**Приморский край**

**Контрольно-счетная палата**

**Лесозаводского городского округа**

 **Заключение №4**

 **Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

 **на Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2019 год**

 30.04.2020 г. Лесозаводск

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2019 год подготовленоКонтрольно-счетной палатой Лесозаводского городского округа (далее - Контрольно-счетная палата) на основании статей 157, 264.4, 268.1Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон №6-ФЗ), Положения «О бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 №107-НПА (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счётной палате Лесозаводского городского округа, утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 04.12.2012 №585-НПА.

 Цель внешней проверки: определение полноты и достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2019 год, анализ исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете по объему и структуре.

 Предмет внешней проверки: Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2019 год, документы и материалы, подлежащие представлению в Думу Лесозаводского городского округа одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа проведена в соответствии с п. 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год по данным Отчёта об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2019 год, представленного администрацией Лесозаводского городского округа в Контрольно-счетную палату 27 марта 2020 года, по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, с использованием документов и материалов, предоставленных главными администраторами бюджетных средств (далее – ГАБС) на запросы Контрольно-счетной палаты, дополнительной информации, запрошенной в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю, Межрайонной ИФНС №7 по Приморскому краю, Финансовом управлении Лесозаводского городского округа.

 Годовой отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2019 год представлен с соблюдением срока, установленного ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 34 Положения о бюджетном процессе.

Состав приложений к проекту решения об исполнении бюджета соответствует требованиями ст.264.5 Бюджетного кодекса РФ и ст.35 Положения о бюджетном процессе.

В 2019 году в соответствии с Положением о бюджетном процессе:

- исполнение бюджета городского округа обеспечивалось администрацией Лесозаводского городского округа;

- организация исполнения и исполнение бюджета городского округа возлагалась на финансовое управление администрации;

- бюджетная отчетность Лесозаводского городского округа составлялась финансовым управлением администрации на основании бюджетной отчетности ГАБС.

1. **Общая характеристика основных параметров исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

 Бюджет Лесозаводского городского округа на 2019 год утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с основными характеристиками:

- доходы в сумме 1023289,96 тыс. руб.;

- расходы в сумме 1047473,96 тыс. руб.;

- дефицит бюджета в сумме 24184 тыс. руб.

В течение 2019 года в ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа в решение о бюджете на 2019 год 8 раз вносились изменения в связи с увеличением объемов межбюджетных трансфертов, дополнительным поступлением налоговых и неналоговых доходов и соответствующим уточнением расходов бюджета.

Изменения показателей бюджета Лесозаводского городского округа представлены в таблице:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Решение Думы ЛГО о бюджете** | **Доходы на 2019 год** | Отклонение от предыдущего уточнения (гр.2) | **Расходы на 2019 год** | Отклонение от предыдущего уточнения | **Дефицит** |
| **всего** | в том числебезвозмездные поступления |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **21.12.2018 №54-НПА первоначальныый** | **1023289,96** | **528713,96** |  | **1047473,96** |  | **24184** |
| 09.04.2019 №69-НПА | 1083291 | 587214 | 60001,04 | 1107475 | 60001,04 | 24184 |
| 30.05.2019 №84-НПА | 1083291 | 587214 | 0 | 1107475 | 0 | 24184 |
| 20.06.2019 №92-НПА | 1093785,6 | 597709,6 | 10494,6 | 1117969,6 | 10494,6 | 24184 |
| 06.09.2019 №112-НПА | 1290706,88 | 790000,88 | 196921,28 | 1314890,88 | 196921,28 | 24184 |
| 23.09.2019 №116-НПА | 1295024,88 | 790000,88 | 4318 | 1319208,88 | 4318 | 24184 |
| 18.10.2019 №127-НПА | 1295024,88 | 790000,88 | 0 | 1319208,88 | 0 | 24184 |
| 30.10.2019 №130-НПА | 1325393,88 | 820369,88 | 30369 | 1349577,88 | 30369 | 24184 |
| 18.12.2019 №139-НПА | 1352593,68 | 844329,68 | 27199,8 | 1376777,68 | 27199,8 | 24184 |
| **Отклонение последней редакции от первоначального бюджета** | **329303,72** | **315615,72** | **132,2** | **329303,72** | **131,4** | **-** |

В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета составили:

- по доходам 1352593,68 тыс. руб., доходы увеличены на 329303,72 тыс. руб. (на 32,2 %), в том числе безвозмездные поступления увеличились на 315615,72 тыс. руб. и составили 844329,68 тыс. руб.;

- по расходам 1376777,68 тыс. руб., расходы увеличены на 329303,72 тыс. руб. (на 31,4%);

- дефицит бюджета (запланированное превышение расходов над доходами) не изменился и составляет 24184 тыс.руб.

Кроме того, в соответствии с пунктом 3 статьи 232, пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете Лесозаводского городского округа плановые показатели по расходам увеличены на 109 тыс.руб. (в конце отчетного периода увеличена субсидия за счет резервного фонда Администрации Приморского края).

Таким образом, сводной бюджетной росписью на 2019 год (с учетом изменений на конец отчетного периода) расходы бюджета утверждены в сумме **1376886,67** тыс. руб.

Основные показатели исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 2019 год представлены в таблице:

 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утвержденный бюджет****(**от 18.12.2019 №139-НПА) | **Уточненный бюджет на 2019 год (сводная бюджетная роспись)** | **Отклонение от утвержденного бюджета** | **Исполнено за 2019 год** | **% исполнения** | **Объем неисполненных назначений** |
| **Доходы**  | 1352593,68 | 1352593,68 | - | 1264038,3 | 93,5 | -88555,4 |
| **Расходы** | 1376777,68 | 1376886,67 | 109 | 1253724,6 | 91,1 | -123162 |
| **Дефицит(-), профицит (+)** | -24184 | -24184 | - | +10313,7 |  |  |

Бюджет Лесозаводского городского округа за 2019 год исполнен:

- по доходам в сумме **1264038,3** тыс. руб. или 93,5% от утвержденного плана,

- по расходам в сумме **1253724,6** тыс. руб. или 91,1%,

- с профицитом в сумме **10313,7** тыс. руб. при планируемом дефиците 24184 тыс.руб.

 Контрольно-счетной палатой проанализировано исполнение бюджета Лесозаводского городского округа за 5 лет. Динамика исполнения бюджета в 2015-2019 годах приведена в таблице:

 (тыс.руб.)

| **Показатели** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2019год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма  | % | Сумма  | % | Сумма  | % | Сумма  | % | Сумма  | % |
| **Доходы**  | 858924 | 92,9 | 865202 | 94,7 | 915620 | 98,1 | 871594 | 97,8 | 1264038,3 | 93,5 |
| **Расходы** | 855313,7 | 87,2 | 824794 | 82,8 | 1063836,9 | 98 | 886735 | 97,1 | 1253724,6 | 91,1 |
|  **Профицит(+),** **дефицит (-)**  | +3610 |  | +40408 |  | -148217,3 |  | -15141 |  | +10313,7 |  |

Плановые показатели по доходам и расходам бюджета Лесозаводского городского округа в 2019 году, как и в предыдущие годы, не выполнены.

Из представленных данных видно, что в 2019 году (с 2017 года) сохраняется тенденция снижения уровня исполнения плана, как по доходам, так и по расходам бюджета. Исполнение бюджета за 2019 год по доходам составило 93,5%, что на 4,3% ниже исполнения плана 2018 года (97,8%) и на 4,6% ниже 2017 года (98,1%); по расходам план исполнен на 91,1%, что на 6% ниже исполнения плана 2018 года (97,1%) и на 6,9% ниже 2017 года (98%).

Контрольно-счетной палатой проанализирована ритмичность исполнения доходов и расходов бюджета в 2019 году. Исполнение доходов и расходов бюджета по кварталам 2019 года отражено в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Период** | **Доходы** | **Расходы** |
| **Сумма доходов, всего (тыс.руб.)** | **в % к годовому объему** | **в том числе** | **Сумма, тыс.руб.** | **в % к годовому объему** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **Безвозмездные поступления** |
| **тыс.руб.** | **в % к годовому объему** | **тыс.руб** | **в % к годовому объему** |
| **2019 год** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 квартал | 213007 | 16,9 | 118168 | 23,04 | 94839 | 12,6 | 220745 | 17,6 |
| 2 квартал  | 283547,2 | 22,4 | 117148,1 | 22,84 | 166399,2 | 22,2 | 331927,5 | 26,5 |
| 3 квартал | 298843,3 | 23,6 | 123740,5 | 24,13 | 175102,7 | 23,3 | 209869,2 | 16,7 |
| 4 квартал  | 468640,5 | 37,1 | 153825,4 | 29,99 | 314815,1 | 41,9 | 491182,3 | 39,2 |
| **Всего** | **1264038** | **100** | **512882** | **100** | **751156** | **100** | **1253724** | **100** |

В 2019 году отмечается неравномерное исполнение бюджета Лесозаводского городского округа по доходам и расходам.

 Основной объем доходов в бюджет получен в 4 квартале 2019 года – 37,1% годового объема в основном за счет безвозмездных поступлений из краевого бюджета – 41,9% годового объема.

Основная сумма расходов бюджета произведена также в 4 квартале 2019 года – 39,2% общего объема расходов, что показывает неравномерное кассовое исполнение расходов бюджета с увеличением нагрузки на последний квартал.

1. **Исполнение доходов бюджета**

Первоначальный план по доходам на 2019 год утвержден в сумме 1023289,96 тыс.руб. После внесения изменений в решение о бюджете план по доходам увеличен на 329303,72 тыс.руб. (на 32,2 %) и составил **1352593,68** тыс.руб., что обусловлено увеличением объема межбюджетных трансфертов, а также налоговых и неналоговых доходов.

 Исполнение бюджета Лесозаводского городского округа по доходам за 2019 год в сравнении с утвержденными показателями представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****статьи доходов** | **Утвержденный бюджет (план) на 2019 год****(**от 18.12.2019 №139-НПА) | **Исполнение за 2019 год** | **Отклонение от плана** | **Исполнение за 2018 год** |
| **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | 508264 | 512882 | 4618 | 100,9 | 442418 |
| *Доля в структуре доходов (%)*  | *37,6* | *40,6* |   |   | *50,7* |
| **Безвозмездные поступления** | 844329,68 | 751156 | -93173,7 | 89 | 429175,8 |
| *Доля в структуре доходов (%)* | *62,4* | *59,4* |   |   | *49,2* |
| **ИТОГО ДОХОДЫ** | **1352593,68** | **1264038** | **-88555,7** | **93,5** | **871594** |

За 2019 год в бюджет Лесозаводского городского округа поступило доходов в сумме **1264038** тыс. руб. или **93,5%** к утвержденному бюджету, в том числе:

*налоговые и неналоговые доходы* получены в сумме 512882 тыс. руб. или 100,9% к плану,

 *безвозмездные поступления* получены в сумме 751156 тыс. руб. или 89%.

В структуре общих доходов бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила 40,6% при прогнозе 37,6% или выше на 3%, доля безвозмездных поступлений составила 59,4% при прогнозе 62,4% или ниже на 3%.

По сравнению с 2018 годом в отчетном году доходов поступило больше на 392444 тыс. руб. или на 45%.

Исполнение бюджета по сумме доходов за 2019 год, отраженное в Отчете об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа, соответствует сумме доходов бюджета согласно Отчету по поступлениям и выбытиям на 01.01.2020, предоставленному по запросу Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю.

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета**

По *налоговым и неналоговым доходам* плановые показатели на 2019 год выполнены на 100,9%: при плане 508264 тыс. руб., поступило – 512882 тыс. руб. или на 4618 тыс.руб. больше плана. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре поступивших доходов бюджета за 2019 год составил 40,6%, что выше на 3% утвержденного прогноза поступлений (37,6%), при этом на 10,1% ниже показателя 2018 года (50,7%).

Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам представлено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденный бюджет (план) на 2019 год** | **Уд.вес (прогноз), %** | **Исполнено за 2019 год** | **Исполнено за 2018 год** | **Уд.вес (факт), %** | **Отклонение от 2018 года** |
| **тыс.руб** | **%** | **Отклонение от плана** |  **Уд.вес,** **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **508264** | *37,6* | **512882** | **100,9** | 4618 | *40,6* | **442418** | *50,8* | **70464** |
| Налоговые доходы | 462578 | *34,2* | 465877 | 100,7 | 3299 | *36,9* | 406916 | *46,7* | 58961 |
| Неналоговые доходы | 45686 | *3,4* | 47005 | 102,9 | 1319 | *3,7* | 35502 | *4,1* | 11503 |

По сравнению с 2018 годом поступление налоговых и неналоговых доходов за 2019 год увеличилось на 70464 тыс.руб. или на 16%.

В общем объеме поступивших доходов бюджета за 2019 год удельный вес *налоговых доходов* составил 36,9%, *неналоговых доходов* – 3,7%, что выше утвержденного прогноза поступлений (налоговые доходы – 34,2%, неналоговые доходы - 3,4%) на 2,7% и на 0,3% соответственно.

 ***Налоговые доходы***

 Первоначальный план по налоговым доходам на 2019 год утвержден в сумме 456022 тыс.руб. После внесения изменений в бюджет план по налоговым доходам увеличен на 6556 тыс.руб. (на 1,4%) и составил **462578** тыс.руб. Изменение плана произведено по налогам:

 - налог на доходы физических лиц – увеличение на сумму 6518 тыс. руб. (на 1,8%);

- акцизы – увеличение на сумму 2538 тыс.руб.;

- единый сельскохозяйственный налог – снижение на сумму 2500 тыс. руб.

 Плановые показатели на 2019 год по налоговым доходам выполненына **100,7%:** при плане 462578 тыс. руб., поступило **465877** тыс.руб. или на 3299 тыс.руб. сверх утвержденного плана. Рост к уровню 2018 года составил 14,5%, или 58961 тыс.руб. (406916 тыс. руб.).

 В объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов за 2019 год налоговые доходы составляют 90,8%. Таким образом, собственные доходы бюджета сформированы в основном за счет налоговых доходов.

 Вместе с тем, удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета снизился на 9,8% по отношению к 2018 году (с 46,7% до 36,9%).

 Анализ исполнения плана по налоговым доходам бюджета Лесозаводского городского округа за 2019 год представлен в таблице:

(тыс.руб.)

| **Показатели** | **Прогноз доходов**  **бюджетана 2019 год (решение Думы** от 18.12.2019 №139-НПА) | **Исполнение бюджета за 2019 год** | **Исполнение за 2018 год** | **Отклонение к 2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма, тыс.руб.** | **%** | **Отклонениек прогнозу****тыс. руб.** **(гр.5-гр.2)** | **Уд.вес, %** | **тыс. руб.****(гр.5-гр.3)** | **%****(гр.5/гр.3\*100)** |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **Налоговые доходы,** | **462578** | **465877** | **100,7** | **3299** | **100** | **406916** | **58961** | **114,5** |
| из них: |  |   |   |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 360764 | 367085 | 101,8 | 6321 | 78,8 | 312121 | 54964 | 117,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 21436 | 23874 | 111,4 | 2438 |  5,1 | 20530 | 3344 | 116,3 |
| *Налоги на совокупный доход:* | *30550* | *29718* | *97,3* | *-832* | *6,4* | *31386* | *-1668* | *94,7* |
| -Единый налог на вмененный доход  | 29260 | 28972 | 99 | -288 | 6,2 | 28728 | 244 | 100,8 |
| -Единый сельскохозяйственный налог | 620 | 129 | 20,8 | -491 | 0,03 | 2088 | -1959 | 6,2 |
| -Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения  | 670 | 617 | 92,1 | -53 | 0,1 | 570 | 47 | 108,2 |
| *Налоги на имущество:* | 40965 | *38504* | *94* | *-2461* | *8,3* | *36555* | *1949* | *105,3* |
| -Налог на имущество физических лиц | 14324 | 12961 | 90,5 |  -1363 | 2,8 | 11867 | 1094 | 109,2 |
| -Земельный налог | 26641 | 25543 | 95,9 |  -1098 | 5,5 | 24688 | 855 | 103,5 |
| Государственная пошлина |  6325 | 6696 | 105,6 |  371 | 1,4 | 6324 | 372 | 105,9 |

Основными налогами, формирующими налоговую базу бюджета Лесозаводского городского округа в 2019 году, являются: налог на доходы физических лиц (78,8%), единый налог на вмененный доход (6,2%), земельный налог (5,5%), акцизы (5,1 %).

 Исполнение плана по налоговым доходам за 2019 год характеризуется следующими данными.

 ***Налог на доходы физических лиц* *(НДФЛ)* -** при годовом плане 360764 тыс. руб. поступления в бюджет составили 367085 тыс. руб. или 101,8%, что на 3299 тыс.руб. больше утвержденного плана. Рост поступлений к уровню 2018 года (406916 тыс. руб.) составил 17,6%, или 54964 тыс.руб.

Основными факторами увеличения поступлений НДФЛ являются увеличение заработной платы работников в сфере культуры и образования в соответствии с Указами Президента РФ 2012 года, проведение индексации окладов работников бюджетной сферы, увеличение минимального размера оплаты труда.

 ***Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ* –** при плане 21436 тыс. руб. поступления в бюджет составили 23874 тыс. руб. или 111,4%, что на 2438 тыс.руб. больше утвержденного плана. Рост поступлений к уровню 2018 года (20530 тыс. руб.) составил 16,3%, или 3344 тыс.руб.

 Рост поступлений в бюджет от акцизов обусловлен увеличением дифференцированного норматива отчислений от суммы поступлений в местные бюджеты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, установленного Лесозаводскому городскому округу на 2019 год (2018 год – 0,37608%, 2019 год – 0,37964 %).

 ***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)* – –** при плане 29260 тыс. руб. поступления в бюджет составили 28972 тыс. руб. или 99%, что на 288 тыс.руб. меньше утвержденного плана. Невыполнение плановых показателей 2019 года обусловлено снижением количества налогоплательщиков, а также неплатежами отдельных налогоплательщиков. Недоимка в бюджет по ЕНВД на 01.01.2020 составляет 803,7 тыс.руб.

Рост поступлений к уровню 2018 года (28728 тыс. руб.) составил 0,8% или 244 тыс.руб.

  ***Единый сельскохозяйственный налог* *(ЕСХН)* –** при плане 620 тыс.руб. поступления в бюджет составили 129 тыс. руб. или 20,8%, что на 491 тыс.руб. меньше утвержденного плана. Снижение поступлений в местный бюджет произошло по причине возврата уплаченного налога налогоплательщику, представившему уточненную декларацию на уменьшение суммы налога.

Снижение поступлений к уровню 2018 года (2088 тыс. руб.) составило 93,8% или 1959 тыс.руб.

 ***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* –** поступления в бюджет составили 617 тыс. руб. при плане 670 тыс. руб. или 92,1%, план не выполнен на 53 тыс.руб. При формировании проекта бюджета на 2019-2021 годы прогнозировалось увеличение количества налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения. Вместе с тем, динамика поступлений в местный бюджет показывает, что в среднем поступления указанных доходов не превышают 620 тыс.руб. в год (2017 г. – 616 тыс.руб., 2017 г. – 613 тыс.руб., 2018 год – 570 тыс.руб., 2019 год – 617 тыс.руб.), что свидетельствует о том, что количество налогоплательщиков не увеличивается.

Недоимка в бюджет по налогу на 01.01.2020 составляет 42,2 тыс.руб.

 ***Налог на имущество физических лиц* –** при плане 14324 тыс.руб. поступления в бюджет составили 12961 тыс. руб. или 90,5%, что на 1363 тыс.руб. меньше утвержденного плана. Одним из факторов невыполнения планапо налогу на имущество физических лиц являются неуплата платежей налогоплательщиками.

 Рост поступлений к уровню 2018 года (11867 тыс. руб.) составил 9,2% или 1094 тыс.руб. Положительная динамика поступлений обусловлена увеличением коэффициента-дефлятора на 0,056 (с 1,425 до 1,481) и увеличением количества объектов налогообложения.

 Недоимка по налогу на 01.01.2020 составляет 4701,5 тыс.руб.

 ***Земельный налог* –** при плане 26641 тыс.руб. поступления в бюджет составили 25543 тыс. руб. или 95,9%, план не выполнен на 1098 тыс.руб.

Рост поступлений к уровню 2018 года (24688 тыс. руб.) составил 3,5% или 855 тыс.руб., что обусловлено увеличением кадастровой стоимости земли, выкупом и оформлением налогоплательщиками новых земельных участков.

Недоимка в бюджет по налогу на 01.01.2020 составляет 3430 тыс.руб.

***Государственная пошлина* –** при годовом плане 6325 тыс. руб. в бюджет поступило 6696 тыс. руб. или 105,6%, что на 371 тыс. руб. больше утвержденного плана и на 5,9% или на 372 тыс.руб. больше, чем в 2018 году (6324 тыс. руб.). Вся сумма поступлений государственной пошлины приходится на дела, рассматриваемые в судах. Пошлина за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций в 2019 году не поступала (при плане 30 тыс.руб.).

 **Неналоговые доходы**

 Первоначальный план по неналоговым доходам на 2019 год утвержден в сумме 38554 тыс.руб. После внесения изменений в бюджет план по налоговым доходам увеличен на 7132 тыс.руб. (на 18,5%) и составил **45686** тыс.руб. Изменение плана произведено по следующим неналоговым доходам:

 -доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – увеличение на сумму 2790 тыс. руб. (на 14%);

- доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов – увеличение на сумму 194 тыс.руб.;

- доходы от продажи земельных участков – увеличение на сумму 900 тыс.руб.;

***-*** штрафы, санкции, возмещение ущерба – увеличение на сумму 1300 тыс.руб.;

- прочие неналоговые доходы – увеличение на сумму 2098 тыс.руб. (в 3,6 раза);

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – снижение на сумму 150 тыс. руб.

 Плановые показатели на 2019 год по неналоговым доходам выполненына **102,9%:** при плане 45686 тыс. руб., поступило **47005** тыс.руб. или на 1319 тыс.руб. больше плана, в основном за счет высокого исполнения доходов от использования имущества (105 % или на 1539 тыс.руб. сверх плана). Рост к уровню 2018 года составил 32,4%, или 11503 тыс.руб.

 Основным источником неналоговых доходов являются доходы от использования имущества – 68,% всех неналоговых доходов.

 Исполнение бюджета по неналоговым доходам бюджета за 2019 год представлено в таблице:

(тыс.руб.)

| **Показатели** | **Прогноз доходов**  **бюджетана 2019 год (решение Думы** от 18.12.2019 №139-НПА) | **Исполнение бюджета за 2019 год** | **Исполнение за 2018 год** | **Отклонение к 2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма, тыс.руб.** | **%** | **Отклонениек прогнозу****тыс. руб.** **(гр.5-гр.2)** | **Уд.вес, %** | **тыс. руб.****(гр.5-гр.3)** | **%****(гр.5/гр.3\*100)** |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **Неналоговые доходы,** | **45686** | **47005** | **102,9** | **1319** | **100** | **35502** | **11503** | **132,4** |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *1.Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:* | *30793* | *32332* | *105,0* | *1539* | *68,8* | *23408* | *8924* | *138,1* |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 22790 | 23973 | 105,2 | 1183 | 51,0 | 13806 | 10167 | 173,6 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 5200 | 5783 | 111,2 | 583 | 12,3 | 6919 | -1136 | 83,6 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | - | 2 |   | 2 | 0,0 |   | 2 |   |
| Перечисления части прибыли МУП | 303 | 25 | 8,3 | -278 | 0,1 | 360 | -335 | 6,9 |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 2500 | 2549 | 102,0 | 49 | 5,4 | 2323 | 226 | 109,7 |
| 2.Плата за негативное воздействие на окружающую среду  | 410 | 130 | 31,7 | -280 | 0,3 | 440 | -310 | 29,5 |
| 3.Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета городского округа | 711 | 916 | 128,8 | 205 | 1,9 | 1334 | -418 | 68,7 |
| *4.Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:* | *3100* | *3008* | *97,0* | *-92* | *6,4* | *2329* | *679* | *129,2* |
| Доходы от реализации имущества | 1500 | 310 | 20,7 | -1190 | 0,7 | 360 | -50 | 86,1 |
| Доходы от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена | 2500 | 2698 | 107,9 | 198 | 5,7 | 1969 | 729 | 137,0 |
| 5.Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6872 | 7508 | 109,3 | 636 | 16,0 | 5131 | 2377 | 146,3 |
| 6.Прочие неналоговые доходы | 2900 | 3111 | 107,3 | 211 | 6,6 | 2860 | 251 | 108,8 |

Удельный вес неналоговых доходов составил 3,7% в общей сумме доходов бюджета городского округа (в 2018 году – 4,1%) и 9,2% от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Из 10 источников, входящих в группу неналоговых доходов, уточненный годовой план не исполнен по 3. Ниже уровня 2018 года сложилось поступление по 5 источникам.

Структура неналоговых доходов за 2019 год отличается от аналогичной структуры за 2018 год за счет увеличения поступлений арендной платы за земельные участки; штрафов, санкций, возмещения ущерба и снижения доходов от арендной платы за муниципальное имущество; перечислений от прибыли МУП.

В отчетном периоде в местный бюджет поступили доходы, которые изначально не планировались при формировании бюджета на 2019 год: в виде ***прибыли, приходящейся на доли в (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам*** - в сумме 2 тыс.руб. В 2018 году аналогичные доходы отсутствовали.

 Исполнение неналоговых доходов за 2019 год характеризуется следующими данными.

Исполнение бюджетных назначений по подгруппе *«Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности»* составило 32332 тыс. руб. или 105% от уточненных плановых назначений в сумме 30793 тыс. руб., что на сумму 8924 тыс. руб. или на 38,1% больше поступлений за 2018 год (23408 тыс. руб.), из них:

 - ***доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*** – исполнение плана составило 105,2%, фактически поступило в отчетном периоде 23973 тыс.руб. или на 1183 тыс.руб. больше плана (22790 тыс.руб.), что обусловлено заключением в 2019 году новых договоров аренды. Начисления по арендной плате по сравнению с 2018 годом увеличились на 7757,5 тыс.руб. (за 2018 год начислено – 22366,4 тыс.руб., 2019 год – 30123,9 тыс.руб.).

 Рост доходов к уровню 2018 года составил 73,6%, или на 10167 тыс.руб. Основным фактором увеличения доходов является заключение 20 договоров аренды по итогам аукционов на право заключения договора аренды земельного участка, и перечисление в бюджет городского округа годовой арендной платы (100%) в сумме 10557,6 тыс.руб. В связи с чем по договорам аренды земельных участков, заключенных в 2019 году по состоянию на 01.01.2020 образовалась переплата 4443,1 тыс.руб.

 *Вместе с тем*, *отмечается значительный объем недоимки в бюджет в связи с неплатежами арендаторов по действующим договорам аренды. Недоимка в бюджет по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, на 01.01.2020 составляет 22216,9 тыс.руб. Несмотря на меры, принимаемые главным администратором бюджетных средств – Управлением имущественных отношений администрации ЛГО, задолженность за год увеличилась на 7492 тыс. руб.*

С наиболее крупными должниками, имеющими просроченную задолженность по арендной плате за земельные участки, в 2019 году проводилась претензионно-исковая работа. В адрес должников направлено 50 претензий по взысканию задолженности, в работе находятся еще 14 претензий. Администрацией в течение года готовились иски на взыскание задолженности, получено решение о взыскании суммы основного долга (недоимки) по 6 должникам на сумму 1955,5 тыс.руб., по 1 делу (ООО Механизированная колонна №2) поступило мировое соглашение на сумму 276,7 тыс.руб. В работе в юридическом отделе находятся 2 дела на расторжение договоров аренды умерших арендаторов (Бочкарева А.Н., Балашова Н.Г.).

В производстве приставов находится 35 исполнительных листов на сумму основного долга (без учета пени) 7385,7 тыс.руб., из них взыскано на сумму 459,8 тыс.руб., что составляет 6,2% от суммы недоимки.

*Контрольно-счетная палата отмечает низкий* *результат взыскания недоимки, что не даёт ожидаемого эффекта от претензионно-исковой работы.*

 ***-доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну* -**

исполнение плана составило 111,2%, фактически поступило 57863 тыс.руб. или на 583 тыс.руб. больше плана (5200 тыс.руб.). Основными факторами, повлиявшими на высокий уровень исполнения плана является увеличение начислений по арендной плате в связи с перезаключением договоров и частичное погашение арендаторами имеющейся задолженности.

 Снижение поступлений к уровню 2018 года (6919 тыс. руб.) составило 16,4% или 1136 тыс.руб.

Недоимка в бюджет по арендной плате за муниципальное имущество на 01.01.2020 составляет 1949,3 тыс.руб. , вся она является просроченной.

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

план выполнен на 8,3% или в сумме 25 тыс.руб., со снижением к 2018 году на 335 тыс.руб. или на 93,1%. План по перечислениям прибыли не выполнен МУПТ ЛГО «Гастроном». Перечисление прибыли в доход бюджета произведено МУП «Оптика» в сумме 25 тыс.руб., МУПТ ЛГО «Гастроном» в сумме 0 руб.

*Контрольно-счетная палата в ходе анализа информации о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года обращала внимание на существующие риски недостижения прогнозируемых назначений доходов**от перечисления части прибыли. Однако, план по указанному виду доходов не был скорректирован в сторону уменьшения.*

Задолженность по перечислению в бюджет части прибыли на 01.01.2020 составляет 489,7 тыс.руб., в том числе: МУПТ ЛГО «Гастроном» в сумме 464,3 тыс.руб., МУП «Оптика» - 25,4 тыс.руб.

***- прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов*****-** исполнение плана составило 102%, фактически поступило 2549 тыс.руб. или на 49 тыс.руб. больше плана (2500 тыс.руб.), в том числе:

- план по доходам в виде платы за наем жилых помещений выполнен на 99,0 % (план – 1930 тыс.руб., поступило - 1921,5 тыс. руб.), с ростом к 2018 году на 142,4 тыс.руб. или на 8%, что в основном связано с включением в реестр муниципального имущества введенных в эксплуатацию жилых домов и предоставлением муниципальных жилых помещений гражданам по программе переселения из аварийного жилого фонда.

Задолженность в бюджет по плате за наем жилых помещений на 01.01.2020 составила 6071,5 тыс.руб., в том числе: за населением – 5196,9 тыс.руб., за управляющими компаниями – 874,6 тыс.руб.;

- план подоходам от платежей за предоставление рекламного места выполнен на 110% (план – 570 тыс.руб., поступило - 627 тыс. руб.), с ростом к 2018 году (544,2 тыс.руб.) на 82,8 тыс.руб. или на 15,2%.

***Плата за негативное воздействие на окружающую среду*** **-** исполнение плана составило 31,7%, фактически поступило 130 тыс.руб. или на 280 тыс.руб. меньше плана (410 тыс.руб.). Снижение к уровню 2018 года составило 310 тыс. руб. или 70,5% , что объясняется изменением законодательства.

***Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства***

– исполнение плана составило 128,8%, фактически поступило 916 тыс.руб. или на 205 тыс.руб. больше плана (711 тыс.руб.), в том числе:

- план по доходам в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа выполнен на 127,5% (план – 491 тыс.руб., поступило - 626 тыс. руб.), с ростом к 2018 году (549 тыс.руб.) на 77 тыс.руб. (на 14%);

- план по прочим доходам от компенсации затрат бюджета городского округа выполнен на 131,8% (план – 220 тыс.руб., поступило – 290 тыс. руб.), со снижением к 2018 году (785 тыс.руб.) на 495 тыс.руб. (на 63%);

Исполнение бюджетных назначений по подгруппе *«Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»* составило 3008 тыс. руб. или 97% от уточненных плановых назначений в сумме 3100 тыс. руб., что на сумму 679 тыс. руб. или на 29,2% больше поступлений за 2018 год (2329 тыс. руб.), из них:

***- доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности*** **-** исполнение плана составило 20,7%, фактически поступило 310 тыс.руб. или на 1190 тыс.руб. меньше плана (1500 тыс.руб.). Снижение поступлений к уровню 2018 года (360 тыс. руб.) составило 50 тыс.руб. или 13,9%. Денежные средства поступили за объект, реализованный по аукциону от 18.01.2019 по плану приватизации 2018 года.

План по доходам от реализации муниципального имущества на 2019 год в сумме 1500 тыс.руб. сформирован главным администратором доходов – Управлением имущественных отношений в соответствии с Планом (программой) приватизации муниципального имущества Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (далее - план приватизации). На 2019 год планом приватизации предусмотрена реализация двух объектов: нежилое помещение по адресу, г.Лесозаводск, ул.Куйбышева, д. 9; здание с земельным участком по адресу г.Лесозаводск, ул.Пушкинская, 14а).

На момент формирования плана приватизации и по настоящее время объекты переданы в аренду управляющим компаниям, общая сумма арендной платы составляет 453,2 тыс.руб. в год.

*В части полноты поступления доходов от реализации имущества Контрольно-счетная палата отмечает, что проведенной в 2018 году экспертизой проекта решения «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества на 2019 год и плановый период 2020-2021**годов»**(заключение №11 от 06.06.2018) был установлен ряд недостатков, допущенных при его подготовке, в частности:*

*- отсутствовало обоснование экономической целесообразности продажи в 2019 году включенных в план приватизации объектов муниципальной собственности. Контрольно-счетной палатой отмечалось, что арендные отношения более выгодны для бюджета, сравнивая сумму фактических доходов от аренды данных объектов (453 тыс.руб. в год) и ориентировочную цену реализации объектов (1500 тыс.руб.). Кроме того, приватизация объектов, способных приносить доход, экономически не обоснована, а кроме того противоречит задаче плана приватизации ЛГО - по продаже неликвидных объектов недвижимости, не обремененных договорами аренды.*

*- на момент утверждения плана приватизации на 2019 год не произведена оценка рыночной стоимости объектов, включенных в план приватизации.*

*Контрольно-счетная палата обращала внимание на необходимость учесть риски неисполнения Плана приватизации в отношении данных объектов и предлагала исключить данные объекты из плана приватизации.*

*Предложения Контрольно-счетной палаты не были учтены и план приватизации на 2019-2021 годы был утвержден решением Думы ЛГО от 18.06.2018 №738.*

По итогам 2019 года план приватизации не исполнен, не реализовано ни одного объекта и прогнозируемые доходы в сумме 1500 тыс.руб. не поступили в местный бюджет. Таким образом, цели и задачи плана приватизации на 2019 год не достигнуты.

*Контрольно-счетная палата в ходе анализа информации о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года также обращала внимание на существующие риски неисполнения утвержденного прогноза доходов от реализации муниципального имущества. Однако, план по указанному виду доходов не был скорректирован в сторону уменьшения.*

*Невыполнение прогнозного плана приватизации влечет неисполнение доходной части бюджета и, как следствие, неисполнение расходных обязательств муниципального образования.*

- ***доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности* -** исполнение плана составило 107,9%, фактически поступило 2698 тыс.руб. или на 198 тыс.руб. сверх плана (2500 тыс.руб.). Рост поступлений к уровню 2018 года (1969 тыс. руб.) составил 729 тыс.руб. или 37%.

 На увеличение поступлений повлияло: рост заявлений о приватизации земельных участков под объектами недвижимости; проведение аукциона на продажу одного земельного участка, доходы от продажи по аукциону составили 204,8 тыс.руб. (в 2018 году аукционы не проводились).

 ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** **-** исполнение плана составило 109,3%, фактически поступило 7508 тыс.руб. или на 636 тыс.руб. больше плана (6872 тыс.руб.). Рост поступлений к уровню 2018 года (5131 тыс. руб.) составил 2377 тыс.руб. или 46,3%.

Превышение фактических поступлений от плановых сложилось по источникам:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах – 421 тыс. руб., или в 2,6 раза к плану (165 тыс.руб.),

- денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции - 136 тыс. руб., или 136% к плану (100 тыс.руб.);

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды – 40 тыс. руб., или 125% к плану (32 тыс.руб.),

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства – 171 тыс. руб., или 142,5% к плану (120 тыс.руб.),

- денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения – 367 тыс. руб., или 183,5% к плану (200 тыс.руб.),

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях в предусмотренных ст. 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях – 948 тыс. руб., или 106,5% к плану (890 тыс.руб.),

- денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты городских округов – 657 тыс. руб., или в 1,6 раза к плану (406 тыс.руб.),

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд - 140 тыс. руб. (не планировались),

- суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде – 1633 тыс. руб., или 125,6% к плану (1300 тыс.руб.).

 Не исполнены плановые назначения по источникам:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт – 10 тыс. руб., или 33,3% к плану (30 тыс.руб.).

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей – 1137 тыс. руб., или 80,9% к плану (1406 тыс.руб.),

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба – 1833 тыс. руб., или 80,7% к плану (2270 тыс.руб.).

***Прочие неналоговые доходы* -** исполнение плана составило 107,3%, фактически поступило 3111 тыс.руб. или на 211 тыс.руб. больше плана (2900 тыс.руб.), в том числе:

- план по доходам от платы за право размещения сезонного объекта торговли выполнен на 112,5% (план – 1631 тыс.руб., поступило - 1835 тыс. руб.), с ростом к 2018 году (898 тыс.руб.) на 937 тыс.руб. (в 2 раза);

- план по доходам от платы за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений выполнен на 100% (план – 1269 тыс.руб., поступило – 1269 тыс. руб.), со снижением к 2018 году (1963 тыс.руб.) на 694 тыс.руб. (на 35,4%);

*Контрольно-счетная палата отмечает низкое качество прогнозирования отдельных неналоговых доходов бюджета главным администратором доходов, о чем свидетельствует неисполнение прогноза доходов от приватизации имущества, от перечислений прибыли МУП. Таким образом, не обеспечено выполнение задачи бюджетной политики на 2019 год по стабильности и предсказуемости поступлений в доход бюджета* *городского округа.*

*Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость повышения эффективности прогнозирования неналоговых доходов при формировании бюджета и ответственности* *главных администраторов доходов за исполнением плана доходов.*

 **Задолженность по налогам и неналоговым платежам по состоянию на 01.01.2020**

Одним из резервов увеличения доходов бюджета Лесозаводского городского округа является поступление в бюджет задолженности (недоимки) по налоговым и неналоговым доходам.

 По состоянию на 01.01.2020 недоимка по налогам, администрируемым Управлением Федеральной налоговой службы по Приморскому краю, составляет в общей сумме **10668,8** тыс.руб.:

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налога** | **На 01.01.2019** | **На 01.01.2020** | **Рост(+), снижение (-)** | **Темп роста (%)** |
| НДФЛ | 1153,2 | 1691,4 | 538,2 | 146,7 |
| ЕНВД | 741,1 | 803,7 | 62,6 | 108,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 25,4 | 42,2 | 16,8 | 166,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 6584,5 | 4701,5 | -1883 | 71,4 |
| Земельный налог | 5017,1 | 3430 | -1587,1 | 68,4 |
| **Итого** | **13056,1** | **10668,8** | **-2852,5** | **81,7** |

За 2019 год недоимка по налогам снизилась на 2852,5 тыс.руб. или на 18,3% за счет проведения Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю комплекса мер по взысканию задолженности с неплательщиков по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу.

По состоянию на 01.01.2020 недоимка по обязательным платежам, администрируемым Управлением имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа, составляет **30756,2** тыс.руб.:

 *(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование неналоговых доходов** | **01.01.2019** | **01.01.2020** | **Рост(+), снижение(-)** | **Темп роста, (%)** |
| От сдачи в аренду муниципального имущества | 3527,5 | 1949,3 | -1578,2 | 55,3 |
| От перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов | 300 | 489,7 | 189,7 | 163,2 |
| От арендной платы за земельные участки | 14725 | 22216,9 | 7491,9 | 150,9 |
| Продажа земельных участков | 0 | 0 | 0 |   |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность организаций) | 1061,6 | 874,6 | -187 | 82,4 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений) | 4182,3 | 5196,9 | 1014,6 | 124,3 |
| Плата по договорам на установку рекламной конструкции  | 75,6 | 28,8 | -46,8 | 38,1 |
| **Всего** | **23872** | **30756,2** | **6884,2** | **128,8** |

Задолженность в бюджет городского округа по обязательным платежам, администрируемым Управлением имущественных отношений, за 2019 год увеличилась на 6884 тыс.руб. или на 28,8%. Основной рост задолженности отмечается по договорам аренды земельных участков в сумме 7491,9 тыс.руб. или на 50,9%.

 **2.2. Безвозмездные поступления**

Первоначальный план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ утвержден в прогнозируемом объеме доходов 528713,96 тыс.руб.

Решениями Думы Лесозаводского городского округа в течение 2019 года внесены изменения в первоначальное решение о бюджете, в результате чего плановый объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличился на сумму 315615,72 тыс.руб. (на 60%) и составил **844329,68** тыс. руб.

Плановый показатель по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнен на **89%** в сумме **751156** тыс. руб.:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено**  | **Исполнено**  | **%**  | **Уд.****вес, %** | **Исполнено за 2018** | **Темп роста,%** |
| **Безвозмездные поступления** | **844329,7** | **751156** | **89** | **100** | **429176** | 175 |
| в том числе: |  |  |   |  |  |  |
| **-субвенции** | 492818,8 | 447671 | 90,8 | 59,6 | 337209 | 132,8 |
| **-субсидии** | 320932,1 | 267856 | 83,5 | 35,7 | 50170 | 533,9 |
| - **дотации**, в том числе: | 30578,8 | 30579 | 100 | 4,1 | 41798,7 | 73,2 |
| *на выравнивание бюджетной обеспеченности* | 1572,8 | 1573 | 100 |  | 1582,7 | 99,4 |
| *на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | 29006 | 29006 | 100 |  | 40216 | 72,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 5634 |  | 0,8 | - | **-** |
| Возврат остатков средств, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -584 |  |  | - | **-** |

В 2019 году возвращены в краевой бюджет неиспользованные на 31.12.2018 остатки целевых средств в сумме 584 тыс.руб., в том числе: субвенции на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) в муниципальных общеобразовательных учреждениях Приморского края в сумме 584 тыс.руб.; субсидии для ликвидации чрезвычайных ситуаций в Приморском крае в сумме 15,1 тыс.руб.

По сравнению с 2018 годом сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 321980 тыс. руб. или на 75%.

В структуре безвозмездных поступлений удельный вес составляет: субвенции – 59,6%, субсидии – 35,7%, дотации – 4,1%. В сравнении с уровнем 2018 года вырос удельный вес субсидий на 24% (2018 год - 11,7%) и снизился удельный вес субвенций на 19% (78,6%) и дотаций на 5,6% (9,7%).

План по ***дотациям*** исполнен в сумме 30579 тыс.руб. или на 100% и сложился за счет поступления дотацийна выравнивание бюджетной обеспеченностив сумме 1573 тыс.руб.(на уровне 2018 года), а также дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 29006 тыс. руб. (в 2018 году 40216 тыс.руб.).

План по ***субвенциям*** исполнен в сумме 447671 тыс.руб. или на 90,8% от утвержденного плана (492818,8 тыс.руб.). По сравнению с 2018 годом объем поступивших субвенций больше на сумму 337209 тыс. руб. или на 32,8%;

План по ***субсидиям*** исполнен в сумме 267856 тыс. руб. или на 83,5% от плана (320932,1 тыс.руб.). По сравнению с 2018 годом субсидий поступило больше на сумму 50170 тыс. руб. или в 5,3 раза.

***Иные межбюджетные трансферты*** (возмещение затрат, связанных с реализацией комплекса мер по ликвидации последствий негативного воздействия вод и выполнением неотложных работ по восстановлению пропускной способности русел рек, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации) поступили в сумме 5634 тыс. руб. ( в 2018 году иные межбюджетные трансферты не поступали).

По сравнению с плановыми назначениями сумма недополученных доходов от безвозмездных поступлений составила **98223,7**тыс.руб. или **11,6%** от общего уточненных плановых назначений, в том числе:

 - недополучено средств субвенций на общую сумму 45147,8 тыс.руб., из них в полном объеме не поступили субвенции на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных в сумме 724 тыс.руб.;

 - недополучено средств субсидий на общую сумму 53076,1 тыс.руб., из них не получены в полном объеме субсидии на общую сумму 20343,8 тыс.руб.: на проектирование и (или) строительство, реконструкцию, модернизацию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства на сумму 13813,8 тыс.руб.; на обеспечение граждан твердым топливом (дровами) на сумму 3730 тыс.руб.; на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края на сумму 2800 тыс.руб.

**3. Исполнение бюджета городского округа по расходам**

В соответствии с решением Думы ЛГО плановые показатели по расходам бюджета ЛГО первоначально на 2019 год были утверждены в сумме **1047473,96 тыс**. руб.

В ходе исполнения бюджета за 2019 год объем расходов корректировался 6 раз. С учетом изменений планируемые показатели расходов увеличились на 329412,74 тыс. руб., или на 30%, и составили в сумме **1376777,7 тыс**. руб.

Сводная бюджетная роспись бюджета ЛГО на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирована с учетом изменений на 31.12.2019 на общую сумму ***1376886,7*** тыс. руб. Показатели бюджетной росписи по расходам превышают плановые показатели решения о бюджете на 109 тыс. руб. в связи с выделением в конце года субсидии за счет резервного фонда Администрации ПК.

Расходы бюджета ЛГО за 2019 год исполнены в сумме 1253724,6 тыс. руб., что составило 91,1 % от уточненных бюджетных назначений (***1376886,7*** тыс. руб.). В общей сумме бюджета не исполнено в размере **123162,1** тыс. руб.

В сравнении с прошлым годом объем расходов увеличился на 366989,7 тыс. руб. или на 41,4% за счет увеличения поступлений межбюджетных трансфертов.

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств за 2019 год составили 14472,1 тыс. руб. или 99,2% от плановых назначений (14588,0). Основная доля бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам составила 65% от общей суммы обязательств - компенсация части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждения.

 ***3.1. Исполнение бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета***

В 2019 году исполнение расходов бюджета осуществляли 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС). Из них администрация Лесозаводского городского округа имеет 1 подведомственное учреждение (автономное), МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - 29 подведомственных учреждения (бюджетные), МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» - 4 подведомственных учреждения (бюджетные).

Исполнение бюджетных назначений по каждому ГРБС представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Уточненный план****на 2019 год (тыс.руб.)** | **Исполнение за 2019 год** | **Исполнение за 2018 год (тыс.руб.)** |
| **Сумма (тыс.руб.)** | **%** | **Доля в общем объеме расходов (%)** | **Не исполнено****(тыс.руб.)** |
| Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа | 2325,0 | 2325,0 | 100 | 0,2 | - | 2377,5 |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 748745,8 | 700028,0 | 93,5 | 55,8 | 48717,8 | 561553,5 |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 458019,0 | 386722,9 | 84,4 | 30,8 | 71296,1 | 171385,2 |
| Дума Лесозаводского городского округа | 5354,0 | 5354,0 | 100 | 0,4 | 231 | 5123 |
| Управление имущественных отношений | 15061,6 | 13111,5 | 87,1 | 1,1 | 1950,1 | 12601,6 |
| Финансовое управление  | 18797,0 | 18776,9 | 99,9 | 1,5 | 20,1 | 17606 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» | 104720,2 | 104380,6 | 99,7 | 8,3 | 339,6 | 92577,9 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации» | 23864,0 | 23025,6 | 96,5 | 1,8 | 838,4 | 23510,5 |
| **Всего расходов** | **1376886,7** | **1253724,6** | **91,1** | **100** | **123162,1** | **886734,9** |

По пяти главным распорядителям бюджетных средств исполнение плановых бюджетных назначений составило свыше 95%.

Исполнение ниже 95%: администрацией Лесозаводского городского округа плановые бюджетные назначения исполнены на 84,4%, не освоено в сумме **71296,1** тыс. руб. Основная часть неисполненных расходов предусмотрена на мероприятия жилищно-коммунального хозяйства.

МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» исполнение бюджетных назначений составило 93,5%, не освоено в сумме **48717,8** тыс. руб. Не освоены плановые назначения в виде средств из краевого бюджета.

Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа исполнение бюджетных назначений составило 87,1%, не освоено 1950,1 тыс. руб. Основная сумма неисполненных средств связана с несостоявшимся приобретением транспорта (илососной машины).

Основной объем расходов бюджета ЛГО приходится на МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» (55,8%) -700028 тыс. руб. и на администрацию ЛГО (30,8%) – 386722,9 тыс. руб.

В сравнении с прошлым годом значительно увеличились расходы по администрации ЛГО на 215337,7 тыс. руб. или на 125,6%, по МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - на 138474,5 тыс. руб. или на 24,6%, по МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» - 11802,7 тыс. руб. или на 12,7%.

***3.2. Исполнение бюджетных назначений по разделам бюджетной классификации расходов***

В структуре исполненных расходов в 2019 году основная доля направлена на социально-культурную сферу - 70,3%, в том числе образование – 57,7%, социальная политика – 6,2%, культура, кинематография – 4,1%, физическая культура и спорт – 2,2%.

Финансирование на социальную сферу направлено из бюджета в объеме 881323,4 тыс. руб. или 94,6% от утвержденных бюджетных назначений.

По отношению к уровню 2018 года доля расходов на социальную сферу уменьшилась на 4,7% (2018г – 75%), а объем финансирования увеличился на 216304,4 тыс. руб. (2018-665019 тыс. руб.), или на 32,5%.

Доля расходов на поддержку отрасли национальной экономики и сферы ЖКХ увеличилась на 9% и составила 20% от общей суммы расходов бюджета (2018г – 11%).

Финансирование расходов в данном направлении составило 250942,4 тыс. руб. или 79,6***%*** от утвержденных бюджетных назначений.

По отношению к уровню 2018 года финансирование значительно возросло на 157,1 % или на 153330,6 тыс. руб. (2018г – 97611,8 тыс. руб.).

Исполнение бюджета за 2019 год по разделам бюджетной классификации расходов представлено в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Факт за 2018****год** | **Уточненный бюджет на 2019 год** | **Исполнено за 2019 год** | **Неиспол****ненные****назначения за 2019 год** | **%****исполнения за****2019г.** | **Темп роста 2019/ 2018** |
| **сумма** | **уд.****вес** | **сумма** | **уд.****вес** | **Сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **0100** Общегосударственные вопросы | 106263 | 12,0 | 100624 | 97476,4 | 7,8 | -3147,6 | 96,9 | -8786,6 | 91,7 |
| **0200** Национальная оборона | 274 | 0,0 | 17 | 17 | 0,0 | 0 | 100 | -257 | 6,2 |
| **0300** Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2043,4 | 0,2 | 13923,6 | 8658,5 | 0,7 | -5265,1 | 62,2 | 6615,1 | 423,7 |
|  **0400** Национальная экономика | 21674,3 | 2,4 | 41161,5 | 34453,1 | 2,7 | -6708,5 | 83,7 | 12778,8 | 159 |
| **0500** Жилищно-коммунальное хозяйство | 75937,5 | 8,6 | 273974,3 | 216489,3 | 17,3 | -57485 | 79 | 140551,8 | 285,1 |
| **0700** Образование | 577740,7 | 65,2 | 772595,9 | 723993,9 | 57,7 | -48601,9 | 93,7 | 146253,2 | 125,3 |
| **0800** Культура, кинематография | 55486,5 | 6,3 | 51999,7 | 51800,4 | 4,1 | -199,4 | 99,6 | -3686,1 | 93,4 |
| **1000** Социальная политика | 21179,2 | 2,4 | 79695,6 | 78317,1 | 6,2 | -1378,6 | 98,3 | 57137,9 | 369,8 |
| **1100** Физическая культура и спорт | 10612,6 | 1,2 | 27567,95 | 27212 | 2,2 | -355,95 | 98,7 | 16599,4 | 256,4 |
| **1200** Средства массовой информации | 3980 | 0,4 | 3461 | 3461 | 0,3 | 0 | 100 | -519 | 87 |
| **1300** Обслуживание государственного и муниципального долга | 11543,7 | 1,3 | 11866 | 11845,9 | 0,9 | -20,1 | 99,8 | 302,2 | 102,6 |
| **РАСХОДЫ - всего** | **886734,9** | **100,0** | **1376886,55** | **1253724,6** | **100,0** | **-123162,15** | **91,1** | **366989,7** | **141,4** |
| в том числе социально-культурная сфера | 665019 | 75 | 931859,15 | 881323,4 | 70,3 | -50535,85 | 94,6 | 216304,4 | 132,5 |
| сфера ЖКХ и нац. экономики | 97611,8 | 11 | 315135,8 | 250942,4 | 20 | -64193,5 | 79,6 | 153330,6 | 257,1 |

По сравнению с 2018 годом, в 2019 году расходы увеличились по семи разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в 4,2 раза, 0400 «Национальная экономика» - на 59%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 2,9 раза, 0700 «Образование» - на 25,3%, 1000 «Социальная политика» - в 3,7 раза, 1100 «Физическая культура и спорт» - в 2,6 раза, 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 2,6%.

По остальным четырем разделам в 2019 году расходы уменьшились.

Наибольшее исполнение в 2019 году осуществлено по следующим разделам: 0200 «Национальная оборона» (100%), 1200 «Средства массовой информации» (100%), 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (99,8%), 0800 «Культура, кинематография» (99,6%), 1000 «Социальная политика» (98,3%).

Самый низкий уровень исполнения расходов составил 62,2% по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований в 2019 году составила 123162,15 тыс. руб. или 8,9 ***%*** от утвержденного объема. В сравнении с прошлым годом объем неисполненных расходов увеличился на 32819,5 тыс. рублей (в 2017 году неисполненные расходы составили 31373,9 тыс. руб., или 3,4%). Из них значительный объем приходится по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 57485 тыс. руб., 0700 «Образование» - 48601,9 тыс. руб.

В общем объеме расходов бюджета наибольший удельный вес в 2019 году составляют расходы по разделу «Образование» - 57,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,3% и «Общегосударственные вопросы» - 7,8%.

В сравнении с 2018 годом доля расходов в общей сумме расходов увеличилась по разделам: **«**Жилищно-коммунальное хозяйство» (с 8,6% в 2018 году до 17,3 в 2019 году, по разделу «Социальная политика» (с 2,4% в 2018 году до 6,2% в 2019 году). Уменьшилась доля расходов по разделу «Образование» (с 65,2% в 2018 году до 57,7%), «Культура, кинематография» (с 6,3% до 4,1%), «Общегосударственные расходы» (с 12% до 7,8%).

Структура исполнения расходов бюджета ЛГО за 2019 год по разделам бюджетной классификации представлена в диаграмме:

Анализ исполнения расходов по разделам бюджетной классификации.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы**»

Бюджетные назначения исполнены в сумме 97476,4 тыс. руб. или 96,9% от плановых назначений (100624 тыс. руб.). Не освоено бюджетных назначений в размере 3147,6 тыс. руб. По отношению к предыдущему 2018 году (106263 тыс. руб.) исполнение уменьшилось на 8786,6 тыс. руб. или на 8,3% в связи с реорганизацией Многофункционального центра (передачи на краевой уровень).

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» занимают 7,8% (в 2018 году – 12%) в общем объеме расходов бюджета. Доля расходов уменьшилась на 4,2%.

В состав расходов на решение общегосударственных вопросов входят расходы на обеспечение деятельности Администрации городского округа, Думы городского округа, Контрольно-счетной палаты, Управления имущественных отношений, Финансового управления, МКУ "Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа".

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код ГРБС**  | **Общегосударственные вопросы** | **Уточненный план, тыс.руб** | **Исполнение, тыс. руб.** | **Исполнение,%** | **Доля****%** | **Неисполнено** |
| **981** | Контрольно-счетная палата | 2325,0 | 2325,0 | 100 | 2,4 | - |
| **983** | Администрация Лесозаводского городского округа | 49218,0 | 48674,8 | 98,9 | 49,9 | -543,2 |
| **984** | Дума Лесозаводского городского округа | 5354,0 | 5354,0 |  100 | 5,5 | - |
| **985** | Управление имущественных отношений | 13510,0 | 11743,9 | 86,9 | 12,0 | -1766,1 |
| **987** | Финансовое управление | 6931,0 | 6931,0 | 100 | 7,1 | - |
| **995** | МКУ "Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа" | 23286,0 | 22447,6 | 96,4 | 23,0 | -838,4 |
|  | **Всего** | **100624** | **97476,4** | **96,9** | **100** | **-3147,6** |

Основная доля расходов приходится на Администрацию городского округа (49,9%) и МКУ "Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа" (23%).

Не в полном объеме исполнены бюджетные назначения следующими ГРБС: администрация городского округа (98,9%), Управление имущественных отношений (86,9%), МКУ "Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа" (96,4%).

Распределение исполненных бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **подраздел** |  **Наименование** | **Уточненный бюджет на 2019 год**  |  **Исполнено за 2019 год**  | **Не исполнено** |
| **сумма** | **%** | **Доля, %** |
| **0102** | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1701,4 | 1701,4 | 100 | 1,7 | - |
| **0103** | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 5354,0 | 5354,0 | 100 | 5,5 | - |
| **0104** | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 37080,7 | 37080,7 | 100 | 38,0 | - |
| **0105** | Судебная система | 40,52 | 40,5 | 100 | 0,04 | - |
| **0106** | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8093,4 | 8093,4 | 100 | 8,3 | - |
| **0111** | Резервные фонды | 238,1 | 0 | 0 | 0 | -238,1 |
| **0113** | Другие общегосударственные вопросы | 48115,8 | 45206,3 | 94 | 46,4 | -2909,5 |
|  | **Итого по разделу 0100** | **100624,0** | **97476,4** | **96,9** | **100** | **-3147,6** |

В структуре расходов по данному разделу основная доля расходов приходится на подразделы 0113 "Другие общегосударственные вопросы" (46,4%) и 0104 «Функционирование местных администраций» (38%).

Расходы в рамках программных мероприятий составили в сумме 17962,3 тыс. руб. или 18,4% от общей суммы расходов по разделу.

Осуществлялось финансирование 2-х муниципальных программ: «Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий» (450 тыс. руб. или 100% исполнения) и "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» (17512,3 тыс. руб. или 90,8% исполнения).

Расходы на непрограммные направления деятельности составили в сумме 79514,1 тыс. руб. или 81,6% от общей суммы расходов по разделу.

В общей сумме расходов по разделу 0100 краевые средства в виде субвенций на выполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий составили в сумме 7654,6 тыс. руб. или 7,9% от общего объема расходов раздела.

В разрезе видов расходов средства по разделу 0100 были направлены на:

-выплату персоналу (группа вида расходов 100) – в сумме 77403,3 тыс. руб. или 79,4%;

-закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (группа вида расходов 200) – 17491,3 тыс. руб. или 17,9%;

-иные бюджетные ассигнования (группа вида расходов 800) – 2458,7 тыс. руб. или 2,5%.

 **Раздел 0200 «Национальная оборон»**

По разделу 0200 «Национальная оборона» бюджетные ассигнования, предусмотренные на проведение непрограммных мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики (подраздел 0204 «Мобилизационная подготовка экономики») исполнены в сумме 17 тыс. руб. или 100% от плановых назначений. По отношению к предыдущему 2018 году (274 тыс. руб.) исполнение уменьшилось на 257 тыс. руб. или на 94%.

Расходы по данному разделу занимают самую наименьшую долю (0,001%) в общем объеме расходов бюджета за 2019 год.

Исполнение расходов по разделу осуществлялось полностью Администрацией Лесозаводского городского округа.

**Раздел** **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по разделу 0300 исполнены ГРБС Администрация Лесозаводского городского округа в сумме 8658,5 тыс. руб. или 62,2% от плановых показателей (13923,6 тыс. руб.). Не освоено 5265,1 тыс. руб.

По отношению к 2018 году (2043,4 тыс. руб.) расходы увеличились на 6615,1 тыс. руб. или в 4,2 раза.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» занимают 0,7% в объеме расходов бюджета.

Все расходы исполнялись администрацией ЛГО по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» и направлены на реализацию программных мероприятий МП «Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» по виду расходов 200 «Закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Реализация муниципальной программы осуществлялась по 4-м подпрограммам и предусмотренным отдельным мероприятием. Средства из вышестоящего бюджета в виде субсидии и межбюджетных трансфертов составили в сумме 6448,2 тыс. руб., или 74,5% от общего объема расходов раздела.

Основная доля неисполненных бюджетных назначений приходится на подпрограмму «Защита от наводнений населенных пунктов ЛГО», не исполнено 5131,3 тыс. руб., в том числе за счет средств резервного фонда Администрации ПК по ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 2264,8 тыс. руб., средств резервного фонда Правительства РФ в сумме 2865,8 тыс. руб.

Согласно пояснительной записки Финансового управления средства резервного фонда Приморского края, выделенные на мероприятия по ликвидации чрезвычайной ситуации, использованы не в полном объеме в связи с невыполнением работ по причине поднятия уровня воды в реке. Бюджетные ассигнования за счет средств резервного фонда Правительства РФ на возмещение затрат, связанных с реализацией комплекса мер по ликвидации последствий негативного воздействия вод и выполнением неотложных работ по восстановлению пропускной способности русел рек исполнены не в полном объеме в связи с невозможностью выполнения работ по заключенному контракту по причине пролегания инженерных сетей в местах проведения работ.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Плановые бюджетные назначения исполнены в сумме 34453,1 тыс. руб. или 83,7% от утвержденных показателей (41161,5 тыс. руб.). Исполнение расходов за 2019 год по отношению к 2018 году (21674,3 тыс. руб.) увеличилось на 12778,7 тыс. руб. или на 59%. Основное увеличение исполненных расходов произошло по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (на 12955,4 тыс. руб.) в связи с увеличением выделенных и освоенных средств субсидий на текущее содержание и ремонт автомобильных дорог.

Исполнение расходов по разделу осуществляли 2 ГРБС: администрация городского округа (33159,4 тыс. руб.), Управление имущественных отношений (1293,7 тыс. руб.).

Расходы по разделу «Национальная экономика» занимают 2,7% (в 2018 году – 2,4%) в общем объеме расходов бюджета.

Исполнение бюджетных назначений по подразделам бюджетной классификации РФ:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  **Наименование**  | **Факт 2018г.**  | **План 2019г.**  | **Факт 2019г.**  | **% выполнения**  | **Темп роста к 2018г.** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство  | 71 | 724,0 | 0 | 0 | +653 |
| 0409 | Дорожное хозяйство  | 20190,9 | 39019,3 | 33146,3 | 84,9 | +12955,4 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики  | 1412,4 | 1418,2 | 1306,8 | 92,1 | -105,6 |
|  | **Итого по разделу 0400**  | **21674,3** | **41161,5** | **34453,0** | **83,7** | **+12778,7** |

Основную долю в общем объеме расходов раздела составили расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» - 96,2%.

По **подразделу 0405** «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы в 2019 году не осуществлялись. Планируемые расходы в сумме 724 тыс. руб. за счет средств субвенций из краевого бюджета на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных не исполнены в связи с отсутствием на территории городского округа питомника по содержанию бесхозных животных и отсутствием претендентов по итогам конкурса.

По **подразделу** **0409** «Дорожное хозяйство» в 2019 году расходы исполнены в сумме 33146,3 тыс. руб. или 84,9% от утвержденного плана (39019,3 тыс. руб.). По сравнению с 2018 годом исполнение расходов по подразделу в 2019 году увеличились на 12955,4 тыс. руб. или на 64,2%.

Расходы по данному подразделу осуществлялись через реализацию муниципальной программы «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» за счет средств краевого и местного бюджетов, в том числе:

-на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети - 19591,8 тыс. руб.,

-на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования - 10315,2 тыс. руб.;

- на повышение уровня безопасности дорожного движения - 1749,1 тыс. руб.

- на разработку проектно-сметной документации, паспортизацию автомобильных дорог – 761,2 тыс. руб.

- на мероприятия по ликвидации чрезвычайной ситуации за счет резервного фонда Администрации Приморского края – 728,9 тыс. руб.

По данному подразделу не освоены средства краевого (2800 тыс. руб.) и местного (22,6 тыс. руб.) бюджетов на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования по причине отсутствия претендентов по итогам проведенного конкурса.

Кроме того, по подразделу 0409 не исполнены планируемые расходы в сумме 400 тыс. руб. по МП «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства», которые планировались на разработку проектно-сметной документации подъездных дорог к предоставленным земельным участкам гражданам, имеющим трех и более детей.

По **подразделу 0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в сумме 1306,8 тыс. руб. или 92,1% от плана (1418,2 тыс. руб.), в том числе:

 - 13 тыс. руб. - на предоставление субсидии по возмещению затрат, связанных с доставкой беременных женщин, проживающих в сельской местности в рамках муниципальной программы «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа»,

 - 1293,7 тыс. руб. - на реализацию мероприятий по землеустройству и землепользованию (на кадастровые работы, осуществляемые Управлением имущественных отношений) в рамках муниципальной программы «Экономическое развитие ЛГО».

**Раздел** **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»занимают 17,3% (в 2018 году – 8,6%) в объеме расходов бюджета.

 Исполнение расходов по разделу осуществляют 3 ГРБС: администрация городского округа (273244,7 тыс. руб.), Управление имущественных отношений (74 тыс. руб.), МКУ «Хозяйственное управление администрации» (578 тыс. руб.). Наибольший удельный вес в исполненных расходах по разделу занимает администрация городского округа – 99,7%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»плановыебюджетные назначения исполнены в сумме 216489,3 тыс. руб. или 79% от плана (273974,3 тыс. руб.). Не освоено бюджетных средств в сумме 57485 тыс. руб.

Исполнение за 2019 год по отношению к 2018 году (75937,5 тыс. руб.) увеличилось на 140551,8 тыс. руб. или в 2,9 раза. Рост обусловлен выделением краевых средств и Фонда содействия реформированию ЖКХ на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилья.

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования по реализации мероприятий шести муниципальных программ и непрограммных расходов.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **Наименование**  | **Факт 2018г.**  | **План 2019г.**  | **Факт 2019г.**  | **% выполнения**  | **Темп роста к 2018г.** |
| Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО | 19098,6 | 40451,7 | 18798,5 | 46,5 | -300,1 |
| Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО | 28620,6 | 190082,95 | 176880,5 | 93,1 | +148259,9 |
| Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО | 11538,6 | 1200 | 1167,5 | 97,3 | -10371,1 |
| Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в ЛГО | 500 | 500 | 454,5 | 90,9 | -45,5 |
| Формирование современной городской среды на территории ЛГО | 14338,4 | 40012,2 | 17544,8 | 43,9 | +3206,4 |
| Экономическое развитие ЛГО | - | 150 | 72,4 | 48,2 | +72,4 |
| Непрограммные расходы | 1841,3 | 1577,4 | 1571,1 | 99,6 | -270,2 |
| **Итого по разделу 0500** | **75937,5** | **273974,3** | **216489,3** | **79** | **+140551,8** |

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице: (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **под-раздел**  |  **Наименование**  | **Факт 2018г.**  | **План 2019г.**  | **Факт 2019г.**  | **% выполнения**  | **Темп роста к 2018г.** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 26 784,5 | 186978,2 | 172136,8 | 92,1 | +145352,3 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 23 076,0 | 32512,8 | 14043,9 | 43,2 | -9032,1 |
| 0503 | Благоустройство | 26 075,4 | 54481,6 | 30307 | 55,6 | +4231,6 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 1,6 | 1,6 | 1,6 | 100 | - |
|  | **Итого по разделу 0500** | **75 937,5** | **273974,3** | **216489,3** | **79** | **+140551,8** |

По **подразделу 0501** «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение составило в сумме 172136,8 тыс. руб. или 92,1% от планового показателя (186978,2 тыс. руб.). Данные расходы занимают наибольшую долю (79,5%) в общем объеме расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (2018г – 35,3%).

В сравнении с прошлым годом, исполнение увеличилось в 6,4 раза (26784,5тыс. руб.), которое было направлено:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» в сумме 2090,7 тыс. руб. (57,3% от плана), в том числе на капитальный ремонт муниципального жилого фонда на сумму 438,7 тыс. руб. (разработка ПСД на проведение капремонта многоквартирного дома ул.Березовая, д.5, работы по капитальному ремонту части жилого дома, расположенного по адресу: г.Лесозаводск. ул. Южная, д.4, кв.2, квартиры по ул. Будника, д.111, кв.106,); на капитальный ремонт многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность на сумму 1652 тыс. руб.;

 - на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» в сумме 169973,8 тыс. руб. (92,8% плана);

 - на реализацию мероприятий муниципальной программы «Экономическое развитие ЛГО» подпрограммы «Управление имуществом, находящимся в собственности и ведении ЛГО» (оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений с муниципальной собственностью) в сумме 72,4 тыс. руб. (48,2% плана).

 По **подразделу 0502** «Коммунальное хозяйство» отражены расходы в сумме 14043,9 тыс. руб. с низким выполнением плана - 43,2%, и на 9032,1 тыс. руб. меньше аналогичного показателя за 2018 год (23076,0 тыс. руб.), которые направлены:

 1)на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» в сумме 1167,5 тыс. руб. или 97,3% к плану, в том числе капитальный ремонт тепловых сетей в сумме 406,5 тыс. руб., ремонт зданий котельных и дымовых труб на сумму 761,1 тыс. руб.;

 2)на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» - 4400,1 (19,2% к плану), в том числе:

 - на подпрограмму «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой» в сумме 3036 тыс. руб. или 17,8% к плану (17034,9 тыс. руб.), из них 1504,1 тыс. руб. (или 100% выполнения плана) на ремонт объектов централизованного водоснабжения; 1531,8 тыс. руб. (или 100% к плану) – на ремонт сетей канализации;

 - на подпрограмму «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» в сумме 1364,1 тыс. руб. или 88% - на строительство, ремонт объектов уличного освещения по ул. Школьная, Октябрьская, Кравчука, с. Иннокентьевка;

 - на реализацию мероприятий муниципальной программы «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» в сумме 6906,8 тыс. руб. или 100% (технологическое подключение сетей холодного водоснабжения к 40 земельным участкам);

 - на непрограммные расходы в сумме 1569,5 тыс. руб. или 99,6%, по предоставлению субсидий МУП «Уссури» на частичное возмещение затрат по водоснабжению населения сел и услугам бани.

По **подразделу 0503** «Благоустройство» отражены расходы в сумме 30307 тыс. руб. (55,6% плана), или на 4231,6 тыс. руб. больше аналогичного показателя за 2018 год (26075,4 тыс. руб.), в том числе:

 1)на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа», в том числе:

 -на подпрограмму «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» в сумме 4584,9 тыс. руб. или 95%, на электроснабжение и техническое обслуживание уличного освещения, в т.ч. 578 тыс. руб. на оплату электрической энергии уличного освещения сел;

-на подпрограмму «Благоустройство Лесозаводского городского округа» в сумме 7722,8 тыс. руб. или 84,5% - на работы по благоустройству (сбор мусора в местах общего пользования, автобусных остановках, озеленение, подготовка и проведение праздничных мероприятий, работы по расчистке кюветов, содержание стелл, выкашивание травы, подметание тротуаров и площадок отдыха, вырубка аварийных деревьев, устройство ограждения по ул.Калининская, изготовление дизайн-проектов по благоустройству дворовых территорий); в сумме 692,8 тыс. руб. или 69,3% - на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения;

2) на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе» в сумме 494,5 тыс. руб. или 90,9% (очистка земель от несанкционированных свалок);

3) на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа» в сумме 17544,8 тыс. руб. или **43,8%,** в том числе:

- на подпрограмму «Благоустройство дворовых территорий, территорий детских и спортивных площадок на территории ЛГО» в сумме 16081,9 тыс. руб. или 59,1% - на благоустройство детских, спортивных площадок, дворовых территорий города;

- на мероприятия «Благоустройство» в сумме 1462,8 тыс. руб. или 11,4% на благоустройство дворовой территории Спортивная,1 (без асфальтирования).

По **подразделу 0505** «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» осуществляются непрограммные расходы в виде субвенции из краевого бюджета на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера. В 2019 году расходы составили на уровне прошлого года в сумме 1,6 тыс. руб.

По разделу **0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство»не освоены плановые назначения в сумме ***57485*** тыс. руб., или ***21%*** от уточненного бюджета***,*** в том числе:

 - программные мероприятия на капитальный ремонт жилого фонда в сумме 1561,3 тыс. руб. – выполнение не в полном объеме, оплата проводилась по факту выполненных работ (план – 3652 тыс. руб., факт – 2090,7 тыс. руб.);

 - программные мероприятия по переселению граждан из аварийного жилья в сумме 13195,9 тыс. руб. (средства краевого бюджета и Фонда содействия реформированию ЖКХ) – выполнение не в полном объеме связано с невозможностью заключения соглашений, в связи с установлением права собственности в судебном порядке, (план – 180233 тыс. руб., факт – 167037,1 тыс. руб.);

 - программные мероприятия по строительству объекта водопроводно-канализационного хозяйства в сумме 13925,2 тыс. руб. Средства субсидии вышестоящего бюджета и местного бюджета не были использованы по причине расторжения в одностороннем порядке контракта по разработке проектно-сметной документации канализационного коллектора мкр.Ружино, не оплачены работы по разработке ПСД на строительство канализационных очистных сооружений мкр.Юго-Западный в связи с неполучением положительного заключения государственной экспертизы (план – 13925,2 тыс. руб., факт – 0 руб.);

 - программные мероприятия по обеспечению населения дровами подпрограммы «Организация обеспечения населения дровами на территории ЛГО» в сумме 3845,4 тыс. руб. Средства субсидии из краевого бюджета и местного бюджета не использованы в связи с отсутствием претендентов по итогам проведенного конкурса (план – 3845,4 тыс. руб., факт – 0 руб.);

- программные мероприятия по текущему содержанию, обслуживанию и ремонту водозащитных сооружений в сумме 400 тыс. руб., средства не использованы по причине введения ЧС, вызванной ливневыми дождями в августе 2019 года (план – 400 тыс. руб., факт – 0 руб.);

- программные мероприятия по благоустройству и организации ритуальных услуг не выполнены в сумме 1415,7 тыс. руб. (план – 9141,5 тыс. руб., факт – 7722,8 тыс. руб.);

- программные мероприятия по формированию современной городской среды – не выполнены в сумме 22467,7 тыс. руб. (план – 40012,5 тыс. руб., факт – 17544,8 тыс. руб.). Неисполнение предусмотренных средств субсидии и местного бюджета связано с фактическим невыполнением работ подрядчиком.

**Раздел 0700 «Образование»**

Бюджетные назначения по разделу «Образование» исполнены в сумме 723993,95 тыс. руб. или 93,7% от плановых назначений (772595,9 тыс. руб.). Исполнение за 2019 год по отношению к 2018 году (577740,7 тыс. руб.) увеличилось на 146253,2 тыс. руб. или на 25,3%.

Расходы по разделу «Образование» составили 57,7% (в 2018 году – 65,2%) в объеме расходов бюджета.

Расходы по разделу осуществляли 3 ГРБС: администрация Лесозаводского городского округа (50 тыс. руб.), МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» (686642,3 тыс. руб.), МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» (37301,7 тыс. руб.).

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Образование» по классификации расходов бюджетов РФ (по подразделам) представлено в таблице:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **подраздел** |  **Наименование**  | **Факт 2018г.**  | **План 2019г.**  | **Факт 2019г.**  | **% выполнения**  | **Темп роста к 2018г.** |
| 0701 | Дошкольное образование | 197648,3 | 268735,7 | 229519,6 | 85,4 | +31871,3 |
| 0702 | Общее образование | 285708,1 | 384503,8 | 375205,4 | 97,6 | +89497,3 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 55844,3 | 77996,1 | 77996,1 | 100 | +22151,8 |
| 00705 | Профессиональная подготовка,переподготовка и повышениеквалификации | 36 | 50 | 50 | 100 | +14,0 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 6269,6 | 6341,75 | 6341,75 | 100 | +72,2 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 32234,4 | 34968,5 | 34881,1 | 99,8 | +2646,7 |
|  | **Итого по разделу** | **577740,7** | **772595,9** | **723993,95** | **93,7** | **+146253,3** |

По **подразделу 0701** «Дошкольное образование» бюджетные назначения исполнены ГРБС МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» в сумме 229519,6 тыс. рублей, что составило 85,4% доведенных плановых показателей, исполнение увеличилось на 31871,3 тыс. руб. или на 16,1% по отношению к прошлому году (197648,3 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 31,7% в общем объёме расходов раздела.

Бюджетные ассигнования направлены 12-ти подведомственным учреждениям (детским садам) на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа», подпрограмма «Развитие дошкольного образования», в том числе:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений – 87156,8 тыс. руб.;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях - 141712,8 тыс. руб.;

- обеспечение безопасности муниципальных учреждений (услуги охраны, приобретение комплектующих и обслуживание пожарной сигнализации) – 622,7 тыс. руб.;

- укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений – 27,3 тыс. руб.

По **подразделу 0702** «Общее образование» бюджетные назначения исполнены ГРБС МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» в сумме 375205,4 тыс. руб. (97,6 % плана) и на 89497,3 тыс. руб. больше 2018 года (285708,1тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 51,8 % в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы 14-ти подведомственным учреждениям (школам) на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа», подпрограммы «Развитие системы общего образования Лесозаводского городского округа», в том числе на:

- реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам – 222715,2 тыс. руб.;

 - обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений – 118457,8 тыс. руб.;

- укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений - 677,2 тыс. руб.

- капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений – 5694,7 тыс. руб. (капитальный ремонт крыш в школах с.Марково, №3, №34);

- обеспечение безопасности муниципальных учреждений – 451,2 тыс. руб. (услуги охраны, приобретение комплектующих, монтаж и обслуживание пожарной сигнализации);

- обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края – 27209,3 619 тыс. руб.;

По **подразделу 0703** «Дополнительное образование» бюджетные назначения исполнены 2-мя ГРБС (МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа», МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта») в сумме 77996,1 тыс. рублей (100% плана) или на 22151,8 тыс. руб. больше чем за 2018 году (55844,3 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 10,8% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий:

- муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа», подпрограммы "Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа» в сумме 40694,4 тыс. руб.: обеспечение деятельности 3-х муниципальных учреждения – 40346,4 тыс. руб.; обеспечение безопасности учреждений – 348 тыс. руб. (обслуживание пожарной сигнализации);

- муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» в сумме 37301,7 тыс. руб.: обеспечение деятельности МБУ ДО «Детская школа искусств» - 30875 тыс. руб.; оснащение музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами – 6426,7 тыс. руб.

По **подразделу 0705** «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные назначения исполнены администрацией ЛГО в сумме 50 тыс. руб. (100% плана) с ростом к уровню 2018 года на 14 тыс. руб. Исполнение осуществляется в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО».

По **подразделу 0707** «Молодёжная политика» бюджетные назначения исполнены МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» в сумме 6341,75 тыс. руб. (100% плана), с незначительным увеличением на 72,2 тыс. руб. к уровню 2018 года (6269,6 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 0,9% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа», подпрограммы "Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа».

По **подразделу 0709** «Другие вопросы в области образования» бюджетные назначения исполнены в сумме 34881,1 тыс. рублей (99,8% плана), или на 2646,7 тыс. руб. больше прошлого года (32234,4 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 4,8% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены непрограммные расходы на содержание МКУ «Управление образования администрации Лесозаводского городского округа» (выплата персоналу – 28622,7 тыс. руб., закупка товаров и услуг – 5919,6 тыс. руб., налоги – 338,9 тыс. руб.).

По разделу 0700 не освоены плановые назначения в сумме 48601,9 тыс. руб. или 6,3%, из них средств краевого бюджета в сумме 48424,5 тыс. руб. в связи с отсутствием потребности в средствах:

-субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях - 39190,2 тыс. руб.;

-субвенции на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам – 4058,9 тыс. руб.;

-субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края – 3855 тыс. руб.;

-субсидии на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений – 1320,4 тыс. руб.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Бюджетные назначения исполнены в сумме 51800,4 тыс. руб. или 99,6% от плановых назначений (51999,8 тыс. руб.). Исполнение за 2019 год по отношению к 2018 году (55486,5 тыс. руб.) уменьшилось на 3686,1 тыс. руб. или на 6,6%.

Расходы по разделу «Культура, кинематография»занимают 4,1% (в 2018 году – 6,3%) в объеме расходов бюджета.

Исполнение бюджетных назначений по разделу осуществляло МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» (обеспечение казенного и двух подведомственных учреждения), администрацией ЛГО (строительство дома культуры).

Распределение бюджетных ассигнований по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **подраздел** |  **Наименование**  | **Факт 2018г.**  | **План 2019г.**  | **Факт 2019г.**  | **% выполнения**  | **Темп роста к 2018г.** |
| 0801 | Культура | 39347,8 | 36437,3 | 36238,0 | 99,5 | -3109,8 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 16138,7 | 15562,4 | 15562,4 | 100 | -576,3 |
|  | **Итого по разделу 0800** | **55486,5** | **51999,8** | **51800,4** | **99,6** | **-3686,1** |

 По **подразделу 0801** «Культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 36238 тыс. руб. (99,5% плана), что на 3109,8 тыс. руб. меньше исполнения 2018 года (39347,8 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 70 % в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы:

1) на реализацию мероприятий муниципальной программы "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» в сумме 36141,9 тыс. руб. или 99,5% к плану, которые направлены:

-на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений в сумме 32513,6 тыс. руб.;

- обеспечение безопасности муниципальных учреждений – 359,6 тыс. руб.;

-проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий – 582,3 тыс. руб.;

- проведение мероприятий, направленных на патриотическое воспитание и поддержку талантливой молодежи – 104,2 тыс. руб.

- на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений – 1511,7 тыс. руб., в том числе предоставление субсидии учреждениям – 618,5 тыс. руб., строительство Дома культуры в с.Тихменево – 893,2 тыс. руб. (проектирование);

- комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек – 150,5 тыс. руб.;

- обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры – 920 тыс. руб. (приобретение и установка пластиковых окон в кинотеатре «Планета»).

2) на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа» подпрограмма «Доступная среда на территории Лесозаводского городского округа» в сумме 96,1 тыс. руб. или 100% к плану, которые направлены на обеспечение доступности и получения услуг инвалидам и другими маломобильными группами населения Сельского клуба с.Лесное МБУК «Культурно-досуговый центр».

По **подразделу 0804** «Другие вопросы в области культуры кинематографии» бюджетные назначения исполнены в сумме 15562,4 тыс. руб. (100% плана), или на 576,3 тыс. руб. больше расходов 2018 года (16138,7 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 30 % в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены непрограммные расходы на содержание МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Лесозаводского городского округа» в сумме 15491,1 тыс. руб. (выплаты персоналу – 15330,5 тыс. руб., социальное обеспечение – 116,1 тыс. руб., налоги, сборы – 44,5 тыс. руб.).

Программные мероприятия программы "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» в сумме 71,3 тыс. руб. (100% к плану).

Раздел **1000 «Социальная политика»**

Бюджетные назначения исполнены в сумме 78317,1 тыс. руб. или 98,3% от плановых назначений. Исполнение за 2019 год по отношению к 2018 году (21179,2 тыс. руб.) увеличилось на 57137,9 тыс. руб. или в 3,7 раза.

Расходы по разделу «Социальная политика»занимают 6,2% (в 2018 году – 2,4%) в объеме расходов бюджета.

Расходы по разделу осуществляли три ГРБС: администрация Лесозаводского городского округа (63845 тыс. руб.), МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» (13385,7 тыс. руб.), МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» (1086,4 тыс. руб.).

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» по классификации расходов бюджетов РФ (по подразделам) представлено в таблице:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **под-раздел**  |  **Наименование**  | **Факт 2018г.**  | **План 2019г.**  | **Факт 2019г.**  | **% выполнения**  | **Темп роста к 2018г.** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 3 084 | 3084 | 3084 | 100 | - |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 7 459,20 | 40125,2 | 38880,0 | 96,9 | +31420,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 10 636 | 36486,4 | 36353,1 | 99,6 | +25717,1 |
|  | **Итого по разделу 1000** | **21179,20** | **79695,7** | **78317,1** | **98,3** | **+57137,9** |

По **подразделу 1001** «Пенсионное обеспечение» бюджетные назначения местного бюджета исполнены в сумме 3084 тыс. руб. (100% плана), на уровне 2018 года. Удельный вес расходов составил 3,9% (2018г – 2,4%) в общем объёме расходов раздела.

Денежные средства местного бюджета были направлены на непрограммные расходы – выплата пенсий за выслугу лет муниципальным служащим городского округа.

 По **подразделу 1003** «Социальное обеспечение населения» бюджетные назначения исполнены в сумме 38880,0 тыс. руб., или 96,9% плана (40125,2 тыс. руб.), на 31420,8 тыс. руб. больше аналогичного показателя за 2018 год (7459,2 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 49,6% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий:

1)муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа» в сумме 7692,3 тыс. руб. (выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья), или 86,1% от плана (8935,5 тыс. руб.). Не исполнен план в размере 1243,2 тыс. руб.

2)муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа» в сумме 4637,7 тыс. руб., или 100% к плану, за счет средств субвенций на социальную поддержку педагогическим сотрудникам дошкольного (1095,5 тыс. руб.), общего (2455,8 тыс. руб.), дополнительного (1086,4 тыс. руб.) образования.

3) непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления в сумме 26550 тыс. руб., или 100% от плана, направленных на социальные выплаты гражданам, пострадавшим вследствие ЧС.

По **подразделу 1004** «Охрана семьи и детства» бюджетные назначения за счет средств краевого бюджета исполнены в сумме 36353,1 тыс. рублей, или 98,8% плана (36486,4 тыс. руб.), что на 25717,1 тыс. руб. больше показателя за 2018 год (10636 тыс. руб.). Удельный вес расходов составил 46,4% в общем объёме расходов раздела.

Бюджетные ассигнования направлены на реализацию:

1)муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа» в сумме 9834,4 тыс. руб., или 98,8% выполнения плана, в том числе:

-подпрограмма «Развитие дошкольного образования» в сумме 9415 тыс. руб. - на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях;

-подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа» в сумме 419,4 тыс. руб. – на компенсацию части стоимости путевок на отдых и оздоровление детей.

 В связи с тем, что данные выплаты носят заявительный характер, исходя из поступивших заявлений, неисполнение плановых назначений по подразделу 1004составило в сумме 115,9 тыс. руб.

2) муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» подпрограммы «Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями» в сумме 26518,7 тыс. руб., или 99,9% к плановым показателям (26536,1 тыс. руб.).

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

По разделу «Физическая культура и спорт»бюджетные назначения исполнены в сумме 27212,0 тыс. руб. или 98,7% от плановых назначений. Исполнение за 2019 год по отношению к 2018 году (10612,6 тыс. руб.) увеличилось на 16599,4 тыс. руб. или в 2,6 раза.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»занимают 2,2% (в 2018 году – 1,2%) в объеме расходов бюджета.

Расходы по разделу осуществляли два ГРБС: строительство спортивных площадок - администрация Лесозаводского городского округа (12126,7 тыс. руб.), содержание спортивного учреждения - МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» (15085,3 тыс. руб.).

Все расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» произведены по подразделу 1102«Массовый спорт» в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО», в том числе:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) учреждения «Спортивный центр» в сумме 13066,1 тыс. руб.;

- укрепление материально-технической базы учреждения – 62,4 тыс. руб.;

- обеспечение безопасности учреждений – 10,2 тыс. руб.,

- проведение спортивных мероприятий – 596,6 тыс. руб.;

- обеспечение спортивным инвентарем – 1350,1 тыс. руб.,

- строительство спортивных площадок – 12126,7 тыс. руб.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

По разделу «Средства массовой информации»бюджетные назначения исполнены в сумме 3461 тыс. руб. или 100% от плановых назначений. Исполнение за 2019 год по отношению к 2018 году (3980 тыс. руб.) уменьшилось на 519 тыс. руб. или на 13%.

Расходы по разделу «Средства массовой информации»занимают 0,3% (в 2018 году – 0,4%) в объеме расходов бюджета.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» произведены непрограммные расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации (740,6 тыс. руб.) и в виде субсидии МАУ «Лесозаводское телевидение» (2720,4 тыс. руб.).

**Раздел** **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

 По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»бюджетные назначения исполнены в сумме 11845,9 тыс. руб. или 99,8% от плановых назначений (11866 тыс. руб.). Исполнение за 2019 год по отношению к 2018 году (11543,7 тыс. руб.) увеличились на 302,2 тыс. руб.

Расходы по разделу осуществлялись финансовым управлением администрации Лесозаводского городского округа.

 По разделу отражены расходы на процентные платежи по муниципальному долгу Лесозаводского городского округа в рамках подпрограммы "Эффективное управление финансами Лесозаводского городского округа и оптимизация муниципального долга" муниципальной программы "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа".

 Расходы по разделу занимают 0,9% в объеме расходов бюджета, что меньше, чем в 2018 году (1,3%).

 ***3.3. Исполнение показателей расходной части бюджета Лесозаводского городского округа в разрезе источников***  ***финансирования*** представлено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Расходы за счет собственных средств | 562945 | 550700 | 97,8 |
| Расходы за счет целевых средств из краевого бюджета | 813942 | 703024 | 86,4 |
| **Итого, в том числе** | **1376887** | **1253724** | **91,06** |

Кассовые расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 2019 год составили:

- за счет собственных доходов 550700тыс. руб. или 97,8% от уточненного годового плана, что на сумму 12245 тыс.руб. или на 2,2% меньше планового показателя и на сумму 51853 тыс. руб. больше, чем за 2018 год (498847тыс. руб.);

- за счет средств краевого бюджета - 703024 тыс. руб. или 86,4% от уточненного годового плана, что на сумму 110918 тыс.руб. или на 13,6% меньше планового показателя и на сумму 315136 тыс. руб. больше, чем за 2018 год (387888 тыс. руб.).

Доля расходов за счет собственных средств в отчетном периоде по утвержденным плановым назначениям составила 40,9%, по исполнению – 43,9%.

***3.4. Анализ расходной части местного бюджета за 2019 год по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ*** представлен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Вид расходов** | **2019 год** |  | **в % к 2018 году** |
| **Уточненный план**  | **Исполнено**  | **%**  | **Доля в расходах %** | **Факт за****2018 год** |
| Расходы на выплату персоналу казенных учреждений и государственных (муниципальных) органов | 100 | 121356,4 | **121356,4** | 100 | 9,7 | **116404** | 104,3 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 176232,8 | **124998,6** | 70,9 | 9,8 | **94418,78** | 132,4 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 53398,85 | **52037,8** | 97,5 | 4,2 | **21448,73** | 242,6 |
| Кап. вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности | 400 | 218062,6 | **202150,1** | 92,7 | 16,1 | **28620,67** | 706,3 |
| Субсидии бюджетным и автономным учреждениям | 600 | 784490,2 | **735636,1** | 93,8 | 58,7 | **608392,96** | 120,9 |
| Обслуживание муниципального долга | 700 | 11866 | **11845,9** | 99,8 | 0,9 | **11543,65** | 102,6 |
| Субсидии юридическим лицам | 810 | 8038,8 | **2857,6** | 35,5 | 0,2 | **1712,4** | 166,9 |
| Исполнение судебных актов | 830 | 2248,8 | **1943,8** | 86,4 | 0,2 | **1134,65** | 171,3 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 954,1 | **898,3** | 94,2 | 0,1 | **641,3** | 140,1 |
| Резервные средства | 870 | 238,2 | **0** | - | - | **0** |  |
| Специальные расходы | 880 |  |  |  |  | **2417,66** |  |
| **Расходы бюджета, всего** |  | **1376886,7** | **1253724,6** | **91,1** | **100** | **886 734,87** | **141,4** |

Основную долю расходов бюджета по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ в 2019 году составили расходы:

58,7% - на предоставление субсидий муниципальным учреждения на выполнение муниципальных заданий в сумме 735636,1 тыс. руб.;

16,1% - на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества в сумме 202150,1 тыс. руб.,

9,8% - на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 124998,6 тыс.руб.

9,7% - на выплату персоналу казенных учреждений и муниципальных органов в сумме 121356,4 тыс.руб.;

Относительно 2018 года рост расходов произошел по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности – в 7 раз, по социальному обеспечению и иным выплатам населению – в 2,4 раза, по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – в 1,3 раза.

**3.5. Анализ соблюдения норматива на формирование расходов на содержание органов местного самоуправления**

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Лесозаводского городского округа на 2019 год установлен постановлением Администрации Приморского края от 05.12.2018 №581-па «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2019 год» в размере 15,72%.

 Расходы на содержание органов местного самоуправления и муниципальных органов в 2019 году составили 61246,9 тыс.руб. или **11,91%** от собственных доходов местного бюджета (налоговые и неналоговые доходы, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности), что не превышает установленный норматив (15,72%).

Расходы на содержание органов местного самоуправления за счет средств местного бюджета в 2019 году увеличились на 2078,9 тыс.руб. (или на 3,5%) по отношению к расходам 2018 года на эти цели (59168 тыс.руб.). Увеличение расходов обусловлено индексацией заработной платы муниципальных служащих и выплатой компенсации увольняющимся сотрудникам.

 **3.6. Использование средств бюджетных фондов**

***Резервный фонд***

Согласно статье 81 Бюджетного кодекса РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Размер резервного фонда не может превышать 3,0% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов. Порядок использования средств резервного фонда устанавливается местной администрацией.

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» объем резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа установлен в сумме 500 тыс. руб.

Размер резервного фонда увеличивался в течение 2019 года путем внесения изменений в вышеуказанное решение. Решением от 30.10.2019 № 130-НПА резервный фонд администрации на 2019 год утвержден в сумме **6618** тыс. руб., что не превышает 3% утвержденного общего объема расходов.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 13.09.2011 №1004 (с изменениями).

В 2019 году в соответствии с распоряжениями администрации средства резервного фонда были использованы в сумме **6379,85** тыс.руб. или **96,4%** от утвержденного объема средств, в том числе:

- оказание разовой материальной помощи гражданам, пострадавшим в связи с сильными ливневыми дождями на территории городского округа – 5334 тыс.руб.;

- оплата услуг по доставке гуманитарной помощи, приобретение ГСМ – 569,37 тыс.руб.;

- аварийно-спасательные работы по локализации и ликвидации очагов повышенной опасности – 446,48 тыс.руб.

Направления расходования бюджетных ассигнований резервного фонда в 2019 году соответствуют Порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа.

Остаток неиспользованных средств резервного фонда на 01.01.2020 составляет 238,15 тыс.руб.

 ***Дорожный фонд***

Согласно ст.174.4 Бюджетного кодекса РФ дорожный фонд представляет собой часть средств бюджета, подлежащую использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 31.10.2013 №36-НПА.

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» объем дорожного фонда Лесозаводского городского округа утвержден в сумме 31736 тыс.руб.

В течение отчетного года внесены изменения в вышеуказанное решение, в соответствии с которыми объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 год утвержден в сумме **39019,28** тыс. руб.

За 2019 год поступления в дорожный фонд составили в сумме **36058,19** тыс.руб. или **92,4%** от плановых назначений. В структуре доходов дорожного фонда основную долю (91,5%) составляют доходы от поступления акцизов.

Информация о поступлениях в дорожный фонд за 2019 год представлена в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **Наименование**  | **План**  | **Факт**  | **%** |
| Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2019 | 3955,3 | 3955,3 | 100 |
| **Поступление за 2019 год** |  |  |  |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации  | 23974 | 23874 | 99,6 |
| Субсидии из дорожного фонда Приморского края на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования | 10300 | 7500 | 72,8 |
| Иные межбюджетные трансферты, предаваемые бюджетам городских округов на осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог общего пользования местного значения | 790 | 728,89 | 92,3 |
| **Всего дорожный фонд** | **39019,3** | **36058,19** | **92,4** |

Согласно Отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа за 2019 год объем расходов дорожного фонда Лесозаводского городского округа составил **33146,3** тыс.руб. или **84,9%** от плана, в том числе за счет: межбюджетных трансфертов – 8228,9 тыс.руб., остатка средств дорожного фонда на 01.01.2019 и налоговых доходов (акцизов) – 24917,4 тыс. руб.

Информация о расходовании средств дорожного фонда за 2019 год представлена в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **Наименование** | **План**  | **Факт**  | **%** |
| ***МП "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа"*** | **400** | **-** | **0** |
| Проектирование подъездных автомобильных дорог, подъездов к земельным участкам предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей | 400 | - | 0 |
| ***МП «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа»*** | ***38619,3*** | ***33146,3*** | ***85,8*** |
| Мероприятия по ликвидации чрезвычайной ситуации за счет резервного фонда Администрации Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 790 | 728,89 | 92,3 |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования за счет средств дорожного фонда Приморского края | 7500 | 7500 | 100,0 |
| Проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края | 2800 | - |  |
| Проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования за счет средств дорожного фонда Лесозаводского городского округа | 22,58 | - |  |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования за счет средств местного бюджета ( в целях софинансирования краевым субсидиям) | 231,96 | 231,96 | 100,0 |
| Текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети | 19599,28 | 19591,83 | 100,0 |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования | 3745,67 | 2583,2 | 69,0 |
| Повышение уровня безопасности дорожного движения | 3168,55 | 1749,15 | 55,2 |
| Разработка проектно-сметной документации, паспортизация автомобильных дорог | 761,24 | 761,24 | 100,0 |
| **Всего** | **39019,28** | **33146,27** | **84,9** |

В структуре расходов дорожного фонда основную долю – 59,1% в сумме 19591,83 тыс.руб. составили расходы на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети.

По отношению к 2018 году (20190,9 тыс.руб.) объем расходов дорожного фонда увеличился на 12955,3 тыс.руб. или на 64,2 %. Увеличение произведено за счет налоговых доходов на 3344 тыс.руб. и дорожного фонда Приморского края на 7500 тыс.руб., при этом расходы за счет иных межбюджетных трансфертов уменьшены на 1169 тыс. руб.

Не исполнены в полном объеме расходы на проведение мероприятий:

- «Проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов» за счет дорожного фонда Приморского края в сумме 2800 тыс.руб., за счет дорожного фонда Лесозаводского городского округа в сумме 22,58 тыс.руб.;

- «Проектирование подъездных автомобильных дорог, подъездов к земельным участкам предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей» в сумме 400 тыс.руб.

 Остаток неиспользованных средств дорожного фонда на 01.01.2020 составляет **2911,9**  тыс.руб.

**4. Исполнение бюджета** **по муниципальным программам и непрограммным расходам**

***Программная часть*** бюджета на 2019 год на реализацию мероприятий 14 муниципальных программ первоначально утверждена в объеме 895096,7 тыс. руб.

 В ходе исполнения бюджета плановые назначения расходов на муниципальные программы были увеличены на 315016 тыс. руб. или на 35,25% и уточненные бюджетные назначения по состоянию на 01.01.2020 составили ***1210112,7*** тыс. рублей или 87,9% в общем объеме плановых расходов бюджета. Объем плановых назначений на реализацию муниципальных программ в 2019 году по сравнению с 2018 годом (763590,2 тыс. руб.) увеличился на 446522,5 тыс. руб. или на 58,5%.

На реализацию муниципальных программ направлено средств местного бюджета и средств других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме ***1089155,1*** тыс. рублей или ***90 %*** к плановым назначениям:

- средства городского округа – 414975,1 тыс. руб. или 38,1% от общей суммы программных расходов;

- средства безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 674180,2 тыс. руб. или 61,9% от общей суммы программных расходов.

По сравнению с 2018 годом (733491,5 тыс. руб.) финансирование муниципальных программ увеличилось на **355663,6** тыс. руб. или на 48,5%, в том числе:

- средства местного бюджета – на 63559,9 тыс. руб. или на 18,1%,

- безвозмездные поступления – на **292103,8** тыс. руб. или на 76,5%.

В 2019 году удельный вес исполнения расходов на муниципальные программы составил 86,9%, на непрограммные расходы- 13,1%. В 2018 году аналогичные показатели составляли 82,7% и 17,3%. Таким образом, доля программной части бюджета в 2019 году увеличилась.

Исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, осуществляли 6 ГРБС: администрация Лесозаводского городского округа; МКУ Управление образования; МКУ Управление культуры, молодежной политики и спорта; Финансовое управление; МКУ Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа и Управление имущественных отношений.

 Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов за 2019 год приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Факт за 2018 год** | **План бюджетных ассигнований на 2019 год (тыс.руб.)**  | **Исполнено за 2019 год** | **Не исполнено, тыс.руб.** |
| **тыс. руб.** | **%**  |
| "Развитие образования Лесозаводского городского округа" | **529319,1** | 714863,7 | **666233,3** | 93,2 | -48630,4 |
| "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО" | **11538,6** | 1200,0 | **1167,5** | 97,3 | -32,5 |
| «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» | **19098,6** | 40451,7 | **18798,5** | 46,5 | -21653,2 |
| "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО" | **64854,6** | 73714,2 | **73514,9** | 99,7 | -199,3 |
| "Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО" | **36079,9** | 225954,6 | **211091,5** | 93,4 | -14863,1 |
| "Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО" | **2043,4** | 13923,6 | **8658,5** | 62,2 | -5265,1 |
| "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» | **20190,9** | 38619,3 | **33146,3** | 85,8 | -5473 |
| "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа" | **10612,6** | 27568 | **27212,0** | 98,7 | -356 |
| "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе" | **500** | 500,0 | **454,5** | 90,9 | -45,5 |
| "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий" | **450** | 450 | **450** | 100 | - |
| "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" | **23136,7** | 32694,4 | **30724,2** | 94,0 | -1970,2 |
| "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа" | **36** | 50 | **50** | 100 | - |
| "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа**"** | **1292,82** | 111,0 | **109,2** | 98,3 | -1,8 |
| "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа**"** | **14338,4** | 40012,2 | **17544,8** | 43,9 | -22467,4 |
| **Всего по муниципальным программам** | **733491,6** | **1210112,7** | **1089155,1** | **90,0** | **-120957,6** |
| **Непрограммные направления деятельности** | **153243,4** | **166774,0** | **164569,5** | **98,7** | **-2204,5** |
| **Всего РАСХОДЫ** | **886724,9** | **1376886,7** | **1253724,6** | **91,1** | **-123162,1** |

В структуре программных расходов бюджета городского округа наибольший объем средств направлен на реализацию мероприятий трех муниципальных программ:

-"Развитие образования Лесозаводского городского округа " – 666233,3 тыс. руб. или 61,2% от общих расходов на муниципальные программы;

-"Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО" - 211091,5 тыс. руб. или 19,4%,

-"Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО " – 73514,9 тыс. руб. или 6,7%.

 По отношению к 2018 году наблюдается значительный рост расходов на реализацию следующих муниципальных программ:

-«Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО» - в 5,9 раза,

-"Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО" – в 4,2 раза,

-"Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа" – в 2,6 раза.

Значительно сокращены расходы на реализацию программ:

-"Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО» – на 90%;

-"Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО» – на 91,5%.

Утвержденные показатели выполнены более чем на 95% по шести муниципальным программам.

Ниже среднего процента исполнения расходов (90%) в 2019 году произведены расходы по четырем муниципальным программам.

Неисполнение бюджетных назначений составило в сумме **120957,6** тыс. руб. практически по всем (по 12) муниципальным программам, в том числе наибольшее:

-**48630,4** тыс. руб. (6,8%) «Развитие образования Лесозаводского городского округа» не освоены доведенные лимиты по дошкольному и общему образованию в связи с отсутствием потребности краевых средств субвенций.

**-22467,4** тыс. руб. (56,1%) "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа":

-по подпрограмме «Благоустройство дворовых территорий, территорий детских и спортивных площадок на территории ЛГО» не исполнено в сумме 11134,6 тыс. руб. – частично (1056,2 тыс. руб.) оплачен заключенный муниципальный контракт №317 от 16.08.19 с ООО «Строительная компания «Автобан-ДВ»,

- по мероприятиям программы – не исполнено в сумме 11332,8 тыс. руб. в связи с невыполнением работ подрядчиком ООО «Сервис ДВ Групп» по заключенному контракту на проведение работ по благоустройству площади «Центральная»,

 -**21653,2** тыс. руб. (53,5%) «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа»:

- по подпрограмме «Обеспечение населения ЛГО чистой питьевой водой» бюджетные назначения в сумме 13925,2 тыс. руб. не были освоены по причине расторжения в одностороннем порядке муниципального контракта, заключенного с ООО «Проектно-изыскательский научно-исследовательский институт «Дальводпроект» на разработку проектно-сметной документации по объекту «Канализационный напорный коллектор от очистных сооружений мкр.Ружино до городских очистных сооружений». По заключенному контракту №156 от 05.06.2019 с ООО «Интехвод» работы по разработке проектно-сметной документации по объекту «Строительство канализационных очистных сооружений мкр.Юго-Западный» не оплачены в связи с отсутствием положительного заключения государственной экспертизы,

- по подпрограмме «Организация обеспечения населения дровами на территории ЛГО» бюджетные назначения в сумме 3845,4 тыс. руб. не освоены в связи с отсутствием заявок на участие в аукционе по обеспечению населения дровами,

- по подпрограмме «капитальный ремонт жилищного фонда» назначения не освоены в сумме 1561,3 тыс. руб. в связи с неисполнением муниципального контракта №168 от 26.06.2019 на ремонт части жилого дома ул. Буденного 36-1,

- по подпрограмме «Благоустройство ЛГО» по благоустройству и организации ритуальных услуг не освоено в сумме 1415,7 тыс. руб. оплата произведена в соответствии с фактическим выполнением работ;

- мероприятия по текущему содержанию, обслуживанию и ремонту водозащитных сооружений в сумме 400 тыс. руб., средства не использованы по причине введения ЧС, вызванной ливневыми дождями в августе 2019 года.

**-14863,1** тыс. руб. (6,6%) "Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО" выполнение не в полном объеме связано с невозможностью заключения соглашений, в связи с установлением права собственности в судебном порядке.

Необходимо отметить, что недостаточный уровень исполнения программных расходов ведет к не достижению целей и ожидаемых результатов реализации муниципальных программ.

На основании статьи 179 БК РФ и в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации от 16.07.2013 № 914 «О Порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Лесозаводского городского округа» по каждой муниципальной программе проведена оценка эффективности ее реализации.

 Согласно Сводного доклада о реализации муниципальных программ Лесозаводского городского округа за 2019 год все муниципальные программы признаны эффективными:

 - оценка выполнения программы эффективно признана по 10 программам,

 -выполнение можно признать эффективным – по 7 программам (программа "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа" – эффективность 81,6%, «Обеспечение доступными жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» - эффективность 82%, "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа" – эффективность 47,5%, "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа" – 69,3%).

Одной из причин не достижения показателей эффективности муниципальных программ указано недостаточное финансирование мероприятий.

 На ***непрограммные направления деятельности*** органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа первоначально было запланировано 152377,3 тыс. руб. В течение года план по расходам на реализацию непрограммных расходов был увеличен на 12192,2 тыс. руб. или на 8% и составил в сумме **166774** тыс. руб.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 164569,5 тыс. руб. или ***98,7%*** от уточненного плана, в том числе:

- средств местного бюджета – 135725,2 тыс. руб. или 82,5% от общей суммы непрограммных расходов;

- средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 28844,3 тыс. руб. или 17,5% от общей суммы непрограммных расходов.

Исполнение расходов на непрограммные направления деятельности за 2019 год по сравнению с 2018 годом увеличилось на 11326,1 тыс. руб. или на 7,4% (2018 год –153243,4 тыс. руб.), в том числе:

- средств местного бюджета – уменьшились на 12228,6 тыс. руб. или на 8,3%;

- средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – увеличились на 23554,8 тыс. руб. или в 5,4 раза.

В непрограммных расходах наибольший удельный вес занимают расходы на выплаты персоналу казенных учреждений и муниципальных органов – 65,1% (107139,8 тыс. руб.), закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд - 12,6% (20723,1 тыс. руб.), социальное обеспечение и иные выплаты населению– 18,2% (29873,3 тыс. руб.)

 Объем неисполненных назначений на непрограммные расходы за 2019 год составил 2204,5 тыс. руб., из них:

-средства субвенции в сумме 724 тыс. руб. на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, по лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных по причине отсутствия на территории городского округа питомника по содержанию бесхозных животных.

- средства местного бюджета в сумме 1224,4 тыс. руб. на исполнение судебных решений (305 тыс. руб.) и проведения муниципальных закупок (919,4 тыс. руб.)

**5. Анализ исполнения бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа**

 В соответствии со ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ размер дефицита местного бюджета не может превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет на 2019 год был утверждён с дефицитом в размере **24184** тыс.руб. Размер дефицита не превышает предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источниками финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год, в соответствии со ст.96 Бюджетного кодекса РФ, определены разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами и изменение остатков средств на счетах по учету бюджетных средств:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источников**  | **План (тыс. руб.)**  | **Исполнение(тыс. руб.)**  | **% исполнения**  |
| **Кредиты кредитных организаций в****валюте РФ** | -2359 | -2360 | 100 |
| Получение кредитов от кредитных организаций | 113891 | 113890 | 99,9 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций | -116250 | -116250 |  |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | 21757,6 | 21757,6 | 100 |
| Получение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ | 24000 | 24000 | 100 |
| Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ | -2242,4 | -2242,4 | 100 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | 4785,4 | -29711,27 |  |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -1490484,68 | -1484087,3 | 99,6 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 1495270,08 | 1454376,04 | 97,3 |
| **Итого источников**  | **24184** | **-10313,67** |  |

 За 2019 год бюджет Лесозаводского городского округа исполнен с профицитом (превышение доходов над расходами) на сумму **10313,67** тыс. руб.

 Источниками финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа за 2019 год явились: разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме (-)2360 тыс. руб., разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами в сумме 21757,6 тыс. руб., увеличение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 29711,27 тыс. руб. (остатки бюджетных средств составляют: на 01.01.2019 – 10369 тыс. руб., на 01.01.2020 – 40080,2 тыс. руб.).

 В результате неисполнения расходов, по состоянию на 01.01.2020 на едином счете бюджета Лесозаводского городского округа остаток неиспользованных денежных средств составил 40080,2 тыс.руб.,их них: средства местного бюджета – 21942,9 тыс.руб., целевые средства краевого бюджета – 18137,3 тыс.руб. (в том числе: субсидии на мероприятия по переселению из аварийного жилья – 13055,5 тыс.руб., субсидии за счет финансового резерва администрации Приморского края – 2264,8 тыс.руб., субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования – 2817 тыс.руб.).

 По сравнению с 01.01.2019 остатки неиспользованных денежных средств увеличились на 29711,27 тыс.руб.: средства местного бюджета - на 12157,5 тыс.руб. (с 9785,4 тыс.руб. до 21942,9 тыс.руб.), целевые средства - на 17553,7 тыс.руб. (с 583,6 тыс.руб. до 18137,3 тыс.руб.).

 **6. Муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга**

 ***Муниципальный внутренний долг*** Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.01.2019 составлял 137552,8 тыс. руб., в том числе: кредиты, полученные от кредитных организаций в сумме 116250 тыс. руб., бюджетные кредиты в сумме 21302,8 тыс.руб.

 Объем муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.01.2020 составляет в сумме **156950,4** тыс.руб. или 99,99% от установленного решением о бюджете верхнего предела муниципального внутреннего долга (156951,4 тыс.руб.).

За 2019 год муниципальный внутренний долг Лесозаводского городского округа увеличился на 19397,6 тыс. руб. или на 14,1%. Основной причиной роста муниципального долга является необеспеченность расходных обязательств муниципального образования доходными источниками.

В 2019 году привлечены:

- бюджетный кредит из краевого бюджета на сумму 24000 тыс.руб., произведен возврат в краевой бюджет бюджетных кредитов в сумме 2242,4 тыс.руб.

- коммерческие кредиты на сумму 113890 тыс.руб., произведено гашение кредита, полученного в 2018 году, в сумме 116250 тыс.руб.

В структуре муниципального долга на 01.01.2020 (156950,4 тыс.руб.) основной объем – 72,6% занимают кредиты, полученные от кредитных организаций в сумме 113890 тыс. руб., бюджетные кредиты в сумме 43060,4 тыс.руб. (27,4%).

 Муниципальный долг Лесозаводского городского округа на 01.01.2019 в сумме 156950,4 тыс.руб. не превышает установленный решением о бюджете предельный объем муниципального долга Лесозаводского городского округа на 2019 год (240000 тыс.руб.)

 Согласно требованиям пункта 3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

 Объем муниципального долга Лесозаводского городского округа на 01.01.2020 составляет **61,8%** от доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2015 год**  | **2016 год**  | **2017 год**  | **2018 год** | **2019 год** |
| **план**  | **факт** |
| Объем муниципального внутреннего долга, тыс. руб. | **66000** | **98674** | **119674** | **137552,8** | **156951,4** | **156950,4** |
| Доходы местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тыс. руб. | **205638** | **214275** | **225705** | **231600** | **253628** | **253764,2** |
| Отношение суммы долга к доходам бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, % | **32%** | **46%** | **53%** | **59,4** | **61,9** | **61,8** |

Динамика за 5 лет (2015-2019 годы) показывает ежегодное увеличение размера муниципального долга. Рост объема муниципального долга по сравнению с 2015 годом составил 2,38 раза (с 66000 тыс.руб. в 2015 году до 156950,4 тыс. руб. в 2019 году).

*Контрольно-счетная палата отмечает, что Основными направлениями бюджетной политики Лесозаводского городского округа на 2019-2021 годы, определено принятие мер, направленных на ограничение уровня муниципального долга городского округа и осуществление в городском округе разумной долговой политики, которая должна быть направлена на недопущение роста объема муниципального долга.*

Контрольно-счетной палатой произведен анализ долговой нагрузки Лесозаводского городского округа на основе коэффициента долговой емкости бюджета (степень покрытия муниципального долга собственными доходными источниками). Коэффициент долговой емкости бюджета городского округа составляет: 2015 год – 0,32, 2016 год – 0,46, 2017 год – 0,53, 2018 год – 0,594, 2019 год – 0,618. Рост коэффициента долговой емкости бюджета показывает негативную тенденцию по увеличению отношения муниципального долга к собственным доходам бюджета (без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Степень покрытия муниципального долга доходными источниками (коэффициент долговой емкости бюджета) хоть и не превышает предельных значений, установленных ст.107 Бюджетного кодекса РФ (<1,0), но ежегодно увеличивается, что свидетельствует о наличии рисков в обеспечении устойчивости бюджета Лесозаводского городского округа, связанные с увеличением объемов долговых обязательств.

*Рост муниципального долга свидетельствует о не выполнении задачи Долговой политики Лесозаводского городского округа* *на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 28.11.2018 №1756, по поэтапному сокращению общего объема долговых обязательств по кредитам* *к 1 января второго года планового периода до уровня 50% суммы доходов бюджета без учета дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа и безвозмездных поступлений за первый год планового периода*.

***Расходы на обслуживание муниципального долга*** в 2019 году первоначальным бюджетом утверждены в сумме 12306тыс.руб. Решением Думы Лесозаводского городского округаот 18.12.2019 №139-НПА расходы на обслуживание муниципального долга уточнены в сторону уменьшения и утверждены в размере 11866тыс.руб.

 Фактические расходы бюджета Лесозаводского городского округана обслуживание муниципального долга (оплата процентов за пользование кредитами) за 2019 год составили **11845,9** тыс. руб. (99,8% от плана).

 Статьей 111 Бюджетного кодекса РФ определен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, который не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

 Расходы на обслуживание муниципального долга Лесозаводского городского округаза 2019 годсоставляют **1,47%** от расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что не превышает предельно допустимый размер, установленный ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

По отношению к 2018 году расходы на обслуживание муниципального долга увеличились на сумму 302,3 тыс.руб. (на 2,6%), что обусловлено ростом объема муниципальных заимствований. Вместе с тем, доля расходов на обслуживание муниципального долга в расходах бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, уменьшилась на 0,63% (с 2,1% за 2018 год до 1,47% за 2019 год).

1. **Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**
	1. ***Дебиторская задолженность***

По данным отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность (казенные, бюджетные и автономные учреждения)составляет **513481,2** тыс. руб. и в сравнении с началом 2019 года увеличилась на 142569,6 тыс. руб. или на 38,4%. В том числе *просроченная дебиторская задолженность* составляет **32479,7** тыс.руб. и увеличилась на 5646,7 тыс.руб. или на 21%.

Рост дебиторской задолженности в основном связан со значительным увеличением долгосрочной задолженности будущих периодов.

Основная доля в дебиторской задолженности на 01.01.2020 приходится на ГРБС Управление имущественных отношений – 95,3% или 485011,3 тыс. руб.

Дебиторская задолженность муниципальных казенных учрежденийЛесозаводского городского округа по состоянию на 01.01.2020 составляет **511104,3** тыс.руб. , в том числе просроченная дебиторская задолженность составляет **32479,7** тыс.руб. или 6,3% от общей суммы дебиторской задолженности.

За 2019 год дебиторская задолженность увеличилась на **140949,6** тыс.руб. или на 38,1%. По сравнению с показателями на начало 2019 года просроченная дебиторская задолженность увеличилась на **5646,7** тыс.руб. или на 21% (на 01.01.2019 – 26833 тыс.руб.).

 Анализ дебиторской задолженности казенных учреждений представлен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **Показатели** | **Задолженность на 01.01.2019** | **Задолженность на 01.01.2020** | **Изменение (+,-)** |
| **всего** | в т.ч. просроченная | доходы будущих периодов | **всего** | в т.ч. просроченная | доходы будущих периодов | **всего** | в т.ч. просроченная |
| Расчеты сплательщиками налоговых доходов | **13326,8** | 13326,8 | - | **13966,6** | 13966,6 | - | 639,8 | 639,8 |
| Расчеты с плательщиками доходов от собственности (аренда муниципального имущества) | **43708,7** | 2966,7 | 40143,6 | **27874,8** | 1440,9 | 25925,5 | -15833,9 | -1525,8 |
| Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (аренда земельных участков) | **308755,5** | 8730,7 | 294030,4 | **454139,7** | 15053,8 | 436365,9 | 145384,2 | 6323,1 |
| Расчеты по доходам от перечисления части прибыли МУП | **-** | - | - | **882,3** | 464,3 | 418 | 882,3 | 464,3 |
| Расчеты по иным доходам от собственности (плата за наем) | **1061,6** | 837,3 | - | **4115,1** | 669,8 | 3240,6 | 3053,5 | -167,5 |
| Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия | **1439,1** | 971,5 | - | **1170,2** | 884,3 | -  | -268,9 | -87,2 |
| Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов РФ | **-** | - | - | **6368,3** | - | 6368,3 | 6368 | - |
| Расчеты по прочим доходам | **545,6** | - | - | **-** | - |  - | -545,6 | -  |
| Расчеты по доходам от оказания платных услуг | **298,4** | - | - | **476** | - |  - | 177,6 |  - |
| Расчеты по выданным авансам | **654** | - | - | **1683,2** | - |  - | 1029,2 |  - |
| Расчеты по платежам в бюджеты | **38,2** | - | - | **151,9** | - |  - | 113,7 |  - |
| Расчеты с подотчетными лицами | **329,4** | - | - | **276,1** | - |  - | -53,3 |  - |
| **ВСЕГО** | **370157,3** | **26833** | **334174** | **511104,3** | **32479,7** | **465950** | **140946,6** | **5646,7** |

 В структуре задолженности по расчетам с плательщиками по доходам от собственности,администрируемых Управлением имущественных отношений, по состоянию на 01.01.2020:

дебиторская задолженность *по аренде земельных участков* составляет **454139,7** тыс.руб. или 88,8% от общей суммы дебиторской задолженности. Задолженность за 2019 год увеличилась на 145384,2 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность увеличилась на 6323,1 тыс.руб. Основной причиной увеличения дебиторской задолженности является увеличение долгосрочной задолженности будущих периодов по расчету ожидаемых доходов от арендных платежей за весь срок пользования земельными участками, предусмотренный на дату заключения договора;

дебиторская задолженность *по расчетам с плательщиками доходов от собственности* составляет **27874,8** тыс.руб. или 5,4% от общей суммы дебиторской задолженности. Задолженность за 2019 год уменьшилась на 15833,9 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность уменьшилась на 1525,8 тыс.руб. за счет списания долгосрочной задолженности (доходы будущих периодов) в сумме ранее начисленных доходов по договорам аренды имущества за 2018-2019 годы;

дебиторская задолженность *по доходам от перечисления части прибыли МУП* за 2019 годсоставила **882,3** тыс.руб. , в том числе: просроченная задолженность - 464,3 тыс.руб., доходы будущих периодов - 418 тыс.руб. Объем просроченной задолженности связан с неисполнением МУПТ ЛГО «Гастроном» обязанности по перечислению в бюджет городского округа части чистой прибыли.

 Задолженность *по расчетам* *с плательщиками налоговых доходов*, администрируемых Межрайонной ИФНС №7 по Приморскому краю, по состоянию на 01.01.2020 составляет **13966,6** тыс.руб. (вся является просроченной), или 2,7% от общей суммы дебиторской задолженности. Задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов за 2019 год увеличилась на 639,8 тыс.руб. или на 4,8%.

Дебиторская *задолженность по выданным авансам* составила **1683,2** тыс. руб., ростом к началу году на 1029,2 тыс.руб. или в 2,6 раза.

Дебиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.01.2020 составляет **2376,9** тыс.руб.; в сравнении с началом года увеличилась на 1620 тыс.руб. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По видам деятельности дебиторская задолженность составила:

*собственные доходы учреждения* ***-*** в сумме 2372,4 тыс. руб., или увеличилась к 01.01.2019 на 1734,7 тыс. руб.;

*субсидии на выполнение муниципального задания* ***-*** в сумме 4,5 тыс. руб., или уменьшилась к 01.01.2019 на 114,7 тыс. руб.

 ***7.2. Кредиторская задолженность***

 Кредиторская задолженность по казенным учреждениям(бюджетная деятельность) на 01.01.2020 согласно Балансу исполнения бюджета (ф. № 0503320) и Сведениям по кредиторской задолженности (ф. № 0503369) составила **47936,5** тыс. руб. Кроме того, задолженность подолговым обязательствам (расчеты с кредиторами по долговым обязательствам) составляет **156950,4** тыс. руб.

За 2019 год кредиторская задолженность увеличилась на **17949,1** тыс.руб. или на 59,9%:

| **Вид кредиторской****задолженности** | **Сумма кредиторской задолженности (тыс.руб.)** | **Изменение**  |
| --- | --- | --- |
| **на 01.01.2019** | **на 01.01.2020** | **сумма (тыс.руб.)** | **%** |
|  | **всего** | в т.ч. просроченная | **всего** | в т.ч. просроченная | **всего** | в т.ч. просроченная | **всего** | в т.ч. просроченная |
| Расчеты по доходам | 12336,6 | 0 | 33360,6 | 0 | 21024 | 0 | 270,4 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 53,5 | 0 | 35,2 | 0 | -18,3 | 0 | 65,8 | 0 |
| Расчеты по принятым обязательствам | 12977 | 9671,4 | 11883 | 6229,5 | -1094 | -3441,9 | 91,6 | 64,4 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 4620,4 | 0 | 2650,2 | 0 | -1970,2 | 0 | 57,4 | 0 |
| **Итого** | **29987,4** | **9671,4** | **47936,5** | **6229,5** | **17949,1** | **-3441,9** | **159,9** | **64,4** |

В структуре кредиторской задолженности (47936,5 тыс.руб.) наибольшая доля - 69,6% приходится на «Расчеты по доходам» (33360,6 тыс.руб.), 24,7% - на «Расчеты по принятым обязательствам» (11883 тыс.руб.).

По счету 020500000 «Расчеты по доходам» отражены: расчеты с плательщиками налоговых доходов в сумме 10768 тыс.руб., переплата по платежам в бюджет по платежам за аренду земельных участков – 4443,1 тыс.руб., расчеты с плательщиками прочих доходов (7,7 тыс.руб.), а также сумма межбюджетных трансфертов, неиспользованных по состоянию на 01.01.2020 (18137,3 тыс.руб.).

По состоянию на 01.01.2020 *просроченная кредиторская задолженность* составила в сумме **6229,5** тыс.руб. или 13% от общей суммы кредиторской задолженности. По сравнению с показателями на 01.01.2019 (9671,4 тыс.руб.) просроченная кредиторская задолженность уменьшилась на3441,9 тыс.руб. или на 35,6% .

 Сравнительный анализ кредиторской задолженности по ГРБС представлен в таблице:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Кредиторская****задолженность****на 01.01.2019** | **Кредиторская****задолженность****на 01.01.2020** | **Отклонения** | **Доходы будущих периодов/****Резервы предстоящих расходов** |
| **по бюджетной деятельности** | **в том числе просроченная** | **по бюджетной деятельности** | **в том числе просроченная** | **по бюджетной деятельности** | **в том числе просроченная** |
| Дума Лесозаводского городского округа | **105,7** |  | **72,7** |  | -33,0 |  | - |
| Администрация Лесозаводского городского округа | **12708,4** | 9671,4 | **24611,8** | 6229,5 | +11903,4 | -3441,9 | 8169,1/- |
| Контрольно-счётная палата  | **33,3** |  | **119,1** |  | +85,8 |  | -/84,7 |
| Управление имущественных отношений | **3225,8** |  | **4746,9** |  | +1521,1 |  | 418016,4/- |
| Финансовое управление  | **113,9** |  | **194,6** |  | +80,7 |  | -/193,8 |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | **4352,1** |  | **6226,3** |  | +1874,2 |  | -/- |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» | **488,5** |  | **648,8** |  | +160,3 |  | -/- |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации» | **308,6** |  | **543,7** |  | +235,1 |  | -/1271,3 |
| **ВСЕГО:** | **21336,3** | **9671,4** | **37163,9** | **6229,5** | **+15827,6** | **-3441,9** | **426185,5/****1549,9** |

Наибольший объем кредиторской задолженности на 01.01.2020 приходится на главных распорядителей бюджетных средств: администрация городского округа в сумме 24611,8 тыс. руб. или 66,2% от общей суммы задолженности, Управление имущественных отношений в сумме 4746,9тыс. руб. или 12,8% от общей суммы задолженности. Значительное увеличение кредиторской задолженности отмечается по администрации ЛГО в сумме 11903,4 тыс. руб., Управлению образования в сумме 1874,2 тыс.руб., Управлению имущественных отношений в сумме 1521,1 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетным и автономным учреждениям на 01.01.2020 согласно Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) составила **64532,7** тыс.руб., в сравнении с 01.01.2019 (107022,3тыс.руб.) уменьшилась на 42489,6 тыс.руб. или на 39,7%, из них по видам деятельности:

*субсидии на выполнение муниципального задания* – на 01.01.2020 кредиторская задолженностьсоставляет в сумме **53782,3** тыс. руб., по сравнению с 01.01.2019 уменьшилась на 39166,8 тыс. руб. или на 42,1%;

*собственные доходы учреждения* ***-*** на 01.01.2019 кредиторская задолженностьсоставила в сумме **10750,4** тыс. руб., по сравнению с 01.01.2019 уменьшилась на 1712,3 тыс. руб. или на 13,7%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Кредиторская****задолженность****на 01.01.2019** | **Кредиторская****задолженность****на 01.01.2020** | **Отклонения** |
| **по бюджетной деятельности** | **в том числе просроченная** | **по бюджетной деятельности** | **в том числе просроченная** | **по бюджетной деятельности** | **в том числе просроченная** |
| МАУ ЛТВ |  |  | **596,4** |  | +596,4 |  |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» (29 учреждений) | **80818,3** | 57854,2 | **46734,6** | 10037,6 | -34083,7 | -47816,6 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» (4 учреждения) | **12130,7** | 9611,1 | **6451,4** | 1112,3 | -5679,3 | -8498,8 |
| **ВСЕГО:** | **92949** | **67465,3** | **53782,4** | **11149,9** | **-39166,6** | **-56315,4** |

 *Просроченная кредиторская задолженность* по бюджетным и автономным учреждениям на 01.01.2020 числится в сумме **11149,9** тыс.руб. , в том числе: 6156,4 тыс.руб. – за коммунальные услуги, 2463,6 тыс.руб. – услуги по содержанию имущества, 208,3 тыс.руб – прочие работы, услуги; 2321,6 тыс.руб. - страховые взносы.

По сравнению с началом года (67465,3 тыс.руб.) просроченная задолженность уменьшилась на сумму ***56315,4*** тыс.руб. или на ***83,5%.***

В структуре кредиторской задолженности (по бюджетным средствам) – 53782,3 тыс.руб. наибольшая доля задолженности приходится на:

 - расчеты по коммунальным услугам - 25403,7 тыс.руб. или 47,1%,

- расчеты по платежам в бюджет – 12271,7 тыс.руб. или 22,8 %,

- расчеты по работам, услугам по содержанию имущества – 6943,2 тыс.руб. или 12,9%;

- расчеты по работам, услугам – 1409,2 тыс.руб. или 2,6%.

 Общая сумма кредиторской задолженности(казенные, бюджетные и автономные учреждения)на 01.01.2020 составляет **112469,2** тыс.руб.,и по сравнению с показателем на 01.01.2019 (137009,3 тыс.руб .) уменьшилась на сумму 24540,1 тыс. руб. или на 17,9%, в том числе просроченная кредиторская задолженностьсоставляет **17379,4** тыс.руб., и по сравнению с 01.01.2019 (77136,7 тыс.руб.) уменьшилась на 59757,3 тыс.руб. (на 77,5%).

**8. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных**

 **администраторов бюджетных средств**

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год восьми главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС).

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год оформлены актами проверок каждому главному распорядителю бюджетных средств.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности будут вынесены представления пяти главным распорядителям бюджетных средств по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Установленные предыдущей внешней проверкой неверно начисленные суммы по счетам бухгалтерского учета в 2019 году ГАБС скорректированы.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность, в целом, соответствует составу, содержанию и оформлению отчетных форм и является достоверной. Вместе с тем, в ходе проверки годовой отчетности ГАБС установлены факты некорректного заполнения строк и граф отдельных форм отчетности, а также факты нарушения законодательства, не повлиявшие на полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности:

 - в нарушение [п.](http://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254657/XA00MDS2O0/) 69 Инструкции, утвержденной [приказом Минфина России от 25 марта 2011 № 33н](http://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902254657/) просроченная кредиторская задолженность в сумме **6918,2** тыс. руб. не выделена по графе 4,11,14 формы 0503769.

 - по трем ГАБС установлено нарушения Порядка ведения бюджетных смет, утвержденного постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 17.02.2014 №136.

 Также выявлены другие нарушения действующего законодательства, не повлиявшие на полноту и достоверность бюджетной отчетности Лесозаводского городского округа за 2019 год.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что статьей 34 Бюджетного кодекса РФ установлен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств*, *который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках предоставленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.*

*Согласно представленной бюджетной отчетности за 2019 год оплата штрафных санкций за счет средств бюджета Лесозаводского городского округа за нарушения порядка и сроков уплаты налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы РФ, за нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок* *и нарушение условий контрактов (договоров) составила в общей сумме* ***4179,3*** *тыс.руб., что является неэффективным (безрезультативным) расходованием бюджетных средств.*

 **Выводы:**

 1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2019 год в Контрольно-счетную палату представлен в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ. Предоставленный отчет по составу и содержанию соответствует требованиям статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

 2. Бюджет Лесозаводского городского округа за 2019 год исполнен:

- по доходам – 1264038,3 тыс. руб. или на 93,5% к уточненным плановым назначениям отчетного периода;

- по расходам – 1253724,6 тыс.руб. или на 91,1%, к уточненным плановым назначениям отчетного периода;

- с профицитом в сумме 10313,7 тыс.руб.

Исполнение бюджета в отчетном году по сравнению с 2018 годом характеризуется увеличением доходов на 392444,3 тыс. руб. или на 45%, увеличением расходов на 366989,6 тыс.руб. или на 41,4%.

 Вместе с тем, уровень исполнения бюджета Лесозаводского городского округа в 2019 году по сравнению с 2018 годом снизился: по доходам - на 4,3%, по расходам - на 6%.

 3. В структуре общих доходов доля налоговых доходов составляет 36,9%, доля неналоговых доходов - 3,7%, доля безвозмездных поступлений – 59,4%, что показывает высокую степень зависимости местного бюджета от поступлений из краевого бюджета.

4. Налоговые доходы бюджета городского округа исполнены в 2019 году в сумме 465877 тыс. руб. или 100,7% от утвержденных бюджетных назначений. Сверх запланированного поступило 3299 тыс.руб. Основная доля налоговых доходов приходится на: налог на доходы физических лиц (78,8% от налоговых доходов), имущественные налоги (8,3%), налоги на совокупный доход (6,4%).

5. Неналоговые доходы бюджета городского округа исполнены в 2019 году в сумме 47005 тыс. руб. или 102,9% от утвержденных бюджетных назначений. Однако в разрезе источников доходов план не исполнен: по перечислению части прибыли МУП в сумме 278 тыс. руб., по плате за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 280 тыс. руб., по доходам от приватизации имущества в сумме 1190 тыс.руб. Указанный факт свидетельствует о низком качестве прогнозирования доходов от приватизации имущества. Невыполнение плана по доходам бюджета влечет к неисполнению расходных обязательств муниципального образования.

6. Безвозмездные поступления в 2019 году составили 751156 тыс. руб. или 89% от утвержденных бюджетных назначений.

7. Недоимка в бюджет по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2020 составляет: по налогам - в сумме 10668,8 тыс.руб. со снижением на 2852,5 тыс. руб., по неналоговым доходам - в сумме 30756,2 тыс.руб. с ростом на 6884 тыс. руб.

Проводимая администрацией городского округа работа по взысканию задолженности, в том числе в судебном порядке, не обеспечивает снижение суммы задолженности в бюджет. Увеличение задолженности по договорам аренды земельных участков за 2019 год составило 7491,9 тыс.руб. или в 1,5 раза.

 8. В 2019 году расходы бюджета Лесозаводского городского округа исполнены в сумме 1253724,6 тыс. руб. или на 91,1% объема расходов уточненного бюджета. Не исполненный остаток бюджетных ассигнований в 2019 году составил 123162,1 тыс. руб.

По сравнению с 2018 годом фактический объем расходов за 2019 год увеличился на сумму 366989,7 тыс. руб. или на 41,4%.

 Основная доля финансовых средств бюджета в 2019 году направлена на социально-культурную сферу – 70,3% от общих расходов бюджета.

На финансирование национальной экономики и сферы ЖКХ расходы в 2019 году составили 20% от общей суммы расходов бюджета. По отношению к уровню 2018 года доля расходов на национальную экономику и сферу ЖКХ значительно увеличился (в 2018 году – 11%).

Наибольшее исполнение в 2019 году осуществлено по разделам: 0200 «Национальная оборона» (100%), 1200 «Средства массовой информации» (100%), 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (99,8%), 0800 «Культура, кинематография» (99,6%), 1000 «Социальная политика» (98,3%).

Самый низкий уровень исполнения расходов составил 62,2% по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Основная доля расходов бюджета (735636,1 тыс. руб. или 58,7 %) направлено на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям. Относительно 2018 годазначительно увеличены расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, на социальное обеспечение, на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных услуг.

Объем бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления в 2019 году составил 61246,9 тыс.руб. Доля расходов на содержание органов местного самоуправления Лесозаводского городского округа (11,91%) не превысила норматив, установленный Администрацией Приморского края (15,72 %).

9. Исполнение резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа составило в размере 6379,85 тыс. руб. или 96,4% от утвержденного объёма резервного фонда.

Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда составило в сумме 33146,3 тыс.руб. или 84,9% от плановых назначений. Фактический остаток средств муниципального дорожного фонда на 01.01.2020 составляет 2911,9 тыс.руб. В соответствии с п.5 ст.179 БК РФ остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда в сумме 2912 тыс. руб. направлен на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2020 году.

10. Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств за 2019 год составили 14472,1 тыс.руб. или 99,2% от плановых назначений. Основная доля бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам (65% от общей суммы обязательств) приходится на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждениях.

11. По пяти главным распорядителям бюджетных средств исполнение плановых бюджетных назначений составило свыше 95%.

Исполнение ниже 95%: администрацией Лесозаводского городского округа плановые бюджетные назначения исполнены на 84,4%, не освоено в сумме 71296,1 тыс. руб. Основная часть неисполненных расходов предусмотрена на мероприятия жилищно-коммунального хозяйства. МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» исполнение бюджетных назначений составило 93,5%, не освоено плановых назначений в сумме 48717,8 тыс. руб. средств из краевого бюджета.

 12. Исполнение муниципальных программ за 2019 год составило 1089155,1 тыс. рублей или 90 % от плана. Удельный вес программных расходов к объему всех расходов бюджета за 2019 год составил 86,9%. По сравнению с 2018 годом финансирование программных расходов увеличилось на 355663,6 тыс. руб. или на 48,5%.

Нареализацию муниципальных программ направлено средств местного бюджета – 414975,1 тыс.руб., межбюджетных трансфертов из краевого бюджета – 674180,2 тыс.руб.

 Утвержденные показатели выполнены более чем на 95% по шести муниципальным программам. Ниже среднего процента исполнения расходов (90%) в 2019 году произведены расходы по четырем муниципальным программам.

Неисполнение бюджетных назначений составило в сумме 120957,6 тыс. руб. практически по всем (по 12) муниципальным программам, в том числе наибольшее по программам «Развитие образования Лесозаводского городского округа», "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа", «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа», "Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО".

Неисполнение бюджетных назначений указывает на ненадлежащее осуществление ГРБС как получателями бюджетных средств полномочий по обеспечению результативности использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований в соответствии с пп.3 п.1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, ведет к не достижению целей и ожидаемых результатов реализации муниципальных программ.

По отношению к 2019 году наблюдается значительный рост расходов на реализацию муниципальных программ: «Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО» - в 5,9 раза, "Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО" – в 4,2 раза, "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа" – в 2,6 раза.

Значительно сокращены расходы на реализацию программ: "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО» – на 90%; "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО» – на 91,5%.

 По результатам оценки за 2019 год администрацией городского округа признаны эффективными 11 муниципальных программ, выполнение можно признать эффективным - 3 программы.

 13. В 2019 году отмечается увеличение доли программной части бюджета. Удельный вес исполнения расходов на муниципальные программы составил 86,9%, на непрограммные расходы – 13,1%. (в 2018 году аналогичные показатели составляли 82,7% и 17,3%).

Непрограммные расходы исполнены в сумме 164569,5 тыс. руб. или 98,7% от плановых назначений.

 14. Муниципальный долг Лесозаводского городского округа на 01.01.2020 составил 156950 тыс. руб. или 99,99 % от установленного решением о бюджете верхнего предела муниципального внутреннего долга (156951,4 тыс.руб.), что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ. К уровню 2018 года размер муниципального долга увеличился на 19397,6 тыс.руб. или на 14,1%. Основной причиной роста муниципального долга является необеспеченность расходных обязательств муниципального образования доходными источниками.

 В структуре муниципального долга основной объем 72,6% занимают коммерческие кредиты.

Рост объема муниципального долга по сравнению с 2015 годом составил 2,38 раза (с 66000 тыс.руб. в 2015 году до 156950,4 тыс. руб. в 2019 году).

Коэффициент долговой емкости бюджета ежегодно растет: в 2015 году - 0,32; в 2016 году - 0,46; в 2017 году - 0,53; в 2018 году – 0,594, 2019 год – 0,618, что свидетельствует о негативной тенденции по увеличению отношения муниципального долга к собственным доходам бюджета, а также о наличии рисков в обеспечении устойчивости бюджета Лесозаводского городского округа, связанные с увеличением объемов долговых обязательств.

Рост муниципального долга свидетельствует о не выполнении задачи Долговой политики Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 28.11.2018 №1756, по поэтапному сокращению общего объема долговых обязательств по кредитам к 1 января второго года планового периода до уровня 50% суммы доходов бюджета без учета дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа и безвозмездных поступлений за первый год планового периода.

15. Расходы на обслуживание муниципального долга в отчётном периоде составили 11845,9 тыс. руб. или 1,47% от расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что не превышает предельно допустимый размер, установленный ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

По отношению к 2018 году расходы на обслуживание муниципального долга увеличились на сумму 302,3 тыс.руб. (на 2,6%), что обусловлено ростом объема муниципальных заимствований. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в расходах бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, уменьшилась на 0,63% (с 2,1% за 2018 год до 1,47% за 2019 год).

 16. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составила 513481,2 тыс.руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность составила 32479,7 тыс.руб. По сравнению с 2018 годом дебиторская задолженность увеличилась на 5646,7 тыс. руб. или на 38,4%, в том числе просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 5646,7 тыс.руб. или на 21%.

 Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составила 112469,2 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность составила 17379,4тыс.руб. По сравнению с 2018 годом кредиторская задолженность снизилась на сумму 24540,1 тыс. руб. (на 17,9%), в том числе просроченная задолженность снизилась на 59757,3 тыс.руб. (на 77,5%).

 Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при оплате сумм кредиторской задолженности по решениям судов сумма основного долга увеличивается на сумму судебных расходов и процентов за пользование чужими денежными средствами, что приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств.

Согласно представленной бюджетной отчетности за 2019 год оплата штрафных санкций за счет средств бюджета Лесозаводского городского округа за нарушения порядка и сроков уплаты налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы РФ, за нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок и нарушение условий контрактов (договоров) составила в общей сумме 4179,3 тыс.руб., что является неэффективным (безрезультативным) расходованием бюджетных средств.

17. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность ГАБС в целом является достоверной, соответствует составу, содержанию и оформлению отчетных форм. Вместе с тем, по результатам проверки бюджетной отчетности имели место отдельные недостатки и нарушения требований законодательства.

Выявленные факты нарушения бюджетного учета и отчетности в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств свидетельствуют о недостаточной организации внутреннего финансового контроля при составлении бюджетной отчетности.

**Предложения:**

***Думе Лесозаводского городского округа:***

Утвердить отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2019 год.

***Администрации Лесозаводского городского округа:***

1. Повысить эффективность администрирования неналоговых доходов местного бюджета. Усилить ответственность главных администраторов доходов местного бюджета за невыполнение бюджетных назначений по закрепленным за ними неналоговым доходам.

2. Усилить контроль за оперативностью принятия мер по взысканию и поступлению в бюджет дебиторской задолженности.

3. Усилить меры, направленные на сокращение просроченной кредиторской задолженности.

4. Усилить контроль за своевременным проведением торгов в сфере муниципальных закупок, надлежащим исполнением условий муниципальных контрактов, обеспечивающих освоение в полном объеме средств бюджета Лесозаводского городского округа.

5. Принять меры к повышению качества исполнения муниципальных программ. Обеспечить исполнение в полном объеме мероприятий муниципальных программ, финансируемых за счет краевого и федерального бюджетов. Корректировать своевременно объемы, цели, задачи и критерии при необеспеченности программных мероприятий средствами, необходимыми для их исполнения.

6. Обеспечить в 2019 году пропорциональное исполнение бюджета городского округа по разделам и подразделам бюджетной классификации, по главным распорядителям бюджетных средств.

**Главным администраторам средств бюджета Лесозаводского городского округа:**

 1. В целях повышения качества бюджетного планирования главным администраторам доходов бюджета обеспечить обоснованность прогнозных показателей, формировать прогноз поступления администрируемых доходов с учетом разработанных методик прогнозирования поступлений в бюджет в соответствии с требованиями п.1 ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. В целях повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности, эффективности расходования средств бюджета и недопущения нарушения бюджетного законодательства, главным распорядителям (администраторам) необходимо принять меры:

- по устранению выявленных в ходе внешней проверки нарушений и замечаний;

- по выполнению плановых бюджетных назначений по закрепленным за ними неналоговым доходам;

- по повышению ответственности исполнителей муниципальных программ за достижение целевых показателей муниципальных программ и конечных результатов их реализации.

- обеспечить составление и представление годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями действующего законодательства. Усилить внутренний контроль за качеством бюджетной (бухгалтерской) отчетности подведомственных учреждений.

И.о. председателя Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа О.А. Журкова