**Информация №\_\_\_**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

**за 1 полугодие 2020 года**

г. Лесозаводск \_\_.\_\_.2020

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2020 года представлен в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 30.07.2020, что соответствует п. 3 ст. 33 Положения «О бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 № 107-НПА.

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2020 года утвержден распоряжением администрации Лесозаводского городского округа от 28.07.2020 №905.

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

 Бюджет Лесозаводского городского округа на 2020 год утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 27.12.2019 № 144-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение о бюджете). Первоначально плановые показатели бюджета имели значения:

 - доходы **–** в сумме 1 120 765,58 тыс. руб.,

 - расходы – в сумме 1 137 365,58 тыс. руб.,

 - дефицит бюджета *-* в сумме16 600 тыс. руб.

За полугодие 2020 года было внесено три изменения в решение о бюджете (от 19.02.2020 №146-НПА, от 27.04.2020 №162-НПА, от 29.06.2020 №202-НПА), в результате основные характеристики на 2020 год утверждены в размерах:

 - доходы **–** в сумме 1 277 559,99 тыс. руб.,

 - расходы – в сумме 1 307 215,49 тыс. руб.,

 - дефицит бюджета *-* в сумме 29 655,49 тыс. руб.

Преимущественно за счет безвозмездных поступлений плановые показатели по доходам увеличились на 156794,41 тыс. руб., или на 14%, в том числе:

-по налоговым и неналоговым доходам – на 7890 тыс. руб., или на 1,5%, за счет увеличения подоходного налога (+3000 тыс. руб.), акцизов (+2690 тыс. руб.) и доходов от продажи земельных участков (+2200 тыс. руб.),

-по безвозмездным поступлениям – на 148904,4 тыс. руб., или на 25,8%.

По расходам план увеличился на 169849,91 тыс. руб., дефицит бюджета изменился с ростом на 13055,49 тыс. руб. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Первоначально утверждено решением о бюджете на 2020 год |  утверждено на 2020 год (реш Думы от 29.06.2020) | Отклонение от первоначально утвержденного бюджета |
| 1 |  2  | 3  | 4 |
| Доходы: | 1120765,58 |  1277559,99 | +156794,41 |
| налоговые и неналоговые доходы | 542901,00 | 550791,00 | +7890,00 |
| -налоговые доходы | 509214,00 | 514904,00 | +5690,00 |
| -неналоговые доходы | 33687,00 | 35887,00 | +2200,00 |
| Безвозмездные поступления | 577864,58 | 726768,99 | +148904,41 |
| Расходы | 1137365,58 | 1307215,49 | +169849,91 |
| Дефицит | 16600,00 | 29655,49 | +13055,49 |

Бюджет Лесозаводского городского округаза 1 полугодие 2020 года исполнен:

- по доходам - в сумме 605 254,02 тыс.руб. или 47,4% от утвержденных назначений (1 277 560 тыс. руб.);

- по расходам – в сумме 617 332,2 тыс.руб. или 47,2% от уточненных бюджетных назначений (1 307 215,5 тыс.руб.);

 - дефицит бюджета составил 12 078,2 тыс. руб. или 40,7% от утвержденного дефицита бюджета (29 655,5 тыс. руб.).

Исполнение основных показателей бюджета Лесозаводского городского округа за январь – июнь 2020 года представлено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей |  утверждено на 2020 год (реш Думы от 29.06.202) | Исполнено за 1 полугодие2020 года | % исполнения  | Исполнено за 1 полуг 2019г | Темп роста к 2019г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы |  1277559,99 | 605254,02 | 47,4 | 496554,2 | 121,9 |
| Расходы | 1307215,49 | 617332,24 | 47,2 | 522672,5 | 118,1 |
| Дефицит | 29655,49 | 12078,22 | 40,7 | 26118,3 | 46,2 |

1. **Исполнение доходной части бюджета**

Бюджет Лесозаводского городского округа по доходам за 1 полугодие 2020 года выполнен на 47,4% или в сумме 605254,0 тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2020 года составил 249189 тыс. руб. или 45,2% от уточненного плана (550791 тыс. руб.).

Объем безвозмездных поступлений составил 356065 тыс. руб. или 49% от утвержденных назначений (726769,0 тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп доходов | Утвержденный бюджет на 2020 год, тыс. руб.  | Исполнение за1 полугодие 2020 года | Исполнение за 1 полуг 2019г | Темп роста к 2019 |
| тыс.руб. | % | % | тыс.руб. |
| **Всего доходов** | **1277560,0** | **605254,0** | **47,4** | **496554,2** | **121,8** | **+108699,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 550791,0 | 249189,1 | 45,2 | 235316,1 | 105,9 | +13872,9 |
| - налоговые доходы | 514904,0 | 230099,7 | 44,7 | 207922,2 | 110,7 | +22177,5 |
| - неналоговые доходы | 35887,0 | 19089,6 | 53,2 | 27393,9 | 69,7 | -8304,3 |
| Безвозмездные поступления | 726769,0 | 356065,0 | 49,0 | 261238,2 | 136,3 | +94826,8 |

К уровню прошлого года доходы возросли на 108699,8 тыс. руб. или на 21,8%, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы поступили больше на 13872,9 тыс. руб., или на 5,9%, из них:

 -налоговые доходы – увеличились на 22177,5 тыс. руб. или на 10,7%,

 -неналоговые доходы – уменьшились на 8304,3 тыс. руб., со снижением на 30,3%,

- безвозмездные поступления поступили больше на 94826,8 тыс. руб. или на 36,3%, из них:

 -дотации – увеличились на 29512 тыс. руб. или в 4,9 раза,

 - субсидии – увеличились на 5574 тыс. руб. или 2 раза,

 -субвенции – увеличились на 59387 тыс. руб. или на 23,9%.

Исполнение бюджета Лесозаводского городского округа за январь-июнь 2020 года в разрезе источников доходов представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | Утвержденный бюджет на 2020 год, тыс. руб.  | Исполнение за1 полугодие 2020 года | Исполнение за 1 полуг 2019г | Темп роста к 2019 |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. |
| **Всего доходов** | **1277560,0** | **605254,0** | **47,4** | **496554,2** | **121,8** | **+108699,8** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы***: | 550791,0 | 249189,1 | 45,2 | 235316,1 | 105,9 | +13872,9 |
| ***Налоговые доходы*** | ***514904,0*** | ***230099,7*** | ***44,7*** | ***207922,2*** | **110,7** | **+22177,5** |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 411250,0 | 194872,7 | **47,4** | 168803,1 | 115,4 | +26069,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 24729,0 | 10056,5 | **40,7** | 11276,7 | 89,2 | -1220,2 |
| Единый налог на вмененный налог (ЕНВД) | 27761,0 | 13761,8 | **49,6** | 13899,6 | 99,0 | -137,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 1446,0 | 939,7 | **65,0** | -274,6 | - | +1214,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 767,0 | 652,4 | **85,0** | 340,7 | 191,2 | +311,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 15932,0 | 1554,7 | **9,8** | 2194,4 | 70,9 | -639,7 |
| Земельный налог | 26225,0 | 5731,9 | **21,9** | 8236,0 | 69,6 | -2504,0 |
| Государственная пошлина | 6794,0 | 2530,0 | **37,2** | 3446,3 | 73,4 | -916,3 |
| ***Неналоговые доходы***  | ***35887,0*** | ***19089,6*** | ***53,2*** | ***27393,9*** | ***69,7*** | ***-8304,3*** |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена | 21300,0 | 8350,2 | **39,2** | 17162,3 | 48,7 | -8812,1 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 5001,0 | 2349,8 | **47,0** | 2293,8 | 102,4 | +56,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами | 340,0 | 0,0 | **0** | 25 | 0 | -25,0 |
| прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 1960,0 | 944,2 | **48,2** | 1327,5 | 71,1 | -383,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 362,0 | 351,1 | **97,0** | 298,3 | 117,7 | 52,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 690,0 | 306,4 | **44,3** | 338,3 | 90,6 | -31,9 |
| Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 200,0 | 0,0 | **0** | 310 | 0 | -310,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 3800,0 | 3723,3 | **98,0** | 1464,1 | В 2,5 раза | +2259,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1158,0 | 2061,4 | **В 1,8 раза** | 2473,6 | 83,3 | -412,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 1076,0 | 1003,2 | **93,2** | 1701 | 59,0 | -697,8 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***726769,0*** | ***356065,0*** | ***49,0*** | ***261238,2*** | ***136,3*** | ***+94826,8*** |
| дотации | 41424,4 | 37067,1 | **92,5** | 7555,4 | в 4,9 раза | +29511,7 |
| субсидии | 163123,8 | 11043,6 | **6,8** | 5469,5 | в 2 раза | +5574,1 |
| субвенции | 517178,4 | 308153,0 | **59,6** | 248766,2 | 123,9 | +59386,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5042,4 | 5042,4 | **100** | - | - | +5042,4 |

* 1. **Исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета**

В структуре исполнения налоговых и неналоговых доходов по прежнему основную долю занимают доходы от налоговых поступлений – 92,3% или 230099,7 тыс. руб., на неналоговые доходы приходится 7,7%, или 19089,6 тыс. руб.

План по **налоговым доходам**, утвержденный на 2020 год в сумме 514904,0 тыс. руб., исполнен за 1 полугодие 2020 года в сумме 230099,7 тыс. руб. или на 44,7%, и на 22177,5 тыс. руб. или на 10,7% выше поступлений за соответствующий период 2019 года. Основное увеличение по налоговым источникам произошло по НДФЛ, на 15,4%.

По большинству источникам произошло снижение поступлений (акцизы, ЕНВД, налог на имущество физических лиц, земельный налог, государственная пошлина).

**НДФЛ** - основной источник налоговых поступлений, поступление которого составило 84,7% от всех налоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений за 2020 год составило 194872,7 тыс. руб., или 47,4 % от годового плана (411250 тыс. руб.). В связи с увеличением в 2020 году размера дополнительного норматива отчислений от НДФЛ в бюджет Лесозаводского городского округа (2020 год – 38,8804%, 2019 год - 35,7511%) и повышением заработной платы увеличился объем поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2019 года на 26069,6 тыс. руб., или на 15,4%.

**Акцизы** - исполнение бюджетных назначений составило 10056,5 тыс. руб., или 40,7% от утвержденного годового плана (24729 тыс. руб.), что на 1220,2 тыс. руб., или на 10,8% меньше поступлений за аналогичный период 2019 года (11276,7 тыс. руб.) за счет снижения установленного в 2020 году дополнительного норматива (2020год- 0,37818%, 2019год – 0,37964%).

**Единый налог** на вмененный доход (ЕНВД) - поступление доходов от налога составило 13761,8 тыс. руб. или 49,6% от годового объема плановых назначений (27761 тыс. руб.), практически на уровне прошлого года (13899,6 тыс. руб.);

**ЕСХН** - исполнение бюджетных назначений составило 939,7 тыс. руб. или 65% от годового объема плановых назначений (1446 тыс. руб.). В связи с тем, что в 2019 году по данному налогу было проведены возвраты, в сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступление увеличилось на 1214,3 тыс.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** - исполнение бюджетных назначений составило 652 тыс. руб. или 85% от годового объема плановых назначений (767 тыс. руб.). В сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступление налога возросло почти в 2 раза (на 311 тыс. руб.) на что повлияло, в том числе незначительный рост коэффициента-дефлятора и количество выданных патентов.

 **Налог на имущество физических лиц** - поступление в бюджет составило в сумме 1554,7 тыс. руб. или 9,8% от плана, и по сравнению с 1 полугодием 2019 года (2194,4 тыс. руб.) поступление уменьшилось на 639,7 тыс. руб. или на 30%.

**Земельный налог** - поступление за 1 полугодие 2020 года составило 3231 тыс. руб. или 12,3% исполнения, и на 1378 тыс. руб. или на 29,9% меньше объема поступлений за 1 полугодие 2019 года (4609 тыс. руб.).

Установленные сроки оплаты указанных имущественных налогов сказываются на низком исполнении. В соответствии с налоговым законодательством срок оплаты имущественных налогов для физических лиц установлен 1 декабря 2020 года. По земельному налогу сроки уплаты авансовых платежей за 1 квартал 2020 и за 2 квартал 2020 года перенесены в соответствии с решением Думы Лесозаводского городского округа от 29.06.2020 № 205-НПА «Об уплате авансовых платежей по земельному налогу в первом и втором кварталах 2020 года».

**Государственная пошлина** - исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило 2530 тыс. руб., или 37,2% от годового плана (6794 тыс. руб.), в том числе:

-по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями - в сумме 2 520 тыс.руб., или 37,3%;

- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции - в сумме 10 тыс.руб. или 33,3%.

В сравнении с прошлым годом поступило госпошлины меньше на 916,3 тыс. руб., или на 27%.

План по **неналоговым доходам**, утвержденный на 2020 год в сумме 35887 тыс. руб., исполнен за 1 полугодие 2020 года в сумме 19089,6 тыс. руб., что составило более 50% исполнения - 53,2%.

Однако в сравнении с прошлым годом доходы снизились на 8304,3 тыс. руб., или на 30,3%.

Значительное уменьшение доходов произошло по аренде земельных участков (на 8812,1 тыс. руб.), а также по другим источникам: прочим поступлениям от использования имущества, от компенсации затрат государства, штрафам, прочим неналоговым доходам, доходам от продажи имущества, от перечисления части прибыли МУП. В течение полугодия в бюджет ЛГО доходы от продажи имущества, от перечисления части прибыли МУП не поступали.

Увеличение поступлений в 2020 году произошло по доходам от продажи земельных участков (в 2,5 раза).

В 1 полугодии 2020 года основными источниками неналоговых поступлений являются доходы от аренды земельных участков (доля составила - 43,7%), от продажи земли (19,5%), от аренды имущества (12,3%), штрафы (10,8%).

Доходы **в виде арендной платы за земельные** **участки** исполнены в сумме 8350,2 тыс. руб. или 39,2% от годового прогноза поступлений (21300 тыс. руб.). Согласно информации финансового управления администрации ЛГО причиной низкого выполнения плана является выкуп ранее арендованных земельных участков, расторжение заключенных договоров, рост задолженности.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что имеется риск невыполнения годового плана по указанному источнику, в сравнении с 2019 годом, при увеличенном годовом плане на 2020 год (2019г-20000 тыс. руб., 2020г – 21300 тыс. руб.) доходов поступило меньше на 8812,1 тыс. руб., или на 51,3% (2019г – 17162,3 тыс. руб., 2020г – 8350,2 тыс. руб.).

Доходы **от сдачи в аренду имущества** исполнены в сумме 2349,8 тыс. руб. или 47% от прогноза поступлений (5001 тыс. руб.), практически на уровне 2019 года (2293,8 тыс. руб.).

**Прочие поступления от использования имущества**, находящегося в собственности городского округа составили в сумме 944,2 тыс. руб. или 48,2% от годового прогноза поступлений (1960 тыс. руб.), и на 383,3 тыс. руб. (или на 29%) меньше объема поступлений за аналогичный период 2019 года (1327,5 тыс. руб.).

По данному источнику поступили доходы за наем жилых помещений в сумме 899 тыс. руб. (65,1% исполнения) и доходы по договорам за предоставление рекламного места в сумме 45 тыс. руб. (7,8% исполнения).

**Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий**, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в 1 полугодии 2020 года в бюджет не поступали. План утвержден в размере 340 тыс. руб., планировалось получить доходы от перечисления части прибыли предприятием МУП Гастроном. Однако предприятием МУП часть прибыли в бюджет не перечислялась.

В прилагаемых к отчету об исполнении бюджета документах финансовым управлением причины не поступления запланированных доходов не указаны. В пояснениях Управления имущественных отношений причины не поступления доходов также не указаны.

Исполнение бюджетных назначений по доходам **от продажи земельных участков** составило 3723,3 тыс. руб. или 98% от измененного (увеличенного на 2200 тыс. руб.) годового объема плановых назначений (3800 тыс. руб.), и на 2259,2 тыс. руб. или в 2,5 раза больше объема поступлений за аналогичный период 2019 года (1464,1 тыс. руб.).

Причиной роста поступлений доходов является увеличение преимущественно в 1 квартале 2020 года количества заявок на выкуп земельных участков.

Доходы **от продажи иного имущества** в 1 полугодии 2020 года в бюджет не поступали. Годовой объем плановых назначений установлен в сумме 200 тыс. руб. Согласно утвержденного прогнозного плана приватизации на 2020 год реализация одного объекта муниципального имущества планировалась на 2 квартал 2020 года. По пояснению УИО объект приватизации - нежилое здание с земельным участком по адресу Дзержинского, 24 списан из-за аварийного состояния.

Исполнение бюджетных назначений по платежам **за пользование природными ресурсами** составило 351,1 тыс. руб. или 97% от годового объема плановых назначений (362 тыс. руб.), и на 52,8 тыс. руб. поступило больше чем за аналогичный период 2019 года (298,3 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по доходам **от оказания платных услуг** **и компенсации затрат государства** составило 306,4 тыс. руб. или 44,3% от годового прогноза (690 тыс. руб.).

По указанному источнику поступили в бюджет доходы от возмещения эксплуатационных расходов по заключенным договорам аренды помещений в здании администрации в сумме 222 тыс. руб. и в счет гашения дебиторской задолженности прошлых лет – в сумме 84 тыс. руб.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** – исполнение составило 2061,4 тыс. руб. или в 1,8 раза больше годового плана (1158 тыс. руб.). В информации об исполнении бюджета ЛГО за 1 квартал КСП рекомендовала увеличить план по указанному источнику.

Исполнение бюджетных назначений **по прочим неналоговым доходам** составило 1003,2 тыс. руб. или 93,2% от годового прогноза (1076 тыс. руб.), и на 697,8 тыс. руб. больше объема поступлений за аналогичный период 2019 года (1701 тыс. руб.).

По данному источнику доходов поступили доходы от платы за размещение сезонного объекта торговли в сумме 873 тыс. руб. и за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений в сумме 83 тыс. руб.

**2.2. Исполнение безвозмездных поступлений**

С учетом возврата остатков прошлых лет кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям составило в общей сумме 356065 тыс. руб. или 49% от годового объема плановых назначений (726769), в том числе:

- дотации – при утвержденном годовом объеме плановых назначений в сумме 41424,4 тыс. руб. поступило 37067,1 тыс. руб., или 89,5%;

- субсидии - при утвержденном годовом объеме в сумме 163123,8 тыс. руб. поступило 11043,6 тыс.руб., или 6,8%;

 - субвенции - при утвержденном годовом объеме в сумме 517178,4 тыс. руб. поступило 308153 тыс. руб. или 59,6%;

- иные межбюджетные трансферты – поступило в бюджет 5042,4 тыс. руб., или 100%.

Возврат в бюджеты бюджетной системы остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составило 5281,8 тыс. руб.

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

По состоянию на 01.07.2020 недоимка в бюджет по неналоговым доходам составила в сумме **35975,7** тыс.руб. Несмотря на меры, принимаемые главным администратором бюджетных средств – Управлением имущественных отношений администрации ЛГО, задолженность за год увеличилась на **5219,5** тыс. руб. или на 17%.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** |  | **Задолженность**  | **Темп роста**  **(%)** |
| **01.01.2020** | **01.07.2020** | **Рост(+), сниж(-)** |
| От сдачи в аренду муниципального имущества | 1949,3 | **1766,2** | -183,1 | 90,6 |
| От перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов | 489,7 | **489,7** | - | - |
| От арендной платы за земельные участки | 22216,9 | **27375,3** | +5158,4 | 123,2 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность организаций) | 874,6 | **961,3** | +86,7 | 109,9 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений) | 5196,9 | **5354,4** | +157,5 | 103,0 |
| Плата по договорам на установку рекламной конструкции  | 28,8 | **28,8** | - | - |
| **Всего** | 30756,2 | **35975,7** | **+5219,5** | **117** |

Наибольшая сумма задолженности перед местным бюджетом числится по договорам на аренду земельных участков в сумме **27375,3** тыс. руб., с ростом за полугодие на 5158,4 тыс. руб., или на 23,2%, в том числе за 1 квартал 2020 года увеличилась на 2820,9 тыс. руб., за 2 квартал – еще на 2398,6 тыс. руб.

1. **Исполнение расходов бюджета**

Расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме **617332,2** тыс. руб. или **47,2%** от уточненного плана (1307215,5 тыс. руб.). В сравнение с 2019 годом расходы за отчетный период возросли на **94659,7** тыс. руб. или **на 18,1%.**

Ведомственной структурой расходов бюджета Лесозаводского городского округа на 2020 год предусмотрено финансирование 9 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

Анализ исполнения бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов за 1 полугодие 2020 года представлен в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **план****на 2020 год** | **Исполнено 1 пол 2020 года** | **Исполнение за 1 пол 2019** | **Темп роста** |
| **Сумма**  | **% исполн** | **Доля,%** | **сумма** | **%** |
| **РАСХОДЫ** всего, в том числе: | **1307215,5** | **617332,2** | **47,2** | **100** | **522672,5** | **+94659,7** | **118,1** |
| МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба ЛГО» | 2345,0 | 0 | 0 | - | - | +2345,0 | - |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 750095,8 | 426941,9 | 56,9 | 69,2 | 386223,3 | +40718,6 | 110,5 |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 378500,3 | 103266,5 | 27,3 | 16,7 | 61882 | +41384,5 | 166,9 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» | 104146,7 | 57261,2 | 55,0 | 9,3 | 46460,8 | +10800,4 | 123,2 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 26438,0 | 12769,5 | 48,3 | 2,1 | 10691,1 | +2078,4 | 119,4 |
| Финансовое управление  | 18038,0 | 7718,9 | 42,8 | 1,2 | 8643,7 | -924,8 | 89,3 |
| Управление имущественных отношений | 18396,6 | 5342,6 | 29,0 | 0,8 | 5318 | +24,6 | 100,5 |
| Дума Лесозаводского городского округа | 6720,0 | 2614,0 | 38,9 | 0,4 | 2432,8 | +181,2 | 107,4 |
| Контрольно-счетная палата | 2535,0 | 1417,7 | 55,9 | 0,2 | 1020,9 | +396,8 | 138,9 |

Самый низкий процент освоения бюджетных ассигнований на 01.07.2020 главными распорядителями бюджетных средств:

- администрация Лесозаводского городского округа – **27,3%**, в сумме103266,5 тыс.руб.;

- Управление имущественных отношений – **29%**, в сумме 5342,6 тыс.руб.

Основная доля исполненных расходов приходится на МКУ «Управление образования» -69,2%.

В сравнении с 1 полугодием 2019 года значительно возросли расходы по администрации – на 40718,6 тыс. руб., или на 66,9%, МКУ «Управление образования» - на 41384,5 тыс. руб., или на 10,5%, МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» - на 10800,4 тыс. руб. или на 23,2%.

Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов за 1 полугодие 2020 года представлено в таблице.

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Показатели** | **Уточненный план на 2020 год** | **Исполнение за 1 полуг 2020 года** | **%** **испол-нения** | **Факт за 1 полуг 2019 года** | **Отклонения к** **2019 г.** |
| **тыс.руб.** | **%** |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **1307215,5** | **617332,2** | **47,2** | 522672,5 | **+94659,7** | **118,1** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 126899,3 | **51977,0** | 41,0 | 44221,7 | +7755,3 | 117,5 |
| 0200 | Национальная оборона | 6,6 | **3,0** | 45,7 | 0 | +3 | - |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1703,6 | **499,3** | **29,3** | 695,5 | -196,2 | 71,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 33311,8 | **9362,8** | **28,1** | 7253,7 | +2109,1 | 129,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 193853,8 | **21312,0** | **11,0** | 7473,5 | +13838,5 | 285,2 |
| 0700 | Образование | 768313,2 | **442457,5** | 57,6 | 399545,4 | +42912,1 | 110,7 |
| 0800 | Культура и кинематография | 54174,6 | **27872,8** | 51,4 | 22896,4 | +4976,4 | 121,7 |
| 1000 | Социальная политика | 95112,5 | **47848,8** | 50,3 | 29767,9 | +18080,9 | 160,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 17897,1 | **9037,4** | 50,5 | 4245,6 | +4791,8 | 212,9 |
| 1200 | Средства массовой информации | 4300,0 | **2005,5** | 46,6 | 1693,5 | +312 | 118,4 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 11643,0 | **4956,1** | 42,6 | 4879,3 | +76,8 | 101,6 |

**Ниже среднего** исполнения бюджета по расходам (47,2%) наблюдается по семи разделам, из них с наименьшим освоением бюджетных средств:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - **11%,** исполнено в сумме 21312тыс. руб. при годовых назначениях в сумме 193853,8 тыс. руб.,

- «Национальная экономика» - **28,1%**, исполнение расходов составило 9362,8 тыс. руб. при утвержденных назначениях в сумме 33311,8 тыс. руб.,

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - **29,3%**, исполнено в сумме 499,3 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в размере 1703,6 тыс. руб.

**Выше среднего** уровня исполнено по четырем разделам, в том числе:

- «Образование» - 57,6%,

- «Культура и кинематография» - 51,4%,

- «Физическая культура и спорт» - 50,5%,

- «Социальная политика» - 50,3%.

По отношению к прошлому году практически по всем разделам произошло увеличение расходов, в том числе наибольшее:

 - «Образование» – на 42912,1 тыс.руб. или на 10,7%,

 - «Социальная политика» - на 18080,9 тыс.руб. или на 60,7%,

 - «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 13838,5тыс. руб. или в 2,8 раза,

 - «Общегосударственные вопросы» - на 7755,3 тыс. руб. или на 17,5%,

 - «Культура и кинематография» - на 4976,4 тыс. руб. или на 21,7%,

 - «Физическая культура и спорт» - на 4791,8 тыс. руб. или в 2,1 раза.

 **4. Исполнение муниципальных программ** **и непрограммных расходов**

На реализацию мероприятий муниципальных **программ** на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1075801,7 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 521753,7тыс. руб. или на 48,5%.

Удельный вес исполнения программных расходов в общем объеме расходов составил 84,5%.

Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов за 1 полугодие 2020 года приведен в таблице.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2020 год** | **2019** |
| **Утвержденный план на 2020 год** | **Факт за 1 полуг 2020 года** | **% исполне-ния** | **Факт за 1 полуг 2019** | **отклонение** | **%** |
| **Всего РАСХОДЫ** | **1307215,5** | **617332,2** | **47,2** | **522672,5** | **+94659,7** | **118,1** |
| **Непрограммные направления деятельности** | **231413,8** | **95578,6** | **41,3** | **64487,7** | +31090,9 | 148,2 |
| **Расходы по муниципальным программам** | **1075801,7** | **521753,7** | **48,5** | **458184,9** | +63568,8 | 113,9 |
| Развитие образования ЛГО | 701885,9 | 409112,2 | 58,3 | 369659 | +39453,2 | 110,7 |
| Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО | 32808,7 | 2303,9 | **7,0** | 330,4 | +1973,5 | 697,3 |
| Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения  | 33744,9 | 12059,3 | **35,7** | 5484,8 | +6574,5 | 219,9 |
| Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО | 70018,8 | 40301,2 | 57,6 | 34878,3 | +5422,9 | 115,5 |
| Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО | 96858,6 | 25626,3 | **26,5** | 23180,4 | +2445,9 | 110,6 |
| Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО | 1703,6 | 499,3 | **29,3** | 695,5 | -196,2 | 71,8 |
| Модернизация дорожной сети ЛГО | 26743,2 | 9362,0 | **35,0** | 6690,1 | +2671,9 | 139,9 |
| Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО | 17897,1 | 9037,4 | 50,5 | 4245,6 | +4791,8 | 212,9 |
| Обращение с твердыми бытовыми отходами в ЛГО | 500,0 | 0 | **0,0** | 39,6 | -39,6 | 0,0 |
| Формирование в ЛГО электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий | 900,0 | 218,8 | **24,3** | 98,7 | +120,1 | 221,7 |
| Экономическое развитие ЛГО | 35833,0 | 13007,4 | 36,3 | 12882,3 | +125,1 | 101,0 |
| Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО | 50,0 | 45,9 | 91,9 | 0 | +45,9 | - |
| Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО | 440,0 | 180 | 40,9 | 0 | +180 | - |
| Формирование современной городской среды на территории ЛГО | 56417,8 | 0 | **0,0** | 0 | - | - |

Исполнение программных расходов **выше среднего** уровня (47,2%) за отчетный период сложилось по четырем муниципальным программам, в том числе:

- «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа» - 91,9% или 46 тыс. руб. (план 50 тыс. руб.),

- «Развитие образования ЛГО» - 58,3% или 409112,2 тыс. руб. (план 701885,9 тыс. руб.),

- «Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО» – 57,6% или 40301,2 тыс. руб. (план 70018,8 тыс. руб.)

- «Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО» - 50,5% или 343,7 тыс. руб. (план 909,1 тыс. руб.),

Исполнение **ниже среднего** уровня за отчетный период сложилось по 10-ти муниципальным программам, наименьшее из них:

- «Формирование современной городской среды на территории ЛГО» - при плане 56417,8 тыс. руб. с привлечением средств вышестоящего бюджета расходы не производились.

- «Обращение с твердыми бытовыми отходами в ЛГО» - при установленном плане 500 тыс. руб. расходы не производились.

- «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО» - **7%**, при плане 32808,7 тыс. руб. исполнено 2303,9 тыс. руб., не исполнены бюджетные ассигнования на условиях софинансирования по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры в сумме 30135,5 тыс. руб., ремонту зданий и котельных – 904,1 тыс. руб.

- «Формирование в ЛГО электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий» - **24,3**%, при плане 900 тыс. руб. исполнено 218,8 тыс. руб.

- «Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО» - **26,5**%, при плане 96858,6 тыс. руб. исполнено 25626,3тыс. руб., в связи с неисполнением утвержденных назначений по мероприятиям подпрограммы по обеспечению земельных участков, предоставленных многодетным семьям, инженерной и транспортной инфраструктурой (план- 17037,3 тыс. руб.), низким освоением субсидий из вышестоящих бюджетов на мероприятия подпрограммы по переселению граждан из аварийного жилья (6,1% исполнения).

- «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО» - **29,3**%, при плане 1703,6 тыс. руб. расходы составили 499,3 тыс. руб.,

- «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» - **35**%, при плане 26743,2 тыс. руб. исполнение составило 9362,0 тыс. руб., не исполнены бюджетные назначения, планируемые за счет средств дорожного фонда ПК на мероприятия по капитальному ремонту автомобильных дорог (4 млн. руб.), а также не исполнены расходы, планируемые на паспортизацию дорог (500 тыс. руб.).

- «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО» - **35,7**%, при плане 33744,9 тыс. руб. исполнение составило 12059,3 тыс. руб., не исполнены планируемые расходы, предусмотренные на мероприятия программы на ремонт сооружений децентрализованного водоснабжения (план – 1140,2 тыс. руб.), низкое исполнение по другим мероприятиям программы.

Следует отметить, что по программе «Развитие образования ЛГО» не исполнены расходы, планируемые за счет субсидий из краевого бюджета на капитальный ремонт (ремонт) образовательных учреждений (план- 14357,2 тыс. руб.).

Расходы на реализацию муниципальных программ по отношению к аналогичному периоду 2019 года увеличились на **63568,8** тыс. руб. или на 13,9%.

Однако в разрезе муниципальных программам наблюдается **снижение** расходов по двум программам:

- «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО» - на 196,2 тыс. руб. или на 28,2%,

- «Обращение с твердыми бытовыми отходами в ЛГО» - на 39 тыс. руб., в связи с отсутствием в 2020 году расходов.

По остальным программам (11-ти) исполнение расходов увеличилось.

На **непрограммные** направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа на 2020 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 231413,8 тыс. руб. Непрограммные расходы исполнены в сумме 95578,6 тыс. руб. или 41,3% от утвержденных назначений.

Удельный вес исполнения непрограммных расходов в общем объеме расходов составил 15,5%.

В разрезе направлений расходов бюджета не осуществлялись расходы, планируемые за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (7465,1 тыс. руб.), низкое исполнение расходов, планируемых на исполнение судебных решений (8,1% исполнения).

В сравнении с аналогичным периодом 2019 года непрограммные расходы увеличились на 31090,9 тыс. руб. или на 48,2%.

 **5.** **Расходование средств бюджетных фондов**

***Резервный фонд***

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем Резервного фондаадминистрации ЛГО на 2020 год утвержден в сумме ***3700,0*** тыс. руб***.***

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2020 года средства резервного фонда распределены в сумме **1187,3** тыс. руб. или **32,1%** и направлены на выплаты материальной помощи гражданам пострадавшим в результате пожара и в связи с сильными ливневыми дождями, приобретение медоборудования и дезинфицирующих средств, приобретение нефтепродуктов и фекального насоса для уменьшения риска возникновения чрезвычайной ситуации. Остаток не распределенных назначений фонда на 01.07.2020 составил 2512,7 тыс. руб.

***Дорожный фонд***

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем муниципального дорожного фонда на 2020 год утвержден в размере **31641,0** тыс. руб.

Бюджетные ассигнования фонда сформированы от прогнозируемых доходных источников: акцизов на нефтепродукты – 24729 тыс.руб., субсидии из дорожного фонда Приморского края – 4000 тыс. руб., неиспользованный остаток на 01.01.2020 – 2912 тыс. руб.

За 1 полугодие 2020 года поступления дорожного фонда составили в сумме **10056,5** тыс. руб**.** от поступивших акцизов на нефтепродукты.

Кассовое исполнение средств дорожного фонда составило в сумме **9362** тыс. руб.или **29,6%** к утвержденному объему бюджетных ассигнований (31641,0 тыс. руб.).

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

- на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети – 8865,8 тыс. руб. или 45,2% при утвержденном годовом плане 19604,0 тыс. руб.;

- на повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе – 496,2 тыс. руб. или 24,8% при утвержденном годовом плане 2000 тыс. руб.

Остаток средств дорожного фонда на 01.07.2020, с учетом неиспользованного остатка на начало года, составляет 3606,5тыс. руб.

 **6. Дефицит бюджета. Муниципальный долг.**

В соответствии с Отчетом бюджет Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2020 года исполнен с дефицитом в сумме **12078,2** тыс. руб. или 40,7% при плановом дефиците 29655,5 тыс. руб.

 За отчетный период было произведено погашение коммерческого кредита на сумму 112 110,00 тыс. руб. Заключен муниципальный контракт от 12.05.2020 № б/н на сумму 111 910 тыс. рублей.

 Источниками финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа в 1 полугодии 2020 года является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в сумме 12278,2 тыс. руб.

Остатки бюджетных средств на 01.01.2020 составили 40080,2 тыс. руб., остатки неиспользованных средств на 01.07.2020 составили 27802 тыс. руб.

***Муниципальный внутренний долг*** Лесозаводского городского округа по сравнению с началом года уменьшился на 200 тыс. руб. ина 01.07.2020составил **156750,4** тыс. руб*.*, в том числе кредиты от кредитных организаций - 113690 тыс. руб., бюджетный кредит – 43060,4 тыс. руб.

***Расходы на обслуживание муниципального долга*** за отчетный периодсоставили в сумме **4956,1** тыс. руб. или ***42,6%*** от годовых плановых назначений в сумме 11643 тыс. руб.

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

Согласно сведениям по дебиторской задолженности (ф 0503369) дебиторская задолженность муниципальных **казенных учреждений**Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.07.2020 составила **696985,6** тыс.руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность - **37897,2** тыс.руб.

В сравнении с показателями на начало года дебиторская задолженность увеличилась на **187054,5** тыс.руб. или на 36,7% в основном за счет увеличения сумм расчетов по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы (на 189803,3 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность увеличилась на **6301,9** тыс.руб. или на 19,9%. Основная сумма увеличения – по аренде земельных участков (на 5948,3 тыс. руб.), по налоговым доходам (на 487,9 тыс. руб.), по доходам от перечисления части прибыли МУП (на 418 тыс. руб.). По расчетам по доходам от операционной аренды наблюдается сокращение просроченной задолженности на 649,9 тыс. руб.

 Анализ дебиторской задолженности казенных учреждений представлен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **Показатели** | **Задолженность на 01.01.2020** | **Задолженность на 01.07.2020** | **Изменение (+,-)** |
| **всего** | в т.ч. просроченная | **всего** | в т.ч. просроченная | **всего** | в т.ч. просроченная |
| Расчеты по налоговым доходам | **13966,6** | 13966,6 | **14454,5** | 14454,5 | +487,9 | +487,9 |
| Расчеты по доходам от операционной аренды | **27874,8** | 1440,9 | **27691,7** | 791 | -183,1 | -649,9 |
| Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (аренда земельных участков) | **454139,7** | 15053,8 | **449132,4** | 21002,1 | -5007,3 | +5948,3 |
| Расчеты по доходам от перечисления части прибыли МУП | **882,3** | 464,3 | **882,3** | 882,3 | - | +418,0 |
| Расчеты по иным доходам от собственности | **4115,1** | 669,8 | **4201,9** | 767,4 | +86,8 | +97,6 |
| Расчеты по условным арендным платежам | **-** | - | **28,0** | - | +28,0 |  |
| Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов РФ | **6368,3** | - | **196171,6** | - | +189803,3 | - |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | **473,0** | - | **388,9** |  | -84,1 |  |
| Расчеты по выданным авансам | **1683,2** | - | **3758,6** |  | +2075,4 |  |
| Расчеты по платежам в бюджеты | **151,9** | - | **67,2** | - | -84,7 |  - |
| Расчеты с подотчетными лицами | **276,1** | - | **208,5** | - | -67,6 |  - |
| **ВСЕГО** | **509931,1** | **31595,3** | **696985,6** | **37897,2** | **+187054,5** | **+6301,9** |

Дебиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений согласно Сведениям по дебиторской задолженности (ф 0503769) по состоянию на 01.07.2020 составила 325019,8 тыс. руб., в том числе:

 -собственные доходы учреждений – 2113,8 тыс. руб.

 -субсидии на выполнение муниципального задания –322905,9 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По сравнению с данными на начало года задолженность увеличилась на 322642,9 тыс. руб. за счет отражения расчетов по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ.

 ***7.2. Кредиторская задолженность***

Кредиторская задолженность по **казенным** учреждениям *ЛГО* на 01.07.2020 согласно Сведениям по кредиторской задолженности (ф. 0503369) составила **26737,6** тыс. руб., в том числе просроченная – 2196,0 тыс. руб.

За 2020 год общая сумма кредиторской задолженности сократилась на **21194,4** тыс.руб. или на **55,8%** за счет сокращения задолженности расчетов по доходам на 23200,6 тыс. руб. (расчеты с плательщиками налоговых доходов на 4969,2 тыс. руб., суммы межбюджетных трансфертов на 18137,3 тыс. руб.).

 (тыс. руб)

| **Вид кредиторской****задолженности** | **Сумма кредиторской задолженности** **(тыс. руб.)** | **Изменение**  |
| --- | --- | --- |
| **на 01.01.2020** | **на 01.07.2020** | **сумма (тыс.руб.)** |
| **всего** | в т.ч. просро-ченная | **всего** | в т.ч. просро-ченная | **всего** | в т.ч. просро-ченная |
| Расчеты по доходам | 33356,1 | 0 | 10155,5 | 0 | -23200,6 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 35,2 | 0 | 66,6 | 0 | +31,4 | 0 |
| Расчеты по принятым обязательствам | 11883 | 6229,5 | 12957,7 | 2196,0 | +1074,7 | -4033,5 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 2650,2 | 0 | 3478,9 | 0 | +828,7 | 0 |
| Прочие расчеты с кредиторами | 7,5 | 0 | 78,9 | 0 | +71,4 | 0 |
| **Итого** | **47932,0** | **6229,5** | **26737,6** | **2196,0** | **-21194,4** | **-4033,5** |

По состоянию на 01.07.2020 просроченная кредиторская задолженность составила в сумме **2196** тыс.руб. или 8,2% от общей суммы кредиторской задолженности.

Просроченная кредиторская задолженность уменьшилась по принятым обязательствам на4033,5 тыс.руб. или на 35,3%.

Кредиторская задолженность **бюджетных** и автономных учреждений согласно Сведениям по кредиторской задолженности (ф 0503769) по состоянию на 01.07.2020 составила 60249,2 тыс. руб., в том числе:

 -собственные доходы учреждений – 11895,4 тыс. руб.

 -субсидии на выполнение муниципального задания –48353,8 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность составила 6107,9 тыс. руб.

По сравнению с данными на начало года задолженность уменьшилась на 4283,7 тыс. руб., в том числе по принятым обязательствам на 17463 тыс. руб., однако задолженность по платежам в бюджеты увеличилась на 10852,7 тыс. руб.

В тоже время просроченная кредиторская задолженность уменьшилась на 5042 тыс.руб. по принятым обязательствам и платежам в бюджеты.

 (тыс. руб.)

| **Вид кредиторской****задолженности** | **Сумма кредиторской задолженности** **(тыс. руб.)** | **Изменение**  |
| --- | --- | --- |
| **на 01.01.2020** | **на 01.07.2020** | **сумма (тыс.руб.)** |
| **всего** | в т.ч. просро-ченная | **всего** | в т.ч. просро-ченная | **всего** | в т.ч. просро-ченная |
| Расчеты по доходам | 3618,3 |  | 5824,8 |  | +2206,5 |  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 366,3 |  | 447,0 |  | +80,7 |  |
| Расчеты по принятым обязательствам | 45792,3 | 8828,3 | 28329,3 | 5193,6 | -17463 | -3634,7 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 14646,4 | 2321,6 | 25499,1 | 914,3 | +10852,7 | -1407,3 |
| Прочие расчеты с кредиторами | 109,5 |  | 148,9 |  | +39,4 |  |
| **Итого** | **64532,5** | **11149,9** | **60249,1** | **6107,9** | **-4283,7** | **-5042** |

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2020 года предоставлен в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа в сроки, установленные п. 3 ст. 33 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 № 107-НПА.

2. Бюджет Лесозаводского городского округа за январь – июнь 2020 года исполнен:

- по доходам - в сумме 605254,0 тыс.руб. или 47,4% от утвержденных назначений (1277560 тыс. руб.);

- по расходам – в сумме 617332,2 тыс.руб. или 47,2% от уточненных бюджетных назначений (1307215,5 тыс.руб.);

- дефицит бюджета составил 12078,2 тыс. руб. или 40,7% от утвержденного дефицита бюджета (29655,5 тыс. руб.).

3. Объем налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2020 года составил 249189,1 тыс. руб. или 45,2% от уточненного плана (550791 тыс. руб.), в том числе:

- по налоговым доходам исполнен в сумме 230099,7 тыс. руб., или 44,7%,

- по неналоговым доходам исполнен в сумме 19089,6 тыс. руб. или 53,2%.

Отмечается низкое выполнение плана по доходам в виде арендной платы за земельные участки (39,2%), поступления отсутствуют по доходам от перечисления части прибыли МУП и продажи муниципального имущества. Таким образом, имеется риск невыполнения годового плана по указанным источникам.

По следующим источникам доходов отмечается выполнение более 90% годового плана:

-штрафы, санкций - сверх установленного годового плана -178%.

-доходы от продажи земельных участков -98% исполнения,

-платежи при пользовании природными ресурсами -97% исполнения.

При плане 726769 тыс. руб. безвозмездных поступлений получено с учетом возврата остатков прошлых лет в сумме 356065 тыс. руб. или 49%.

К уровню прошлого года доходов поступило больше на 108699,8 тыс. руб. или на 21,8%, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы увеличились на 13872,9 тыс. руб., или на 5,9%, из них:

 -налоговые доходы – рост составил 22177,5 тыс. руб. или на 10,7% (за счет увеличения НДФЛ, ЕСХН),

 -неналоговые доходы – снизились на 8304,3 тыс. руб., или на 30,3% (за счет уменьшения аренды земельных участков и других источников),

- безвозмездные поступления – увеличились на 94826,8 тыс. руб. или на 36,3%. 4. За отчетный период увеличилась недоимка в бюджет по платежам, администрируемым Управлением имущественных отношений на 5219,5 тыс. руб., основная сумма увеличения недоимки приходится по аренде земельных участков.

5. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 617332,2 тыс. руб., или 47,32% от годовых назначений.

В сравнение с 2019 годом расходы за отчетный период возросли на 94659,7 тыс. руб. или на 18,1%.

Из анализа расходов следует, что ниже среднего уровня исполнено по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11%, «Национальная экономика» - 28,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 29,3%.

На реализацию мероприятий муниципальных программ за 1 полугодие 2020 года расходы исполнены в сумме 521753,7 тыс. руб. или на 48,5%. Непрограммные расходы исполнены в сумме 95578,6 тыс. руб. или 41,3% от уточненного плана.

Удельный вес исполнения программных расходов составил 84,5%, доля непрограммных расходов – 15,5%.

Расходы на реализацию муниципальных программ в целом по отношению к аналогичному периоду 2019 года увеличились на 63568,8 тыс. руб. или на 13,9%, по непрограммным направлениям расходы увеличились на 31090,9 тыс. руб. или на 48,2%.

Исполнение программных расходов выше среднего уровня (47,2%) за отчетный период сложилось по четырем муниципальным программам, ниже – по 10-ти программам, наименьшее из них:

-«Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО»-7%,

-«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения»-35,7%,

-«Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО» - 26,5%,

-«Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО» - 29,3%,

-«Модернизация дорожной сети ЛГО» - 35%,

-«Обращение с твердыми бытовыми отходами в ЛГО» - 0%,

-«Формирование в ЛГО электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий» - 24,3%,

-«Формирование современной городской среды на территории ЛГО» - 0%.

6. На 01.07.2020 поступления дорожного фонда составили в сумме 10056,5 тыс. руб., кассовое исполнение средств дорожного фонда составило в сумме 9362 тыс. руб.или 29,6% к утвержденному годовому плану. Остаток бюджетных ассигнований фонда на 01.07.2020 составил 3606,5тыс. руб.

8. Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда за 1 полугодие 2020 года средства резервного фонда исполнены в сумме 1187,3 тыс. руб. или 32,1% и направлены на выплаты материальной помощи гражданам пострадавшим в результате пожара и в связи с сильными ливневыми дождями, приобретение медоборудования и дезинфицирующих средств, приобретение нефтепродуктов и фекального насоса для уменьшения риска возникновения чрезвычайной ситуации. Остаток не распределенных назначений фонда на 01.07.2020 составил 2512,7 тыс. руб.

9. Бюджет за 1 полугодие 2020 года исполнен с дефицитом в сумме 12078,2 тыс. руб. за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа.

 За отчетный период было произведено погашение коммерческого кредита на сумму 112 110,00 тыс. руб. Заключен муниципальный контракт на сумму 111 910 тыс. рублей. Муниципальный долг на 01.07.2020 составил в сумме 156750,4 тыс. руб.

10. Общая сумма кредиторской задолженности по муниципальным учреждениям по состоянию на 01.07.2020 составила 86986,8 тыс. руб., в том числе просроченная 8303,9 тыс. руб. За отчетный период задолженность уменьшилась на 25478,1 тыс. руб., преимущественно за счет уменьшения задолженности по расчетам по доходам и принятым обязательствам.

Просроченная кредиторская задолженность за отчетный период уменьшилась на 9075,5 тыс. руб.

**Предложения:**

Думе Лесозаводского городского округа:

 -принять к сведению Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 полугодие 2020 года.

Администрации Лесозаводского городского округа:

 - рассмотреть вопрос об увеличении плана поступлений по доходам от продажи земельных участков (98% исполнения), платежам при пользовании природными ресурсами (97% исполнения) и штрафам (178% исполнения).

 - принять меры с целью недопущения невыполнения годового плана по аренде земельных участков (39% исполнения), перечислению части прибыли МУП (0% исполнения), приватизации имущества (0% исполнения).
 - продолжить работу по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений.

 - в виду неисполнения и низкого исполнения отдельных муниципальных программ обеспечить контроль по своевременному освоению бюджетных средств и повышению уровня исполнения программных расходов.

И.о.председателя Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа О.А.Журкова