**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 9 месяцев 2016 года**

г. Лесозаводск 22.11.2016

В Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа представлен отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2016 года 28.10.2016, 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 9 месяцев 2016 года утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 24.10.2016 № 1532. В Контрольно-счетную палату отчет об исполнении бюджета поступил 28.10.2016. Финансовым управлением администрации вместе с отчетом представлена пояснительная записка.

На запрос Контрольно-счетной палаты от 10.11.2016 №144 Финансовым управлением представлены следующие документы (от 15.11.2016 №170 ):

* сводная бюджетная роспись на 2016 год с учетом изменений на 01.10.2016;
* кассовый план на 2016 год по состоянию на 01.10.2016;
* сведения о дебиторской и кредиторской задолженности казенных и муниципальных учреждений по состоянию на 01.10.2016.

Заключение подготовлено на основании результатов проведенного анализа представленных администрацией материалов, а так же сравнительного анализа показателей исполнения бюджета за 9 месяцев 2016 года и 9 месяцев 2015 года.

1. **Общая характеристика бюджета**

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 (с изм. от 04.03.2016 №453-НПА, от 31.05.2016 №478-НПА, от 26.07.2016 №504-НПА , от 27.09.2016 №519-НПА) по доходам в сумме **887 731,74 тыс.руб.,** в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **474 422,74** тыс. руб., по расходам в сумме **969 880,34** тыс. руб.

Предельный размер дефицита бюджета установлен в размере **82 148,6 тыс. руб**. (10% к утвержденному общему объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Основные характеристики бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год

в соответствии с решением о бюджете представлены в таблице (тыс. руб.):

| **Наименование** | **Первоначальный бюджет от**  **22.12.2015 № 415-НПА** | **Изменения в бюджет** | | | | **Отклонение от первоначального бюджета** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от 04.03.2016 №453-НПА** | **от 31.05.2016 №478-НПА** | **26.07.2016 №504-НПА** | **от 27.09.2016 №519-НПА** |
| Доходы, в т.ч. | 704 691,7 | 738 021,7 | 758 286,98 | 771397,15 | 887731,74 | +183040,04 |
| *безвозмездные поступления* | *324712,66* | *324712,66* | *344977,98* | *358088,15* | *474422,74* | *+149710,08* |
| Расходы | 718 945,7 | 760 445,7 | 840 435,58 | 853545,75 | 969880,34 | +250934,64 |
| Дефицит бюджета | 14 254 | 22 424 | 82 148,6 | 82148,6 | 82148,6 | +67894,6 |

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

По состоянию на 01.10.2016 Финансовым управлением администрации в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ внесены изменения в сводную бюджетную роспись на 2016 год (уточненный план) ***без внесения изменений в решение*** ***о бюджете*** путем:

увеличения расходов на сумму ***1204,44 тыс. руб.,*** что связано с распределением субсидии бюджету Лесозаводского городского округа на поддержку муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства на 2016 год за счет средств федерального бюджета;

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

Таким образом, в представленном отчете об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2016 года уточненные назначения на 2016 год составили по доходам в сумме **887 731,74 тыс. руб.,** по расходам в сумме **971 084,78 тыс.руб.**

Исполнение основных показателей бюджета городского округа за 9 месяцев 2016 года представлено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утвержденный бюджет на 2016 год (в ред. решения от 27.09.2016 №519-НПА)** | **Уточненный план на 2016 год** | **Исполнено за 9 месяцев** **2016 года** | **% исполнения** | |
| **утвержденного бюджета** | **уточненного плана** |
| Доходы | 887 731,74 | 887 731,74 | 573 610,5 | 64,6 | 64,6 |
| Расходы | 969 880,34 | 971 084,78 | 543 796,44 | 56,1 | 56,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета | -82 148,6 | -82 148,6 | +29 814,06 | х | х |

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходыбюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2016 года составили ***573 610,5 тыс. руб***. или 64,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений. Расходы бюджета составили ***543 796,44 тыс. руб***. или 56% от уточненных плановых назначений. Бюджет исполнен с ***профицитом***  в размере ***29 814,06 тыс. руб.***

***Сумма муниципального долга*** по состоянию на 01.10.2016 составляет ***98 674 тыс.руб.,*** в том числе: по коммерческим кредитам – 76250 тыс.руб. , по бюджетным кредитам – 22424 тыс.руб.

***Дебиторска***я ***задолженность*** учреждений на 01.10.2016 составляет 14554,4 тыс. руб., что выше задолженности на 01.01.2016 (12465 тыс.руб.) на сумму 2089,4 тыс. руб.

В структуре дебиторской задолженности расчеты:

* по доходам от собственности составляют 11556,3 тыс. руб. или 79,4 %;
* по доходам от принудительного изъятия – 361,9 тыс.руб. или 2,5%;
* по доходам от оказания платных работ, услуг – 328,6 тыс.руб. или 2,2%;
* по прочим доходам – 11,8 тыс.руб. или 0,1%;
* по выданным авансам - 927,6 тыс. руб. или 6,3 %;
* расчеты с подотчетными лицами – 153,3 тыс. руб. или 1,1%,
* расчеты по платежам в бюджет – 1214,9 тыс. руб. или 8,3% .

Основную долю в структуре дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность по доходам от собственности (11556,3 тыс.руб.). Рост задолженности арендаторов по платежам в бюджет в текущем году составил 2574,7 тыс.руб. или 28,7%. По отчетным данным форм 0503769 и 0503369 по состоянию на 01.10.2016 просроченной дебиторской задолженности не имеется.

***Кредиторская*** ***задолженность*** учреждений (без остатков целевых средств вышестоящего бюджета) на 01.10.2016 составляет 123352,6 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность – 8871,2 тыс.руб.

В структуре кредиторской задолженности расчеты:

* расчеты по принятым обязательствам составляют 69897,6 тыс. руб. или 56,7 %, в том числе по коммунальным услугам – 29127,7 тыс. руб. или 23,6 %;
* расчеты по платежам в бюджет – 48657,9 тыс. руб. или 39,4%,
* по доходам от собственности составляют 3308,5 тыс. руб. или 2,7 %;
* расчеты с подотчетными лицами – 800,8 тыс. руб. или 0,6%,
* прочие расчеты с кредиторами – 687,9 тыс. руб. или 0,6%.

Рост кредиторской задолженности за отчетный период составил 4818,3 тыс. руб. Объем кредиторской задолженности по платежам в бюджет увеличился на 13210,2 тыс.руб. , по принятым обязательствам - сократился на 7384,9 тыс.руб. ,

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходы бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2016 года составили 573 610,5 тыс. руб. или 64,8%от годового объема утвержденных доходов.

Объем поступивших доходов на 18774,5 тыс. руб. или на 3,4% выше объема поступлений в доход бюджета городского округа за аналогичный период 2015 года. При этом собственные доходы бюджета городского округа по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличились на 397 тыс. руб. или на 0,1% и составили 266415 тыс. руб. (46,4% от общего объема доходов бюджета).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2016 года: налоговые доходы – 42,3%, неналоговые доходы – 4,1%, безвозмездные поступления – 53,6%.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года наблюдается снижение в общем объеме доходов бюджета городского округа доли налоговых доходов (на 0,4%) и неналоговых доходов (на 1,1%) и рост доли безвозмездных поступлений на 1,5% .

Анализ исполнения бюджета за отчетный период в разрезе доходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года приведен в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **9 месяцев 2016 года** | | | **9 месяцев 2015 года** | | | Отклонение исполнено  9 мес.2016 года от 9 мес.2015 года | |
| Утвержденный план на год (т.р.) | Исполнено (т.р.) | % исполнения | Утвержденный план на год (т.р.) | Исполнено  (т.р.) | %  исполнения |
|  |  | (т.р.) | % |
| ***Доходы, всего***  *в том числе:* | **887731,7** | **573610,5** | **64,8** | **860643** | **554836** | **64,5** | **18774,5** | **103,4** |
| ***Налоговые и неналоговые*** | **413309** | **266414,5** | **64,5** | **454669** | **266018** | **58,5** | **396,5** | **100,1** |
| ***Налоговые доходы,*** *из них:* | **371234** | **242686** | **65,4** | **401929** | **237083** | **59** | **5603** | **102,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 280524 | 180921 | 64,5 | 317727 | 177698 | 55,9 | 3223 | 101,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 17710 | 16785 | 94,8 | 15751 | 10955 | 69,6 | 5830 | 153,2 |
| Единый налог на вмененный налог | 37580 | 27170 | 72,3 | 38851 | 27349 | 70,4 | -179 | 99,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2300 | 2187 | 95,1 | 1059 | 1129 | 106,6 | 1058 | 193,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1150 | 1095 | 95,2 | 568 | 451 | 79,4 | 644 | 242,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 7610 | 1082 | 14,2 | 5725 | 4217 | 73,7 | -3135 | 25,7 |
| Земельный налог | 18988 | 9757 | 51,4 | 18956 | 11125 | 58,7 | -1368 | 87,7 |
| Государственная пошлина | 5372 | 3689 | 68,7 | 3292 | 4159 | 126,3 | -470 | 88,7 |
| ***Неналоговые доходы*** | **42075** | **23729** | **56,4** | **52740** | **28935** | **54,9** | **-5206** | **82,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена | 9406 | 7478 | 79,5 | 18858 | 11376 | 60,3 | -3898 | 65,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 7350 | 4150 | 56,5 | 7989 | 3986 | 49,9 | 164 | 104,1 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП | 150 | 89 | 59,3 | 900 | 365 | 40,6 | -276 | 24,4 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 1639 | 1662 | 101,4 | 1123 | 687 | 61,2 | 975 | 241,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1500 | 1354 | 90,3 | 2080 | 1410 | 67,8 | -56 | 96,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 747 | 314 | 42 | 592 | 1598 | 269,9 | -1284 | 19,6 |
| Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 6830 | 160 | 2,3 | 9000 | 0 | 0 | 160 |  |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 5647 | 3874 | 68,6 | 3964 | 3827 | 96,5 | 47 | 101,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 8271 | 4361 | 52,7 | 7686 | 5255 | 68,4 | -894 | 83,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 535 | 287 | 53,6 | 548 | 431 | 78,7 | -144 | 66,6 |
| ***Безвозмездные поступления*** | **474423** | **307196** | **64,8** | **405974** | **288818** | **71,1** | **18378** | **106,4** |

**Налоговые доходы** бюджета за 9 месяцев 2016 года составили ***242686 тыс.руб. или 65,4%*** от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 5603 тыс. руб. или на 2,4% выше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа за аналогичный период 2015 года.

Структура налоговых поступлений:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) —74,5%,

- единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) – 11,2%,

- акцизы - 6,9%,

- земельный налог – 4%,

- государственная пошлина — 1,5%,

- ЕСХН – 0,9%,

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения — 0,5%,

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

Увеличение поступлений за 9 месяцев 2016 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается по налогам:

- ***налог на доходы физических лиц (НДФЛ)*** - в сумме 180921 тыс.руб. (65% к плану), что на 3223 тыс.руб. (на 1,8%) больше суммы поступлений за 9 месяцев 2015 года. Увеличение поступлений от НДФЛ обусловлено поступлением оплаты по актам выездных проверок учреждений образования;

***- акцизы по подакцизным товарам*** – в сумме 16785 тыс.руб. (94,8% к плану), что на 5830 тыс.руб. (на 53,2%) больше, чем за 9 месяцев 2015 года. Рост поступлений связан с увеличением ставок акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо с 01.01.2016;

- ***единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)*** – в сумме 2187 тыс.руб. (95,1% к плану), что на 1058 тыс.руб. (на 93,7%) больше, чем за 9 месяцев 2015 года. Увеличение поступлений от ЕСХН обусловлено увеличением налогооблагаемой базы ;

- ***налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*** – в сумме 1095 тыс.руб. (95,2% к плану), что на 644 тыс.руб. (в 2,4 раза) больше, чем за 9 месяцев 2015 года.

Уменьшились поступленияпо сравнению с аналогичным периодом 2015 года по следующим  налогам:

***единый налог на вмененный доход*** – исполнен в объеме 27170 тыс.руб. или 72,3% от годового объема плановых назначений, что на 179 тыс. руб. или на 0,7% меньше объема поступлений за 9 месяцев 2015 года. Согласно пояснительной записке, снижение поступлений связано с прекращением ИП Безух Н.Н. оказания услуг по ремонту, техобслуживанию и мойке автотранспортных средств,

***налог на имущество физических лиц*** исполнен в объеме 1082 тыс. руб. или 14,2% плановых назначений, снижение поступлений к уровню прошлого года составило 3135 тыс.руб. или 74,3%, что обусловлено не наступившими сроками платежей в соответствии с нормами налогового законодательства ( до 01.12.2016),

***земельный налог*** поступил в сумме 9757 тыс.руб., исполнение плана 51,4%, снижение поступлений к уровню прошлого года составило 1368 тыс. руб. или 12,3%, что связано с изменением срока уплаты налога – до 01.12.2016,

***государственная пошлина*** поступила в сумме 3689 тыс.руб., исполнение плана 68,7%, снижение поступлений к уровню прошлого года составило 470 тыс. руб. или 11,3%.

**Неналоговые доходы** бюджета городского округа за 9 месяцев 2016 года составили  ***23729 тыс.руб. или 56,4%*** от годового объема утвержденных неналоговых доходов, что на 5206 тыс. руб. или на 18% ниже объема неналоговых поступлений в бюджет города за аналогичный период 2015 года.

Структура неналоговых поступлений:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 31,5%,

* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 18,3% ,
* доходы от сдачи в аренду имущества – 17,4%,
* доходы от продажи земельных участков – 16,3%,
* прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа – 7%,
* платежи за пользование природными ресурсами – 5,8%,

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства –1,3%,

* прочие неналоговые доходы – 1,2%,
* доходы от реализации имущества – 0,7%,
* доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП – 0,4%.

Увеличились поступленияпо сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

***- по доходам от сдачи в аренду имущества*** - исполнение бюджетных назначений составило 4150 тыс. руб. или 56,5% от годового объема плановых назначений, что на 164 тыс. руб. или на 4,1% больше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (3986 тыс. руб.). Задолженность арендаторов по состоянию на 01.10.2016 года составляет ***3459,9 тыс. руб.*** Крупнейшими должниками являются КГУП Примтеплоэнерго (2123,6 тыс.руб.), ООО Радуга (254,3 тыс.руб.), ООО Тандем (179 тыс.руб.), ООО Коммунальная служба (432,2 тыс.руб.). На указанных неплательщиков, за исключением КГУП Примтеплоэнерго, поданы исковые заявления в суд ;

- по ***доходам от продажи земельных участков -*** исполнены в объеме 3874 тыс.руб. или 68,6% от годового объема плановых назначений, что на 47 тыс. руб. или на 1,2% выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года;

***- прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов*** *(плата за наем жилого помещения, доходы от платежей за предоставление рекламного места)* ***-*** исполнены в объеме 1662 тыс.руб. или 101,4% от годового объема плановых назначений, что на 975 тыс. руб. или в 2,4 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (687 тыс.руб.).

По пяти источникам неналоговых доходов бюджета уменьшилисьпоступления по сравнению с аналогичным периодом 2015 года:

***- доходы от арендной платы за земельные участки –*** исполнение бюджетных назначений составило 7478 тыс. руб. или 79,5% от годового объема плановых назначений, что на 3898 тыс. руб. или на 34,3% меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (11376 тыс. руб.). 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 01.10.2016 года задолженность по арендной плате за земельные участки составляет – ***5925 тыс. руб.*** Основными неплательщиками являются ИП Безух Н.Н. (3703,2 тыс.руб.), ООО «Стройметалл» (655,9 тыс.руб.), Тен С.В. (280,2 тыс.руб.), Деркач С.П. (203,6 тыс.руб.), ООО Комбинат хлебопродуктов (242,7 тыс.руб.). В адрес задолжников в текущем году направлено 20 предупреждений и 21 претензия, передано в юридический отдел 10 дел для направления в суд.

***- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий*** - исполнение бюджетных назначений составило 89 тыс. руб. или 59,3% от годового объема плановых назначений, что на 276 тыс. руб. или на 75,6% меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (365 тыс.руб.). Уменьшение доходов связано со снижением перечислений части прибыли МУПТ «Гастроном». Средства поступили от МУП «Оптика» в размере 70 тыс.руб., МУПТ «Гастроном» - 19 тыс.руб.;

- ***штрафы, санкции, возмещение ущерба -*** исполнение бюджетных назначений составило 4361 тыс. руб. или 52,7% от годового объема плановых назначений, что на 894 тыс. руб. или на 17% ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года (5255 тыс. руб.);

-***доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета городского округа -***  исполнение бюджетных назначений составило 314 тыс. руб. или 42% от годового объема плановых назначений, что на 1284 тыс. руб. или на 80,4% меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (1598 тыс. руб.);

***- прочие неналоговые доходы -*** исполнение бюджетных назначений составило 287 тыс. руб. или 53,6% от годового объема плановых назначений, что на 144 тыс. руб. или на 33,4% меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (431 тыс. руб.).

**Безвозмездные поступления** в бюджет городского округа за 9 месяцев 2016 года составили 307196 тыс.руб. или 64,8% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 18378 тыс.руб. или на 6,4% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2015 года.

Исполнение бюджетных назначений по***дотациям***составило 11581,5 тыс. руб. или 96,6% от утвержденного годового объема плановых назначений (11984 тыс.руб.). Из них ***дотации на* *выравнивание бюджетной обеспеченности***исполнены на 1207,5 тыс.руб. (на 75%), ***дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов***– на 10374 тыс.руб. (100%).

Исполнение бюджетных назначений по***субсидиям*** составило 65640 тыс. руб. или 45,9% от утвержденного годового объема плановых назначений (142920 тыс.руб.). Низкое исполнение доходов по субсидиям обусловлено, главным образом, не исполнением 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 финансирование которых установлено 90839,3 тыс. руб. , исполнено 48474,2 тыс.руб. (53,4%).

Исполнение бюджетных назначений по ***субвенциям*** составило 231546 тыс. руб. или 72,5% от утвержденного годового объема (319442 тыс.руб.).

Исполнение бюджетных назначенийпо **иным межбюджетным трансфертам** составило 77,5 тыс.руб. или 100% от утвержденного годового объема.

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**

В соответствии с представленным отчетом, расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2016 года составили **543796,44** тыс. руб. или 56% от уточненного годового объема бюджетных назначений, что на 43795 тыс. руб. или на 7,4% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2015 года.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2016 года в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Раздел | **9 месяцев 2016 года** | | | **9 месяцев 2015 года** | | | Отклонение исполнение  2016/2015 |
| Уточненный план на год | Исполнено | %  испол-нения | Уточненный план на год | Исполнено | %  испол-нения |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ,**  в том числе по разделам: |  | **971084,78** | **543796,44** | **56** | **1017964** | **587591,4** | **57,7** | **-43794,96** |
| Общегосударственные вопросы | **0100** | 101463,45 | 70899,3 | 69,9 | 97536,4 | 68505,2 | 70,2 | 2394,1 |
| Национальная оборона | **0200** | 40 | 39,97 | 99,9 | 112,0 | 90,9 | 81,2 | -50,93 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **0300** | 362,9 | 95,3 | 26,3 | 1469,0 | 188,1 | 12,8 | -92,8 |
| Национальная экономика | **0400** | 47465,86 | 17929,04 | 37,8 | 59184,0 | 18340,2 | 31,0 | -411,16 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | **0500** | 217003,12 | 19976,21 | 9,2 | 217561,9 | 56588,2 | 26,0 | -36611,99 |
| Образование | **0700** | 512742,8 | 376687,39 | 73,5 | 529976,7 | 397109,3 | 74,9 | -20421,91 |
| Культура и кинематография | **0800** | 44551,19 | 31424,21 | 70,5 | 53319,0 | 32189,3 | 60,4 | -765,09 |
| Социальная политика | **1000** | 19375,7 | 8590,79 | 44,3 | 10209,7 | 5873,8 | 57,5 | 2716,99 |
| Физическая культура и спорт | **1100** | 15079,73 | 8394,34 | 55,7 | 43014,3 | 3645,4 | 8,5 | 4748,94 |
| Средства массовой информации | **1200** | 3000 | 1894 | 63,1 | 2003,5 | 1483,5 | 74,0 | 410,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | **1300** | 10000 | 7865,86 | 78,7 | 3577,5 | 3577,5 | 100,0 | 4288,36 |

Наибольший удельный вес в расходах бюджета городского округа занимают

расходы по разделу «Образование» - 69,2% (9 месяцев 2015 года – 67,6%), «Общегосударственные вопросы» - 13% (11,7%), «Культура и кинематография» - 5,8% (5,5%).

Уменьшение расходов бюджета по сравнению с 9 месяцами 2015 года установлено по шести из одиннадцати разделов бюджетной классификации: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 36611,99 тыс.руб., «Образование» - на 20421,9 тыс.руб., «Культура и кинематография» - на 765,1 тыс.руб., «Национальная экономика» - 411,2 тыс.руб., «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 92,8 тыс.руб., «Национальная оборона» - 50,9 тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились по разделам : «Физическая культура и спорт» – в 2,3 раза, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в 2,2 раза, «Социальная политика» - на 46,2%, «Средства массовой информации» - на 27,7%, «Общегосударственные вопросы» на 3,4%.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 0100 **«Общегосударственные расходы»** - исполнение составило 70 899,3 тыс. руб. или 69,9% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 2 394,1 тыс. руб. или на 3,5% превышает расходы бюджета городского округа по данному разделу за аналогичный период 2015 года.

Основной рост расходов установлен по непрограммным расходам на исполнение судебных актов на погашение кредиторской задолженности, которые за отчетный период составили 4420 тыс. руб. (за 9 месяцев 2015 года - 1115 руб.).

Раздел 0200 **«Национальная оборона»** - исполнение составило 39,97 тыс. руб. или 99,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 50,9 тыс. руб. или на 56% ниже расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2015 года.

Раздел 0300 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 95,32 тыс. руб. или 26,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 92,8 тыс. руб. или на 49,3% ниже расходов бюджета городского округа по данному разделу за аналогичный период 2015 года.

Раздел 0400 **«Национальная экономика»** - исполнение составило 17 929 тыс. руб. или 37,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 411,2 тыс. руб. или на 2,2% ниже расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2015 года.

Раздел 0500 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 19 976,21 тыс. руб. или 9,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 36 612 тыс. руб. или на 35,3% ниже расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2015 года.

Снижение расходов по разделу, в основном, обусловлено уменьшением расходов по подразделу «Жилищное хозяйство» на сумму 31721,3 тыс.руб. или на 29,3%. Расходы уменьшились на реализацию подпрограммы «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда ЛГО на 2014-2017 годы». Основной причиной не освоения бюджетных средств на сумму 32468,31 тыс. руб. или на 26% является отсутствие выполнения работ по строительству малоэтажных многоквартирных жилых домов по этапу 2015 и 2016 годов. Вследствие длительной процедурой закупки, контракт на участие в долевом строительстве жилых домов был заключен 12.12.2015 года (этап 2015-2016 годов). Строительство в 2015 году не было начато. В 2016 году по соглашению сторон №41 от 14.03.2016 данный контракт был расторгнут. Расходы по подпрограмме составили 11519 тыс.руб. или 6,1% от годового объема бюджетных назначений, из них: 3127 тыс.руб. – этап 2013 года, 7697 тыс.руб. – этап 2014 года, 677 тыс.руб. – приобретение квартир по этапу 2015 года, на проведение экспертизы – 15 тыс.руб.

Раздел 0700 **«Образование»** - исполнение составило 376687,39 тыс. руб. или 73,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 20421,91 тыс. руб. или на 5,1% ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2015 года, в том числе:

- расходы на дошкольное образование составили 119 491,66 тыс. руб. или 71,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 18 887,14 тыс. руб. или на 13,6% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2015 года.

Уменьшение расходов по подразделу обусловлено тем, что в 2015 году имели место расходы в размере 32811,2 тыс. руб. (субсидии из федерального бюджета) на реконструкцию детского сада по ул.Ленинская, 37, которых нет в 2016 году.

В то же время, в 2016 году увеличились расходы:

- на предоставление субсидии муниципальным учреждениям на обеспечение государственных гарантий получения дошкольного образования на сумму 12137,24 тыс.руб., в том числе: за счет средств местного бюджета - на 9 429,1 тыс. руб. , за счет краевого бюджета – на 2 708,1 тыс.руб.;

- на погашение кредиторской задолженности за изготовление проектно-сметной документации в размере 2204,18 тыс.руб.

- расходы на общее образование составили 233 992,36 тыс. руб. или 74,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 853,7 тыс. руб. или на 0,8% выше расходов бюджета за аналогичный период 2015 года.

Увеличение расходов по подразделу установлено :

- на обеспечение деятельности учреждений общего образования– на 5441,9 тыс.руб., дополнительного образования детей - на 1188,8 тыс. руб. за счет средств местного бюджета;

- на обеспечение бесплатным питанием обучающихся в младших классах за счет средств краевого бюджета – на 328,1 тыс.руб.

При этом, уменьшились расходы:

- на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования по основным общеобразовательным программам за счет средств краевого бюджета на 3474,74 тыс.руб.;

- на мероприятия по обеспечению безопасности учреждений образования – на 392 тыс.руб.;

- на укрепление материально-технической базы учреждений образования – на 1390,9 тыс.руб.

- расходы на другие вопросы в области образования составили 17846,2 тыс.руб. или 72% от

годового объема бюджетных назначений, что на 2939,9 тыс. руб. или на 14,1% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2015 года, в том числе расходы на обеспечение деятельности МКУ Управление образования составили 17846,2 тыс.руб. (-1032,9 тыс.руб.).

Раздел 0800 **«Культура и кинематография»** - исполнение составило 31424,21 тыс. руб. или 70,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 765,1 тыс. руб. или на 2,4% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2015 года.

Уменьшение расходов установлено, в основном, по субсидиям (местный бюджет) на обеспечение деятельности учреждений (-1110,8 тыс.руб.). При этом, увеличились расходы по МП «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» по подпрограмме «Доступная среда на 2014-2020 годы» в сумме 644,58 тыс.руб., которые производились за счет субсидии из краевого бюджета на мероприятие по формированию доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения (за 9 месяцев 2015 года - 0,0 руб.).

Раздел 1000 **«Социальная политика»** - исполнение составило 8590,8 тыс. руб. или 44,3%, что на 2717 тыс. руб. или на 46,2% выше расходов бюджета за аналогичный период 2015 года, в том числе:

- расходы на пенсионное обеспечение муниципальных служащих – 2042,7 тыс. руб. (+ 683,3 тыс. руб.);

- субсидии на социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья – 932,4 тыс.руб. (+ 932,4 тыс. руб., за 9 месяцев 2015 года - 0,0 руб.), в том числе: из федерального бюджета– 331,9 тыс.руб. , из краевого бюджета - 473,66 тыс.руб., из местного бюджета – 126,81 тыс.руб. ;

- компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях – 5328,3 тыс. руб. (+ 917,9 тыс. руб.);

- субвенция из краевого бюджета на оздоровление детей – 287,4 тыс.руб. (+287,4 тыс.руб., за 9 месяцев 2015 года - 0,0 руб.).

При этом, уменьшились расходы на 104 тыс.руб. на социальную поддержку почетных жителей.

Раздел 1100  **«Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 8394,3 тыс. руб. или 55,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4748,94 тыс. руб. или в 2,3 раза выше расходов бюджета за аналогичный период 2015 года.

Рост расходов в текущем году обусловлен увеличением расходов на обеспечение деятельности учреждений – 4507,97 тыс.руб. (+2269 тыс.руб.), на проведение спортивных мероприятий – 322 тыс.руб. (+142 тыс.руб.). Кроме того, произведено гашение кредиторской задолженности за выполненные работы по строительству спорткомплекса - 3375 тыс.руб. (+3375 тыс.руб.).

Снижение расходов по сравнению с 2015 годом обусловлено отсутствием расходов, имевшим место в 2015 году, на строительство роллердрома (за 9 месяцев 2015 года - 214 тыс.руб.), на приобретение стадиона «Локомотив» (за 9 месяцев 2015 года – 287 тыс.руб.), а также уменьшением расходов на строительство многофункциональной спортивной площадки – 189 тыс.руб. (-511 тыс.руб.).

Раздел 1300 **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило 7865,86 тыс. руб. или 78,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4288,36 тыс. руб. или в 2,2 раза выше расходов за аналогичный период 2015 года.

Анализ исполнения расходов бюджета по экономическому содержанию за 9 месяцев 2016 года представлен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Уточненный план на 2016 г.** | **Исполнено за**  **9 месяцев 2016 года** | **% исполнения** | **Доля в общих расходах** |
| **Расходы** | **200** | **748907** | **501194** | **66,9** | **92,2** |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 210 | 517147 | 361238 | 69,8 | 66,4 |
| Оплата работ, услуг | 220 | 188435 | 113309 | 60,1 | 20,8 |
| Обслуживание муниципального долга | 230 | 10000 | 7866 | 78,7 | 1,4 |
| Безвозмездные перечисления организациям | 240 | 1564 | 200 | 0,0 | 0,0 |
| Социальное обеспечение | 260 | 19376 | 8590 | 44,3 | 1,6 |
| Прочие расходы | 290 | 12385 | 9991 | 80,5 | 1,8 |
| **Поступление нефинансовых активов** | **300** | **222178** | **42602** | **19,2** | **7,8** |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 210909 | 33261 | 15,8 | 6,1 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 11269 | 9341 | 82,9 | 1,7 |
| **Расходы бюджета, всего** |  | **971085** | **543796** | **56,0** | **100,0** |

Структура выплат расходов бюджета городского округа по экономическому содержанию за 9 месяцев 2016 года:

- заработная плата и начисления на оплату труда - 66,4 %;

- на оплату работ, услуг – 20,8% ;

- на увеличение стоимости (приобретение) основных средств – 6,1%;

- на увеличение стоимости (приобретение) материальных запасов - 1,7%;

- прочие расходы – 1,8%;

- на социальное обеспечение – 1,6%;

- на обслуживание муниципального долга – 1,4%.

Кассовые расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2016 года составили:

- за счет собственных доходов - ***312792 тыс. руб.*** при уточненном годовом плане 447870тыс. руб. или ***69,8%****;*

- за счет средств краевого бюджета - ***231004 тыс. руб.*** при уточненном годовом плане 523215 тыс. руб.или ***44,1%****.*

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

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2016 года в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование учреждения** | **Уточненный план**  **2016 года (тыс. руб.)** | **Исполнено за 9 месяцев 2016 года** | | **Исполнено за 9 месяцев 2015 года** | |
| **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 341393,1 | 84746,7 | 24,8 | 129286 | 32,8 |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 489660,3 | 362114,2 | 74 | 381661,5 | 75,5 |
| Управление имущественных отношений | 15678,3 | 9351,2 | 59,6 | 11170,7 | 51,5 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 19514 | 15762,9 | 80,8 | 16385,3 | 71,2 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» | 80830,04 | 54188,4 | 67 | 34228,1 | 64,6 |
| Финансовое управление | 15880 | 11713,2 | 73,8 | 8253,1 | 83 |
| Дума Лесозаводского городского округа | 5966 | 4302,8 | 72,1 | 4693,5 | 66,1 |
| Контрольно-счетная палата | 2163 | 1617,2 | 74,8 | 1913,2 | 76,9 |
| **Всего расходов** | **971084,78** | **543796,44** | **56,0** | **587591,4** | **57,7** |

Из общего объема исполненных за 9 месяцев 2016 года расходных обязательств 92,1% расходов (501049,3 тыс. руб.) произведено 3 главными распорядителями, в том числе:

МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - 362114,2 тыс.руб. (доля в общих расходах - 66,6%),

администрация Лесозаводского городского округа – 84746,7 тыс.руб. (15,6%),

МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» - 54188,4 тыс.руб. (10%).

Проведенный анализ хода исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2016 года свидетельствует о невысоком уровне исполнения бюджета городского округа и даже его снижении по сравнению с аналогичным периодом 2015 года,  а также о неравномерности исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС).

ГРБС расходы исполнены на уровне от 80,8% (МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО») до 24,8% (администрация Лесозаводского городского округа).

Исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2016 года в целом по ГРБС составило 56%, что ниже на 1,7% (на 43794,9 тыс.руб.), чем за аналогичный период 2015 года. По администрации городского округа расходы исполнены на 8% ( на 44539,3 тыс.руб.) ниже, чем за 9 месяцев 2015 года. Низкий уровень исполнения бюджетных расходов (в том числе за счет субсидий из федерального и краевого бюджетов) отмечается по ряду социально значимых направлений, таких как: дорожная деятельность (40%), развитие малого предпринимательства (13%), переселение из аварийного жилья (6,1%), энергоэффективность коммунальной инфраструктуры (0,3%), обеспечение земельных участков многодетным гражданам инженерной инфраструктурой (8,7%).

В ходе ***анализа формирования расходов на содержание органов местного самоуправления*** городского округа за 9 месяцев 2016 года установлено,что доля расходов на содержание органов местного самоуправления составила 14,48% при утвержденном годовом нормативе 15,72% (постановление Администрации Приморского края от 19.11.2015 N 445-па "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2016 год").

1. **Анализ исполнения муниципальных программ**

За 9 месяцев 2016 года реализовывались мероприятия 13 муниципальных программ Лесозаводского городского округа с предусмотренным объемом финансирования 835309,7 тыс. руб. или 86 % от общих расходов уточненного бюджета городского округа. Исполнение по данным программам составило 451537,8 тыс. руб. или 54,1 % от уточненного бюджета. В аналогичном периоде 2015 года на реализацию 14 муниципальных программ с объемом финансирования 879183,5 тыс. руб. или 82,9 % от уточненного бюджета, исполнение составило 487376,4 тыс. руб. или 55,4 % от уточненного бюджета.

Расходы на исполнение муниципальных программ представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утверждено на 2016 год, тыс.руб. | Исполнено за 9 месяцев 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 2014-2019 годах" | 250 | 158,4 | 63,4 | *250* |
| 2 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2019 годы | 20602,6 | 13188,9 | 64 | ***19398,21*** |
| 3 | "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2016-2020 годы | 344 | 76,4 | 22,2 | ***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 - 2019 годы, | 204553,2 | 12930,9 | 6,3 | ***109194*** |
| 6 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2018 годы и на период до 2025 года | 41359,8 | 16245,9 | 39,3 | ***35710,04*** |
| 7 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2019 годы " | 15750,7 | 8188,3 | 52 | ***16283,74*** |
| 8 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2015 - 2020 годы | 6235,1 | 21,6 | 0,3 | ***6002,1*** |
| 9 | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы" | 500 | 174 | 34,8 | *500* |
| 10 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 467107 | 346472,3 | 74,2 | ***458106*** |
| 11 | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 65909,1 | 45564,9 | 69,1 | ***65187*** |
| 12 | «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 50,9 | 50,9 | 100 | ***50*** |
| 13 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 12268,1 | 8394,3 | 68,4 | ***8093*** |
|  | Всего по муниципальным программам | **835309,7** | **451537,8** | **54,1** | **720397,1** |

По ряду муниципальных программ городского округа, имеющих общественный, социально-значимый характер, финансирование за 9 месяцев 2016 года осуществлялось в незначительных объемах.

По состоянию на 1 октября 2016 года поступило субсидий из федерального и краевого бюджетов на исполнение мероприятий муниципальных программ в объеме 125 364 тыс.руб., кассовые расходы составили 3 596,4 тыс.руб., остаток поступивших субсидий составил 121 767,6  тыс. руб. или 97,1 % от поступивших средств с учетом остатка прошлых лет (59 724,6 тыс. руб.). Таким образом, при исполнении муниципальных программ сохраняется тенденция низкого освоения субсидий из вышестоящих бюджетов.   
 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.

Десять муниципальных программ не приведены в соответствие с решением о бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год (решениеот 27.09.2016 №519-НПА). Общая сумма отклонения объемов ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, предусмотренных бюджетом, от утвержденных постановлениями администрации городского округа муниципальных программ на 01.10.2016 составила *114912,6* *тыс. руб.*

1. **Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа**

В соответствии с представленным отчетом бюджет Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в размере ***29 814 тыс. руб.*** (за счет поступивших и не израсходованных субсидий на обеспечение мероприятий по переселению из аварийного жилья).

За отчетный период сумма остатков неиспользованных средствна едином счете местного бюджета увеличилась на 62 488 тыс. руб. и на 1 октября 2016 года составляет ***124 255 тыс. руб.***

Коммерческих кредитов привлечено на сумму 30 250 тыс. руб., бюджетный кредит получен в сумме 22424 тыс.руб. Погашены коммерческие кредиты в отчетном периоде на сумму 20 000 тыс.руб.

Долговые обязательства Лесозаводского городского округа на 1 октября 2016 года составляют ***98 674 тыс.руб.***, что на 36 074 тыс. руб. или на 57,6% превышает размер муниципального долга на 1 октября 2015 года (62600 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. В связи с ЧС средства резервного фонда в сумме 19 тыс.руб. направлены на приобретение ГСМ. Остаток неиспользованных средств резервного фонда составляет 481 тыс.руб.

***Дорожный фонд***

Первоначальным решением о бюджете объем ***муниципального дорожного фонда*** городского округа утвержден в сумме 17710 тыс. руб.***,*** по состояниюна 01.10.2016 годаразмер дорожного фонда утвержден в сумме ***41 839,66 тыс. руб***. (решение о бюджете от 27.09.2016 №519-НПА).

Доходы дорожного фонда за 9 месяцев 2016 года составили в сумме ***31 785 тыс.руб.*** и сформированы за счет: поступивших акцизов в сумме 16785 тыс.руб. и средств субсидии из дорожного фонда Приморского края в сумме 15000 тыс.руб.

Кассовые расходы дорожного фонда городского округа составили в сумме ***16 725,7 тыс. руб****.* (40% к плану). 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 **16245,9 тыс. руб*.***, из них : на текущее содержание дорог направлено 7433,9 тыс. руб.; на капитальный ремонт дорог общего пользования – 8250 тыс. руб., повышение уровня безопасности - 562 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**.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2016 года утвержден постановлением администрации от 24.10.2016 № 1532 , представлен в Контрольно-счетную палату 28.10.2016.

2. Доходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2016 года составили 573 610,5 тыс. руб. или 64,6% от годового объема утвержденных плановых назначений, что на 18 774,5 тыс. руб.или на 3,4 % выше объема поступлений в доход бюджета города за аналогичный период 2015 года.

При этом собственные доходы бюджета города по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличились на 397 тыс. руб. или на 0,1% и составили 266 415 тыс. руб. (46,4% от общего объема доходов бюджета).

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2016 года:

налоговые доходы – 42,3%, неналоговые доходы – 4,1%, безвозмездные поступления – 53,6%.

Налоговые доходы бюджета за 9 месяцев 2016 года составили 242686 тыс. руб. или 65,4% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 5603 тыс. руб. или на 2,4% выше объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2015 года.

Неналоговые доходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2016 года составили 23729 тыс. руб. или 56,4% от годового объема утвержденных неналоговых доходов, что на 5206 тыс. руб. или на 18% ниже объема неналоговых поступлений в бюджет города за аналогичный период 2015 года.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа за 9 месяцев 2016 года составили 307196 тыс. руб. или 64,8% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 18378 тыс. руб. или на 6,4% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2015 года.

3. Расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2016 года составили 543 796,44 тыс. руб. или 56% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 43 795 тыс. руб. или на 7,4% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2015 года.

Уменьшение расходов бюджета по сравнению с 9 месяцами 2015 года установлено по шести из одиннадцати разделов бюджетной классификации.

Бюджет городского округа в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 69,3% расходов пришлось на систему образования, 5,8% - на культуру и кинематографию, 1,5% - на физическую культуру и спорт, 1,6% - на социальную политику.

Исполнение бюджета по расходам (56 %) существенно ниже, чем по доходам (64,6 %).   
 4. Бюджет Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в размере 29 814,06 тыс. руб. (за счет поступивших и не израсходованных субсидий на обеспечение мероприятий по переселению из аварийного жилья).

Долговые обязательства Лесозаводского городского округа на 1 октября 2016 года составляют 98 674 тыс.руб., что на 36 074 тыс. руб. или на 57,6% превышает размер муниципального долга на 1 октября 2015 года.

5. Дебиторская задолженность на 01.10.2016 составляет 14 554,4 тыс. руб., что выше задолженности на 01.01.2016 на сумму 2089,4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.10.2016 составляет 123 352,6 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность – 8871,2 тыс.руб. Рост кредиторской задолженности за отчетный период составил 4 818,3 тыс. руб.

6. Исполнение расходов по муниципальным программам, с предусмотренным объемом финансирования 835309,7 тыс. руб. или 86 % от общих расходов уточненного бюджета городского округа, составляет 451537,8 тыс. руб. или 54,1 % от годовых назначений. За отчетный период исполнение программ сложилось на уровне от 74,2% до 0,3 %.По ряду муниципальных программ городского округа, имеющих общественный, социально-значимый характер, финансирование за 9 месяцев 2016 года осуществлялось в незначительных объемах. По состоянию на 1 октября 2016 года остаток поступивших субсидий составил 121 767,6  тыс. руб. или 97,1 % от поступивших средств с учетом остатка прошлых лет (59 724,6 тыс. руб.), таким образом, при исполнении муниципальных программ сохраняется тенденция низкого освоения субсидий из вышестоящих бюджетов.

Десять муниципальных программ не приведены в соответствие с решением о бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год (решениеот 27.09.2016 №519-НПА).

7.За 9 месяцев 2016 года расходы дорожного фонда из местного бюджета составляют в сумме ***16 725,7 тыс. руб****.*

По результатам проведенного анализа отчета администрации Лесозаводского городского округа об исполнении бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2016 года.

***Администрации Лесозаводского городского округа:***

1. В целях мобилизации доходов в бюджет городского округа принять меры по улучшению качества администрирования неналоговых доходов, выполнению плана неналоговых поступлений и взысканию задолженности с арендаторов за аренду имущества и земельных участков.

2. Принять меры к погашению кредиторской задолженности муниципальных учреждений и не допускать отвлечения бюджетных средств (авансов, переплат) в дебиторскую задолженность.

3. На основании ст.179 Бюджетного кодекса РФ привести муниципальные программы в соответствие с утвержденным решением о бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф.