**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 2016 года**

г. Лесозаводск 10.08.2016

В Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа представлен отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2016 года 29.07.2016, что соответствует п. 3 ст. 38 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.04.2014 № 114-НПА.

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2016 года утвержден распоряжением администрации Лесозаводского городского округа от 26.07.2016 № 1011. Финансовым управлением администрации вместе с отчетом предоставлена пояснительная записка.

На запрос Контрольно-счетной палаты от 26.07.2016 № 62 Финансовым управлением представлены следующие документы (от 02.08.2016 без номера ):

* сводная бюджетная роспись на 2016 год с учетом изменений на 01.07.2016;
* кассовый план на 2016 год по состоянию на 01.07.2016;
* сведения о дебиторской и кредиторской задолженности казенных и муниципальных учреждений по состоянию на 01.07.2016.

Заключение подготовлено на основании результатов проведенного анализа представленных администрацией материалов, а так же сравнительного анализа показателей исполнения бюджета за 1 полугодие 2016 года и 1 полугодие 2015 года.

1. **Общие итоги исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

Бюджет Лесозаводского городского округа на 2016 и плановый период 2017 и 2018 годов утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 22.12.2015 № 415-НПА "О бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов" (далее – решение о бюджете).

За 1 полугодие 2016 года в решение о бюджете Думой Лесозаводского городского округа внесены два изменения (решение №453-НПА от 04.03.2016, решение №478-НПА от 31.05.2016), в результате которых:

-доходная часть бюджета увеличилась на 53595,28 тыс.руб. и составила 758286,98 тыс.руб.;

-расходы увеличились на   121489,88 тыс.руб. и составили 840435,58 тыс. руб.,

-дефицит бюджета по сравнению с первоначально запланированным уровнем увеличился на 67895 тыс. руб. и составил 82148,6 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год

в соответствии с решением о бюджете:

(тыс. руб.)

| **Наименование** | **Утверждено решением от**  **22.12.2015 № 415-НПА** | **Утверждено решением от 04.03.2016 №453-НПА** | **Утверждено решением от 31.05.2016 №478-НПА** | **Отклонение от первоначального бюджета** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | 704 691,7 | 738 021,7 | 758 286,98 | +53 595,28 |
| Расходы | 718 945,7 | 760 445,7 | 840 435,58 | +121 489,88 |
| Дефицит бюджета | 14 254 | 22 424 | 82 148,6 | +67 895 |

По состоянию на 01.07.2016 Финансовым управлением администрации в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ реализовано право по внесению изменений в сводную бюджетную роспись на 2016 год (уточненный план) ***без внесения изменений в решение*** ***о бюджете***:

путем увеличения расходов на сумму ***13110,2 тыс. руб.,*** что связано с распределением субсидий в сумме – **12458,7 тыс.руб.** (на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья экономкласса из федерального бюджета – 3485,31 тыс.руб., из краевого бюджета – 4973,39 тыс.руб., на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, инженерной инфраструктурой – 4000 тыс.руб.); субвенции в сумме **574,01 тыс.руб.** ( на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году); иных межбюджетных трансфертов в сумме 77,**46 тыс.руб.** ( на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек – 13,3 тыс.руб., на проведение мероприятий по подключению общедоступных библиотек к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учётом задачи расширения информационных технологий и оцифровки – 64,16 тыс.руб.).

путем перемещения бюджетных ассигнований между кодами бюджетной классификации в пределах общего объема расходов, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Направление расходования средств** | **Утвержденный бюджет, в ред. от**  **31.05.2016 № 478-НПА** | | **Сводная бюджетная роспись** | | **Отклоне-ние,**  **(гр.6- гр.4)** |
| **вид расходов** | **сумма** | **вид расходов** | **сумма** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Исполнение судебных актов, КЦСР 9990090050 | 830 | 2881,51 | 830 | 3149,37 | +267,86 |
| 2 | Уплата налогов, сборов и иных платежей, КЦСР 9990090050 | 850 | 0 | 850 | 6,53 | +6,53 |
| 3 | Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств, КЦСР 9990091080 | 320 | 2700 | 320 | 2449,7 | -250,3 |
| 4 | Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов, КЦСР 9990091030 | 120 | 35154,79 | 120 | 35130,73 | -24,06 |

Таким образом, в отчете об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2016 года уточненные назначения на 2016 год составили:

- доходы в сумме 758287 тыс. руб.,

- расходы в сумме – 853545,75 тыс.руб.

Исполнение основных показателей бюджета городского округа за 1 полугодие 2016 года представлено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утвержденный бюджет на 2016 год (в ред. решения от 31.05.2016 №478-НПА)** | **Уточненный план на 2016 год** | **Исполнено за 1**  **полугодие 2016 года** | **% исполнения** | |
| **утвержденного бюджета** | **уточненного плана** |
| Доходы | 758 286,98 | 758286,98 | 351999,8 | 46,4 | 46,4 |
| Расходы | 840 435,58 | 853545,75 | 382235 | 45,5 | 44,8 |
| Дефицит бюджета | 82 148,6 | 85148,6 | -30235,3 | х | х |

Бюджет Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2016 года исполнен:

**по доходам** в сумме ***351999,8 тыс. руб***., что составляет 46,4% от уточненных годовых назначений;

**по расходам** в сумме ***382235 тыс. руб***. или 44,8% от уточненного плана.

По состоянию на 01.07.2016 **дефицит** бюджета составил ***30235,3 тыс. руб.***

***Сумма муниципального долга*** по состоянию на 01.07.2016 составляет ***100924 тыс.руб.,*** в том числе: по кредитам, полученным в кредитных организациях - 78500 тыс.руб. , по бюджетным кредитам – 22424 тыс.руб. За отчетный период привлечены кредиты от кредитных организаций в сумме 15 000 тыс.руб., бюджетные кредиты в сумме 22424 тыс.руб. Произведено гашение кредитов от кредитных организаций в сумме 2500 тыс.руб.

Анализ ***дебиторской и кредиторской задолженности*** в учреждениях городского округа показал следующее.

По отчетным данным форм 0503769 и 0503369 по состоянию на 01.07.2016 просроченной дебиторской задолженности не имеется. Текущая ***дебиторска***я ***задолженность*** учреждений на 01.07.2016 составляет 14274,1 тыс. руб., что выше задолженности на 01.01.2016 на сумму 1809,2 тыс. руб.

В структуре дебиторской задолженности расчеты:

* по доходам от собственности составляют 11731,3 тыс. руб. или 82,2 %;
* по доходам от принудительного изъятия – 212,2 тыс.руб. или 1,5%;
* по доходам от оказания платных работ, услуг – 209,8 тыс.руб. или 1,4%;
* по прочим доходам – 6,8 тыс.руб. или 0,05%;
* по выданным авансам - 928 тыс. руб. или 6,5 %;
* расчеты с подотчетными лицами – 170,1 тыс. руб. или 1,2%,
* расчеты по платежам в бюджет – 1015,9 тыс. руб. или 7,1% .

Дебиторская задолженность по доходам от собственности (по начисленным, но не взысканным с арендаторов платежам) составляет основную долю в структуре дебиторской задолженности (11731,3 тыс.руб.). Рост задолженности арендаторов по платежам в бюджет за 1 полугодие 2016 года составил 2749,8 тыс.руб. Погашение указанной задолженности является существенным резервом пополнения доходов бюджета.

***Кредиторская*** ***задолженность*** учреждений (без остатков целевых средств вышестоящего бюджета) на 01.07.2016 составляет 143574,7 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность – 9755,4 тыс.руб.

В структуре кредиторской задолженности расчеты:

* расчеты по принятым обязательствам – 85329,4 тыс. руб. или 59,4 %, в том числе по коммунальным услугам – 44013 тыс. руб. или 30,7 %;
* расчеты по платежам в бюджет – 55117 тыс. руб. или 38,4%,
* по доходам от собственности составляют 1606,1 тыс. руб. или 1,1 %;
* расчеты с подотчетными лицами – 747,2 тыс. руб. или 0,5%,
* прочие расчеты с кредиторами – 775,1 тыс. руб. или 0,6%.

Рост кредиторской задолженности за отчетный период составил 25040 тыс. руб. Объем кредиторской задолженности по принятым обязательствам увеличился на 8047,4 тыс.руб. , по платежам в бюджет - на 19669,2 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что несвоевременные платежи по принятым обязательствам и налоговым платежам влекут за собой выплаты пени и штрафов, которые являются дополнительной нагрузкой на бюджет.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходы бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2016 года составили 351999,8 тыс. руб. или 46,4%от годового объема утвержденных доходов.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета за 1 полугодие 2016 года уменьшились на 26430,2 тыс. руб. (на 7%), из них: снижение неналоговых доходов составило 6603тыс.руб. (на 31,8%), безвозмездных поступлений - 20799 тыс.руб. (на 10,3%). Рост налоговых доходов в отчетном периоде составил 971 тыс. руб. (на 0,6%).

В структуре исполненных доходов бюджета города за 1 полугодие 2016 года налоговые доходы составляют 51,5% (*за 1 полугодие 2015 года - 52,8%)*, неналоговые доходы – 3,7% (*6,3%),* безвозмездные поступления – 44,8% (*40,9%).*

В отчетном периоде наблюдается снижение доли неналоговых доходов (на 1,5%) , безвозмездных поступлений (на 1,9%) и рост доли налоговых доходов (на 3,4%) в общем объеме доходов бюджета городского округа.

Анализ исполнения бюджета за отчетный период в разрезе доходов приведен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп доходов** | **Факт**  **1 полугодие 2015 года** | **Утвержденный бюджет**  **(в ред. решения от 31.05.2016 №478-НПА)** | **Факт**  **1 полугодие 2016 года** | **Исполнение бюджета за 1 полугодие 2016 года, %** | **1 полугодие 2016/ 1 полугодие 2015,**  **%** |
| **Всего доходов** | **378430** | **758286,98** | **351999,8** | **46,4** | **93,0** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы***, в т.ч.: | ***176839*** | ***413309*** | ***171207,5*** | ***41,4*** | ***96,8*** |
| - ***налоговые доходы,*** *из них:* | ***156094*** | ***369632*** | ***157065*** | ***42,5*** | ***100,6*** |
| Налог на доходы физических лиц | 118863 | 280524 | 116305 | 41,5 | 97,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 7051 | 17710 | 10285 | 58,1 | 145,9 |
| Единый налог на вмененный налог | 17841 | 37580 | 18105 | 48,2 | 101,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 497 | 1151 | 1831 | 159,1 | 368,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 370 | 697 | 1045 | 149,9 | 282,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 1960 | 7610 | 623,5 | 8,2 | 31,8 |
| Земельный налог | 7094 | 18988 | 6534 | 34,4 | 92,1 |
| Государственная пошлина | 2418 | 5372 | 2337 | 43,5 | 96,7 |
| - ***неналоговые доходы,*** *из них:* | ***20745*** | ***43677*** | ***14142*** | ***32,4*** | ***68,2*** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена | 8736 | 12575 | 5040 | 40,1 | 57,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 3271 | 8007 | 1009 | 12,6 | 30,8 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП | 365 | 150 | 48,7 | 32,5 | 13,3 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 287 | 1639 | 1151 | 70,2 | 401,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 942 | 533 | 982 | 184,2 | 104,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета городского округа | 572 | 747 | 158 | 21,2 | 27,6 |
| Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов | - | 5330 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 2381 | 5647 | 2411 | 42,7 | 101,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3903 | 8514 | 3185 | 37,4 | 81,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 288 | 535 | 157 | 29,3 | 54,5 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***201591*** | ***344978*** | ***180792*** | ***52,4*** | ***89,7*** |

**Налоговые доходы** в бюджет городского округа за 1 полугодие 2016 года поступили в объеме ***157065 тыс.руб. или 42,5%*** от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 971 тыс. руб. или на 0,6% больше объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2015 года (156094 тыс. руб.).

Структура налоговых поступлений сложилась следующим образом:

- налог на доходы физических лиц – 74%,

- единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) – 11,5%,

- акцизы - 6,5%,

**-** земельный налог – 4,2%,

- единый сельскохозяйственный налог (далее - ЕСХН) – 1,2%,

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 0,7%,

- государственная пошлина – 1,5%,

- налог на имущество физических лиц - 0,4%.

*Перевыполнен* годовой план на 2016 год и увеличен ростпоступлений по сравнению с 1 полугодием 2015 года по двум налогам:

***единый сельскохозяйственный налог*** – исполнен в объеме 1831 тыс.руб**.** или 159,1% от годового объема плановых назначений, что на 1334 тыс. руб. или в 3,7 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года;

***налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения-*** исполнен в объеме 1045 тыс.руб**.** или 149,9% от годового объема плановых назначений, что на 675 тыс. руб. или в 2,8 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

*Снижены поступления* по сравнению с 1 полугодием 2015 года по следующим  налогам:

***налог на доходы физических лиц*** (далее - НДФЛ) - исполнение бюджетных назначений составило 116305 тыс. руб. или 41,5% от годового объема плановых назначений, что на 2558 тыс. руб. или на 2,2% ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года (118863 тыс. руб.). Норматив отчислений от НДФЛ в бюджет городского округа на 2016 год остался на уровне прошлого года - 45,9662 процента.

Согласно пояснительной записке Финансового управления, причинами, повлиявшими на уровень исполнения плана по НДФЛ за 1 полугодие 2016 года, являются сокращение штатной численной АО «Электросервис», а также неплатежи КГУП «Примтеплоэнерго» и других организаций;

***налог на имущество физических лиц*** поступил в сумме 623,5 тыс. руб. или 8,2% плановых назначений, снижение поступлений к уровню прошлого года составило 1336,5 тыс.руб. или 68,2%. Низкий процент исполнения налога связан с не наступившими сроками уплаты налога на имуществофизических лиц ( до 01.12.2016), а также не взысканием налоговым органом задолженности прошлых лет по налогу на имущество физических лиц в связи с внедрением функционального блока № 2 АИС «Налог -3» (имущественные налоги физических лиц);

***земельный налог*** поступил в сумме 6534 тыс.руб., исполнение плана 34,4%, снижение поступлений к уровню прошлого года составило 560 тыс. руб. или 7,9%. Как указано в пояснительной записке Финансового управления на снижение уровня поступлений повлияло изменение срока уплаты налога за 2015 год – до 01.12.2016, а также не взыскание налоговым органом задолженности прошлых лет по земельному налогу в связи с внедрением функционального блока № 2 АИС «Налог -3» (имущественные налоги физических лиц),

***государственная пошлина*** поступила в сумме 2337 тыс.руб., исполнение плана 43,5%, снижение поступлений к уровню прошлого года составило 81 тыс. руб. или 3,3%.

*Рост поступлений* по сравнению с 1 полугодием 2015 года наблюдается по следующим налогам:

***акцизы*** *-* исполнение плановых назначенийсоставило 10285 тыс. руб. или 58,1% от годового объема плановых назначений, что на 3234 тыс. руб. или на 45,9% выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года,

***единый налог на вмененный доход*** – исполнен в объеме 18105 тыс.руб. или 48,2% от годового объема плановых назначений, что на 264 тыс. руб. или на 1,5% выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года,

**Неналоговые доходы** в бюджет городского округа за 1 полугодие 2016 года составили 14142 тыс.руб. или 32,4***%*** от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 6603 тыс. руб. или на 31,8% ниже объема неналоговых поступлений в бюджет городского округа за аналогичный период 2015 года (20745 тыс. руб.).

Структура неналоговых поступлений сложилась следующим образом:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 35,6%,

* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 22,5% ,
* доходы от продажи земельных участков – 17%,
* прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа – 8%,
* платежи за пользование природными ресурсами – 6,9%,
* доходы от сдачи в аренду имущества – 7%,
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства –1,1%,
* доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП – 0,3%.

Исполнение бюджетных назначений по ***доходам от реализации имущества*** нулевое при годовом объеме плановых назначений в сумме 5330 тыс. руб., поступления за аналогичный период 2015 года также отсутствовали.

*Перевыполнен* годовой план на 2016 год по ***платежам при пользовании природными ресурсами*** ( плата за негативное воздействие на окружающую среду) - исполнен в объеме 982 тыс.руб**.** или 184,2% от годового плана, что на 40 тыс. руб. или на 4,2% выше поступлений за аналогичный период 2015 года.

*Рост поступлений* по сравнению с 1 полугодием 2015 года наблюдается также по:

-***доходам от продажи земельных участков -*** исполнены в объеме 2411 тыс.руб. или 42,7% от годового объема плановых назначений, что на 30 тыс. руб. или на 1,3% выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года. Проведено два аукциона 28.06.2016 по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков с разрешенным использованием - для сельскохозяйственного использования, общая сумма ожидаемых доходов от аренды составляет 3197 тыс.руб. Из-за отсутствия заявок не состоялся аукцион по продаже земельных участков (дата аукциона - 29.03.2016, ожидаемые доходы 59,9 тыс.руб.);

***- прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов -*** исполнены в объеме 1151 тыс.руб. или 70,2% от годового объема плановых назначений, что на 864 тыс. руб. или в 4 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (287 тыс.руб.).

*Снижены поступления* по сравнению с 1 полугодием 2015 года по следующим неналоговым доходам бюджета городского округа:

***- доходы от арендной платы за земельные участки –*** исполнение бюджетных назначений составило 5040 тыс. руб. или 40,1% от годового объема плановых назначений, что на 3696 тыс. руб. или на 42,3% меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (8736 тыс. руб.). Из пояснений, представленных Управлением имущественных отношений на запрос Контрольно-счетной палаты от 15.07.20165 №88, следует, что причинами снижения поступлений являются переплата, образовавшаяся в связи с уменьшением ставок арендной платы, снижение кадастровой стоимости земельных участков, а также неплатежи отдельных арендаторов. По состоянию на 01.07.2016 года задолженность по арендной плате за земельные участки составляет – ***4972,66 тыс. руб.*** За 1 полугодие 2016 года направлено 18 предупреждений и 11 претензий, оплата произведена по 2 предупреждениям и по одной претензии.

***- доходы от сдачи в аренду имущества*** - исполнение бюджетных назначений составило 1009 тыс. руб. или 12,6% от годового объема плановых назначений, что на 2262 тыс. руб. или на 69,2% меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (3271 тыс. руб.). Из пояснений, представленных Управлением имущественных отношений на запрос Контрольно-счетной палаты от 15.07.20165 №89, следует, что уменьшение начислений и поступлений доходов обусловлено расторжением 12 договоров аренды, расторгнутым соглашением с МУПТ «Гастроном», а также неплатежами арендаторов. Задолженность арендаторов с начала года возросла на 1939,2 тыс. руб. и по состоянию на 01.07.2016 года составила ***5281,4 тыс. руб.*** Крупнейшим должником является КГУП Примтеплоэнерго (3865,4 тыс.руб.), в июле 2016 года задолженность погашена частично в сумме 1515,6 тыс.руб.

***- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий*** - исполнение бюджетных назначений составило 48,7 тыс. руб. или 32,5% от годового объема плановых назначений, что на 316,3 тыс. руб. или на 86,6% меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (365 тыс.руб.), что связано со снижением перечислений в бюджет городского округа части прибыли МУПТ «Гастроном».

- ***штрафы, санкции, возмещение ущерба -*** исполнение бюджетных назначений составило 3185 тыс. руб. или 37,4% от годового объема плановых назначений, что на 718 тыс. руб. или на 18,4% ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года (3903 тыс. руб.);

-***доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета городского округа -***  исполнение бюджетных назначений составило 158 тыс. руб. или 21,2% от годового объема плановых назначений, что на 414 тыс. руб. или на 72,4% меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (572 тыс. руб.);

***- прочие неналоговые доходы -*** исполнение бюджетных назначений составило 157 тыс. руб. или 29,3% от годового объема плановых назначений, что на 131 тыс. руб. или на 45,5% меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (288 тыс. руб.).

**Безвозмездные поступления** в бюджет городского округа составили 180792 тыс.руб. или 52,4% от годового объема плановых назначений (344978 тыс.руб.). По сравнению с 1 полугодием 2015 года безвозмездные поступления уменьшились на 20799 тыс.руб. или на 10,3%. Доля в общих доходах бюджета составила 51,3% ( в 1 полугодии 2015 года – 53,3%).

Исполнение бюджетных назначений по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности составило 671 тыс. руб. или 41,7% от утвержденного годового объема плановых назначений (1610 тыс.руб.).

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям составило 4736 тыс. руб. или 19,3% от утвержденного годового объема плановых назначений (24500 тыс.руб.).

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям составило 177034 тыс. руб. или 55,5% от утвержденного годового объема (318868 тыс.руб.).

Возврат в бюджеты бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил минус 1649 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

Исполнение расходов бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2016 года составило382235,1 тыс. руб. или 44,8% от уточненного плана (853545,8 тыс.руб.), что на 19742,7 тыс.руб. или на 5,4% выше, чем за аналогичный период 2015 года (исполнение расходов составляло 362492,4 тыс.руб. или 40,7%).

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2016 года в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Раздел | **1 полугодие 2015 года** | | | **1 полугодие 2016 года** | | | Исполнение, %  2016/2015 |
| Уточненный план на год | Исполнено | %  испол-нения | Уточненный план на год | Исполнено | %  испол-нения |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ,**  в том числе по разделам: |  | **891035,9** | **362492,4** | **40,7** | **853545,8** | **382235,1** | **44,8** | **105,4** |
| Общегосударственные вопросы | **0100** | 95391,3 | 46380,9 | 48,6 | 97445,87 | 48044,6 | 49,3 | 103,6 |
| Национальная оборона | **0200** | 112,0 | 60,9 | 54,4 | 60 | 40 | 66,6 | 65,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **0300** | 1469,0 | 56,1 | 3,8 | 1244 | 50,9 | 4,1 | 90,7 |
| Национальная экономика | **0400** | 58201,5 | 11936,4 | 20,5 | 41131,8 | 11265,1 | 27,4 | 94,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | **0500** | 170441,7 | 20611,3 | 12,1 | 128698,2 | 12369,5 | 9,6 | 60,0 |
| Образование | **0700** | 494647,0 | 255239,5 | 51,6 | 503580 | 272704,1 | 54,2 | 106,8 |
| Культура и кинематография | **0800** | 46156,8 | 19230,1 | 41,7 | 44067,5 | 22749,4 | 51,6 | 118,3 |
| Социальная политика | **1000** | 10343,7 | 3754,6 | 36,3 | 19125,4 | 5112,6 | 26,7 | 136,2 |
| Физическая культура и спорт | **1100** | 8769,5 | 1890,5 | 21,6 | 8093 | 3895,3 | 48,1 | 206,0 |
| Средства массовой информации | **1200** | 2003,5 | 1193,5 | 59,6 | 2100 | 1380 | 65,7 | 115,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | **1300** | 3500,0 | 2138,4 | 61,1 | 8000 | 4623,7 | 57,8 | 216,2 |

Наиболее низкое исполнение бюджетных назначений по расходам бюджета за 1 полугодие 2016 года сложилось по разделам : «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 4,1% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» -9,6%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились: по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в 2,2 раза, «Физическая культура и спорт» – в 2 раза, «Социальная политика» - в 1,4 раза, «Средства массовой информации» - в 1,2 раза, «Культура и кинематография» - в 1,2 раза.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета городского округа занимают

расходы по разделу «Образование» - 71,3% (1 полугодие 2015 года – 70,4%), «Общегосударственные вопросы» - 12,5% (12,7%), «Культура и кинематография» - 6% (5,3%), «Национальная экономика» - 2,9% ( 3,2%).

Анализ исполнения расходов бюджета по экономическому содержанию за 1 полугодие 2016 года представлен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Уточненный план на 2016 г.** | **Исполнено за**  **1полугодие 2016 года** | **% исполнения** |
| **Расходы** | **200** | **720947** | **356436** | **49,4** |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 210 | 516646 | 264091 | 51,1 |
| Оплата работ, услуг | 220 | 168720 | 76669 | 45,4 |
| Обслуживание муниципального долга | 230 | 8000 | 4624 | 57,8 |
| Безвозмездные перечисления организациям | 240 | 360 | 0 | 0,0 |
| Социальное обеспечение | 260 | 19376 | 5112 | 26,4 |
| Прочие расходы | 290 | 7845 | 5940 | 75,7 |
| **Поступление нефинансовых активов** | **300** | **132599** | **25800** | **19,5** |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 120653 | 19671 | 16,3 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 11946 | 6129 | 51,3 |
| **Расходы бюджета, всего** |  | **853546** | **382236** | **44,8** |

По экономическому содержанию выплат расходы бюджета городского округа составили (по убыванию):

- на заработную плату и начисления на оплату труда - 69,1 % от всех произведенных в 1 полугодии 2016 года расходов бюджета;

- на оплату работ, услуг – 20% ;

- на увеличение стоимости (приобретение) основных средств – 5,1%;

- на увеличение стоимости (приобретение) материальных запасов - 1,6%;

- прочие расходы -1,6%;

- на социальное обеспечение – 1,3%;

- на обслуживание муниципального долга – 1,2%.

Кассовые расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2016 года за счет собственных доходов составили ***204090 тыс. руб.*** при уточненном годовом плане 437496тыс. руб. или ***46,6%****.*

Кассовые расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2016 года за счет средств краевого бюджета составили ***178146 тыс. руб.*** при уточненном годовом плане 416050 тыс. руб.или ***42,8%****.*

Исполнение расходных обязательств бюджета городского округа осуществлялось 8 главными распорядителями бюджетных средств.

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2016 года в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждения | Уточненный план  2016 года | Исполнено за 1 полугодие 2016 года | % исполнения за 1 полугодие 2016 года | % исполнения за 1 полугодие 2015 года |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 235064,7 | 49937 | 21,2 | 22,1 |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 482898 | 261870,4 | 54,2 | 51,9 |
| Управление имущественных отношений | 14674,56 | 6347,7 | 43,3 | 52,8 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 19514 | 11498,8 | 58,9 | 50,5 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» | 79385,5 | 41318,3 | 52,1 | 38,9 |
| Финансовое управление | 13880 | 7353,7 | 53 | 52,5 |
| Дума Лесозаводского городского округа | 5966 | 2823,6 | 47,3 | 46,5 |
| Контрольно-счетная палата | 2163 | 1085,6 | 50,2 | 61,4 |
| **Всего расходов** | **853545,8** | **382235,1** | **44,8** | **40,7** |

Из общего объема исполненных за 1 полугодие 2016 года расходных обязательств 92,4% расходов (353125,7 тыс. руб.) произведено 3 главными распорядителями, в том числе:

МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - 261870,4 тыс.руб. (54,2%),

Администрация Лесозаводского городского округа – 49937 тыс.руб. (21,2%),

МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» - 41318,3 тыс.руб. (52,1%).

Главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) расходы за первое полугодие 2016 года исполнены на уровне от 58,9% до 21,2%.

Наиболее низкое освоение бюджетных средств сложилось по ГРБС - администрация Лесозаводского городского округа: исполнено 21,2% назначений, что ниже на 0,9%, чем за аналогичный период прошлого года (за 1 полугодие 2015 года – 22,1%). По классификации расходов бюджета низкий уровень расходов (в том числе за счет субсидий из федерального и краевого бюджетов) произведен по статьям: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (4,1%), 0400 «Национальная экономика» (27,4%), 0500 «Жилищно–коммунальное хозяйство» (9,5%), 1000 «Социальная политика» (9,34%. Из них:

по подразделу 0309 «*Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* расходы исполнены на 4,1%.

по подразделу 0409 *"Дорожное хозяйство (дорожные фонды)"* расходы исполнены на 28,3 %, в том числе на:

-обеспечение земельных участков, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой за счет средств местного бюджета - запланированы назначения 717 тыс. руб., расходы произведены – 196,8 тыс.руб. или на 27,4%;

- на капитальный ремонт автомобильных дорог– запланированы назначения 18750 тыс. руб., фактически расходы не произведены.

по подразделу 0412 *"Другие вопросы в области национальной экономики"* расходы исполнены на 7,7 %. По данному подразделу не произведены расходы на мероприятия в области обеспечения реализации муниципальной подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории ЛГО» на 2014-2019 годы в сумме 345 тыс. руб., подпрограммы «"Охрана здоровья матери и ребёнка на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" в сумме 15 тыс.руб.

по подразделу 0501 *"Жилищное хозяйство"-* расходы исполнены на 7,8 %. В отчетном периоде не исполнялись расходы муниципальной программы "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2018 годы "на 2014-2016 годы на мероприятие «Капитальный ремонт муниципального неблагоустроенного жилого фонда» - запланированы назначения 100 тыс.руб. Обеспечены низкие показатели по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда муниципальной программы "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2019 годы – план – 102024,56 тыс. руб., исполнено 7118,7 тыс. руб. или 7%.

по подразделу 0502 *"Коммунальное хозяйство"-* расходы исполнены на 3,3%. Обеспечены низкие показатели по муниципальной программе"Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе" на 2015 - 2020 годы на 2014-2016 годы (план – 6002,1 тыс. руб.) исполнено 21,6 тыс. руб. или 0,36%. В отчетном периоде не исполнялись расходы муниципальной программы "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2019 годы на реализацию мероприятий подпрограммы "Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой на 2014-2018 годы бюджета» (1000 тыс.руб.) и подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2019 годы (4000 тыс.руб.).

по разделу 1000 *"Социальная политика»* бюджетные ассигнования на 2016 год утверждены в сумме 12332,4 тыс. руб., исполнение составило 1151,4 тыс. рублей (9,3 % плана). В отчетном периоде не исполнялись расходы муниципальной программы "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2019 годы - запланированы назначения 9882,7 тыс.руб.

Доля расходов на содержание органов местного самоуправления за 1 полугодие 2016 года составила 15,3% при утвержденном постановлением Администрации Приморского края от 19.11.2015 N 445-па нормативе 15,72%.

**4. Анализ исполнения муниципальных программ**

Утвержденным бюджетом на 2016 год (приложение №6 к решению Думы Лесозаводского городского округа от 31.05.2016 № 478-НПА) установлены расходы городского округа на реализацию муниципальных программ в сумме 711692,9 тыс. руб. Уточненным планом на 2016 год (бюджетной росписью) расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в сумме 724229,1 тыс.руб.

За 1 полугодие 2016 года исполнено программных мероприятий на сумму 319693,1 тыс. руб. или 44,1 % от годовых назначений (в 1 полугодии 2015 года – 39,1 %).

Расходы на исполнение муниципальных программ представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утверждено на 2016 год, тыс.руб. | Исполнено за 1 полугодие 2016 года, тыс.руб. | % исполнения | Паспорт программы,  тыс.руб. |
| 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" | 250 | 110,4 | 44,2 | **700** |
| 2 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы | 15878,21 | 8102,1 | 51 | **10880**  ( в ред. от 11.07.2016) |
| 3 | "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2014-2016 годы | 1244 | 50,9 | 4,1 | 1244 |
| 4 | "Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы | 379 | 71,1 | 18,8 | 379 |
| 5 | "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы, | 117907,3 | 7598,5 | 6,4 | **185289,8** |
| 6 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года | 35710 | 9912,9 | 27,8 | **16710** |
| 7 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " | 14845 | 4981,5 | 33,6 | 14845 |
| 8 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2017 годы | 6002,1 | 21,6 | 0,4 | 6002,1 |
| 9 | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы" | 500 | 174 | 34,8 | 500 |
| 10 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 458106 | 249682,9 | 54,5 | 458106 |
| 11 | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 65264,5 | 35059,4 | 53,7 | 65187 |
| 12 | «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы» | 50 | 32,5 | 65 | 50 |
| 13 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 8093 | 3895,3 | 48,1 | 8093 |
|  | Всего по муниципальным программам | **724229,1** | **319693,1** | **44,1** | **767985,9** |

Анализ исполнения муниципальных программ городского округа за 1 полугодие 2016 года показал следующее.

Уровень исполнения плана за 1 полугодие 2016 года выше среднего показателя (44,1%) сложился по 6 муниципальным программам.

Критически низкий уровень исполнения плана сложился по 4 программам: "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2017 годы **– 0,4%,** "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" **– 4,1%,** "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" – **6,4%,** **"**Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы – **18,8%**.

Согласно п. 2 ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией. Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

***В нарушение требований п. 2 ст. 179*** ***Бюджетного Кодекса РФ***  четыре муниципальные программы не приведены в соответствие с решением о бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год в срок, установленный Бюджетным Кодексом РФ. Общая сумма отклонения объемов ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, предусмотренных бюджетом, от утвержденных постановлениями администрации городского округа муниципальных программ на 01.07.2016 составила 43757 тыс. руб.

1. **Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа за I полугодие 2016 года.**

В соответствии с п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с представленным Отчетом бюджет Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2016 года исполнен с дефицитом в размере ***30235 тыс.руб. или 32,6%*** от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Таким образом, по итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2016 года дефицит бюджета Лесозаводского городского округа ***превысил*** предельные значения, установленные частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, следовательно, в отчетном периоде приняты бюджетные обязательства, не обеспеченные доходами.

Согласно принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного Кодекса РФ,объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

При составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Коммерческих кредитов привлечено на сумму 15 000 тыс. руб., бюджетный кредиты получены в сумме 22424 тыс.руб. Погашены коммерческие кредиты в отчетном периоде на сумму 2500 тыс.руб.

Долговые обязательства Лесозаводского городского округа на 1 июля 2016 года составляют ***100924 тыс.руб.***За отчетный период сумма ***остатков неиспользованных средств*** на едином счете местного бюджета увеличилась на 4688 тыс. руб. и на 1 июля 2016 года составляет ***66455 тыс. руб.***

1. **Анализ расходования средств бюджетных фондов.**

***Резервные фонды.***

Решением Думы Лесозаводского городского округа о бюджете на 2016 год ассигнования на ***резервный фонд*** утверждены в сумме 500 тыс. руб. Исполнение расходов за счет средств резервного фонда в 1 полугодии 2016 года отсутствует.

***Дорожный фонд.***

Первоначальным решением о бюджете объем ***муниципального дорожного фонда*** городского округа утвержден в сумме 17710 тыс. руб.***,*** уточненным решением о бюджете размер дорожного фонда увеличен на 19000 тыс. руб. и на 01.07.2016 года составил в сумме ***36710 тыс. руб***.

Доходы дорожного фонда за 1 полугодие 2016 года составили в сумме ***25285 тыс.руб.*** и сформированы за счет: средств субсидии из дорожного фонда Приморского края в сумме 15000 тыс.руб. и поступивших акцизов в сумме 10285 тыс.руб.

***Кассовые расходы*** дорожного фонда городского округа составили в сумме ***10392,7 тыс. руб****.* (28,3% к плану). Согласно Пояснительной записке бюджетные ассигнования дорожного фонда (местный бюджет) направлены на расходы:

- на реализацию муниципальной программы «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы и на период до 2025 года»в сумме **9912,9 тыс. руб*.***, из них : на текущее содержание дорог направлено 5077,8 тыс. руб.; на капитальный ремонт дорог общего пользования – 4750 тыс. руб., повышение уровня безопасности -85,1 тыс.руб.;

- на реализацию муниципальной программы "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2019 годы направлено **479,8 тыс. руб**.

Порядком формирования и использования дорожного фонда Лесозаводского городского округа, утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 31.10.2013 № 36-НПА, не установлено ежеквартальное предоставление отчета о формировании и использовании средств дорожного фонда городского округа.

Однако, учитывая, что в отношении федеральногодорожного фонда (Постановление Правительства РФ от 30.12.2011 N 1206) и краевого дорожного фонда (Постановление Администрации Приморского края от 01.02.2012 N 24-па) установлено ежеквартальное предоставление отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда одновременно с представлением отчета об исполнении бюджета, отчет о формировании и использовании средств дорожного фонда городского округа следует представлять одновременно с отчетом об исполнении бюджета Лесозаводского городского округаи утверждать отдельным приложением.

В информации от 23.05.2016 на отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года Контрольно-счетная палата рекомендовала учесть данное замечание при утверждении отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2016 года, рекомендации выполнены не были.

**Выводы:**

1. Отчет за 1 полугодие 2016 года утвержден постановлением администрации от 26.07.2016 № 1011, представлен в Контрольно-счетную палату 29.07.2016.

2. Исполнение бюджета относительно уточненного плана составляет ***по доходам 351999,8*** тыс. руб. или ***46,4 %, по расходам – 382235 тыс. руб.*** или ***44,8%,*** ***дефицит*** сложился в сумме ***–*** ***30235,3 тыс.руб.***

Дефицит бюджета Лесозаводского городского округа превысил предельные значения, установленные частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерациии составил ***32,6%*** от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного Кодекса РФ.

3. За отчетный период сумма остатков неиспользованных средствна едином счете местного бюджета увеличилась на 4688 тыс. руб. и на 1 июля 2016 года составляет ***66455 тыс. руб.***

Муниципальный долг Лесозаводского городского округа на 01.07.2016 составляет ***100924 тыс.руб.,*** что на 57204 тыс. руб. или в 2,3 разабольше чем на 01.07.2015(43720 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность на 01.07.2016 составляет 14274,1 тыс. руб., что выше задолженности на 01.01.2016 на сумму 1809,2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.07.2016 составляет 143574,7 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность – 9755,4 тыс.руб. Рост кредиторской задолженности за отчетный период составил 25040 тыс. руб.

4.В сравнении с показателями 1 полугодия 2015 года:

- доходы бюджета за 1 полугодие 2016 года на 26430,2 тыс. руб. или на 7% меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года;

- расходы бюджета за 1 полугодие 2016 года на 19742,7 тыс. руб. или на 5,4% больше объема расходов за аналогичный период 2015 года.

5. В структуре исполненных доходов налоговые доходы составили 44,6%, неналоговые доходы – 4%, безвозмездные поступления – 51,4%.

6. Неисполнение бюджетных назначений по ***доходам от реализации имущества*** (при годовом объеме плановых назначений в сумме 5330 тыс. руб.) влечет неисполнение Прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2016 год, и как следствие, приведет к недофинансированию части расходов городского округа, предусмотренных бюджетом на текущий год.

7. По состоянию на 01.07.2016 задолженность по неналоговым доходам бюджета составила: по арендной плате за земельные участки – 4972,7 тыс. руб.; по арендной плате за муниципальное имущество – 5281,4 тыс. руб., по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции- 373,5 тыс. руб.

8. Исполнение расходов за счет собственных средств бюджета за 1 полугодие 2016 года составило ***204090 тыс. руб.*** при уточненном годовом плане 437496тыс. руб. или ***46,6%****.*

9. Исполнение расходов за счет средств краевого бюджета ***178146 тыс. руб.*** при уточненном годовом плане ***416050 тыс. руб.*** или ***42,8%****.*

10. Освоение бюджетных средств за отчетный период по администрации Лесозаводского городского округа ниже, чем за аналогичный период прошлого года на сумму 18780 тыс.руб. или 0,9% (за 1 полугодие 2015 года – 68716,9 тыс.руб.).

11. Исполнение расходов по муниципальным программам составляет ***319693,1 тыс. руб.*** или ***44,1 %*** от годовых назначений. За отчетный период исполнение программ сложилось на уровне от 54,5% до 0,4 %. В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса РФ четыре муниципальные программы не приведены в соответствие с решением о бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год в срок, установленный Бюджетным Кодексом РФ. Утвержденный на 2016 год объем бюджетных ассигнований не соответствует предусмотренному муниципальными программами объему финансирования на общую сумму 43757 тыс. руб.

12.За 1 полугодие 2016 года расходы дорожного фонда из бюджета городского округа составляют в сумме ***10392,7 тыс. руб****.*

По результатам проведенного анализа отчета администрации Лесозаводского городского округа об исполнении бюджета за 1 полугодие 2016 года, Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа считает возможным рекомендовать:

***Думе Лесозаводского городского округа:***

Принять к сведению отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2016 года.

***Администрации Лесозаводского городского округа:***

1. Обеспечить выполнение требований пункта 3 статьи 92.1 БК РФ в части соблюдения предельного размера дефицита бюджета городского округа. Соблюдать принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного Кодекса РФ. При исполнении бюджета исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.
2. В связи с крайне низким исполнением бюджета (21,2%) принять безотлагательные меры по исполнению мероприятий за счет бюджетных средств, переданных Лесозаводскому городскому округу из краевого и федерального бюджетов.

3. В целях устранения нарушения ст.179 Бюджетного кодекса РФ привести муниципальные программы в соответствие с утвержденным решением о бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год.

4. Контрольно-счетная палата повторно отмечает. Учитывая, что ежеквартальное предоставление отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда одновременно с представлением отчета об исполнении бюджета установлено законодательством в отношении федеральногодорожного фонда и краевого дорожного фонда, отчет о формировании и использовании средств дорожного фонда Лесозаводского городского округа необходимо представлять одновременно с отчетом об исполнении бюджета и утверждать отдельным приложением.

В информации от 23.05.2016 на отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года Контрольно-счетная палата рекомендовала учесть данное замечание при утверждении отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2016 года, рекомендации выполнены не были.

5. Учесть изложенные в настоящем заключении выводы и рекомендации Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф.