

Информация № 22
Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа
о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа
за 1 полугодие 2021 года

г. Лесозаводск

03.09.2021

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2021 года представлен в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 29.07.2021, 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 полугодие 2021 года утвержден Постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 26.07.2021 № 1070.

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). Первоначально плановые показатели бюджета имели значения:

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

За полугодие 2021 года было внесено два изменения в решение о бюджете (от 03.03.2021 № 283-НПА, от 27.05.2021 № 311-НПА), в результате основные характеристики на 2021 год утверждены в размерах:

- доходы – 1376240,00 тыс. руб.,
- расходы – 1405301,09 тыс. руб.,
- дефицит бюджета – 29061,19 тыс. руб.

За счет безвозмездных поступлений (в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) плановые показатели по доходам увеличились на 179035,08 тыс. руб., или на 15%.

По расходам план увеличился на 184596,17 тыс. руб., дефицит бюджета изменился с ростом на 5561,19 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Первоначально утверждено решением о бюджете на 2021 год	утверждено на 2021 год (реш. Думы от 26.07.2021)	Отклонение от первоначально утвержденного бюджета
1	2	3	4
Доходы:	1197204,92	1376240,00	+179035,08
налоговые и неналоговые доходы	549664,00	549664,00	-
-налоговые доходы	511330,00	512589,00	+1259,00
-неналоговые доходы	38334,00	37075,00	-1259,00
Безвозмездные поступления	647540,92	826576,00	+179035,08
Расходы	1220704,92	1405301,09	+184596,17
Дефицит	23500,00	29061,19	+5561,19

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

- доходы 1376240,00 тыс. руб.,
- расходы 1405301,09 тыс. руб.

Бюджет Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2021 года исполнен:

- по доходам - в сумме 661289 тыс. руб. или 48,1% от утвержденных назначений (1376240 тыс. руб.);
- по расходам – в сумме 665083,49 тыс. руб. или 47,3% от уточненных бюджетных назначений (1405301,09 тыс. руб.);
- дефицит бюджета составил 3794,49 тыс. руб. или 13,1% от утвержденного дефицита бюджета (29061,19 тыс. руб.).

Исполнение основных показателей бюджета Лесозаводского городского округа за январь – июнь 2021 года представлено в таблице, (тыс. руб.):

Наименование показателей	утверждено на 2021г (реш. Думы от 27.05.2021)	Исполнено за I полугодие 2021 года	% исп.	Исполнено за 1 полугодие 2020г	Темп роста к 2020г
1	2	3	4	5	6
Доходы	1376240,00	661289,00	48,1	605254,02	109,3
Расходы	1405301,09	665083,49	47,3	617332,24	107,7
Дефицит	29061,19	3794,49	13,1	12078,22	31,4

2. Исполнение доходной части бюджета.

Бюджет Лесозаводского городского округа по доходам за 1 полугодие 2021 года выполнен на 48,1 % или в сумме **661289** тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2021 года составил **247580** тыс. руб. или 45% от утвержденного объема (549664 тыс. руб.).

Объем безвозмездных поступлений составил **413709** тыс. руб. или 50,1% от утвержденных назначений (826576 тыс. руб.).

Наименование групп доходов	Утвержденный бюджет на 2021 год, тыс. руб.	Исполнение за 1 полугодие 2021 года		Исполнение за 1 полугодие 2020года	Темп роста к 2020	
		тыс. руб.	%		%	тыс. руб.
Всего доходов	1376240,00	661289,00	48,1	605254,00	109,3	+56035,00
Налоговые и неналоговые доходы	549664,00	247580,00	45,0	249189,1	99,4	-1609,1
- налоговые доходы	512589,00	229921,00	44,9	230099,7	99,9	-178,7
- неналоговые доходы	37075,00	17659,00	47,6	19089,6	92,5	-1430,6
Безвозмездные поступления	826576,00	413709,00	50,1	356065,0	116,2	+57644,0

К уровню 1 полугодия прошлого года доходы выросли на **56035** тыс. руб. или на 9,3%, за счет безвозмездных поступлений в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

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 полугодие 2021 года		Исполнение за 1 полугодие 2020 года		Темп роста к 2020	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	
Всего доходов	1376240	661289	48,1	605254	109,3	+56035	
Налоговые и неналоговые доходы:	549664	247580	45,0	249189,1	99,4	-1609	
Налоговые доходы	37075	229921	44,9	230099,7	99,9	-180	
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	432043	190854	44,2	194872,7	97,9	-4019	
Акцизы по подакцизным товарам	25010	11766	47,0	10056,5	117,0	+1709	
Единый налог на вмененный налог (ЕНВД)	5892	5855	99,4	13761,8	42,5	-7907	
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	1918	2049	106,8	939,7	218,0	+1109	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5272	7128	135,2	652,4	в 10,9 раз	+6476	
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1100	836	76,0	-	-	+836	
Налог на имущество физических лиц	7888	2174	27,6	1554,7	139,8	+619	
Земельный налог	26469	6261	23,7	5731,9	109,2	+529	
Государственная пошлина	6997	2998	42,8	2530	118,5	+468	
Неналоговые доходы	37075	17659	47,6	19089,6	92,5	-1429	
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	17863	6988	39,1	8350,2	83,7	-1362	
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	4878	2393	49,1	2349,8	101,8	+43	
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	777	42,5	944,2	82,3	-167	
Платежи при пользовании природными ресурсами	410	198	48,3	351,1	56,4	-153	
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	710	1840	259,0	306,4	в 6 раз	+1534	
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов	6936	950	13,7	-	-	+950	
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	1600	597	37,3	3723,3	16,0	-3126	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1260	2419	192,0	2061,4	117,4	+358	
Прочие неналоговые доходы	1565	1497	95,7	1003,2	149,3	+494	
Безвозмездные поступления	826576	413709	50,1	356065	116,2	+57644	
дотации	-	9153	-	37067,1	24,7	-27914	
субсидии	266797	59044	22,1	11043,6	в 5,3 раза	+48000	
субвенции	530529	324873	61,2	308153	105,4	+16720	
Иные межбюджетные трансферты	29250	21234	72,6	5042,4	в 4,2 раза	+16192	
Прочие безвозмездные поступления		12	-	41	29,3	-29	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, прошлых лет		-607	-	-5282	11,5	-4675	

2.1. Исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Налоговые доходы бюджета

В структуре исполнения налоговых и неналоговых доходов основную долю занимают налоговые доходы – 92,9% или 229921 тыс. руб., на неналоговые доходы приходится 7,1%, или 17659 тыс. руб.

План по **налоговым доходам**, утвержденный на 2021 год в сумме 512589 тыс. руб., исполнен за 1 полугодие 2021 года в сумме 229921 тыс. руб. или на 44,9%, что на 180 тыс. руб. ниже поступлений за соответствующий период 2020 года.

В сравнении с прошлым годом увеличение поступлений доходов за 1 полугодие 2021 года произошло практически по всем налоговым источникам. Снижение просматривается по двум налоговым источникам: налог на доходы физических лиц (НДФЛ), ЕНВД снижение на 57,5%, ввиду отмены с 1 января 2021 года данного вида налога для отдельных видов деятельности.

Основным источником налоговых поступлений в 1 полугодии 2021 года так же остается налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и составляет 44,2% от общего объема. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года налог на доходы физических лиц уменьшился на 4019 тыс. руб. или на 2,1%.

Основными причинами снижения поступлений являются: уменьшение в 2021 году размера дополнительного норматива отчислений от НДФЛ в бюджет городского округа (2020 год – 53,8804%, 2021 год – 53,1082687%), снижение количества отработанных часов работниками в АО РЖД, перенос выплаты заработной платы на последний день месяца на ряде предприятий в городе.

Не смотря на снижение указанных доходов, рост компенсирован другими налоговыми поступлениями. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления увеличились:

- от акцизов на нефтепродукты – на 17,0 %, в сумме 1 709 тыс. руб.;
- от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 836 тыс. руб. В 1 полугодии 2020 года таких поступлений не было;
- от налога на имущество физических лиц – на 39,8 %, в сумме 619 тыс. руб.;
- от земельного налога – на 9,2 %, в сумме 529 тыс. руб.
- от государственной пошлины на 468 тыс. руб. или на 18,5 %.

В полном объеме исполнены годовые назначения по двум налоговым источникам:

- единый сельскохозяйственный налог исполнен на 106,8 % при плане в сумме 1 918 тыс. руб. поступило 2 049 тыс. руб. Увеличение роста поступлений доходов связано с ростом объема реализации сельскохозяйственной продукции и составило 118% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения исполнен на 135,2% при плане 5272 тыс. руб. поступило в бюджет 7 128 тыс. руб. Доходы увеличились за счет роста количества выданных патентов. Увеличение с аналогичным периодом прошлого года в 10,9 раз.

Неналоговые доходы бюджета

План по **неналоговым доходам**, утвержденный на 2021 год в сумме 37075 тыс. руб., исполнен за 1 полугодие 2021 года в сумме 17659 тыс. руб. или на 47,6%, что на 1429 тыс. руб. или на 7,5% ниже поступлений за соответствующий период 2020 года.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшение поступлений в 2021 году произошли по четырем неналоговым источникам:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, снизились на 3126 тыс. руб. или на 84%.
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная

собственность на которые не разграничена, снизились на 1362 тыс. руб. или на 16,3%.

Уменьшение поступлений доходов сложилось за счет снижения начислений по арендной плате за земельные участки, в связи с уменьшением кадастровой стоимости в соответствии с постановлением Министерства имущественных и земельных отношений Приморского края от 15.10.2020 № 87-п. Основной причиной, повлиявшей на снижение поступлений в 1 полугодии 2021 года, является расторжение 98 договоров по аренде земельных участков.

- доходы по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, снизились на 167 тыс. руб. или на 17,7%.

- доходы по платежам при пользовании природными ресурсами снизились на 153 тыс. руб. или на 43,6%.

По остальным источникам неналоговых доходов наблюдается увеличение поступлений.

В 1 полугодии 2021 года основными источниками неналоговых поступлений являются: доходы от аренды земельных участков (доля составила – 39,5%), штрафы, санкции, возмещение ущерба (доля составила – 13,7%), доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) - (доля составила – 13,6%).

Исполнение бюджетных назначений по доходам от арендной платы за земельные участки составило в сумме 6988 тыс. руб. или 39,1% от годового прогноза поступлений (17863 тыс. руб.). Основной причиной, повлиявшей, на снижение поступлений в 1 полугодии 2021 года является расторжение 98 договоров на аренду земельных участков.

Остается также напряженная ситуация по задолженности по арендной плате за земельные участки она возросла на 843 тыс. руб. (на 01.01.2021 года – 29 100 тыс. рублей, на 01.07.2021 года - 29 943 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. руб., в результате 2 арендатора произвели полную оплату задолженности. В адрес 1 должника направлена претензия на сумму 42,9 тыс. руб., а после дело передано в юридический отдел для исковой работы;

- в адрес должников направлена 21 претензия на взыскание задолженности по арендной плате за земельные участки на сумму основного долга 2761,1 тыс. руб., также направлены письма уведомления 70 арендаторам о задолженности по арендной плате;

- 37 исполнительных листов и судебных приказов находятся в производстве у судебных приставов на сумму основного долга 9352 тыс. руб.;

- в работе у юридического отдела находится 36 дел, из них 31 дело на взыскание задолженности по арендной плате в сумме 13300,5 тыс. руб., в том числе дела по 2 арендаторам, которые объявлены банкротами и 5 дел на расторжение договоров аренды в связи со смертью арендаторов;

- 14 претензий находятся в работе у отдела землепользования на сумму основного долга 2223,8 тыс. руб.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от сдачи в аренду имущества составило 2393 тыс. руб. или 49,1% от прогноза поступлений (4878 тыс. руб.), и на 43 тыс. руб. или на 1,8% больше объема поступлений за аналогичный период 2020 года (2350 тыс. руб.). С начала 2021 года задолженность по арендной плате снизилась на 265 тыс. руб. и составляет 2095,4 тыс. руб. Основная сумма задолженности приходится на КГУП «Примтеплоэнерго» - 661,6 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 610 тыс. руб. или 47,7% от годового прогноза поступлений (1278 тыс. руб.), и на 289 тыс. руб. или на 32,1% меньше объема поступлений за аналогичный период 2020 года (899 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 составили 30,4% в сумме 167 тыс. руб., годовой план составляет 550 тыс. руб. За 1 полугодие заключено 92 договора на установку рекламной конструкции. Также в 4 квартале 2021 года ожидаются доходы по договорам заключенным в 2019 году.

В 1 полугодии 2021 года не поступали доходы по одному неналоговому источнику:

- **доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий.** 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.

2.2. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездных поступлений из краевого бюджета с учетом возврата остатков прошлых лет, получено 413709 тыс. руб., что соответствует 50,1 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 826576 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений увеличился на 57644 тыс. руб.:

- за счет увеличения субсидий на 48000 тыс. руб., субвенций на 16720 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов на 16192 тыс. руб.

Снижение безвозмездных поступлений произошло за счет дотаций на 27 914 тыс. руб. и прочих безвозмездных поступлений - на 29 тыс. руб.

Возврат в бюджеты бюджетной системы остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составило 607 тыс. руб.

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

По состоянию на 01.07.2021 недоимка в бюджет по неналоговым доходам составила в сумме 38585,38 тыс. руб., с ростом к началу года на 1643,74 тыс. руб. или на 4,4%.

(тыс. руб.)

Наименование дохода	Задолженность			Темп роста (%)
	01.01.2021	01.07.2021	Рост(+), снижение(-)	
От сдачи в аренду муниципального имущества	1679,0	2095,4	416,4	125
От перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов	882,3	464,7	-417,6	53
От арендной платы за земельные участки	29100,5	29943,4	842,9	103
Плата за наем жилого помещения (задолженность организаций)	1162,0	1198,2	36,2	103
Плата за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений)	3921,6	4456,3	534,7	114
Плата по договорам на установку рекламной конструкции	196,24	427,38	231,14	218
Всего	36941,64	38585,38	1643,74	104,4

Наибольшая сумма задолженности перед местным бюджетом числится по договорам на аренду земельных участков в сумме **29943,4** тыс. руб., в сравнении с 1 полугодием 2020 года увеличилась на 2568,1 тыс. руб.

Кроме того, увеличение за 1 полугодие 2021 произошло по доходам от сдачи в аренду имущества – на 25% или на 416,4 тыс. руб., по доходам за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений) в сумме 534,7 тыс. руб., по доходам от платы по договорам на установку рекламной конструкции – на 231,14 тыс. руб.

3. Исполнение расходов бюджета

Расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2021 года исполнены в сумме **665083,49** тыс. руб. или на **47,33%** от утвержденного плана (1405301,09 тыс. руб.). В сравнении с 1 полугодием 2020 года расходы за отчетный период увеличились на **47751,29** тыс. руб. или на **7,7%**.

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

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

(тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 1 полугодие 2021 года			Исполнение за 1 полугодие 2020 года	Темп роста	
		Сумма	% исполнения	Доля, %		сумма	%
РАСХОДЫ всего, в том числе:	1405301,09	665083,49	47,33	100	617332,2	47751,29	107,7
МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Лесозаводского городского округа»	6892,0	3252,0	47,19	0,5	0	3252,0	-
МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа»	755980,20	446463,64	59,06	67,2	426941,9	19521,74	104,6
Администрация Лесозаводского городского округа	428695,57	111158,25	25,93	16,7	103266,5	7891,75	107,6
МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО»	113009,22	58591,68	51,85	8,8	57261,2	1330,48	102,3
МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО»	27050,0	10003,21	36,98	1,5	12769,5	-2766,29	78,3
Финансовое управление	9906,0	3473,48	35,06	0,5	7718,9	-4245,42	45,0
Управление имущественных отношений	54577,10	28966,06	53,07	4,3	5342,6	23623,46	542,2
Дума Лесозаводского городского округа	6591,0	2194,32	33,29	0,4	2614,0	-419,68	83,9
Контрольно-счетная палата	2600,0	980,86	37,73	0,1	1417,7	-436,84	69,2

Самый низкий процент освоения бюджетных ассигнований на 01.07.2021 по главным распорядителям бюджетных средств составляет у Администрации Лесозаводского городского округа – 25,93% (111158,25 тыс. руб.).

Основная доля исполненных расходов приходится на МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - **67,2%**.

В сравнении с 1 полугодием 2020 года значительно выросли расходы по 2 ГРБС, из них:

- МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - рост составил 19521,74 тыс. руб. или 4,6%;

- Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа – рост составил 23623,46 тыс. руб., что в 5 раз превышает расходы за аналогичный период 2020 года.

В тоже время просматривается и значительное снижение расходов по 2 ГРБС:

- МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» на 21,7% что в денежном выражении составляет 2766,29 тыс. руб.

- Финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа на 45% в сумме 4245,42 тыс. руб.

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

Раздел	Показатели	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 1 полугодие 2021 года	% исполнения	Доля, в %	Факт за 1 полугодие 2020 года	Отклонения к 1 полугодию 2020 года	
							тыс. руб.	%
0100	Общегосударственные вопросы	121711,07	48291,86	39,68	7,2	51977,0	-3685,14	92,9
0200	Национальная оборона	20,0	7,83	39,15	-	3,0	4,83	261
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	742,75	226,97	30,56	-	499,3	-272,33	45,5
0400	Национальная экономика	52699,15	17403,65	33,02	2,6	9362,8	8040,85	186
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	266879,58	42236,33	15,83	6,4	21312,0	20924,33	198,2
0700	Образование	773383,60	459991,75	59,48	69,2	442457,5	17534,25	104
0800	Культура и кинематография	55891,64	27563,21	49,32	4,1	27872,8	-309,59	98,9
1000	Социальная политика	102874,72	55564,60	54,01	8,4	47848,8	7715,8	116,1
1100	Физическая культура и спорт	25219,58	11499,63	45,60	1,7	9037,4	2462,23	127,2
1200	Средства массовой информации	2911,0	1189,87	40,87	0,2	2005,5	-815,63	59,3
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	2968,0	1107,79	37,32	0,2	4956,1	-3848,31	22,4
	ВСЕГО РАСХОДЫ	1405301,09	665083,49	47,33	100	617332,2	47751,29	107,7

Самый низкий процент исполнения приходится на «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,83% исполнено в сумме 42236,33 тыс. руб. при годовых назначениях в 266879,58 тыс. руб.

Высший процент исполнения приходится на «Образование» - 59,48% исполнено в сумме 459991,75 тыс. руб. при годовых назначениях в 773383,60 тыс. руб.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года, обслуживание государственного и муниципального долга снизилось на 3848,31 тыс. руб.

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:

- по 2 мероприятиям работы выполнены;
- по 1 мероприятию завершение проводимых работ запланировано на 3 квартал 2021г.
- по 12 мероприятиям срок реализации установлен на 3-4 квартал 2021 года;
- по 2 мероприятиям срок реализации установлен на 2022 год;
- по 14 мероприятий выполнение не возможно.

4. Исполнение муниципальных программ и непрограммных расходов

На реализацию мероприятий муниципальных программ на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1197612,74 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 570576,86 тыс. руб. или на 47,64%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы по муниципальным программам увеличились на 48823,16 тыс. руб. (9,4%).

На непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа на 2021 год уточненные бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 207688,35 тыс. руб. Непрограммные расходы исполнены в сумме 94506,63 тыс. руб. или 45,5% от уточненного плана. Исполнение расходов на непрограммные направления деятельности по сравнению с аналогичным периодом 2020 года снизились на 1071,97 тыс. руб. или на 1,1%.

Удельный вес исполнения программных расходов составил 85,8%, доля непрограммных расходов – 14,2%.

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

(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 2021 год	Факт за 1 полугодие 2021 года	% исполнения	Факт за 1 полугодие 2020 года	отклонение	%
Развитие образования ЛГО	716554,20	425817,70	59,43	409112,20		
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Лесозаводском городском округе	8993,00	2475,95	27,53	2303,9	172,05	107,5
Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа	16886,00	5460,05	32,33	12059,3	-6599,25	45,3
Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории ЛГО	253500,21	60451,86	23,85	25626,3	34825,56	236
Защита населения и территории от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО	742,75	226,97	30,56	499,3	-272,33	45,5
Модернизация дорожной сети ЛГО	48979,00	17312,12	35,35	9362,0	7950,12	183
Развитие культуры на территории ЛГО	70611,64	37994,09	53,81	40301,2	-2307,11	94,3
Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО	25219,58	11499,63	45,60	9037,4	2462,23	127,2
Обращение с твердыми коммунальными отходами в ЛГО	2196,00	36,11	1,64	0	36,11	-
Информатизация Лесозаводского городского округа	700,00	92,96	13,28	218,8	-125,84	42,5
Экономическое развитие ЛГО	24985,00	8812,69	35,27	13007,4	-4194,71	67,8
Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО	60,00	38,36	63,93	45,9	-7,54	83,6
Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО	370,00	200,18	54,10	180,0	20,18	111,21
Формирование современной городской среды на территории ЛГО	27815,36	158,19	0,57	0,0	158,19	-
Всего по муниципальным программам	1197612,74	570576,86	47,64	521753,7	48823,16	109,4
Непрограммные направления деятельности	207688,35	94506,63	45,50	95578,6	-1071,97	98,9
Всего РАСХОДЫ	1405301,09	665083,49	47,33	617332,2	47751,29	107,7

Самый низкий процент исполнения просматривается по 3 муниципальным программам:

- «Формирование современной городской среды на территории ЛГО» - 0,57%, при плане 27815,36 тыс. руб. исполнено 158,19 тыс. руб.,
- «Обращение с твердыми коммунальными отходами в ЛГО» - 1,64%, при плане 2196 тыс. руб. исполнено 36,11 тыс. руб.,
- «Информатизация Лесозаводского городского округа» - 13,28%, при плане в 700 тыс. руб. исполнено 92,96 тыс. руб.

В целом расходы по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 47751,29 тыс. руб.

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 1 полугодие 2021 года средства резервного фонда исполнены в сумме **202,8** тыс. руб. или на **40,6%** и направлены на:

- выплату единовременной материальной помощи пострадавшим в результате пожара – 75 тыс. руб.
- приобретение медицинских изделий для перевозки и хранения вакцины в целях предупреждения распространения новой коронавирусной инфекции – 85 тыс. руб.
- приобретения нефтепродуктов и использования их на проведение работ, связанных с уменьшением риска возникновения чрезвычайной ситуации – 42,8 тыс. руб.

Дорожный фонд

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем муниципального дорожного фонда на 2021 год утвержден в размере **50016** тыс. руб.

Бюджетные ассигнования фонда сформированы от прогнозируемых доходных источников: акцизы – 25010 тыс. руб., земельный налог – 5006 тыс. руб., субсидии из дорожного фонда Приморского края – 20000 тыс. руб.

За 1 полугодие 2021 года поступления дорожного фонда составили в сумме **11766** тыс. руб. от поступивших акцизов на нефтепродукты.

Кассовое исполнение средств дорожного фонда составило в сумме **17312,12** тыс. руб. или **34,6%** к утвержденному объему бюджетных ассигнований (50016 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:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населённых пунктов за счёт средств дорожного фонда Приморского края – 10248,72 тыс. руб. или 51,2% при утвержденном годовом плане 20000 тыс. руб.;
- на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети – 6351,54 тыс. руб. или 24,6% при утвержденном годовом плане 25860,44 тыс. руб.;
- на повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе – 394,89 тыс. руб. или 19,7% при утвержденном годовом плане в 2000 тыс. руб.;
- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования за счёт средств дорожного фонда Лесозаводского городского округа в целях софинансирования краевым субсидиям – 316,97 тыс. руб. или 51,2% при утвержденном годовом плане в 618,56 тыс. руб.

6. Дефицит бюджета. Муниципальный долг.

В соответствии с Отчетом бюджет Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2021 года исполнен с дефицитом в сумме **3794,47** тыс. руб. при плановом дефиците 29061,19 тыс. руб. В аналогичном периоде 2020 года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 12078,22 тыс. руб.

За отчетный период произведено погашение коммерческого кредита на сумму 11661,33 тыс. руб., также в 1 полугодии 2021 года привлечен бюджетный кредит в сумме 11000 тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа в 1 полугодии 2021 года является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в сумме 4455,81 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 01.07.2021 составили 20125,88 тыс. руб.: *Муниципальный внутренний долг* Лесозаводского городского округа на 01.07.2021 составил **128945,47** тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за отчетный период составили в сумме **1107,79** тыс. руб. или **37,3%** от годовых плановых назначений в сумме 2968 тыс. руб.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 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 1 полугодие 2021 года исполнен:

- по доходам - в сумме 661289 тыс. руб. или 48,1% от утвержденных назначений (1376240 тыс. руб.);

- по расходам – в сумме 665083,49 тыс. руб. или 47,3% от уточненных бюджетных назначений (1405301,09 тыс. руб.);

- дефицит бюджета составил 3794,49 тыс. руб. или 13,1% от утвержденного дефицита бюджета (29061,19 тыс. руб.).

3. Объем налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2021 года составил 247580 тыс. руб. или 45% от утвержденного плана (549664 тыс. руб.), в том числе:

- по налоговым доходам исполнение составило 229921 тыс. руб., или 44,9%,

- по неналоговым доходам исполнение составило 17659 тыс. руб. или 47,6%.

При плане **826576** тыс. руб. безвозмездных поступлений получено в сумме **413709** тыс. руб. или 50,1%.

К уровню 1 полугодия прошлого года доходы выросли на **56035** тыс. руб. или на 9,3%, за счет безвозмездных поступлений в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

4. За отчетный период наибольшая сумма задолженности перед местным бюджетом числится по договорам на аренду земельных участков в сумме **29943,4** тыс. руб., в сравнении с 1 полугодием 2020 года увеличилась на 2568,1 тыс. руб.

Кроме того, увеличение задолженности за 1 полугодие 2021 произошло по доходам от сдачи в аренду имущества – на 25% или на 416,4 тыс. руб., по доходам за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений) в сумме 534,7 тыс. руб., по доходам от платы по договорам на установку рекламной конструкции – на 231,14 тыс. руб.

5. Расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2021 года исполнены в сумме 665083,49 тыс. руб. или 47,33% от утвержденного плана (1405301,09 тыс. руб.). В сравнение с 1 полугодием 2020 года расходы за отчетный период увеличились на 47751,29 тыс. руб. или на 7,7%.

Из анализа расходов следует, что основная доля расходов приходится на образование (67,2%), в разрезе видов расходов – на предоставление субсидии бюджетным учреждениям.

На реализацию мероприятий муниципальных программ на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1197612,74 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 570576,86 тыс. руб. или на 47,64%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы по муниципальным программам увеличились на 48823,16 тыс. руб. (9,4%).

На непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа на 2021 год уточненные бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 207688,35 тыс. руб. Непрограммные расходы исполнены в сумме 94506,63 тыс. руб. или 45,5% от уточненного плана. Исполнение расходов на непрограммные направления деятельности по сравнению с аналогичным периодом 2020 года снизились на 1071,97 тыс. руб. или на 1,1%.

Удельный вес исполнения программных расходов составил 85,8%, доля непрограммных расходов – 14,2%.

Самый низкий процент исполнения просматривается по 3 муниципальным программам:

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

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

- «Информатизация Лесозаводского городского округа» - 13,28%, при плане в 700 тыс. руб. исполнено 92,96 тыс. руб.

В целом расходы по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 47751,29 тыс. руб.

6. Согласно представленной администрацией Лесозаводского городского округа информации о реализации плана мероприятий по выполнению наказов избирателей:

- по 2 мероприятиям работы выполнены;

- по 1 мероприятию завершение проводимых работ запланировано на 3 квартал 2021г.

- по 12 мероприятиям срок реализации установлен на 3-4 квартал 2021 года;

- по 2 мероприятиям срок реализации установлен на 2022 год;

- по 14 мероприятий выполнение не возможно.

7. На 01.07.2021 поступления дорожного фонда составили в сумме 11766 тыс. руб., кассовое исполнение средств дорожного фонда составило в сумме 17312,12 тыс. руб. или 34,6% к утвержденному объему бюджетных ассигнований (50016 тыс. руб.).

8. Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда за 1 полугодие 2021 года средства резервного фонда исполнены в сумме 202,8 тыс. руб. или на 40,6%.

Средства из резервного фонда направлены на:

- выплату единовременной материальной помощи пострадавшим в результате пожара – 75 тыс. руб.

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

- приобретения нефтепродуктов и использования их на проведение работ, связанных с уменьшением риска возникновения чрезвычайной ситуации – 42,8 тыс. руб.

9. Бюджет за 1 полугодие 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 3794,47 тыс. руб. за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа.

За отчетный период произведено погашение коммерческого кредита на сумму 11661,33 тыс. руб., также в 1 полугодии 2021 года привлечен бюджетный кредит в сумме 11000 тыс. руб.

Муниципальный внутренний долг Лесозаводского городского округа на 01.07.2021 составил 128945,47 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за отчетный период составили в сумме 1107,79 тыс. руб. или 37,3% от годовых плановых назначений в сумме 2968 тыс. руб.

Предложения:

Думе Лесозаводского городского округа:

-принять к сведению Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 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 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