**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 2018 года**

г. Лесозаводск 28.08.2018

В Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа представлен отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за полугодие 2018 года 31.07.2018, 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 2018 года утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 24.07.2018 № 1118. Финансовым управлением администрации вместе с отчетом предоставлена пояснительная записка.

Дополнительно к Отчету по запросу Контрольно-счетной палаты от 11.07.2018 №106 Финансовым управлением представлены следующие документы:

* сводная бюджетная роспись на 2018 год с учетом изменений на 01.07.2018;
* кассовый план на 2018 год по состоянию на 01.07.2018;
* сведения о дебиторской и кредиторской задолженности казенных и муниципальных учреждений по состоянию на 01.07.2018.

Заключение подготовлено на основании результатов сравнительного анализа показателей исполнения бюджета за 1 полугодие 2018 года и 1 полугодие 2017 года.

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

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2017 № 675-НПА "О бюджете Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов" (далее – решение о бюджете), утверждены основные характеристики бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год:

доходы **–** в сумме 728822,9 тыс. руб.,

расходы – в сумме 750355,9 тыс. руб.,

дефицит бюджета *-* в сумме21533 тыс. руб.

За отчетный период решениями Думы Лесозаводского городского округа от 16.05.2018 №704-НПА, 16.05.2018 №705-НПА, 18.06.2018 №737-НПА бюджет уточнялся три раза с изменением основных параметров бюджета.

Основные характеристики бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год, с учетом внесенных изменений представлены в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утвержденный бюджет на 2018 год** | | | | **Отклонение (гр.4-гр.2)** | |
| **Решение от 21.12.2017 № 675-НПА** | **Решение от 16.05.2018 №704-НПА** | **Решение от 16.05.2018 №705-НПА** | **Решение от 18.06.2018 №737-НПА** | **сумма** | **%** |
| **1** | **2** |  | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Доходы | 728822,9 | 728822,9 | 784563,3 | 795296 | 66473,1 | 109,1 |
| Расходы | 750355,9 | 750355,9 | 807187,2 | 817919,9 | 67564 | 109,0 |
| Дефицит (-) / профицит (+) | -21533 | -21533 | -22623,9 | -22623,9 | 1090,9 | 105,1 |
| Верхний предел внутреннего долга на 1 января 2019 года | 139674 | 139674 | 139489 | 139489 | -185 | 99,9 |
| Предельный объем муниципального внутреннего долга | 216393 | 216000 | 216000 | 216000 | -393 | 99,8 |
| Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга | 11100 | 11100 | 11100 | 11740 | 640 | 105,8 |

С учетом изменений:

- **доходы местного бюджета** на 2018 год увеличены на сумму **66473,1** тыс.руб. или на 9,1% в сравнении с первоначальной редакцией, в части:

-безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которые увеличились на сумму (+) 41119,1 тыс. руб. или на 12,6%;

- налоговых доходов, которые увеличились на сумму (+) 14000 тыс. руб. или на 3,8%;

- неналоговых доходов, которые увеличились на сумму (+) 11354 тыс. руб. или на 33,4%.

Увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ связано с отражением в решении о бюджете следующих бюджетных назначений:

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в сумме 3321 тыс.руб.;

- субсидий в сумме 37798,2 тыс.руб.

Увеличение плановых назначений налоговым и неналоговым доходам предусмотрено по следующим источникам:

- налоговые доходы: налог на доходы физических лиц в сумме 12000 тыс.руб., земельный налог в сумме 2000 тыс.руб.;

- неналоговые доходы: доходы от аренды земельных участков в сумме 3000 тыс.руб., от перечисления прибыли МУП в сумме 600 тыс.руб., прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме 305 тыс.руб., доходы от реализации имущества в сумме 3500 тыс.руб., доходы от продажи земельных участков в сумме 2000 тыс.руб., прочие неналоговые доходы в сумме 1950 тыс.руб.

- **расходы местного бюджета** увеличены на сумму **67564** тыс. рублей или на 9%, в том числе в связи с:

- увеличением целевых расходов по безвозмездным поступлениям из вышестоящих бюджетов на сумму 41119,1 тыс. руб.;

- увеличением плановых назначений налоговым и неналоговым доходам на сумму 25354 тыс. руб.;

- направлением на расходы возврата остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета на сумму 1090,9 тыс. руб.

- **дефицит местного бюджета** вырос на сумму **1090,9**тыс. руб. или на 5,1% в сравнении с первоначальной редакцией решения о бюджете. Утвержденный размер дефицита бюджета по состоянию на 01.07.2018 не превышает предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в размере 10 процентов.

**Изменения иных характеристик бюджета:** уменьшился предельный объем муниципального внутреннего долга на 0,1% (до 216000 тыс. руб. с 216393 тыс. руб.); уменьшился верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2019 года на 0,2% (до 139489 тыс. руб. с 139674 тыс.руб.); увеличился предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 5,8% (до 11740 тыс.руб. с 11100 тыс.руб.).

Исполнение основных показателей бюджета Лесозаводского городского округа за январь – июнь 2018 года 2018 года представлено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утверждённый бюджет на 2018 год** | **Кассовый план на 01.07.2018** | **Исполнено за 1 полугодие**  **2018 года** | **% исполнения** | |
| **утвержденного бюджета** | **кассового плана** |
| Доходы | 795296 | 391486 | 391485,9 | 49,2 | 100,0 |
| Расходы | 817920 | 414748 | 414748,4 | 50,7 | 100,0 |
| дефицит | 22624 | 23262 | 23262,5 | 102,8 | 100,0 |

План по доходам бюджета в 1 полугодии 2018 года выполнен на 49,2%, в абсолютном выражении план по доходам выполнен в сумме **391485,9** тыс. руб., что превышает показатель прошлого года на 3408,4 тыс. руб., или 0,9% (за 1 полугодие 2017 года – 388077,5 тыс. руб.).

Фактические расходы бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнены всумме **414748,4** тыс. руб**.** или 50,7% от уточненного плана. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года (444131,6 тыс.руб.) расходы меньше на 29383,2 тыс.руб. или на 6,6%.

По состоянию на 01.07.2018 дефицит местного бюджета составил **23262,5** тыс. руб. или 102,%от утвержденного дефицита бюджета в сумме 22624 тыс. руб.

1. **Исполнение доходной части бюджета**

За 1 полугодие 2018 года в бюджет Лесозаводского городского округа поступило доходов в сумме **391485,9** тыс. руб. или **49,2%**от утвержденного годового плана 795296 тыс.руб., что на 3408,4 тыс. руб. или на 0,9% больше объема поступлений за 1 полугодие 2017 года (388077,5 тыс. руб.), однако по уровню исполнения бюджета по доходам (49,2%) исполнение меньше на (-) 3,6 процентных пункта, чемза 1 полугодие 2017 года (52,8%).

Структура доходов бюджета Лесозаводского городского округа за I полугодие 2018 года по группам представлена в таблице (тыс. руб.):

| **Показатели** | **Утвержденный бюджет (в ред. от 18.06.2018 №737-НПА)** | **Исполнение** | | | | **Отклонение исполнения за 1 пол. 2018 года  от исполнения  за 1 пол. 2017 года** | | **Справочно: исполнено за 2017 год,  тыс. рублей** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **январь-июнь 2017 года** | | **январь-июнь 2018 года** | | **гр. 5 - гр.3 (тыс. рублей)** | **гр.5/гр.3\*100 (%)** |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Всего доходов** | **795296** | **388077,5** | **52,8** | **391485,9** | **49,2** | **3408,4** | **100,9** | **915620** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы***, в т.ч.: | ***426762*** | ***189410*** | ***49*** | ***197756,1*** | ***46,3*** | ***8346,1*** | ***104,4*** | **407643** |
| - налоговые доходы | 381469 | 167797 | 47,9 | 182521,1 | 47,8 | 14724,1 | 108,8 | 364483 |
| - неналоговые доходы | 45293 | 21613 | 59,7 | 15243 | 33,7 | -6370 | 70,5 | 43159 |
| ***Безвозмездные поступления,*** в том числе | ***368534*** | ***198667*** | ***56,9*** | ***193721,9*** | ***52,6*** | ***-4945,1*** | ***97,5*** | **507977** |
| дотации | 4903,7 | 796,5 | 50 | 1392 | 28,4 | 595,5 | 174,8 | 14461 |
| субсидии | 44102,6 | 10904,4 | 79,9 | 7110,4 | 16,1 | -3794 | 65,2 | 114468 |
| субвенции | 319527,8 | 169941,9 | 53,7 | 185221,1 | 58 | 15279,2 | 109,0 | 315065 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 16770,8 | 100 | - | **-** | -16770,8 | 0,0 | 63833 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 369 | - | - | **-** | -369 | 0,0 | 369 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -115 | - | -1,6 | **-** |  |  | 219 |

Как следует из представленных данных, основная часть доходов бюджета городского округа в 1 полугодии 2018 года обеспечена безвозмездными поступлениями, на долю которых приходится 49,4% всего объема поступлений. Доля налоговых доходов составляет 46,6%, доля неналоговых доходов - 3,9%, что ниже уровня прогноза поступлений, утвержденного решением о бюджете от 18.06.2018 №737-НПА (доля налоговых доходов в общем объеме доходов – 48%, доля неналоговых доходов –5,7%), на 1,4 и 1,8 процентных пункта соответственно.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет в сумме **197756,1**тыс.руб. или 46,3% к утвержденному годовому плану 426762 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года, поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 4,4%, или на сумму 8346,1 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа составили в сумме **193721,9** тыс. руб. или 52,6% от утвержденного годового плана. К соответствующему периоду прошлого года безвозмездные поступления уменьшились на 2,5% или на сумму 4945,1 тыс. руб.

**Налоговые доходы** в 1 полугодии 2018 года поступили в бюджет Лесозаводского городского округа в сумме **182521,1** тыс.руб. или **47,8**% от прогнозируемого годового объема утвержденных налоговых поступлений в сумме 381469тыс. руб., что на сумму 14724,1тыс. руб. или на 8,8% больше объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2017 года (167797тыс. руб.).

Доля налоговых доходов в общем объеме исполненных доходов бюджета составляет 46,6% и увеличилась на 3,4% по сравнению с 1 полугодием 2017 года (43,2%).

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличились поступления по 5 налоговым источникам: налог на доходы физических лиц, акцизы, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, налог на имущество физических лиц, госпошлина.

Анализ поступленийналоговых доходовза январь – июнь 2018 года:

| **Показатели** | **Прогноз доходов бюджета на 2018 год в соответствии с Решением Думы от 18.06.2018 №737-НПА** | **Исполнение** | | | | **Отклонение исполнения за 1 пол. 2018 года  от исполнения  за 1 пол. 2017 года** | | **Справочно:  исполнено за 2017 год,  тыс. рублей** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **январь-июнь 2017 года** | | **январь-июнь 2018 года** | | **гр. 5 - гр.3 (тыс. рублей)** | **гр.5/гр.3\*100 (%)** |
| **тыс. рублей** | **в % к исполнению за год** | **тыс. рублей** | **в % к прогнозу за год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Всего доходов** | **795296** | **388077,5** | **52,8** | **391485,9** | **49,2** | **3408,4** | **100,9** | **915620** |
| ***Налоговые доходы,*** *из них:* | ***381469*** | ***167797*** | ***47,9*** | ***182521,1*** | ***47,8*** | ***14724,1*** | ***108,8*** | **364484** |
| Налог на доходы физических лиц | 286636 | 126606,6 | 48,6 | 143158,8 | 49,9 | 16552,2 | 113,1 | 269148 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 19002 | 8712,7 | 48,7 | 9324,5 | 49,1 | 611,8 | 107,0 | 18575 |
| Единый налог на вмененный налог | 34032 | 17765,3 | 49,5 | 16653,3 | 48,9 | -1112 | 93,7 | 36240 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3150 | 2887,7 | 106,5 | 1173,4 | 37,3 | -1714,3 | 40,6 | 3137 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1238 | 321,6 | 29,1 | 327,8 | 26,5 | 6,2 | 101,9 | 613 |
| Налог на имущество физических лиц | 10085 | 1014,4 | 12,5 | 1767,5 | 17,5 | 753,1 | 174,2 | 9556 |
| Земельный налог | 12142 | 8584,3 | 55,2 | 7323,1 | 60,3 | -1261,2 | 85,3 | 23058 |
| Государственная пошлина | 4044 | 1904,4 | 31,6 | 2792,7 | 69,1 | 888,3 | 146,6 | 4157 |

Структура налоговых поступлений сложилась следующим образом (по убыванию):

* налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) – доля в объеме налоговых доходов 78,4% (за 1 полугодие 2017 года – 75,4%),
* единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) – 9,1% (10,6%),
* акцизы - 5,1% (5,2%),
* земельный налог – 4% (5,1%),
* государственная пошлина – 1,5% (1,1%),
* налог на имущество физических лиц – 1% (0,6%),
* единый сельскохозяйственный налог (далее - ЕСХН) – 0,6% (1,7%),

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 0,2% (0,2%).

В структуре налоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась доля НДФЛ на 3% и государственной пошлины на 0,4%; снизилась доля ЕНВД на 1,5%, ЕСХН на 1,1%, земельного налога на 1,1%.

Исполнение бюджетных назначений по **НДФЛ** составило 143158,8 тыс. руб., или 49,9 % от годового объема плановых назначений в сумме 286636 тыс.руб., что на 16552,2 тыс.руб., или на 13,1% больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (126606,6 тыс. руб.). Увеличение поступлений от НДФЛ обусловлено следующими факторами: индексация окладов работников бюджетной сферы, увеличение минимальной оплаты труда.

Исполнение бюджетных назначений по **акцизам** составило 9324,5 тыс.руб., или 49,1% от годового объема плановых назначений в сумме 19002 тыс.руб., что на 611,8 тыс.руб., или на 7 % больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (8712,7 тыс. руб.). Основным фактором, повлиявшим на размер поступлений, является увеличение норматива зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Лесозаводского городского округа с 0,37134 % в 2017 году до 0,37608 % в 2018 году.

Поступления по *налогам на совокупный доход* (ЕНВД, ЕСХН, патентная система) в целом составили 18154,5 тыс.руб., или 47,3% от годового объема плановых назначений в сумме 38420 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года план исполнен с уменьшением на (-)2820,1 тыс. руб. или на 13,4%, в том числе:

- исполнение бюджетных назначений по **ЕНВД**составило 16653,3 тыс. руб. или 48,9% от годового объема плановых назначений в сумме 34032 тыс. руб., что на сумму (-)1112 тыс. руб. или на 6,3% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (17765,3 тыс. руб.). Основным фактором, повлиявшим на размер поступлений является снижение количества налогоплательщиков;

- исполнение бюджетных назначений по **ЕСХН** составило 1173,4 тыс. руб. или 37,3% от годового объема плановых назначений в сумме 3150 тыс. руб., что на сумму (-) 1714,3 тыс. руб. или на 59,4% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (2887,7 тыс. руб.). Основным фактором, повлиявшим на размер поступлений является уменьшение налогооблагаемой базы;

- исполнение бюджетных назначений по **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения** составило 327,8 тыс. руб. или 26,5% от годового объема плановых назначений в сумме 1238 тыс. руб., что на сумму 6,2 тыс. руб. или на 1,9% больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (321,6 тыс. руб.).

Поступления по *имущественным налогам* (земельный налог, налог на имущество физических лиц) в целом составили в сумме 9090,6 тыс. руб., или 40,9% от годового объема плановых назначений в сумме 22227 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления уменьшились на (-)508,1 тыс. руб. или на 5,3%, в том числе:

- исполнение бюджетных назначений по **земельному налогу** составило 7323,1 тыс. руб. или 60,3% от годового объема плановых назначений в сумме 12142 тыс. руб., что на 1261,2 тыс. руб. или на 14,7% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (8584,3 тыс. руб.);

- исполнение бюджетных назначений по налогу на **имущество физических лиц** составило 1767,5 тыс. руб. или 17,5% от годового объема плановых назначений в сумме 10085 тыс. руб., что больше аналогичного показателя за аналогичный период 2017 года на сумму 753,1 тыс. руб. или на 74,2% (1014,4 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по **государственной пошлине** составило 2792,7 тыс.руб., или 69,1% от годового объема плановых назначений в сумме 4044 тыс.руб., что на 888,3 тыс.руб., или на 46,6 % больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (1904,4 тыс. руб.).

**Неналоговые доходы** в 1 полугодии 2018 года поступили в бюджет Лесозаводского городского округа в сумме **15243** тыс.руб. или **33,7**% от прогнозируемого годового объема утвержденных налоговых поступлений, утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 18.06.2018 №737-НПА, в сумме 45293 тыс.руб.

Доля неналоговых доходов в общем объеме исполненных доходов бюджета составляет 3,9% и уменьшилась на 1,7% по сравнению с 1 полугодием 2017 года (5,6%).

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления неналоговых доходов бюджета уменьшились на 6370 тыс. руб. или на 29,5%, в основном за счет снижения поступлений доходов от арендной платы за земельные участки (-8606,3 тыс.руб.).

Анализ поступленийненалоговых доходовза январь – июнь 2018 года:

| **Показатели** | **Прогноз доходов бюджета на 2018 год в соответствии с Решением Думы от 18.06.2018 №737-НПА** | **Исполнение** | | | | **Отклонение исполнения за 1 пол. 2018 года  от исполнения  за 1 пол. 2017 года** | | **Справочно: исполнено за 2017 год,  тыс. руб** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **январь-июнь 2017 года** | | **январь-июнь 2018 года** | | **гр. 5 - гр.3 (тыс. руб.)** | **%** |
| **тыс. рублей** | **в %** | **тыс. рублей** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Всего доходов** | **795296** | **388077,5** | **52,8** | **391485,9** | **49,2** | **3408,4** | **100,9** | **915620** |
| ***неналоговые доходы*** | ***45293*** | ***21613*** | ***59,7*** | ***15243*** | ***33,7*** | ***-6370*** | ***70,5*** | ***43159*** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, из них:* | *27128* | *15400,4* | *47* | *8392,6* | *30,9* | *-7007,8* | *54,5* | *30073* |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена | 19085 | 13356,9 | 116,2 | 4748,6 | 24,9 | -8608,3 | 35,6 | 22973 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 5232 | 1173,5 | 20,8 | 2226,3 | 42,6 | 1052,8 | 189,7 | 4946 |
| доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП | 650 | 0 | 0 | 260,4 | 40,1 | 260,4 | - | 4 |
| прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 2161 | 870 | 40,1 | 1157,3 | 53,6 | 287,3 | 133,0 | 2149 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 800 | 708,4 | 46,9 | 326,9 | 40,9 | -381,5 | 46,1 | 935 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 857 | 274,4 | 33,1 | 319 | 37,2 | 43,6 | 115,9 | 2422 |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:* | *9000* | *2021,3* | *31,4* | *1284,8* | *14,2* | *-736,5* | *63,6* | *3445* |
| -доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 4000 | 466,7 | 18,7 | 30 | 0,8 | -436,7 | 6,4 | 767 |
| -доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 5000 | 1554,6 | 39,4 | 1254,8 | 25,1 | -299,8 | 80,7 | 2679 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4830 | 2968 | 39,5 | 2668,6 | 55,3 | -299,4 | 89,9 | 5500 |
| Прочие неналоговые доходы | 2678 | 240,9 | 50,1 | 2251 | 84,1 | 2010,2 | 934,9 | 784 |

Структура неналоговых поступлений сложилась следующим образом (по убыванию):

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – доля в объеме неналоговых доходов – 31,1% (за 1 полугодие 2017 года – 61,8%),

* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 17,5% (13,7%) ,
* прочие неналоговые доходы – 14,8% (1,1%),
* доходы от сдачи в аренду имущества – 14,6% (5,4%),
* доходы от продажи земельных участков – 8,2% (7,2%),
* прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа – 7,6% (4%),
* платежи за пользование природными ресурсами – 2,1% (3,3%),
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 2,1% (1,3%),
* доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП – 1,7% (0%),
* доходы от продажи имущества – 0,2% (2,2%).

В структуре неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается снижение доли доходов от арендной платы за земельные участки на 30,7% и увеличение доли доходов от перечисления прибыли МУП на 1,7%.

Исполнение бюджетных назначений по *доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*, составило 8392,6 тыс. руб. или 30,9% от прогноза поступлений (27128 тыс.руб.), утвержденного решением о бюджете от 18.06.2018 №737-НПА. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление доходов меньше на сумму (-)7007,8 тыс. руб. или на 45,5%, в том числе:

- **доходы от арендной платы за земельные участки**составили в сумме 4748,6 тыс.руб. или 24,9**%** от прогноза поступлений (19085 тыс. руб.), что на сумму (-)8608,3 тыс. руб. или на 64,4% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (13356,9 тыс. руб.). Уменьшение поступлений обусловлено следующими факторами: низкий уровень оплаты арендаторами платежей за аренду земельных участков, что привело к росту задолженности в бюджет на сумму 4864 тыс.руб.; наличие переплаты по договорам аренды, заключенным по результатам аукционов, за первый год использования участка (на 01.07.2018 переплата составляет 3640 тыс.руб.);

- **доходы от сдачи в аренду имущества** составили в сумме 2226,3 тыс. руб. или 42,6**%** от прогноза поступлений (5232 тыс. руб.), что на сумму 1052,8 тыс. руб. или на 1,9 раза больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (1173,5 тыс. руб.);

**- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа** составили в сумме 1157,3 тыс. руб. или 53,6% от прогноза поступлений (2161 тыс. руб.), что на сумму 287,3 тыс. руб. или на 33% больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (870 тыс. руб.),

**- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий**  составили в сумме 260,4 тыс. руб. или 40,1**%** от прогноза поступлений (650 тыс. руб.). Перечисление прибыли производится МУПТ ЛГО «Гастроном» по результатам проверки Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа, в ходе которой установлено занижение прибыли от деятельности предприятия за 2016 и 2017 годы.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 1 полугодие 2018 года составили 1284,8 тыс.руб. или 14,2% от прогноза поступлений (9000 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года доходы исполнены со снижением на сумму (-)736,5 тыс. руб. или на 36,4%, в том числе:

- поступление **доходов от продажи земельных участков**составило 1254,8 тыс. руб. или 25,1% от прогноза поступлений (5000 тыс. руб.), что на сумму (-)299,8 тыс. руб. или на 19,3% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (1554,6 тыс. руб.). Основным фактором, повлиявшим на снижение поступлений, является отказ заявителей от приватизации земельных участковв связи с высокой выкупной стоимостью (увеличением кадастровой стоимости), поэтому аренда земельных участков становится более предпочтительной;

- поступление **доходов от продажи имущества** составило 30 тыс. руб. или 0,8% от прогноза поступлений (4000 тыс. руб.). Низкий процент исполнения прогноза поступлений объясняется тем, что в соответствии с Прогнозным планом приватизации реализация муниципального имущества планируется во 2 полугодии 2018 года. Денежные средства 1 полугодии 2018 года поступили за объект, проданный в 2017 году. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (466,7 тыс. руб.) поступления меньше на сумму (-)436,7 тыс. руб. или на 93,6%.

Поступления**платежей за пользование природными ресурсами**составило 326,9 тыс. руб. или 40,9% от прогноза поступлений (800 тыс. руб.), что на сумму (-) 381,5 тыс. руб. или на 53,9% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (708,4 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** составило 2668,6 тыс. руб. или 55,3% от годового объема плановых назначений в сумме 4830 тыс. руб., что на сумму 299,4 тыс. руб. или на 10,1% меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (2968 тыс. руб.). В разрезе источников исполнение составило:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах – 28 тыс. руб., или на 22,6% к плану,

- денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области налогов и сборов - 17 тыс. руб., или на 63% к плану,

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт – исполнено 0 рублей, при плане 47 тыс. руб.,

- денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции - 58 тыс. руб., или на 72,5 %,

- денежные взыскания (штрафы)за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей - 699 тыс. руб., или на 68,5 %,

- денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты городских округов – 9 тыс. руб., или на 50%,

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды – 12 тыс. руб., или на 11%,

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства – 82 тыс. руб., или на 40,8 %,

- денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения – 20 тыс. руб., или в 2 раза,

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд городских округов - 20 тыс. руб., или в 2 раза,

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях в предусмотренных ст. 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях – 530 тыс. руб., или на 139,2 %,

- денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты городских округов – 95 тыс. руб., или 23,6%,

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба – 1099 тыс. руб., или на 45,9%.

Исполнение бюджетных назначений по **прочим неналоговым доходам** составило 2251 тыс. руб. или 84,1% от годового объема плановых назначений в сумме 2678 тыс. руб., что на сумму 2010,2 тыс. руб. или в 9,3 раза больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (240,9 тыс. руб.). Невыясненные поступления составляют 8 тыс.руб.

Структура доходов:

- 14% или 314 тыс.руб. - плата за право размещения сезонного объекта торговли;

- 86% или 1929 тыс.руб. - плата за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений.

Таким образом, ***по итогам 1 полугодия 2018 года отмечается низкий процент исполнения годовых плановых назначений по доходам от сдачи в аренду земельных участков (исполнение 24,9%); от продажи земельных участков (25,1%); по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (26,5%); ЕСХН (37,3%). При сохранении указанной тенденции бюджет не получит запланированные объемы доходов, что*** ***влечет риски неисполнения расходных обязательств городского округа, в том числе носящих программный характер***.

**Задолженность в бюджет по неналоговым платежам по состоянию на 01.07.2018**

Резервом увеличения поступления неналоговых доходов в местный бюджет является взыскание недоимки с неплательщиков.

По состоянию на 01.07.2018 (по данным администратора доходов) имеется недоимка в бюджет по неналоговым доходам в сумме **18699,2** тыс.руб. По сравнению с 01.01.2018 (12648 тыс.руб.) рост недоимки составляет 6051,2 тыс.руб. или 47,8%, в том числе:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки – недоимка составляет 12083,6 тыс.руб.; рост 4864 тыс.руб.,

-по арендной плате за муниципальное имущество – недоимка составляет 5259,9 тыс.руб.; рост 725,1 тыс.руб.,

- по договорам за установку и эксплуатацию рекламной конструкции – недоимка составляет 255,3 тыс.руб.; рост 215,3 тыс.руб.,

-по плате за наем жилого помещения – недоимка составляет 1100,4 тыс.руб.; рост 246,8 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2017 недоимка по неналоговым доходам составляла 16918 тыс.руб., по состоянию на 01.07.2016 – 10627,6 тыс.руб.

Таким образом, ***динамика роста недоимки по неналоговым доходам за аналогичные отчетные периоды последних лет*** ***сложилась устойчиво отрицательной.***

Годовой план по **безвозмездным поступлениям** **из бюджетов бюджетной системы** выполнен в сумме 193721,9 тыс.руб. или на 52,6 % к плану, в том числе:

- исполнение бюджетных назначений по **дотациям** **на выравнивание бюджетной обеспеченности** составило 396 тыс. руб. или 25% от утвержденного годового объема плановых назначений в сумме 1583 тыс.руб.; по **дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** составило 996 тыс. руб. или 30% от утвержденного годового объема плановых назначений в сумме 3321 тыс.руб.;

- исполнение бюджетных назначений по **субсидиям**составило 7110,4 тыс.руб. или 16,1% от утвержденного годового объема плановых назначений в сумме 44102,6 тыс.руб. В отчетном периоде отсутствовало исполнение по субсидиям: на реализацию мероприятий государственной программы РФ «Доступная среда» (плановые назначения составляют 1205 тыс.руб.), субсидия бюджетам на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды (плановые назначения составляют 12483 тыс.руб.).

- исполнение бюджетных назначений по **субвенциям** составило 185221,1 тыс. руб. или 58% от утвержденного годового объема в сумме 319528 тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года объем безвозмездных поступлений уменьшился на 4945,1 тыс.руб. или на 2,5%.

Возврат в бюджеты бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил (-)2 тыс. руб.

1. **Исполнение расходов бюджета**

Исполнение бюджета Лесозаводского городского округа по расходам за 1 полугодие 2018 года составилосумму**414748,4** тыс. руб***.*** или **50,7%** от утвержденного плана в сумме817919,9 тыс. руб. По сравнению с 1 полугодием 2017 года исполнение расходов за отчетный период меньше на 29383,2 тыс. руб. или на 7%.

Анализ исполнения плановых показателей бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов за I полугодие 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование учреждения** | **Утверждено**  **на 2018 год**  **(тыс. руб.)** | **Исполнено за 1 полугодие 2018 года** | | **Исполнено за 1 полугодие 2017 года** | | **Изменения по исполнению (тыс.руб.)** |
| **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 174011,8 | 59118 | 34 | 105056,5 | 37,9 | -45938,5 |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 495568,7 | 280888,1 | 56,7 | 261529,5 | 53,4 | 19358,6 |
| Управление имущественных отношений | 12301,6 | 4918,2 | 40 | 5306,7 | 42,6 | -388,5 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 25010,5 | 11644,6 | 46,6 | 11555,21 | 51,7 | 89,39 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» | 86780,9 | 46696,9 | 53,8 | 46062,6 | 61,1 | 634,3 |
| Финансовое управление | 17381 | 7796,7 | 44,9 | 10168,4 | 59 | -2371,7 |
| Дума Лесозаводского городского округа | 4658 | 2577,3 | 55,3 | 3333,22 | 57 | -755,92 |
| Контрольно-счетная палата | 2207,5 | 1109,6 | 50,3 | 1119,5 | 51,3 | -9,9 |
| **Всего расходов** | **817919,9** | **414748,4** | **50,7** | **444131,6** | **49,2** | **-29383,2** |

Наиболее низкий уровень исполнения по расходам за шесть месяцев 2018 года отмечается: у администрации Лесозаводского городского округа – 34% или 59118 тыс.руб., Управления имущественных отношений – 40% или 4918,2 тыс.руб., Финансового управления – 44,9% или 7796,7 тыс. руб. Наиболее высокий уровень исполнения отмечается у МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - 56,7% утвержденных плановых назначений или 280888,1 тыс. руб.

Исполнение расходов по разделам классификации расходов бюджетов за 1 полугодие 2018 года представлено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Показатели | **Утвержденный план на 2018 год** |  |  |  |  | **Отклонения к**  **2017 г.** | |
| **Факт**  **за 1 полугодие 2018 года** | **%**  **испол-нения** | **Доля в %**  **к общей сумме исполнения** | **Факт за 1 полугодие 2017 года** |
| **тыс.руб.** | **%** |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ,**  в том числе по разделам | **817919,9** | **414748,4** | **50,7** | **100** | **444131,6** | **-29383,2** | **93,4** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 105097,9 | **51067,6** | **48,6** | 12,31 | 49942,8 | **1124,8** | **102,3** |
| 0200 | Национальная оборона | 274 | **110** | **40,2** | 0,03 | 3,3 | **106,7** | **3333,3** |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 815 | **17,3** | **2,1** | 0,00 | 13754,9 | **-13737,6** | **0,1** |
| 0400 | Национальная экономика | 26675,1 | **6195,7** | **23,2** | 1,49 | 4326,8 | **1868,9** | **143,2** |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 75535,2 | **17792** | **23,6** | 4,29 | 60008,4 | **-42216,4** | **29,6** |
| 0700 | Образование | 510057,9 | **291812,6** | **57,2** | 70,36 | 272098,4 | **19714,2** | **107,2** |
| 0800 | Культура и кинематография | 53241,7 | **26150,9** | **49,1** | 6,31 | 24332,9 | **1818** | **107,5** |
| 1000 | Социальная политика | 21991,2 | **10471,1** | **47,6** | 2,52 | 6320,3 | **4150,8** | **165,7** |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 8762 | **4496,6** | **51,3** | 1,08 | 6439,1 | **-1942,5** | **69,8** |
| 1200 | Средства массовой информации | 3730 | **1805,1** | **48,4** | 0,44 | 1765,6 | **39,5** | **102,2** |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 11740 | **4829,6** | **41,1** | 1,16 | 5139,3 | **-309,7** | **94,0** |

Высокий процент исполнения от годового объема запланированных средств достигнут по разделам: образование – 57,2%, физическая культура и спорт – 51,3%.

Менее 50,7% (уровень исполнения расходов бюджета в целом) исполнены расходы по всем остальным направлениям.

Низкий процент исполнения плановых назначений отмечается по разделам: жилищно-коммунальное хозяйство - 23,6%*,* национальная экономика - 23,2%,национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 2,1%.

Структура расходов бюджета городского округа, сложившаяся по итогам исполнения за январь – июнь 2018 года, подтверждает социальную направленность бюджета. Более 80% (332931,2 тыс.руб.) бюджетных средств за отчетный период было использовано на финансирование социальной сферы, из них:

- «Образование» – 70,4%;

- «Культура, кинематография» – 6,3%;

- «Социальная политика» – 2,5%;

- «Физическая культура и спорт» – 1,1%.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 0100 **«Общегосударственные расходы»** - исполнение составило **51067,6** тыс. руб. или  **48,6%** от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований. Увеличение расходов по разделу по сравнению с аналогичным периодом 2017 года составило **1124,8** тыс. руб. или на **2,3%.** В разрезе подразделов:

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - расходы увеличились на 166 тыс.руб., или на 6,9% (депутаты представительного органа местного самоуправления);

0104 «Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций*»* - расходы увеличились на 1469,5 тыс.руб. или на 9,2%, в том числе: аппарат (зам.главы, работники отделов) на 1392,6 тыс.руб. или 9,1%, глава администрации - на 77 тыс.руб. или 11,7%;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - расходы увеличились на 865 тыс.руб. или на 3,3%, в том числе: муниципальная программа "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2020 годах" (на обеспечение функционирования и развития информационных систем и сетевых ресурсов) – на 137 тыс.руб., или 73,4%; муниципальная программа "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" (на содержание МФЦ) - на 2086,6 тыс.руб., или 45% (за счет местного бюджета - на 296 тыс.руб., за счет субсидии краевого бюджета - на 1791 тыс.руб.). Расходы по подразделу на непрограммные направления деятельности уменьшились на 1360 тыс.руб.

В отчетном периоде отсутствовали расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления»(глава муниципального образования), которые за аналогичный период 2017 года составили 921,7 тыс.руб. и по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов», которые за аналогичный период 2017 года составили 440 тыс.руб.

Раздел 0200 **«Национальная оборона»** - исполнение составило **110** тыс. руб. или **40,2**% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 274 тыс.руб., что на 106,7 тыс. руб. больше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2017 года

Раздел 0300 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило **17,3** тыс. руб. или **2,1**% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 815 тыс.руб., что на 13737,6 тыс.руб. меньше расходов бюджета городского округа по данному разделу за аналогичный период 2017 года. Расходы произведены рамках МП "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».

Раздел 0400 **«Национальная экономика»** - исполнение составило **6195,7** тыс. руб. или **23,3**% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 26675,1 тыс.руб., что на 1868,9 тыс. руб. или на 43,2% больше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2017 года. Увеличение расходов произведено по подразделам:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - расходы увеличились на 22,5 тыс.руб. – на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных. В 1 полугодии 2017 года аналогичные расходы отсутствовали.

0409 «Дорожное хозяйство» - по муниципальной программе "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" расходы увеличились на 1923,5 тыс.руб. или на 45,3%, в том числе: на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети – 1822,5 тыс.руб., повышение уровня безопасности дорожного движения – 101 тыс.руб.

В 1 полугодии 2018 года не производилось использование бюджетных ассигнований, предусмотренных:

- на проведение мероприятий по проектированию, строительству подъездных дорог, подъездов к земельным участкам, предоставленным на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, а также молодым семьям (МП «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа на 2014 - 2020 годы»), при утвержденном плане 5000 тыс. руб. , в том числе: средства краевого бюджета - 4000 тыс.руб., местный бюджет – 1000 тыс.руб. Субсидия из краевого бюджета в 1 полугодии 2018 года не поступила;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования Лесозаводского городского округа (МП «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа»), при утвержденном плане 5554 тыс. руб.;

- на обеспечение доступности пользования помещениями муниципальных учреждений для людей с ограниченными возможностями, осуществляемые на условиях софинансирования (МП «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа»), при плане 300 тыс.руб. Субсидия из краевого бюджета в 1 полугодии 2018 года не поступила;

- на мероприятия по землеустройству и землепользованию, при плане 1400 тыс.руб.

Раздел 0500 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило **17792** тыс. руб. или **23,6**% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 75535,2 тыс.руб., что на 42216,4 тыс. руб. или на 70,4% меньше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2017 года, что в основном обусловлено завершением строительства жилых домов для переселения граждан из аварийного жилья.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы исполнены в сумме 13219,6 тыс. руб., или на 52,1 % к плановым назначениям, в том числе:

- на реализацию муниципальной программы "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа", подпрограмма "Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа" при годовом плане 3652 тыс. руб., исполнение составило в сумме 620 тыс. руб., или на 17%;

- на реализацию МП "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа", подпрограмма «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда ЛГО» при годовом плане 21590,93 тыс. руб., исполнение составило в сумме 12599,6 тыс. руб., или на 58,4% (местный бюджет).

Не производилось использование поступивших субсидий из вышестоящих бюджетов, предусмотренные на данные мероприятия, в сумме 1090,9 тыс.руб., в том числе: Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 873 тыс.руб., краевой бюджет -217,9 тыс.руб.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 909,82 тыс. руб., или на 4 % к плановым назначениям, в том числе:

- не производилось использование ассигнований, предусмотренных на мероприятия:

МП "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе", при годовом плане 4100 тыс. руб., исполнение – 0 тыс.руб.;

МП "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа" на текущее содержание, обслуживание, ремонт водозащитных сооружений, при годовом плане 300 тыс. руб., исполнение – 0 тыс.руб.;

МП «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа», подпрограмма "Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой», при годовом плане 5628,1 тыс. руб. (краевой бюджет -4502,5 тыс.руб., местный бюджет – 1125,63 тыс.руб.), исполнение – 0 тыс.руб.;

- на реализацию МП "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа ", подпрограмма "Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой " при годовом плане 4100 тыс. руб., исполнение составило в сумме 555,6 тыс. руб., или на 13,6%; подпрограмма "Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа " при годовом плане 814,4 тыс. руб., исполнение составило в сумме 204,2 тыс. руб., или на 25,1%;

- мероприятия непрограммной деятельности - субсидии организациям на частичное возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг населению по водоснабжению и водоотведению, при годовом плане 650 тыс. руб., исполнение – 150 тыс.руб.;

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 3661,8 тыс. руб., или на 13,3 % к плановым назначениям, в том числе:

на уличное освещение (МП "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2015 - 2020 годы ") – 1951,9 тыс.руб. или 50,9%;

на благоустройство (МП "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2015 - 2020 годы ") – 1709,9 тыс.руб. или 25,2%.

Не производилось использование бюджетных ассигнований, предусмотренных на мероприятия:

- организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения (МП "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа ") – 0 руб. при плане 1900 тыс.руб.;

- очистка земель, используемых под несанкционированные свалки (МП "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе) – 0 руб. при плане 500 тыс.руб.;

- благоустройство дворовых территорий и территорий общего пользования, осуществляемые на условиях софинансирования (МП Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа ") – 0 руб. при плане 14483,4 тыс.руб. (краевой бюджет – 12483,4 тыс.руб., местный бюджет – 2000 тыс.руб.). Субсидия из краевого бюджета в 1 полугодии 2018 года не поступила.

По разделу 0700 **«Образование»** - исполнение составило 291812,6 тыс. руб. или 57,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 510057,9 тыс.руб., что на 19714,2 тыс. руб. или на 7,2% больше расходов бюджета городского округа по данному разделу за аналогичный период 2017 года (272098,4 тыс.руб.), в том числе:

- *расходы на дошкольное образование* составили 88879,6 тыс. руб. или 51,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 171404,7 тыс.руб., что на 15818,5 тыс. руб. или на 21,6% больше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года (73061,1 тыс.руб.);

*- расходы на общее образование* составили 155719,1 тыс. руб. или 61,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 253773,8 тыс.руб., что на 2545,4 тыс.руб. или на 1,7% больше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года (153173,7 тыс.руб.);

- *расходы на дополнительное образование* *детей* составили 31284,9 тыс. руб. или 59,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 52953,2 тыс.руб., что на 3890,2 тыс.руб. или 14,2% больше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года (27394,7 тыс.руб.);

- *расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации* составили 21 тыс.руб. или 42% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 50 тыс.руб., что на 8,5 тыс.руб. больше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года (12,5 тыс.руб.);

- *расходы на молодежную политику и оздоровление детей* составили 2207,2 тыс.руб. или 35,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 6276,2 тыс.руб., что на 1661,4 тыс.руб. или на 43% меньше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года (3868,6 тыс.руб.);

- *расходы на другие вопросы в области образования* (расходы на обеспечение деятельности МКУ Управление образования) составили 13700,9 тыс.руб. или 53,5% от годового объема бюджетных назначений в сумме 25600 тыс.руб., что на 886,9 тыс. руб. или на 6% меньше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года (14587,8 тыс.руб.).

Не производилось использование бюджетных ассигнований, предусмотренных на мероприятия:

- укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений - *общее* *образование* при плане 1000 тыс.руб., исполнено 0 руб.; *дополнительное образование детей* при плане 500 тыс.руб., исполнено 0 руб.;);

- приобретение музыкальных инструментов и художественного инвентаря для учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры - при плане 1095,8 тыс.руб., исполнено 0 руб. (краевой бюджет – 876,8 тыс.руб., местный бюджет – 219 тыс.руб.). Субсидия из краевого бюджета в 1 полугодии 2018 года не поступила;

- обеспечение доступности пользования помещениями муниципальных учреждений для людей с ограниченными возможностями, осуществляемые на условиях софинансирования (подпрограмма "Доступная среда на территории Лесозаводского городского округа ") - плане 206,45 тыс.руб., исполнено 0 руб. Субсидия из краевого бюджета в 1 полугодии 2018 года не поступила;

- на организацию и обеспечение оздоровления детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) – при плане 4069 тыс.руб. (краевой бюджет), исполнено 0 руб. Субсидия из краевого бюджета в 1 полугодии 2018 года не поступила.

По разделу 0800 **«Культура и кинематография»** - исполнение составило 26151 тыс. руб. или 49,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 53241,7 тыс.руб., что на 1818 тыс. руб. или на 7,5% больше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года.

В разрезе подразделов кассовое исполнение составило:

0801 «Культура» мероприятия программы "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа " на содержание учреждений культуры расходы исполнены в сумме 18671,1 тыс. руб., или на 48%, к утвержденному годовому плану 38871,4 тыс. руб.

0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - непрограммные расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» исполнены в сумме 7479,9 тыс. руб., или на 58,2 %, к утвержденному плану 12855,6 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» на 4587,9 тыс.руб. или на 59%, по обеспечению безопасности учреждений на 148,1 тыс.руб. или в 6 раз. Уменьшились расходы: на содержание учреждений культуры – 2342,7 тыс.руб. или на 11,7%, укрепление материально-технической базы учреждений - 517 тыс.руб. или на 68%, организация и проведение мероприятий - на 58 тыс.руб. или на 11%.

Не производилось использование бюджетных ассигнований, предусмотренных на мероприятия:

-комплектование книжных фондов библиотек за счёт средств местного бюджета, при плане 258 тыс.руб., исполнено 0 руб.;

-обеспечение доступности пользования помещениями муниципальных учреждений для людей с ограниченными возможностями, осуществляемые на условиях софинансирования (подпрограмма "Доступная среда на территории Лесозаводского городского округа на 2017-2021 годы") - плане 1514,7 тыс.руб., исполнено 0 руб. Субсидия из краевого бюджета в 1 полугодии 2018 года не поступил.

По разделу 1000 **«Социальная политика»** - исполнение составило 10471,1 тыс. руб. или 47,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 21991,2 тыс.руб., что на 4150,8 тыс. руб. или на 65,7% выше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года. В разрезе подразделов кассовое исполнение составило:

1001 «Пенсионное обеспечение»- расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих составили в сумме 1175,1 тыс. руб. или на 38,1 % к утвержденному плану 3084 тыс. руб.; или меньше на (-) 411 тыс. руб. к аналогичному периоду 2017 года;

1003 «Социальное обеспечение населения» - расходы по подпрограмме "Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа" составили в сумме 4040,4 тыс. руб. или на 54,2 % к утвержденному плану 7459,2 тыс. руб.; или больше на 4040,4 тыс. руб. к аналогичному периоду 2017 года;

1004 «Охрана семьи и детства» расходы на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях составили в сумме 5255,6 тыс. руб. или на 46 % к утвержденному плану 11448 тыс. руб.; или больше на 521,4 тыс. руб. к аналогичному периоду 2017 года;

Субвенция из краевого бюджета на оздоровление детей в 1 полугодии 2018 года не поступила, при годовом плане 400 тыс.руб.

По разделу 1100  **«Физическая культура и спорт»** расходы на выполнение мероприятий МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа» составили 4496,6 тыс. руб. или 51,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 8762 тыс.руб. За 1 полугодие 2018 года расходы на содержание МБУ «Спортивный центр» на 1942,5 тыс. руб. или на 30,2% исполнены меньше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года.

По разделу 1200 **«Средства массовой информации»** исполнение составило 1805,1 тыс. руб. или 48,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 3730 тыс.руб., что на 39,5 тыс. руб. или на 2,2% выше расходов за аналогичный период 2017 года. В разрезе подразделов кассовое исполнение составило:

1201 «Телевидение и радиовещание» при плане 1815 тыс. руб., исполнены в сумме 751 тыс. руб., или на 41,4 %;

1202 «Периодическая печать и издательства» при плане 1915 тыс. руб., исполнены в сумме 1054 тыс. руб., или на 55 %.

По разделу 1300 **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** исполнение составило 4829,6 тыс. руб. или 41,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 11740 тыс.руб., что на 309,7 тыс. руб. или на 6% меньше расходов за аналогичный период 2017 года.

Анализ исполнения расходов бюджета по видам расходов за 1 полугодие 2018 года представлен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Вид расходов** | **2018 год** | | | |  | **Отклонения к**  **2017 г.,**  **%** |
| **Утвержденный план** | **Факт за 1 полугодие 2018 года** | **% исполн ения** | **Доля в исполненных расходах бюджета,%** | **Факт за**  **1 полугодие 2017 года** |
| Расходы на выплату персоналу казенных учреждений и государственных (муниципальных) органов | 110,120 | 105191,6 | **54443,6** | 51,8 | 13,1 | 48596,3 | 112,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 91651,03 | **21929,11** | 23,9 | 5,3 | 34143,7 | 64,2 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 21991,2 | **10471,1** | 47,6 | 2,5 | 6320,3 | 165,7 |
| Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности | 400 | 32219,05 | **12599,63** | 39,1 | 3,0 | 54858,9 | 23,0 |
| Субсидии бюджетным учреждениям | 610 | 532446,04 | **301148,65** | 56,6 | 72,6 | 285378,1 | 105,5 |
| Субсидии автономным учреждениям | 620 | 13140,44 | **8063,96** | 61,4 | 1,9 | 6396,5 | 126,1 |
| Обслуживание муниципального долга | 700 | 11740 | **4829,57** | 41,1 | 1,2 | 5139,3 | 94,0 |
| Субсидии юридическим лицам | 810 | 665 | **150** | 22,6 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Исполнение судебных актов | 830 | 1363,92 | **869,7** | 63,8 | 0,2 | 2209,7 | 39,4 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 1361,7 | **110,39** | 8,1 | 0,0 | 648,9 | 17,0 |
| Резервные средства | 870 | 500 | **0** | 0,0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Специальные расходы | 880 | 2650 | **0** | 0,0 | 0 | 439,9 | 0,0 |
| **Расходы бюджета, всего** |  | **817919,97** | **414748,41** | **50,7** | **100** | **444131,6** | **93,4** |

При проведении сравнительного анализа кассовых расходов по видам расходов установлено, что по итогам 1 полугодия 2018 года:

- основная доля в общих расходах бюджета приходится на субсидии бюджетным учреждениям (72,6%); на расходы на выплату персоналу казенных учреждений и государственных (муниципальных) органов (13,1%); на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (5,3%);

– отмечается высокий уровень исполнения расходов на исполнение судебных актов - 63,8%, при этом по отношению к аналогичному периоду прошлого года (76,4%) уровень расходов снизился, что в абсолютном выражении меньше на 1340 тыс.руб.;

–расходы на субсидии бюджетным учреждениям и автономным учреждениям увеличились на 15770,55 тыс.руб. и 1667,46 тыс.руб. соответственно;

– выше стал уровень исполнения по расходам: на оплату труда и начислениям на выплаты по оплате труда в органах местного самоуправления и казенных учреждениях- на 12%, абсолютном выражении расходы увеличились на 5847,3 тыс.руб. ; на социальное обеспечение и иные выплаты населению - на 65,7%, абсолютном выражении расходы увеличились на 4150,8 тыс.руб. ;

– уровень по расходам на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности (39,1%) выше, чем за 1 полугодие 2017 года (35,9%), вместе с тем в абсолютном выражении расходы уменьшились на сумму 42259,3 тыс. руб., что связано с завершением строительства домов по программе переселения граждан из аварийного жилья;

– исполнение расходов на обслуживание муниципального долга за отчетный период меньше относительно аналогичного периода 2017 года на сумму 309,7 тыс. руб., что связано со снижением ставок по текущим кредитам.

Исполнение показателей расходной части бюджета Лесозаводского городского округа за январь-июнь 2018 года в разрезе источников представлено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Расходы за счет собственных средств | 453198 | 231567 | 51,1 |
| Расходы за счет целевых средств бюджетов | 364722 | 183181 | 50,2 |
| **Итого** | **817920** | **414748** | **50,7** |

Кассовые расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2018 года составили:

- за счет собственных доходов - 231567тыс. руб. или 51,1%, что на сумму 16862 тыс. руб. или на 7,9% больше аналогичного показателя 2017 года (214705 тыс. руб.). При этом уровень исполнения плановых показателей по расходам за счет средств местного бюджета, сложившийся в отчетном периоде в размере 51,1% ниже, чем в 1 полугодии 2017 года (52,4%) ;

- за счет средств краевого бюджета - 183181тыс. руб. или 50,2%, что на сумму 5012 тыс. руб. или на 20,2% меньше аналогичного показателя 2017 года (229427 тыс. руб.).

Доля расходов за счет собственных доходов в отчетном периоде по утвержденным плановым назначениям составила 55,4%, по исполнению – 55,8%.

Анализ расходования средств бюджетных фондов показал следующее.

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем **Резервного фонда**администрации на 2018 год утвержден в сумме **500,0** тыс. руб.Использование средств резервных фондов в 1 полугодии 2018 года не производилось.

Первоначальным решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем **муниципального дорожного фонда** на 2018 год утвержден в размере **19004** тыс. руб. В отчетном периоде решением о бюджете от 16.05.2018 №705-НПА плановые бюджетные ассигнования дорожного фонда утверждены в размере **24721,72** тыс.руб., с увеличением на 5717,72 тыс.руб. (неиспользованный остаток бюджетных ассигнований на 01.01.2018 – 1717,7 тыс.руб., субсидии из дорожного фонда Приморского края – 4000 тыс.руб.).

За 1 полугодие 2018 года поступило доходов на формирование дорожного фонда в сумме **11042,7** тыс.руб**.** (неиспользованный остаток на 01.01.2018 – 1717,7 тыс.руб., акцизы – 9325 тыс.руб.) или **44,7%** к утвержденным плановым назначениям.

Кассовое исполнение средств дорожного фонда за январь-июнь 2018 года составило в сумме **6173,21** тыс. руб.или **25%** к утвержденному решением о бюджете Лесозаводского городского округа объему бюджетных ассигнований.

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

- на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети исполнение составило 5911,38 тыс.руб. или 55,4% при утвержденном годовом плане 10667,72 тыс. руб.;

- на повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе исполнение составило 261,83 тыс.руб. или 13,1% при утвержденном годовом плане 2000 тыс. руб.;

В 1 полугодии 2018 года не исполнялись бюджетные назначения, предусмотренные:

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет средств местного бюджет, при утвержденном годовом плане 5554 тыс. руб.;

- на разработку проектно-сметной документации, паспортизации автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерных сооружений, при плане 1200 тыс.руб.;

- на обеспечение доступности пользования помещениями муниципальных учреждений для людей с ограниченными возможностями, осуществляемые на условиях софинансирования, при плане 300 тыс.руб.;

- на проектирование, строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, за счет средств местного бюджета.

В 1 полугодии 2018 года в местный бюджет не поступили субсидии из средств дорожного фонда Приморского края на проектирование, строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, и гражданам, имеющим двух детей, а также молодым семьям, при годом плане в сумме 4000 тыс.руб.

Остаток средств дорожного фонда на 01.07.2018 составляет **4869,5** тыс. руб.

**4. Анализ исполнения расходов бюджета, произведенных в рамках реализации муниципальных программ**

Решением о бюджете на 2018 год (приложение №5 к решению Думы Лесозаводского городского округа от 18.06.2016 №737-НПА) утверждены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение мероприятий 14 муниципальных программ в сумме **674911,97** тыс. руб., что составляет **82,5%** от общих расходов бюджета.

Исполнение бюджета по муниципальным программам по итогам 1 полугодия 2018 года составило в сумме **346170,1** тыс. руб. или **51,3%** от годовых назначений в сумме 674912 тыс.руб. Доля исполненных программных расходов составила **83,5%** в общих расходах бюджета.

По отношению к аналогичному периоду предыдущего года исполнение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ меньше на 31816 тыс. руб. или на 8,4 %.

Исполнение расходов в разрезе муниципальных программ представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование МП** | **Уточненный бюджет на 2018 год** | **Исполнение за 1полугодие 2018 года** | **% исполнения** |
|
| 1 | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2020годах" | 450 | 216 | 48 |
| 2 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы | 21653,4 | 11547,1 | 53,3 |
| 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 2014-2020 годы | 815 | 17,3 | 2,1 |
| 4 | "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2020 годы | 39678,3 | 16640 | 41,9 |
| 5 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2020 годы и на период до 2025 года | 19421,7 | 6173,2 | 31,8 |
| 6 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2020 годы " | 21402 | 5041,6 | 23,6 |
| 7 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2020годы | 11139,2 | 0 | 0 |
| 8 | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2020 годы" | 500 | 0 | 0 |
| 9 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 469968,7 | 267187,2 | 56,7 |
| 10 | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 64552,2 | 34830,2 | 54 |
| 11 | «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 50 | 21 | 42 |
| 12 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 8762 | 4496,6 | 51,3 |
| 13 | "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2017-2021 годы" | 2036,1 | 0 | 0 |
| 14 | "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа на 2018-2022 годы" | 14483,4 | 0 | 0 |
|  | Всего по муниципальным программам | **674912** | **346170,1** | **51,3** |

При анализе исполнения программных расходов установлено, что по состоянию на 1 июля 2018 года исполнение составило 0 рублей по 4 муниципальным программам: «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе», «Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе», «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа» и «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа».

Низкий процент исполнения сложился при исполнении муниципальной программы «"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" – 2,1% от запланированных бюджетных назначений.

Высокий процент исполнения (56,7%) достигнут по программе «Развитие образования Лесозаводского городского округа».

Исполнение по другим программам находится на среднем уровне и колеблется от 23% до 54% процентов.

**5. Непрограммные направления деятельности**

Утвержденные бюджетные назначения на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа составили 143008 тыс.руб., исполнено – **68578,35** тыс.руб. или 48%. Удельный вес кассовых расходов по непрограммным направлениям деятельности в общем объеме исполненных расходов местного бюджета году составил 16,5%.

Исполнение расходов на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа за 1 полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличилось на 2432,9 тыс. руб. (в 2017 году – аналогичный показатель составлял 66145,5 тыс. руб.) или на 3,7%.

**6. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета**

В соответствии с Отчетом бюджет Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 23262,5 тыс. руб. при плановом дефиците 22623,9 тыс. руб.

Данные о выполнении бюджетных назначений по поступлениям из источников

финансирования дефицита бюджета городского округа, а также назначений по их погашению за I полугодие 2018 года приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источников** | **План (тыс. руб.)** | **Исполнение (тыс. руб.)** | **% исполнения** |
| **Кредиты кредитных организаций в**  **валюте РФ** | 20936,2 | 19000 | 90,8 |
| Получение кредитов от кредитных организаций | 118186,2 | 116250 | 98,4 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций | -97250 | -97250 | 100 |
| Погашение кредитов от других бюджетов | -1121,2 | 0 | 0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | 2808,92 | 4262,5 |  |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -913482,3 | -512801,8 | 56,1 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 916291,2 | 517064,3 | 56,4 |
| **Итого источников** | **22623,9** | **23262,5** |  |

Исполнение по источникам финансирования бюджета за I полугодие 2018 года сложилось следующим образом:

- разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме 19000 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 4262,5 тыс.руб.

**Муниципальный долг** бюджета Лесозаводского городского округа на 01.07.2018составляет **138674** тыс. руб*.* или **99,4%** от утвержденного верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2019 (139489 тыс.руб.) и **62,4%** от утвержденного на 2018 год предельного объема муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа (216000 тыс.руб.).

Сведения о муниципальном долге Лесозаводского городского округа на 1 июля 2018 года приведены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование организации** | **Сумма муниципального долга**  **на 01.01.2018** | **Получен кредит в 1 полугодии 2018 года** | **Погашен кредит**  **1 полугодии 2018 года** | **Сумма муниципального долга**  **на 01.07.2018** |
| ПАО «Сбербанк России» | 97250 | 116250 | 97250 | 116250 |
| Департамент финансов Приморского края | 22424 | 0 | 0 | 22424 |
| **Всего** | **119674** | **116250** | **97250** | **138674** |

За отчетный период привлечены кредитные средства в размере 116250 тыс.руб., произведено гашение кредита в сумме 97250 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2018 на едином счете местного бюджета неиспользованные средства составилив сумме**3368,5** тыс. руб.,из них:

- средства местного бюджета – 1826,4 тыс. руб.(54,2%);

- целевые средства – 1542,2 тыс. руб. (45,7%).

За 1 полугодие 2018 года объем остатков на едином счете местного бюджета уменьшился на сумму 4262,6 тыс. руб. (на начало года остаток составлял сумму 7631,1 тыс. руб.), при этом объем целевых средств на едином счете бюджета увеличился на сумму 449,7 тыс. руб. (на начало года остаток целевых средств составлял сумму 1092,5 тыс. руб.).

**7. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

**Дебиторская задолженность** учреждений по состоянию на 01.07.2018 по бюджетным средствам (ф.0503769, ф.0503369) сложилась в сумме **29824,7** тыс.руб. За отчетный период дебиторская задолженность увеличилась на **2790** тыс.руб. или на 10,3%. По сравнению с показателями на 01.01.2018 просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 4694,4 тыс. руб. или на 31%.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебиторская задолженность** | ***Сумма дебиторской задолженности*** | | | | ***Изменение (+,-)*** | |
| **на 01.01.2018** | | **на 01.07.2018** | |
| всего | в том числе просроченная | всего | в том числе просроченная | всего | в том числе просроченная |
| **По расчетам по доходам,** в том числе: | **24699,9** | **15293,4** | **29443,2** | **10598,9** | **4743,3** | **-4694,5** |
| расчеты сплательщиками налоговых доходов | 14312,9 | 14312,9 | 9563,5 | 9563,5 | -4749,4 | -4749,4 |
| расчеты сплательщиками доходов от собственности | 8413,5 | 0 | 17617,5 | 0 | 9204 | 0 |
| расчеты с плательщиками  сумм принудительного изъятия | 1536 | 980,5 | 1626,3 | 1035,5 | 90,3 | 55 |
| расчеты сплательщиками доходов от оказания платных работ, услуг | 356,7 | 0 | 212,1 | 0 | -144,6 | 0 |
| расчеты по прочим доходам | 80,8 | 0 | 423,8 | 0 | 343 | 0 |
| **По выданным авансам** | **2045,7** | **0** | **169,5** | **0** | **-1876,2** | **0** |
| **По расчетам с подотчетными лицами** | **157,4** | **0** | **185** | 0 | **27,6** | **0** |
| **По расчетам по возмещению ущерба** | **0** | **0** | **12,5** | 0 | **12,5** | **0** |
| **По платежам в бюджет** | **131,7** | **0** | **14,3** | **0** | **-117,4** | **0** |
| **Всего** | **27034,7** | **15293,3** | **29824,7** | **10598,9** | **2790** | **-4694,4** |

Основные суммы дебиторской задолженности по расчетам по доходам приходятся на:

- *расчеты с плательщиками налоговых доходов*, администрируемых Управлением Федеральной налоговой службы по Приморскому краю – 9563,5 тыс.руб., вся она является просроченной. Причиной образования просроченной дебиторской задолженности является неуплата в установленные законодательством сроки текущих платежей и начислений по результатам контрольных мероприятий. По сравнению с 01.01.2018 (14312,9 тыс.руб.) задолженность уменьшилась на 4749,4 тыс.руб. или на 33,2%;

*- расчеты с плательщиками доходов от собственности* – **17617,5** тыс.руб., администрируемых Управлением имущественных отношений, в том числе: недоимка по арендной плате за земельные участки – 11218,9 тыс.руб., по арендной плате за имущество – 5291,8 тыс.руб., плата за наем жилого помещения - 1106,8 тыс.руб.;

- *расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия* (штрафы за совершенные правонарушения в соответствии с КоАП РФ) *–* **1626,3** тыс.руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность в сумме 1035,4 тыс.руб.

**Кредиторская задолженность** учреждений по состоянию на 01.07.2018 по бюджетным средствам (ф.0503769, ф.0503369) составляет в сумме **174049,5** тыс. руб., из них казенных учреждений – 41315,4 тыс. руб., бюджетных и автономных – 132734,1 тыс. руб. По сравнению с показателями на 01.01.2018 кредиторская задолженность увеличилась на **62425** тыс. руб. или на 56% (на 01.01.2018 – 111624,6 тыс.руб.).

Увеличение кредиторской задолженности в сравнении с началом года обусловлено невыполнением доходной части бюджета**,** погашением кредиторской задолженности прошлых лет.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Кредиторская задолженность*** | ***Сумма кредиторской задолженности*** | | | | ***Изменение (+,-)*** | |
| **на 01.01.2018** | | **на 01.07.2018** | |
| всего | в том числе просроченная | всего | в том числе просроченная | всего | в том числе просроченная |
| Расчеты по доходам | 10276,8 | 0 | 8827,1 | 0 | -1449,7 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 566,9 | 0 | 974 | 0 | 407,1 | 0 |
| По расчетам по принятым обязательствам | 67446,6 | 33935,5 | 102838,3 | 11682,2 | 35392 | -22253,3 |
| По расчетам по платежам в бюджеты | 33216,5 | 17702,4 | 60812,4 | 7911,1 | 27595,9 | -9791,3 |
| Прочие расчеты с кредиторами | 117,8 | 0 | 597,7 | 0 | 479,9 | 0 |
| **Всего:** | **111624,6** | **51637,9** | **174049,5** | **19593,3** | **62425** | **-32044,6** |

Рост кредиторской задолженности по расчетам по принятым обязательствам составил 35392 тыс.руб. или на 52,4% ( коммунальные услуги – 15759 тыс.руб., работы, услуги по содержанию имущества – 2398 тыс.руб., приобретение основных средств – 2120 тыс.руб., прочие работы 3638 тыс.руб); по платежам в бюджет – на 27595,9 тыс.руб. (НДФЛ – 5503,9 тыс.руб., страховые взносы в ПФ– 14923,2 тыс.руб.); по расчетам с подотчетными лицами – на 407,1 тыс.руб. или на 71,8%; прочие расчеты с кредиторами – на 479,9 тыс.руб. или в 4 раза. Кредиторская задолженность по расчетам по доходам сократилась на 1449,7 тыс.руб.

Из общей суммы задолженности на 01.07.2018 (174049,5 тыс.руб.) просроченная кредиторская задолженность составляет **19593,3** тыс.руб. (на 01.01.2018 – 51637,9 тыс. руб.), из них казенных учреждений – 10589,3 тыс. руб., бюджетных и автономных – 9004 тыс. руб. По сравнению с показателями на 01.01.2018 просроченная кредиторская задолженность уменьшилась на 32044,6 тыс. руб. или на 62%.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2018 года предоставлен в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа в сроки и в соответствии с требованиями, установленными пунктом 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.

2. В бюджет Лесозаводского городского округа поступило доходов в сумме 391485,9 тыс. руб., или 49,2% к утвержденному годовому плану.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, доходов поступило больше на 0,9% или на 3408,4 тыс.руб.( за 1 полугодие 2017 года - 388077,5 тыс.руб.). При этом, в отчетном периоде 2018 года процент исполнения годовых назначений по доходам (49,2%) меньше уровня исполнения бюджета по доходам за аналогичный период 2017 года (52,8%) на 3,6 процентных пункта.

Основная часть доходов бюджета городского округа в 1 полугодии 2018 года обеспечена безвозмездными поступлениями (49,4%). Доля налоговых доходов составляет 46,6%, доля неналоговых доходов - 3,9%, что ниже уровня прогноза поступлений, утвержденного решением о бюджете от 18.06.2018 №737-НПА (доля налоговых доходов в общем объеме доходов – 48%, доля неналоговых доходов –5,7%), на 1,4 и 1,8 процентных пункта соответственно.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года:

- поступления налоговых доходов увеличились на сумму 14724,1тыс. руб. или на 8,8%, в основном за счет поступлений налога на доходы физических лиц (+16552,2 тыс.руб.);

- поступления неналоговых доходов бюджета уменьшились на 6370 тыс. руб. или на 29,5%, в основном за счет снижения поступлений доходов от арендной платы за земельные участки ( -8606,3 тыс.руб.).

3. По состоянию на 01.07.2018 имеется недоимка в бюджет по неналоговым доходам в сумме 18699,2 тыс.руб., в том числе:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки – недоимка составляет 12083,6 тыс.руб.; рост к началу года 4864 тыс.руб.,

-по арендной плате за муниципальное имущество – недоимка составляет 5259,9 тыс.руб.; рост 725,1 тыс.руб.,

- по договорам за установку и эксплуатацию рекламной конструкции – недоимка составляет 255,3 тыс.руб.; рост 215,3 тыс.руб.,

-по плате за наем жилого помещения – недоимка составляет 1100,4 тыс.руб.; рост 246,8 тыс.руб.

Динамика роста недоимки по неналоговым доходам за аналогичные отчетные периоды последних лет сложилась устойчиво отрицательной.

4. Расходы бюджета за 1 полугодие 2018 года составили всумме414748,4 тыс.руб*.* или 50,7% от утвержденного плана. По сравнению с 1 полугодием 2017 года исполнение расходов за отчетный период меньше на 29383,2 тыс. руб. или на 7%.

За отчетный период на финансирование социальной сферы использовано 80,3% бюджетных средств ( в сумме 332931,2 тыс.руб.).

Высокий процент исполнения от годового объема запланированных средств достигнут по разделам: образование – 57,2%, физическая культура и спорт – 51,3%.

Низкий процент исполнения плановых назначений отмечается по разделам жилищно-коммунальное хозяйство - 23,6%*,* национальная экономика - 23,2%,национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 2,1%, что указывает на неравномерность кассовых расходов в течение финансового года, запланированных на выполнение мероприятий по указанным направлениям.

Доля программных расходов в общих расходах бюджета составила 83,5%, доля непрограммных расходов - 16,5%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам за 1 полугодие 2018 года составило в сумме 346170,1 тыс. руб. или 51,3% от годовых назначений. По отношению к аналогичному периоду предыдущего года исполнение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ меньше на 31816 тыс. руб. или на 8,4 %.

Исполнение расходов на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа за 1 полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличилось на 2432,9 тыс. руб. или на 3,7%.

5. Использование средств резервных фондов в 1 полугодии 2018 года не производилось.

Фактический объем средств дорожного фонда за 1 полугодие 2018 года составил в сумме 11042,7 тыс.руб. или 44,7% к утвержденному плану. Кассовое исполнение средств дорожного фонда составило в сумме 6173,21 тыс. руб.или 25% к утвержденному плану.

6. Бюджет Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 23262,5 тыс. руб.

Муниципальный долг бюджета Лесозаводского городского округа на 01.07.2018 составляет 138674 тыс. руб. или 99,4% от утвержденного верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2019 (139489 тыс.руб.) и 62,4% от утвержденного на 2018 год предельного объема муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа (216000 тыс.руб.).

7. Дебиторская задолженность учреждений по состоянию на 01.07.2018 по бюджетным средствам (ф.0503769, ф.0503369) сложилась в сумме 29824,7 тыс.руб. За отчетный период дебиторская задолженность увеличилась на 2790 тыс.руб. или на 10,3%.

Кредиторская задолженность учреждений по состоянию на 01.07.2018 составляет в сумме 174049,5 тыс. руб. За отчетный период кредиторская задолженность увеличилась на 62425 тыс. руб. или на 56%.

Из общей суммы задолженности на 01.07.2018 просроченная кредиторская задолженность составляет 19593,3 тыс.руб., по сравнению с 01.01.2018 уменьшилась на 32044,5 тыс. руб. или на 62%.

**Предложения:**

***1. Администрации Лесозаводского городского округа:***

- обеспечить исполнение мер, направленных на использование имеющихся резервов пополнения бюджета за счет неналоговых доходов, за счет снижения задолженности по аренде муниципального имущества и земли;

- повысить качество управления муниципальными финансами в части обеспечения исполнения расходов в утвержденных объемах; принять меры по сокращению кредиторской задолженности.

***2. Главному администратору доходов бюджета – Управлению имущественных отношений:***

- в целях минимизации рисков финансовых потерь бюджета городского округа повысить эффективность администрирования доходов бюджета, обеспечить недопущение роста дебиторской задолженности и активизировать претензионную работу по ее взысканию.

Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа предлагает принять к сведению отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2018 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф.