальная экономика	48699,15	2631,8	5,40	1,04	3617,26	-985,46	72,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	262645,34	4774,57	1,82	2	8743,86	-3969,29	54,6
0700	Образование	767383,60	179217,81	23,35	73,5	189628,79	-10410,98	94,5
0800	Культура и кинематография	55891,64	14742,92	26,38	6,04	14755,67	-12,75	99,9
1000	Социальная политика	102859,72	12678,64	12,33	5,2	22165,41	-9486,77	57,2
1100	Физическая культура и спорт	18909,00	6330,57	33,48	2,6	4310,81	2019,76	146,9
1200	Средства массовой информации	2911,00	517,69	17,78	0,2	1180,25	-662,56	44
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	10468,00	539,97	5,16	0,22	2040,80	-1500,83	26,5
	ВСЕГО РАСХОДЫ	1391721,26	243717,90	17,51	100	271005,53	-27287,63	89,9

Ниже среднего исполнения наблюдается по шести разделам, из них «Общегосударственные вопросы» - **18,24%** (22111,74 тыс. руб.), «Национальная экономика» - **5,4%** (2631,8 тыс. руб.), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - **1,82%** (4774,57 тыс. руб.), «Социальная политика» - **12,33%** (12678,64 тыс. руб.), «Средства массовой информации» - **17,78%** (517,69 тыс. руб.), «Обслуживание государственного и муниципального долга» - **5,16%** (539,97 тыс. руб.).

За исключением разделов «Национальная оборона» и «Физическая культура и спорт», исполнение расходов по отношению к 1 кварталу 2020 года по всем разделам уменьшилось, в том числе наибольшее:

- «Социальная политика» - на 9486,77 тыс. руб. или на 42,8%,
- «Образование» - на 10410,98 тыс. руб. или на 5,5%,
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 3969,29 тыс. руб. или на 45,4%,
- «Общегосударственные вопросы» - на 2104,25 тыс. руб. или на 8,7%,
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 1500,83 тыс. руб. или в 3,8 раза.

В соответствии с решением Думы Лесозаводского городского округа от 30.03.2021 № 290 «О выделении средств бюджета Лесозаводского городского округа на выполнение наказов избирателей в очередном финансовом году и плановом периоде» определен размер средств бюджета на выполнение наказов избирателей в 2021 году в общей сумме 10500 тыс. руб.

Согласно представленной администрацией Лесозаводского городского округа информации о реализации плана мероприятий по выполнению наказов избирателей, срок реализации мероприятий установлен на второй, третий и четвертый квартал 2021 года. Вследствие чего выполнение наказов избирателей в 1 квартале 2021 года не осуществлялось.

4. Неполнение муниципальных программ и непрограммных расходов

На реализацию мероприятий муниципальных программ на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1186472,17 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 199510,36 тыс. руб. или на 16,8%.

На непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа на 2021 год уточненные бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 205249,09 тыс. руб. Непрограммные расходы исполнены в сумме 44207,54 тыс. руб. или 21,54% от уточненного плана.

Удельный вес исполнения программных расходов составил 81,9%, доля непрограммных расходов – 18,1%.

Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов за 1 квартал 2021 года приведен в таблице.

Наименование муниципальной программы	2021 год				2020	
	Уточненный план на 2021 год	Факт за 1 кв. 2021 года	% исполнения	Факт за 1 кв. 2020	отклонение	%
Развитие образования ЛГО	710554,20	164861,27	23,20	173904,9	-9043,63	94,8
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Лесозаводском городском округе	8993,00	1228,51	13,66	109,9	1118,61	11,2 раза
Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа	16191,00	2063,88	12,75	3475,9	-1412,02	59,38
Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории ЛГО	251912,47	238,79	0,09	12302,4	-12063,61	1,94
Защита населения и территории от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО	700,00	167,73	23,96	343,7	-175,97	48,8
Модернизация дорожной сети ЛГО	44979,00	2540,27	5,65	3617,3	-1077,03	70,2
Развитие культуры на территории ЛГО	70611,64	18082,54	25,61	20194,4	-2111,86	89,5
Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО	18909,00	6330,57	33,48	4310,8	2019,77	146,85
Обращение с твердыми коммунальными отходами в ЛГО	2196,00	36,11	1,64	0	36,11	-
Информатизация Лесозаводского городского округа	700,00	52,76	7,54	218,8	-166,04	24,11
Экономическое развитие ЛГО	32485,00	3747,24	11,54	5757,9	-2010,66	65,08
Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО	60,00	2,50	4,17	46,0	-43,5	5,43
Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО	370,00	0,00	0	0,0	-	-
Формирование современной городской среды на территории ЛГО	27815,36	158,19	0,57	0,0	158,19	-
Всего по муниципальным программам	1186472,17	199510,36	16,8	224281,9	-24771,54	89
Непрограммные направления деятельности	205249,09	44207,54	21,54	46723,6	-2516,06	94,6
Всего РАСХОДЫ	1391721,26	243717,90	17,51	271005,5	-27287,6	89,9

Исполнение выше среднего уровня за отчетный период сложилось по 6-ти муниципальным программам, наибольшее из них:

- «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа» - 33,48% или 6330,57 тыс. руб. (план 18909 тыс. руб.).

- «Развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» - 25,61% или 18082,54 тыс. руб. (план 70611,64 тыс. руб.),

- «Защита населения и территории от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа» – 23,96% или 167,73 тыс. руб. (план 700 тыс. руб.),

- «Развитие образования Лесозаводского городского округа» - 23,2% или 164861,27 тыс. руб. (план 710554,20 тыс. руб.)

Исполнение ниже среднего уровня за отчетный период сложилось по 8-ми муниципальным программам, наименьшее из них:

- «Обращение с твердыми коммунальными отходами в ЛГО» - 1,64%, при плане 2196 тыс. руб. исполнено 36,11 тыс. руб.,

- «Формирование современной городской среды на территории ЛГО» - 0,57%, при плане 27815,36 тыс. руб. исполнено 158,19 тыс. руб.,

- «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО» - при плане 370 тыс. руб. расходы не производились.

- «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории ЛГО» - 0,09%, при плане 251912,47 тыс. руб. исполнено 238,79 тыс. руб.,

- «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» - 5,65%, при плане 44979 тыс. руб. исполнение составило 2540,27 тыс. руб.,

- «Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО» - 4,17%, при плане 60 тыс. руб. исполнение составило 2,5 тыс. руб.

Расходы на реализацию муниципальных программ в целом по отношению к аналогичному периоду 2020 года уменьшились на 24771,54 тыс. руб. или на 11%.

Снижение расходов просматривается по 9-ти муниципальным программам, и только по 4-м программам исполнение расходов увеличилось.

Исполнение расходов на непрограммные направления деятельности за I квартал 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года так же снизился на 2516,06 тыс. руб. или на 5,4%.

5. Расходование средств бюджетных фондов

Резервный фонд

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем Резервного фонда администрации на 2021 год утвержден в сумме 500,0 тыс. руб.

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа за I квартал 2021 года средства резервного фонда исполнены в сумме 145 тыс. руб. или на 29% и направлены на:

- выплату единовременной материальной помощи пострадавшим в результате пожара – 60 тыс. руб.

- приобретение медицинских изделий для перевозки и хранения вакцины в целях предупреждения распространения новой коронавирусной инфекции – 85 тыс. руб.

Дорожный фонд

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем муниципального дорожного фонда на 2021 год утвержден в размере 46016 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования фонда сформированы от прогнозируемых доходных источников: акцизы – 26016 тыс. руб., субсидии из дорожного фонда Приморского края – 20000 тыс. руб.

За I квартал 2021 года поступления дорожного фонда составили в сумме **5608** тыс. руб. от поступивших акцизов на нефтепродукты.

Кассовое исполнение средств дорожного фонда составило в сумме **2540,27** тыс. руб. или **5,5%** к утвержденному объему бюджетных ассигнований (46016 тыс. руб.).

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда, ассигнования направлены на выполнение мероприятий муниципальной программы «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа», в том числе:

- на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети – 2436,54 тыс. руб. или 11,1% при утвержденном годовом плане 21860,44 тыс. руб.;

- на повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе – 103,73 тыс. руб. или 5,2% при утвержденном годовом плане 2000 тыс. руб.

6. Дефицит бюджета. Муниципальный долг.

В соответствии с Отчетом бюджет Лесозаводского городского округа за I квартал 2021 года исполнен с дефицитом в сумме **16934,19** тыс. руб. при плановом дефиците 23500 тыс. руб. В аналогичном периоде 2020 года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 8102,09 тыс. руб.

За отчетный период кредитные средства не привлекались и не погашались.

Источниками финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа в I квартале 2021 года является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в сумме 16934,19 тыс. руб.

Остатки бюджетных средств на 01.01.2021 составили 24581,7 тыс. руб.: средства местного бюджета - 18413,1 тыс. руб., средства вышестоящих бюджетов – 6168,6 тыс. руб.

Остатки неиспользованных средств на 01.04.2020 составили 6378,25 тыс. руб.: *Муниципальный внутренний долг* Лесозаводского городского округа по сравнению с началом года не изменился и на 01.04.2020 составил **129606,80** тыс. руб., в том числе кредиты от кредитных организаций – 11661,33 тыс. руб., бюджетный кредит – 117945,47 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за отчетный период составили в сумме **539,97** тыс. руб. или **5,2%** от годовых плановых назначений в сумме 10468 тыс. руб.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за I квартал 2021 года предоставлен в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа в сроки, установленные п. 3 ст. 33 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 № 107-НПА.

2. Бюджет Лесозаводского городского округа за январь – март 2021 года исполнен:

- по доходам - в сумме 226783,71 тыс. руб. или 18,94% от утвержденных назначений (1197204,92 тыс. руб.);

- по расходам – в сумме 243717,9 тыс. руб. или 17,51% от уточненных бюджетных назначений (1391721,26 тыс. руб.);

- дефицит бюджета составил 16934,19 тыс. руб. или 72% от утвержденного дефицита бюджета (23500 тыс. руб.).

3. Объем налоговых и неналоговых доходов за I квартал 2021 года составил 116864 тыс. руб. или 21,3% от уточненного плана (549664 тыс. руб.), в том числе:

- по налоговым доходам исполнение составило 110140 тыс. руб., или 21,5%,

- по неналоговым доходам исполнение составило 6724 тыс. руб. или 17,5%.

При плане **647540,9** тыс. руб. безвозмездных поступлений получено в сумме **109920** тыс. руб. или 17%.

К уровню 1 квартала прошлого года доходов поступило меньше на **36119 тыс. руб.** или на 13,7%, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – на 6809 тыс. руб., или на 5,5%, из них:
- налоговые доходы – на 2782 тыс. руб. или на 2,5%,
- неналоговые доходы – на 4207 тыс. руб., со снижением на 37,5%,
- безвозмездные поступления уменьшились на 29310 тыс. руб. или на 21,1%, из них:

- дотации в 1 квартале 2021 года не поступали, но в прошлом году их поступления составляли 35714 тыс. руб.,

- субвенции уменьшились на 3840 тыс. руб. или на 3,5%.

4. За отчетный период наибольшая сумма задолженности перед местным бюджетом числится по договорам на аренду земельных участков в сумме **29185,8 тыс. руб.**, в сравнении с 1 кварталом 2020 года увеличилась на 85,3 тыс. руб.

Кроме того, увеличение за 1 квартал 2021 произошло по доходам от сдачи в аренду имущества – на 41% или на 682 тыс. руб., по доходам за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений) в сумме 376,9 тыс. руб., по доходам от платы по договорам на установку рекламной конструкции – на 245,21 тыс. руб.

5. Расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2021 года исполнены в сумме **243717,9 тыс. руб.** или **17,51%** от уточненного плана (1391721,26 тыс. руб.). В сравнение с 1 кварталом 2020 года расходы за отчетный период снизились на **27287,6 тыс. руб.** или на **10,1%**.

На финансирование социально-культурной сферы за отчетный период использовано бюджетных средств в сумме 212969,94 тыс. руб. или 87,38%, с с уменьшением по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 17910,76 тыс. руб.

Из анализа расходов следует, что основная доля расходов приходится на образование (71,6%), в разрезе видов расходов – на предоставление субсидии бюджетным учреждениям.

На реализацию мероприятий муниципальных программ за 1 квартал 2021 года расходы исполнены в сумме 199510,36 тыс. руб. или на 16,8%. Непрограммные расходы исполнены в сумме 44207,54 тыс. руб. или 21,54% от уточненного плана.

Удельный вес исполнения программных расходов составил 81,9%, доля непрограммных расходов – 18,1%.

Расходы на реализацию муниципальных программ в целом по отношению к аналогичному периоду 2020 года уменьшились на 24771,54 тыс. руб. или на 12,4%, по непрограммным направлениям уменьшились на 2516,06 тыс. руб. или на 5,7%.

Исполнение выше среднего уровня (13,6%) за отчетный период сложилось по 6-ти муниципальным программам. Ниже среднего уровня сложилось исполнение по 8-ми программам, из них расходы не осуществлялись по одной программе: «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО» (план 370 тыс. руб.).

6. При установленном плане в сумме 10500 тыс. руб. в 1 квартале 2021 года кассовые расходы на выполнение наказов избирателей не осуществлялись.

7. На 01.04.2021 поступления дорожного фонда составили в сумме 5608 тыс. руб., кассовое исполнение средств дорожного фонда составило в сумме 2540,27 тыс. руб. или 5,5% к утвержденному годовому плану (46016 тыс. руб.).

8. Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда за 1 квартал 2021 года средства резервного фонда исполнены в сумме 145 тыс. руб. или на 29%.

Средства из резервного фонда направлены на:

- выплату единовременной материальной помощи пострадавшим в результате пожара – 60 тыс. руб.

- приобретение медицинских изделий для перевозки и хранения вакцины в целях предупреждения распространения новой коронавирусной инфекции – 85 тыс. руб.

9. Бюджет за 1 квартал 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 16934,19 тыс. руб. за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа.

Кредитные средства в отчетном периоде не привлекались и не погашались. Муниципальный долг не изменился и на 01.04.2021 составил 129606,8 тыс. руб.

Предложения:

Думе Лесозаводского городского округа:

-принять к сведению Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2021 года.

Администрации Лесозаводского городского округа:

- продолжить работу по сокращению дебиторской задолженности по арендным платежам и принять действенные меры по недопущению роста задолженности.

- в виду неисполнения и низкого исполнения отдельных муниципальных программ обеспечить контроль по своевременному освоению бюджетных средств и повышению уровня исполнения программных расходов.

И. о. председателя Контрольно-счетной палаты
Лесозаводского городского округа



И. А. Кушнир