**Заключение №9**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**на отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год**

г. Лесозаводск 29.04.2016

Заключение подготовлено Контрольно-счётной палатой Лесозаводского городского округа в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 39 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.04.2014 №114-НПА, статьей 6 Положения о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа, утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 04.12.2012 № 585-НПА.

Результаты проведённой Контрольно-счётной палатой экспертизы, отражённые в настоящем Заключении, основаны на отчёте об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год, представленном в форме проекта решения Думы Лесозаводского городского округа «Об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год» (далее Проект решения Думы) с учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности 8 главных администраторов средств бюджета Лесозаводского городского округа.

При подготовке Заключения использована информация, представленная по запросу Контрольно-счётной палаты Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю.

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год предоставлен в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 01.04.2016, что соответствует требованиям статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статье 39 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе».

1. **Основные параметры бюджета Лесозаводского городского округа на** **2015 год**

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 19.12.2014 №244- НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» утверждены основные характеристики бюджета Лесозаводского городского округа на 2015 год:

общий объём доходов – 787964,3 тыс.руб.;

общий объём расходов – 809767,3 тыс.руб.;

размер дефицита – 21803 тыс.руб. (10% общего годового объёма доходов без учёта утвержденного объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (в рамках ограничений, установленных статьёй 92.1 БК РФ).

В ходе исполнения бюджета городского округа в связи с необходимостью уточнения прогнозных показателей поступлений налоговых и неналоговых доходов, отражения в местном бюджете средств, переданных в течение года из бюджетов других уровней, и соответствующего уточнения расходов бюджета городского округа, в первоначальное решение 5 раз вносились изменения, в результате которых:

объём доходов увеличился на 132739 тыс.руб. (на 16,8%) и составил 920703,3 тыс.руб.;

объём расходов увеличился на 167783,7 тыс.руб. (на 20,7%) и составил 977551 тыс.руб.;

дефицит бюджета утверждён в сумме 56847,7 тыс.руб., то есть вырос к первоначально утверждённому показателю на 35044,7 тыс.руб. (в 2,6 раза).

Кроме того, Финансовым управлением доходная и расходная части местного бюджета увеличены на 3584 тыс.руб. в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ, то есть без внесения изменений в решение о бюджете города на 2015 год, в связи с дополнительно полученными в декабре 2015 года безвозмездными поступлениями из бюджетов иных уровней и перераспределением бюджетных ассигнований.

По итогам всех внесённых изменений уточнённый план по доходам составил 924287 тыс.руб., по расходам – 981135 тыс.руб., размер прогнозируемого дефицита бюджета – 56848 тыс.руб.

Бюджет городского округа в 2015 году исполнен с профицитом в сумме 3610 тыс.руб.: доходы поступили в объёме 858924 тыс.руб., расходы сложились в сумме 855314 тыс.руб.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Плановые показатели** | | **Фактическое**  **исполнение** | **% исполнения** | |
| **утвержденный бюджет**  **19.12.2014 №244- НПА** | **уточненный**  **план** | **к первоначальному плану** | **к уточнен-ному плану** |
|
| **Доходы ,** в том числе | **787964,3** | **924287** | **858924** | **109,0** | **92,9** |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 399880 | 410369 | 371974 | 93,0 | 90,6 |
| *Безвозмездные поступления* | 388084 | 513918 | 486950 | 125,5 | 94,8 |
| **Расходы - всего** | **809767,3** | **981135** | **855314** | **105,6** | **87,2** |
| **Профицит (+) / Дефицит (-)** | **-21803** | **-56848** | **3610** | **х** | **х** |

Таким образом, уточнённый план по доходам не выполнен на 7,1% , по расходам – на 12,8%. Неисполнение плана по доходам составило 65363 тыс.руб. Неисполненные расходы по состоянию на 01.01.2016 составили 125821 тыс.руб.

Динамика исполнения бюджета городского округа за 2012-2015 годы приведена в таблице:

| Показатели | 2012 год | | 2013 год | | 2014 год | | 2015 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнение | | Исполнение | | Исполнение | | Исполнение | |
| сумма  (тыс.руб.) | % | сумма  (тыс.руб) | % | сумма  (тыс.руб) | % | сумма  (тыс.руб) | % |
| **Доходы** | **637562** | **95** | **752652** | **94,7** | **818916** | **92,3** | **858924** | **92,9** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 400405 | **98,8** | 400471 | **93** | 361909 | **92,4** | **371974** | **90,6** |
| безвозмездные поступления | 237157 | **89,2** | 358993 | **96,7** | 459395 | **92,6** | **486950** | **94,8** |
| **Расходы** | **630497** | **91,2** | **744834** | **91,2** | **839644,2** | **89,9** | **855313,7** | **87,2** |
| **Профицит(+), Дефицит (-)** | **+7065** |  | **+7818** |  | **-20728,5** |  | **+3610** |  |

Анализ исполнения бюджета городского округа за 2012-2015 годы показывает, что в 2015 году, как и в предыдущие годы, сохранилась тенденция не выполнения уточнённых бюджетных назначений как по доходам, так и по расходам.

Наблюдается ежегодное увеличение в доходах бюджета городского округа доли безвозмездных поступлений (с 37% в 2012 году до 56,7% в 2015 году) и, соответственно, снижение доли собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета (с 63% до 43,3%).

На основании данных отчётов об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев 2015 года, направленных Финансовым управлением в Контрольно-счётную палату, а также Отчёта об исполнении бюджета за 2015 год произведён анализ ритмичности исполнения бюджета городского округа в течение года, результаты которого представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | | **Наименование показателя** | **Поквартальное исполнение бюджета** | | | |
|  | |  | **1 квартал** | **2 квартал** | **3 квартал** | **4 квартал** |
| **2014 год** | Доходы | | 19,4% | 24,5% | 24,9% | 31,1% |
|  | Расходы | | 18,2% | 22,9% | 19,4% | 39,4% |
| **2015 год** | Доходы | | 16,3% | 27,7% | 20,5% | 35,4% |
|  | Расходы | | 16% | 26,4% | 26,3% | 31,3% |

Исполнение бюджета городского округа в 2015 году, как и в прошлом году, осуществлялось неравномерно в течение года, как по доходам, так и по расходам. Наибольший объем расходов приходится на 4 квартал - 31,3% ( в 2014 году -39,4%).

1. **Исполнение доходной части бюджета городского округа**

Первоначальным решением о бюджете Лесозаводского городского округа доходы были утверждены в сумме 787964,3 тыс.руб.

После внесения изменений план по доходам увеличен до 920703,3 тыс.руб. или на 16,8%, в том числе по:

налоговым доходам – до 361864 тыс.руб. или на 2,2%;

неналоговым доходам – до 48505 тыс.руб. или на 6%;

безвозмездным поступлениям – до 513918 тыс.руб. или на 32,4%.

В 2015 году в бюджет городского округа доходы поступили в объёме 858924 тыс.руб. (92,9% от уточнённых плановых назначений), в том числе: налоговые и неналоговые доходы бюджета – 371974 тыс.руб.(90,6% к плану), безвозмездные поступления – 486950 тыс.руб. (94,8% к плану).

По сравнению с 2014 годом доходы бюджета городского округа возросли на 40008 тыс.руб. или на 4,9% в основном за счёт увеличения объёма безвозмездных поступлений на 29943 тыс.руб. и неналоговых поступлений на 8731 тыс.руб. (рост налоговых доходов незначителен - 1334 тыс.руб.).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа 88% приходится на долю налоговых доходов (что на 2,1 процентных пункта меньше, чем в 2014 году (90,1%)) и 12% составляют неналоговые доходы.

**Налоговые доходы**

В процессе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа в 2015 году плановые назначения по налогам в целом скорректированы в сторону увеличения на 7724 тыс.руб. Плановый объём поступлений возрос:

по налогу на доходы физических лиц – на 11699 тыс.руб.;

по единому сельскохозяйственному налогу – 74 тыс.руб.;

по налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения, – на 9 тыс.руб.;

по налогу на имущество физических лиц – на 775 тыс.руб.;

по государственной пошлине - на 2358 тыс.руб.

В то же время уменьшены плановые назначения:

по единому налогу на вменённый доход - на 1851 тыс.руб.;

по акцизам по подакцизным товарам - на 1084 тыс.руб.;

по земельному налогу – на 4256 тыс.руб.

Налоговые доходы зачислены в бюджет городского округа в сумме 327433 тыс.руб., что составило 90,5% уточнённого плана (в 2014 году план по налоговым доходам был исполнен на 95,9% ).

Традиционно в структуре налоговых доходов в 2015 году основную долю составляют налог на доходы физических лиц (75,4%) и единый налог на вменённый доход (11,3%).

Основные показатели исполнения бюджета Лесозаводского городского округа по налоговым доходам в 2015 году по сравнению с 2014 годом представлены в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Поступило в 2014 году** | **2015 год** | | | | **Оклонение к 2014 году** | |
| **Уточнённый**  **план** | **факт** | **% исполнения** | **Отклонение от уточненного плана** | **сумма** | **в %** |
|
| НДФЛ | 247479 | 281637 | 246909 | 87,7 | -34728 | -570 | 99,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 15339 | 14667 | 14553 | 99,2 | -114 | -786 | 94,9 |
| ЕНВД | 37893 | 37000 | 37104 | 100,3 | 104 | -789 | 97,9 |
| ЕСХН | 1036 | 1133 | 1138 | 100,4 | 5 | 102 | 109,8 |
| Патентная система | 491 | 577 | 668 | 115,8 | 91 | 177 | 136,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 6245 | 6500 | 6490 | 99,8 | -10 | 245 | 103,9 |
| Земельный налог | 13398 | 14700 | 14764 | 100,4 | 64 | 1366 | 110,2 |
| Государственная пошлина | 4218 | 5650 | 5807 | 102,8 | 157 | 1589 | 137,7 |
| **Итого налоговые доходы:** | **326099** | **361864** | **327433** | **90,5** | **-34431** | **1334** | **100,4** |

По итогам года не выполнены уточнённые бюджетные назначения по следующим налогам:

**по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)** – на 34728 тыс.руб. (исполнение составило 87,7%). В течение 2015 года плановый показатель по НДФЛ неоднократно корректировался как в сторону увеличения, так и уменьшения, в декабре 2015 года был снижен на 36090 тыс.руб. Однако, плановые показатели не достигнуты на 12,3%,что свидетельствует о необоснованном завышении планируемыхпоказателей по НДФЛ.

Следует отметить, что в заключениях Контрольно-счётной палаты в течение 2015 года неоднократно отмечалось низкое исполнение плановых показателей по налогу и существующие риски не получить запланированный объем НДФЛ.

По сравнению с 2014 годом поступления уменьшились на 570 тыс.руб. или на 0,2%. Из пояснительной записки об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год, представленной Финансовым управлением (далее Пояснительная записка), следует, что основной причиной неисполнения является снижение перечислений НДФЛ организациями, финансируемых из бюджетов, в связи с оптимизацией расходов на заработную плату и не проведением индексации заработной платы (предусмотренной при прогнозировании бюджетных поступлений), а также рост имущественных и социальных вычетов физическим лицам, выплата работодателями заработной платы «в конвертах».

Сумма недоимки по налогу увеличилась за 2015 год на 136 тыс.руб. и составила на конец года 1804 тыс.руб.;

**акцизам по подакцизным товарам** – на 114 тыс.руб. или на 0,8% (в декабре 2015 года плановый показатель был скорректирован в сторону уменьшения на 1084 тыс.руб.).

**налогу на имущество физических лиц** – на 10 тыс.руб. или на 0,2% (при плане 6500 тыс.руб., поступило 6490 тыс.руб.).

В то же время план поступлений перевыполнен:

**единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности** – на 104 тыс.руб. (исполнение составило 100,3%). В течение 2015 года плановый показатель был снижен на 1851 тыс.руб. По сравнению с 2014 годом поступления уменьшились на 789 тыс.руб. или на 4,5%. Из Пояснительной записки следует, что основной причиной снижения поступлений по отношению к прошлому году является уменьшение количества налогоплательщиков, добровольно перешедших на другие системы налогообложения. Сумма недоимки по налогу возросла на 238 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2016 составила 994 тыс.руб.;

**по единому сельскохозяйственному налогу** – на 5 тыс.руб., исполнение составило 100,4%. По сравнению с 2014 годом поступления налога увеличились на 102 тыс.руб. (на 9,8%). Превышение фактического объёма поступлений по налогу над плановым и над объёмом поступлений 2014 года обеспечено увеличением налоговой базы и ростом количества налогоплательщиков (с 24 в 2014 году до 26 в 2015 году);

**по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения** – на 91 тыс.руб., исполнение составило 115,8%. К уровню 2014 года поступления увеличились на 177 тыс.руб. или на 36%. Как следует из Пояснительной записки, перевыполнение плана обусловлено ростом в течение года количества налогоплательщиков, выбравших данную систему налогообложения (с 45 в 2014 году до 50 в 2015 году) и увеличением коэффициента-дефлятора ( с 1,067 до 1,147);

**по земельному налогу** – на 64 тыс.руб., исполнение составило 100,4%. В декабре 2015 года плановый показатель был снижен на 4256 тыс.руб. или на 22,4%. Как следует из Пояснительной записки, уточнение бюджетных назначений по налогу объясняется тем, что при прогнозировании доходов на 2015 год не были учтены изменения налогового законодательства об изменении срока уплаты земельного налога индивидуальными предпринимателями с ежеквартального на годовой по сроку 1 октября года, следующего за отчетным.

По сравнению с 2014 годом поступления налога увеличились на 1366 тыс.руб. (на 10,2%), что в основном обусловлено увеличением с 01.01.2015 ставок земельного налога для отдельных категорий налогоплательщиков-юридических лиц в соответствии в решением Думы Лесозаводского городского округа от 23.09.2014 №213-НПА, ростом налогоплательщиков за счет выкупа земельных участков или оформления в пользование.

В течение 2015 года недоимка по налогу снизилась на 1643 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2016 составила 751 тыс.руб.;

**государственной пошлине** – на 157 тыс.руб. , план выполнен на 102,8%. По сравнению с 2014 годом поступления увеличились на 1589 тыс.руб. или на 38% за счёт увеличения с 01.01.2015 размеров госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2014 №221-ФЗ.

**Неналоговые доходы**

В процессе исполнения решения о бюджете города на 2015 год плановые назначения по неналоговым доходам скорректированы в сторону увеличения на 2765 тыс.руб., в том числе увеличены плановые назначения:

по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки ***-*** на 142 тыс.руб.;

по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 1228 тыс.руб.;

по доходам от продажи земельных участков – на 2666 тыс.руб.

В то же время уменьшены плановые назначения:

по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов – на 250 тыс.руб.;

по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП – на 535 тыс.руб.;

по штрафам, санкциям, возмещение ущерба – на 486 тыс.руб.

По данным Отчёта об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год неналоговые доходы поступили в сумме 44541 тыс.руб., что на 3964 тыс.руб. или на 8,2% ниже уточненного плана (48505 тыс.руб.).

Основные показатели исполнения бюджета по неналоговым доходам в 2015 году в сравнении с 2014 годом представлены в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Поступило в 2014 году** | **2015 год** | | | | **Оклонение к 2014 году** | |
| **План** | **Факт** | **% исполнения** | **Отклонение от уточненного плана** | **сумма** | **в %** |
|
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 10163 | 14500 | 14967 | 103,2 | 467 | 4804 | 147,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 6559 | 7239 | 4888 | 67,5 | -2351 | -1671 | 74,5 |
| Перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями | 756 | 365 | 372 | 101,9 | 7 | -384 | 49,2 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 572 | 1123 | 1060 | 94,4 | -63 | 488 | 185,3 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 2022 | 2080 | 1906 | 91,6 | -174 | -116 | 94,3 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат бюджета городского округа | 777 | 1820 | 6632 | в 3,6 раза | 4812 | 5855 | в 8,5 раз |
| Доходы от реализации имущества | 1035 | 9000 | 862 | 9,6 | -8138 | -173 | 83,3 |
| Доходы от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена | 4703 | 4630 | 5079 | 109,7 | 449 | 376 | 108,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 8309 | 7200 | 8229 | 114,3 | 1029 | -80 | 99,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 914 | 548 | 546 | 99,6 | -2 | -368 | 59,7 |
| **Итого неналоговые доходы:** | **35810** | **48505** | **44541** | **91,8** | **-3964** | **8731** | **124,4** |

В структуре неналоговых платежей наибольший удельный вес занимают**доходы от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности (48%), поступления которых составили 21287 тыс.руб. (91,6% от плана), в том числе:

***доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* -** за 2015 год бюджетом городского округа получено 14967 тыс.руб. Сверх планового показателя в бюджет поступило 467 тыс.руб. (103,2% к плану), уровень поступлений 2014 года превышен на 4804 тыс.руб. Согласно Пояснительной записке рост доходов, в основном, связан с увеличением ставок арендной платы на основании решения Думы Лесозаводского городского округа от 29.05.2014 года № 139-НПА «Об утверждении Положения «О порядке определения размера арендной платы, а также порядке, условиях и сроках внесения арендной платы за использование земельных участков, находящихся в собственности Лесозаводского городского округа», вступившего в силу с 01.07.2014. В то же время по земельным участкам, занятым недропользователями для проведения работ, связанных с пользованием недрами, а также под объектами электроэнергетики произошло снижение начислений.

Сумма задолженности по арендной плате за земельные участки за 2015 год увеличилась на 260,3 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2016 составила 5186,6 тыс.руб. (в том числе возможная ко взысканию – 4985,6 тыс.руб.), что свидетельствует о недостаточности принимаемых мер по недопущению и сокращению роста   
задолженности;

поступление ***доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну,***сложилось в сумме 4888 тыс.руб. или 67,5%. Неисполнение планового показателя составило 2351 тыс.руб., к уровню 2014 года объём поступивших доходов снизился на 1671 тыс.руб. , что связано с расторжением соглашения с МУПТ «Гастроном» о добровольном перечислении в бюджет денежных средств от сдачи в аренду части площади помещения, переданного предприятию в хозяйственное ведение (не поступило 1441,3 тыс. руб.), расторжением договоров аренды по 12 объектам недвижимости (не поступило 691,9 тыс.);

Задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2016 составила 3342 тыс.руб. (рост в течение 2015 года на 2164 тыс.руб.), что свидетельствует о недостаточности принимаемых мер по недопущению и сокращению роста   
задолженности.

Взыскание задолженности по неналоговым доходам бюджета продолжает оставаться дополнительным резервом увеличения поступлений доходов в местный бюджет.

***доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей,***поступили в сумме 372 тыс.руб. План выполнен на 101,9%, к уровню 2014 года снижение составило 384 тыс.руб. или 51%. В декабре 2015 года первоначальный плановый показатель (900 тыс.руб.) был уменьшен на 535 тыс.руб. или на 60%.

Перечисления произведены двумя муниципальными унитарными предприятиями: МУПТ «Гастроном» - 340 тыс. руб. (за 4 квартал 2014 г. и 1 квартал 2015 г.), МУП «Оптика» - 31,6 тыс. руб. ( за 4 квартал 2014 г.).

С 01.01.2015 года прибыль муниципальными унитарными предприятиями уплачивается в бюджет по истечении отчетного года в размере 80%, без уплаты авансовых платежей в текущем финансовом году. Как следует из Пояснительной записки, на 2015 год прогноз доходов составлен на основании ранее действовавшего решения, предусматривающего уплату авансовых платежей.

Следует отметить, что контрольные мероприятия, проведённые Контрольно-счетной палатой в 2015 году и в предыдущем 2014 году, показали, что допускаемые унитарными предприятиями нарушения при использовании муниципального имущества, а также при осуществлении бухгалтерского учёта оказывают отрицательное влияние на финансовые результаты их деятельности и, как следствие, на размер отчислений в бюджет городского округа;

***прочие поступления от использования имущества.*** При плане 1123 тыс.руб. исполнение составило 94,4% к плану или 1060 тыс.руб., в том числе плата за наем жилого помещения – 813 тыс.руб., поступления по договорам на предоставление рекламного места - 247 тыс.руб. Согласно Пояснительной записки основной причиной неисполнения плана являются неплатежи, рост задолженности в бюджет, допущенной как квартиросъемщиками (по состоянию на 01.01.2016 задолженность 1088,5 тыс. руб., рост на 588,6 тыс. руб.), так и управляющими компаниями ( задолженность по состоянию на 01.01.2016 381,8 тыс. руб., рост на 314,9 тыс. руб.).

К уровню 2014 года рост поступлений по данному виду доходов составил 488 тыс.руб. (в 2014 году поступило 572 тыс.руб.), что обусловлено зачислением платежей за предоставление рекламного места (плановые назначения отражены по коду «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов»).

Отмечается низкое исполнение плана по поступлениям по договорам на предоставление рекламного места - 60,5 %. По сравнению с 2014 годом данные доходы снизились на 305 тыс. руб. Согласно Пояснительной записки неисполнение плана и отрицательная динамика поступлений объясняется неперечислением плательщиками средств в бюджет. По состоянию на 01.01.2016 задолженность составила 404,5 тыс. руб. (рост на 137,9 тыс. руб.), что свидетельствует о недостаточности принимаемых мер.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду -** при плане 2080 тыс.руб. в бюджет поступило 1906 тыс.руб. или 91,6% к плану. К уровню 2014 года снижение составило 116 тыс.руб. или 6%. Как следует из Пояснительной записки, причиной невыполнения плана явилось несвоевременное внесение или неуплата платежей отдельными организациями и индивидуальными предпринимателями.

План по **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** утвержден в сумме 1820 тыс.руб. Исполнение по итогам 2015 года составило 6632 тыс.руб. или в 3,6 раза больше. В декабре 2015 года плановый показатель был скорректирован в сторону увеличения на 1228 тыс.руб. По сравнению с 2014 годом доходы возросли на 5855 тыс.руб. Как следует из Пояснительной записки, сверхплановые доходы в сумме 4812 тыс.руб. получены в результате возврата дебиторской задолженности прошлых лет;

Самое низкое исполнение годового планаотмечается **по доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности –** 9,6%,при плане 9000 тыс.руб. получено доходов 862 тыс.руб., что меньше, чем за 2014 год на 173 тыс.руб. Согласно Пояснительной записке из 9 объектов, включенных в прогнозный План приватизации муниципального имущества на 2015 год, продан посредством публичного предложения один объект - нежилое здание школы по ул. Октябрьская, с земельным участком. По пяти объектам назначенные аукционы признаны не состоявшимися в связи с отсутствием заявок на участие в них, три объекта не выставлены на аукцион.

**Доходы от продажи земельных участков**поступили в сумме 5079 тыс.руб., план выполнен на 109,7%. В декабре 2015 года плановый показатель был скорректирован в сторону увеличения на 666 тыс.руб. Перевыполнение, как следует из Пояснительной записки, сложилось в основном в результате продажи земельных участков по заявлениям физических и юридических лиц. В течение 2015 года состоялся один аукцион из трех, в результате которого доходы от продажи земельного участка (пер. Парковый, 2, 1200 кв. м) составили 175 тыс. руб. Два аукциона не состоялись из-за отсутствия заявок. К уровню 2014 года поступления от реализации земельных участков увеличились на 376 тыс.рублей или на 8%

**Штрафы, санкции, суммы в возмещение ущерба**поступили в сумме 8229 тыс.руб. при уточненном плане 7200 тыс. руб. ( в декабре 2015 года плановый показатель был снижен на 486 тыс.руб.), план выполнен на 114,3%. По сравнению с 2014 годом объём поступлений сократился на 80 тыс.руб. или на 1%. Согласно Пояснительной записки основные суммы доходов (68,6 % доходов бюджета городского округа от штрафных санкций) получены в результате деятельности Межрайонного отдела МВД России «Лесозаводский» - 4092 тыс. руб.и Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Приморскому краю – 1556 тыс. руб.

**Прочие неналоговые доходы** исполнены на 99,6% или в сумме 546 тыс. руб., в том числе: 463 тыс.руб. - плата за право размещения сезонного объекта торговли, 83 тыс.руб. - плата за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений. К уровню 2014 года снижение доходов составляет 368 тыс. руб. или 40,3%.

**Безвозмездные поступления**

В 2015 году план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнен на 94,8%, что составило 486950 тыс.руб.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет городского округа приведена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Уточненный план тыс. руб. | Исполнено за 2015 год, тыс. руб. | Исполнение, % |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе: | 513918 | 486950 | 94,8 |
| Дотации | 1443 | 1443 | 100 |
| Субсидии | 207962 | 188639 | 90,7 |
| Субвенции | 302651 | 301266 | 99,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1862 | 1862 | 100 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов |  | -6260 |  |

В структуре безвозмездных поступлений 2015 года наибольший удельный вес занимают субвенции бюджетам муниципальных образований – 61,9%.

1. **Исполнение расходов бюджета городского округа**

Первоначальным решением показатели расходов бюджета городского округа на 2015 год утверждены в сумме 809767,3 тыс.руб. В ходе исполнения бюджета расходы корректировались, уточненные расходы превышают первоначально утвержденные назначения на 171367,7 тыс.руб. и составляют 981135 тыс.руб.

Исполнение бюджета по расходам составило 855313,7 тыс.руб. или 87,2% к уточнённому плану. Относительно 2014 года сумма исполненных расходов бюджета городского округа увеличилась на 15669,5 тыс.руб. или на 1,9%.

Основные показатели исполнения бюджета городского округа по расходам в 2015 году в сравнении с 2014 годом представлены в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  раздела классификации расходов | Исполнение  в 2014  году | 2015 год | | | Отклонение к 2014 году | |
| уточнённый  план | исполнение | % исполнения | сумма | в % |
| Общегосударственные вопросы | 87773,1 | 93439,7 | 90973,5 | 97,4 | 3200,4 | 103,6 |
| Национальная оборона | 172 | 112 | 90,9 | 81,2 | -81,1 | 52,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16152,2 | 444,7 | 194,4 | 43,7 | -15957,8 | 1,2 |
| Национальная экономика | 43287,7 | 58933,8 | 48233,4 | 81,8 | 4945,7 | 111,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 104483,7 | 181035,9 | 88351,8 | 48,8 | -16131,9 | 84,6 |
| Образование | 491048,5 | 525824,4 | 513730,1 | 97,7 | 22681,6 | 104,6 |
| Культура, кинематография | 43432,1 | 53559,9 | 48716,8 | 91 | 5284,7 | 112,2 |
| Социальная политика | 16558,2 | 18898 | 17306,6 | 91,6 | 748,4 | 104,5 |
| Физическая культура и спорт | 31967 | 40383,3 | 39252,9 | 97,2 | 7285,9 | 122,8 |
| Средства массовой информации | 2300 | 2003,5 | 2003,5 | 100 | -296,5 | 87,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2456,7 | 6500 | 6459,9 | 99,4 | 4003,2 | 263,0 |
| **Итого расходы:** | **839644,2** | **981135,2** | **855313,7** | **87,2** | **15669,5** | **101,9** |

Не исполнены плановые назначения по всем разделам, за исключением раздела 1200 «Средства массовой информации», на общую сумму 125821,5 тыс.руб.

Анализ расходов в разрезе разделов классификации расходов показал, что за отчетный период кассовое исполнение расходов осуществлялось непропорционально: по 7 разделам классификации расходов процент выполнения сложился выше уровня общего исполнения (87,2 %) уточненных бюджетных назначений, по 4 разделам ниже, наиболее низкое исполнение - 43,7% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета городского округа в 2015 году занимают расходы на социально-культурную сферу – 72,3% ( в том числе образование 60,1%), общегосударственные расходы – 10,6% и расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 10,3%.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом расходы выросли по 7 разделам из 11. Наиболее высокий темп прироста наблюдается по разделам 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (увеличение в 2,6 раза), 1100 «Физическая культура и спорт» (на 22,8%), 0800 «Культура, кинематография» (на 12,2%), 0400 «Национальная экономика» ( на 11,4%).

Исполнение бюджета Лесозаводского городского округа по расходам в 2014 - 2015 годах представлено в следующих диаграммах:

Исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой бюджета городского округа в 2015 году осуществляли 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Уточненный план**  **на 2015 год (тыс.руб.)** | | **Исполнение за 2015 год** | | | | | | **Исполнение за 2014 год (тыс.руб.)** | |
| **Сумма (тыс.руб.)** | | **%** | | **Доля в расходах (%)** | |
| Контрольно-счетная палата | 2421 | | 2370,5 | | 97,9 | | 0,3 | | 2353 | |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 506780,4 | | 496181,8 | | 97,9 | | 58,0 | | 469697 | |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 356895,3 | | 248819,6 | | 69,7 | | 29,1 | | 314525,9 | |
| Дума Лесозаводского городского округа | 6045 | | 6045 | | 100 | | 0,7 | | 6634,8 | |
| Управление имущественных отношений | 23769,6 | | 23359,6 | | 98,3 | | 2,7 | | 9186,3 | |
| Финансовое управление | 12657,4 | | 12487,4 | | 98,7 | | 1,5 | | 8477 | |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» | 50126,4 | | 44585,9 | | 88,9 | | 5,2 | | 8362,2 | |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации» | 22440 | | 21463,8 | | 95,6 | | 2,5 | | 20408 | |
| **Всего расходов** | **981135,2** | **855313,7** | | **87,2** | | **100** | | **839644,2** | |

Наибольший объём освоенных средств приходится по итогам 2015 года на МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» (58% общего объёма).

Ниже уровня исполнения расходной части бюджета городского округа в целом (87,2%) сложилось исполнение плановых показателей по администрации Лесозаводского городского округа (69,7%), по остальным ГРБС - выше.

В абсолютном выражении объем неисполненных назначений в расходах администрации ЛГО сложился в сумме 108076 тыс.руб. или 86% общего объема неисполненных назначений (125821,5 тыс.руб.). На не полное исполнение бюджетных ассигнований повлияло:

нарушение сроков исполнения контракта подрядчиком по ремонту тепловых сетей и реконструкции котельной;

отсутствие утвержденной проектно-сметной документации на строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, и гражданам, имеющим двух детей, а также молодым семьям; проектно-сметной документации на строительство инженерной инфраструктуры к границам земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей;

отсутствие объема выполненных работ по мероприятиям по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, по капитальному ремонту многоквартирных домов,

невыполнение доходной части бюджета и недофинансирование мероприятий по благоустройству, капитальному ремонту дорог общего пользования, текущему содержанию и ремонту улично-дорожной сети.

**Анализ исполнения бюджета по разделам функциональной классификации расходов**

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 87367,4 тыс.руб. В результате внесённых в течение года изменений плановые назначения увеличились на 6072,3 тыс.руб. и составили 93439,7 тыс.руб. Основной причиной увеличения расходов является распределение из краевого бюджета субсидий на создание и содержание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг. Кроме того, увеличены расходы на уплату лизинговых платежей.

Расходы исполнены в сумме 90973,5 тыс.рублей (97,4% к уточнённому плану) и занимают 10,6% в общем объёме расходов бюджета. Темп роста к 2014 году составил 103,6%.

Доля расходов на содержание органов местного самоуправления за 2015 год составила 15,55% при утвержденном нормативе 15,72% в соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 18.12.2014 N 529-па.

По разделу **0200** **«Национальная оборона»** (мероприятие по проведению учебного сбора руководителей с целью повышения мобилизационной готовности экономики и аттестацию рабочих мест) исполнение расходов сложилось в сумме 91 тыс.рублей (81,2% к плану). Неисполнение составило 21,1 тыс. руб. в связи с невыполнением доходной базы, отсутствием денежных средств в бюджете. К уровню 2014 года снижение расходов составило 81 тыс.руб. или на 47%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** первоначально утвержденырасходы в сумме 1469 тыс.руб., в течение года план корректировался в сторону уменьшения и составил 444,7 тыс.руб. Расходы исполнены на 43,7% в размере 194,4 тыс.руб. Неисполнение составило 250,3 тыс.руб. – не производилось обновление минерализированных полос некоторых сельских населённых пунктов в связи с отсутствием необходимости. По сравнению с 2014 годом расходы по данному разделу снизились на 1275 тыс. руб. Удельный вес раздела в общих расходах бюджета – 0,02%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** фактическое исполнение составило 48233,4 тыс.руб. или 81,8% к уточнённому плану (58933,8 тыс.руб.). Наибольшее невыполнение плана сложилось по подразделам *0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* – 39618,7 тыс.руб. или 79,8% и *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»*– 4403,5 тыс.руб. или 89,9%.

Как следует из Пояснительной записки, неисполнение плана по использованию бюджетных средств по подразделу *0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* в сумме 10054,7 тыс.руб. обусловлено:

- невыполнением плана по доходам, в результате чего не оплачены выполненные работы на сумму 6334,3 тыс.руб. по капитальному ремонту дорог (кредиторская задолженность составляет 5806 тыс.руб.), по текущему содержанию и ремонту уличной дорожной сети (кредиторская задолженность 1550 тыс.руб.),

- отсутствием проектно-сметной документации на строительство дорог на участке, предназначенном под строительство жилья многодетным семьям. Из краевого бюджета планировалось получить средства субсидий в сумме 3224,7 тыс.руб., получено 967,4 тыс.руб., которые не были использованы в 2015 году и возвращены в краевой бюджет в январе 2016 года;

- экономией от зачета взаимных требований, предусматривающего снижение стоимости работ по повышению уровня безопасности дорожного движения на сумму НДС 472,8 тыс. руб., указанную в локальной смете.

В качестве основной причины неисполнения плана по подразделу *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* в сумме 495 тыс.руб. в Пояснительной записке указано отсутствие на территории городского округа питомника по содержанию бесхозных животных, что не позволило в полном объёме использовать средства краевой субвенции по предупреждению и ликвидации болезней животных. Из краевого бюджета планировалось получить субвенции в сумме 546,8 тыс.руб., получено 61,8 тыс.руб. (11,3%), средства субвенции были направлены на оказание услуг по отлову бродячих животных.

К показателю исполнения бюджета по разделу **0400 «Национальная экономика»** за 2014 год расходы отчётного года увеличились на 4945,7 тыс.руб. (на 11,4%). Удельный вес расходов раздела в общих расходах местного бюджета составил 5,6%.

Уточнённые бюджетные назначения по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**составили 181035,9 тыс.руб., кассовое исполнение – 88651,8 тыс.руб. или 48,8% к плану.

Низкий процент исполнения (50,1%) сложился по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»****,*** доля которого в расходах раздела занимает 77,3%. Как следует из Пояснительной записки, неосвоение средств подраздела в сумме 68091,7 тыс.руб. в основном обусловлено:

заключением контракта на строительство жилых домов по переселению из аварийного жилья *(по этапу 2015-2016 годов)* лишь в декабре 2015 года (12.12.2015), поэтому подрядчик к работам по строительству жилых домов в 2015 году не приступал. В результате не освоены средства местного бюджета в сумме 1327,4 тыс. руб., а также целевые средства субсидий в сумме 59722,2 тыс.руб. Неиспользованные субсидии возвращены в краевой бюджет в январе 2016 года: в сумме 47793,1 тыс. руб. (из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства), 11929,1 тыс. руб. (из краевого бюджета),

- нарушением подрядной организацией сроков окончания работ по строительству двух жилых домов для переселения граждан из аварийного жилищного фонда (по *этапу 2013-2014 годов)*. В 2015 году строительство не завершено, поэтому денежные средства, которые согласно условиям контракта должны быть перечислены после подписания акта о сдаче домов в эксплуатацию, подрядчику не перечислены в сумме 5705,4 тыс.руб. (местный бюджет),

- неоплатой счетов по взносам на капитальный ремонт в доле за муниципальную собственность в сумме 403,6 тыс.руб. в связи с невыполнением плана по доходам, недостаточностью денежных средств в бюджете;

- в связи с невыполнением плана по доходам недофинансированы в сумме 660,8 тыс. руб. (местный бюджет) мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда *(этап 2015 года – приобретение квартир)*; в сумме 269,8 тыс. руб. - работы по оформлению документов на ликвидацию аварийных домов.

По подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* при уточнённом плане в сумме 28768,9 тыс.руб., исполнено 6673,9 тыс.руб. или 23,2%. Не исполнены бюджетные назначения на сумму 22095 тыс.руб. Согласно Пояснительной записке основными причинами неполного освоения средств явилось:

- нарушение подрядчиком КГУП «Примтеплоэнерго» срока выполнения работ: *по ремонту тепловых сетей* не освоены средства: краевой бюджет -3944,3 тыс. руб., местный бюджет - 192,5 тыс. руб., *на реконструкцию котельной № 1* не освоены средства краевого бюджета -11839,4 тыс.руб., *на капитальный ремонт котельной № 1* не освоены средства местного бюджета - 4483 тыс.руб.;

-не исполнение контракта по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию канализационных очистных сооружений мкр. Ружино 1 очередь в сумме 109,8 тыс.руб.;

-несвоевременное предоставление документов, подтверждающих факт выполнения работ по ремонту водопроводной сети в с.Урожайном в сумме 71,1 тыс. руб.;

- несвоевременное выполнение подрядчиком работ по разработке  проектно-сметной документации на строительство  водопроводных сетей и линий электропередач. Из краевого бюджета планировалось получить средства субсидий в сумме 1000 тыс.руб., получено 300 тыс.руб., которые не были использованы в 2015 году и возвращены в краевой бюджет в январе 2016 года,

- не произведена оплата за выполненные работы в сумме 454,8 тыс. руб. из-за невыполнения плана по доходам и недофинансирования, в результате чего образовалась кредиторская задолженность по выполненным работам по ремонту питьевых колодцев в сумме 238,1 тыс.руб.; по восстановлению водоснабжения в мкр.Юго-Западный - 216,7 тыс.руб.

Неисполнение плановых показателей по подразделу *0503 «Благоустройство»* составило 2497,4 тыс.руб. При плане 11497,4 тыс.руб. расходы составили 9000 тыс.руб. или 78,3% к плану. Как следует из Пояснительной записки, в связи с невыполнением плана по доходам:

не оплачены выполненные работы в сумме 335 тыс.руб. ( кредиторская задолженность по уличному освещению, за техобслуживание уличного освещения), в сумме 1336,5 тыс.руб. (кредиторская задолженность за работы по благоустройству),

не производились работы в сумме 826 тыс. руб. по благоустройству площади возле СШ № 5.

По сравнению с 2014 годом объём расходов по разделу 0500 уменьшился на 16131,9 тыс.руб. или на 15,4%. Сократился и удельный вес расходов раздела в общем объёме бюджетных расходов: с 12% в 2014 году до 10,3% – в отчётном.

По разделу **0700 «Образование»** плановые уточнённые бюджетные назначения составили 525824,4 тыс.руб., расходы сложились в сумме 513730,1 тыс.руб. или 97,7% к плану. По сравнению с 2014 годом расходы по разделу увеличились на 22681,6 тыс.руб. за счёт роста расходов на общее (на 12903,8 тыс.руб.), дошкольное (на 6798 тыс.руб.) образование, а также по подразделу «Другие вопросы в области образования» (на 2588,2 тыс.руб.). Удельный вес расходов раздела в общем объёме расходов остался на уровне 2014 года и составил 60%.

Общая сумма неисполнения плановых назначений по разделу составила 12094,3 тыс.руб. Как следует из Пояснительной записки в 2015 году не освоены средства, предусмотренные бюджетом городского округа:

1) по подразделу *0701 «Дошкольное образование»* в сумме 7606,3 тыс.руб. в следствие:

экономии в сумме 141,1 тыс. руб., сложившейся по результатам проведения мониторинга цен на установку пожарной сигнализации в МДОБУ « Детский сад №15 ЛГО с. Ружино»;

в связи с невыполнением плана по доходам, на с*убсидии бюджетным учреждениям* на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) направлено меньше средств на сумму 6292 тыс.руб., что, соответственно, отразилось на увеличении кредиторской задолженности учреждений дошкольного образования перед КГУП «Примтеплоэнерго» и по начислениям на заработную плату;

перемещения в здание ООШ с.Курское детского сада с. Курское. Отсутствие необходимости ремонта здания детского сада в результате проведённой реорганизации сэкономило бюджетные ассигнования в сумме 1166 тыс. руб.

2) по подразделу *0702 «Общее образование»* в сумме 3974,8 тыс.руб., что обусловлено поступлением средств субвенций из краевого бюджета по фактической потребности (на 568 тыс.руб. меньше планового объема), а также невыполнением плана по доходам, что повлекло неисполнение расходов на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования в сумме 3324 тыс.руб.

3) по подразделу *0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»*неисполнение сложилось в сумме 5,7 тыс. руб. в связи с невыполнением плана по доходам и недофинансированием;

4) по подразделу *0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»*не исполнены расходы в сумме 108,4 тыс.руб. (1,8%):

по причине экономии, образовавшейся в результате проведения конкурсных процедур (55,1 тыс.руб.),

в результате невыполнения плана по доходам не профинансированы мероприятия, направленные на патриотическое воспитание и поддержку талантливой молодёжи (53,3 тыс. руб.);

5) по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» не исполнены расходы на содержание МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» в сумме 303,3 тыс. руб. в связи с невыполнением плана по доходам. Кредиторская задолженность по начислениям на заработную плату составила 392,7 тыс. руб.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 48716,8 тыс.руб.или на 91% к уточнённому плану (53559,9 тыс.руб.), неосвоение средств составило 4843,1 тыс.руб. Основной причиной неполного освоения средств явилось невыполнение плана по доходам, в результате недофинансированы в сумме 4220,1 тыс.руб. субсидии на выполнение муниципального задания учреждениям МУК «Культурно-досуговый центр», МУК «Централизованная библиотечная система» (кредиторская задолженность составила: по коммунальным услугам 4 057 тыс.руб., по начислениям на заработную плату – 2 670 тыс. руб.), в сумме 622,8 тыс.руб. - на содержание МКУ «Управление культуры и спорта Лесозаводского городского округа» (кредиторская задолженность по начислениям на заработную плату составила 205,4 тыс. руб.).

Удельный вес расходов на культуру в расходах бюджета городского округа 2015 года составляет 5,7%, что незначительно (на 0,7 процентных пункта) выше аналогичного показателя предыдущего года. По сравнению с 2014 годом расходы по разделу увеличились на 5284,7 тыс.руб. или на 12%.

По разделу **1000 «Социальная политика»** первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 10343,67 тыс.руб. С учётом всех внесенных в течение года изменений и уточнений плановый объём расходов на социальную политику утверждён в сумме 18898 тыс.руб., в том числе вследствие распределения средств субсидий *на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом –класса* из федерального (3206 тыс.руб.) и краевого (4668,7 тыс.руб.) бюджетов. Исполнение по разделу в 2015 году составило 17306,6 тыс.руб. или 91,6% к уточнённому плану, не освоены средства в сумме 1591,4 тыс.руб.

Согласно Пояснительной записке причинами неисполнения плановых показателей послужило следующее:

- двумя участниками подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа» не был своевременно сдан пакет необходимых документов для получения субсидий. В результате не освоены и были возвращены в краевой бюджет в январе 2016 года субсидии из федерального бюджета в сумме 325,7 тыс.руб., субсидии из краевого бюджета 474,2 тыс.руб. (поступили по фактической потребности меньше планируемых в бюджете). Средства местного бюджета не освоены в сумме 156 тыс.руб.

- средства субвенции *из краевого бюджета на организацию и обеспечение оздоровления детей Приморского края* в сумме 332,1 тыс.руб. не исполнены, так как не поступило заявлений на выплаты,

- в связи с невыполнением плана по доходам, на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим направлено на 297,8 тыс.руб. меньше, чем годовые плановые назначения (2116,0 тыс. руб.) или 85,6 % к плану.

В структуре расходов бюджета расходы по разделу составили 2%. К уровню исполнения бюджета 2014 года расходы на социальную политику увеличились на 748,4 тыс.руб. или на 4,5%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в объёме 39252,9 тыс.руб., что составляет 97,2% к уточнённому плану (40383,3 тыс.руб.). Неисполнение расходов сложилось в сумме 1130,7 тыс.руб. Невыполнение плана по доходам и недофинансирование является причиной неисполнения плановых показателей:

- выделено субсидии на обеспечение деятельности МБУ «Спортивный центр детско-юношеского развития» меньше на 548,4 тыс. руб., чем по планировалось. Кредиторская задолженность по начислениям на заработную плату составила 235,2 тыс. руб., по коммунальным услугам – 555 тыс. руб.

- на строительство многофункциональной спортивной площадки использованы бюджетные ассигнования на сумму 199,6 тыс. руб. меньше, чем по плану. Кредиторская задолженность перед ООО «УНР» за обустройство многофункциональной площадки 291,0 тыс.руб.;

- на строительство роллердрома (на проектные работы) использованы бюджетные ассигнования на сумму 286 тыс. руб. меньше планируемых. Кредиторская задолженность перед ООО «Эмпоре групп» за составление проектно – сметной документации 166 тыс. руб.;

- на проведение спортивных мероприятий не использованы бюджетные ассигнования в сумме 96,4 тыс. руб. в связи с экономией по сметам расходов на проведение мероприятий и отменой ряда спортивных мероприятий.

По сравнению с 2014 годом объём расходов на физическую культуру увеличился на 7285,9 тыс.руб. или на 22,8%, возрос и удельный вес расходов раздела в общем объёме расходов бюджета – с 4% до 4,5%.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** плановые назначения были утверждены в сумме 2003,5 тыс.руб., исполнение составило 2003,5 тыс.руб. или 100% от плана. По сравнению с 2014 годом расходы по разделу снизились на 296,5 тыс.руб.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** первоначально утверждены бюджетные назначения в сумме 1500 тыс.руб. В результате внесённых в течение года изменений плановые назначения увеличились на 5000 тыс.руб. и составили 6500 тыс.руб. Расходы по разделу (оплата процентов за пользование кредитами) исполнены в отчётном году в сумме 6459,9 тыс.рублей или 99,4% к плану.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 1,2% объема исполненных расходов бюджета городского округа, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Таким образом, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не должен превышать 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) и пунктом 3 решения о бюджете (в редакции решения от 22.12.2015) (6500 тыс. руб.), соблюден.

**Муниципальные программы Лесозаводского городского округа**

В общем объёме бюджетных расходов в 2015 году на долю расходов, осуществляемых программно-целевым методом, приходится 84,8% ( в 2014 году - 83,5%).

Использование средств на реализацию муниципальных программ в 2013-2015 годах представлено на следующей диаграмме:

Первоначально утвержденным бюджетом расходы на реализацию 14 муниципальных программ Лесозаводского городского округа предусмотрены в объеме 672973тыс. руб. В ходе исполнения бюджета бюджетные ассигнования на муниципальную программу "Защита от наводнений населенных пунктов Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы" были сокращены в полном объеме (100 тыс.руб.). Таким образом, на конец 2015 года в городском округе реализовывалось 13 муниципальных программ.

В течение 2015 года решением о бюджете объём средств на реализацию муниципальных программ Лесозаводского городского округа был увеличен на 174560,5 тыс. руб. или на 26% и составил 847533,5тыс.руб., в том числе за счет: средств местного бюджета – 305578 тыс.руб., средств краевого бюджета– 449017 тыс.руб. и федерального бюджета - 92938,5 тыс.руб.

Данные об исполнении муниципальных программ в соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 2015 год и первоначальными бюджетными назначениями, утвержденными решением Думы Лесозаводского городского округа от 19.12.2014 №244-НПА, приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **план на 2015 год** | | **Исполнено за 2015 (тыс. руб.)** | **Не исполнено, тыс.руб.** | **% исполнения за 2015 год** | |
| **Первоначальный бюджет от 19.12.2014 №244-НПА, тыс.руб.** | **Уточненный бюджет, тыс.руб.** | **к первона-чальному бюджету** | **к уточ-ненному бюджету** |
| "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2018 годах" | 500 | 32,7 | 32,7 | 0 | 6,5 | 100,0 |
| "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы" | 4500 | 19859 | 19107,2 | -751,8 | 424,6 | 96,2 |
| "Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2014-2020 годы" | 1369 | 444,7 | 194,4 | -250,3 | 14,2 | 43,7 |
| «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 606 | 938,5 | 857,3 | -81,2 | 141,5 | 91,3 |
| "Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО на 2014-2018 годы" | 102072 | 148656,4 | 75787,5 | -72868,9 | 74,2 | 51,0 |
| "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы и на период до 2025 года» | 19404 | 45904 | 39074,6 | -6829,4 | 201,4 | 85,1 |
| Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы | 24416 | 14708 | 11242,3 | -3465,7 | 46,0 | 76,4 |
| "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2014-2017 годы" | 2542 | 24812,2 | 4353 | -20459,2 | 171,2 | 17,5 |
| "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы" | 1276 | 733,4 | 733,3 | -0,1 | 57,5 | 100,0 |
| "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы" | 445544 | 480648,4 | 470448,9 | -10199,5 | 105,6 | 97,9 |
| "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы" | 62299 | 70311,9 | 64269,6 | -6042,3 | 103,2 | 91,4 |
| "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 8195 | 40383,3 | 39252,9 | -1130,4 | 479,0 | 97,2 |
| "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 150 | 101 | 95,3 | -5,7 | 63,5 | 94,4 |
| "Защита от наводнений населенных пунктов Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы" | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего по муниципальным программам** | **672973** | **847533,5** | **725449** | **-122084,5** | **107,8** | **85,6** |

Расходы на реализацию муниципальных программ исполнены в сумме 725449 тыс.руб. или 85,6% плана, из них за счёт средств: местного бюджета – 265082,5 тыс.руб. (86,7% к плану), краевого бюджета – 415549,2 тыс.руб. (92,5%), федерального бюджета – 44817,3 тыс.руб. (48,2%). Объем неисполненных назначений за 2015 год по муниципальным программам составляет 122084,5 тыс. руб.

Семь муниципальных программ в 2015 году исполнялись на условиях софинансирования из бюджетов иного уровня: "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы ", "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы", "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы", «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа на 2014 - 2018 годы», «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года», «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе на 2014 - 2017 годы», «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014 - 2019 годы».

В структуре расходов бюджета городского округа наибольший объем средств (87,6%) направлен на реализацию мероприятий пяти муниципальных программ:

"Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы" – 64,8%;

"Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО на 2014-2018 годы" – 10,4%;

"Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы" – 8,9%;

"Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" – 5,4%,

"Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы и на период до 2025 года» - 5,4%.

За отчетный период исполнение муниципальных программ представлено следующим образом.

Уточненные расходы на реализацию двух муниципальных программ исполнены на 100%, однако высокое исполнение обусловлено существенной корректировкой объемов финансирования в сторону уменьшения в конце года: "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2017 годах" - уменьшение плана на 467,3 тыс.руб., «Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы» - уменьшение плана на 543 тыс.руб., тогда как первоначальный план, утвержденный решением Думы городского округаот 19.12.2014 №244-НПА, исполнен лишь на 6,5% и 57,5% соответственно.

На достаточно высоком уровне (от 97,9% до 91,3%) исполнены 6 муниципальных программ.

Невысокий процент (от 85,1% до 17,5%) имеют 5 муниципальных программ, а именно:

***1)* *"Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2014-2017 годы"* -** 17,5 % от плана. В рамках программы на 2015 год запланирован капитальный ремонт тепловых сетей по ул. Пушкинская ( участки ТК1, ТК2, ТК60,ТК61), капитальный ремонт котла №4 и котла №5 котельной №1, экспертиза сметной документации по котлам №4 и № 5.

Уточненные бюджетные назначения на 2015 год на реализацию муниципальной программы составили 24812,2 тыс.руб., исполнено – 4353 тыс.руб., из них за счет средств краевого бюджета исполнение составило 3050,5 тыс.руб. или 16,2%, при плановых назначениях – 18834,2 тыс.руб. Неисполнение плановых назначений составило в сумме 20606,2 тыс.руб. по причине нарушения подрядчиком КГУП «Примтеплоэнерго» сроков исполнения работ по контрактам, в том числе:

- по ремонту тепловых сетей в размере 6050,6 тыс.руб. (1%), из них средства субсидий из краевого бюджета- 3944,4 тыс.руб. ;

- по реконструкции котла №4 котельной №1 в размере 14555,6 тыс.руб. (99%), из них средства субсидий из краевого бюджета – 11839,4 тыс.руб.

При этом, согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы *"Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2014-2017 годы"*целевые показатели, характеризующие достижение целей и решение задач по мероприятиям программы выполнены и даже перевыполнены.

Таким образом, отсутствует взаимосвязь между достижением целевых показателей и выполнением утвержденных бюджетных назначений по мероприятиям программы, что является следствием некачественного планирования значений показателей, характеризующих достижение целей и решение задач.

2**) *"Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2014-2017 годы"*** *– 43,7%.*

При плановых назначениях 444,7 тыс. руб. расходы составили 194,4 тыс. руб. Согласно Пояснительной записке, в связи с отсутствием необходимости в опашке сёл (обновлении минерализированных полос сельских населённых пунктов) бюджетные ассигнования в сумме 250,2 тыс.руб. не использованы.

Средства бюджета были направлены на мероприятия следующих подпрограмм:

*«Обеспечение безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы»* за предоставленную гидрометео информацию 15,4 тыс. руб. или 99,4% от плана;

*«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация последствий проявления терроризма и экстремизма в границах городского округа» на 2014-2017годы»* исполнение составило 28,2 тыс. руб. или 100 % от плана;

*«Обеспечение пожарной безопасности на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы* исполнение составило 150,8 тыс. рублей или 37,6 % от плана (401,0 тыс.руб.).

В 2015 году не выполнены в полном объеме 10 мероприятий из 18. Согласно отчету об оценке результатов реализации МП *"Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО на 2014-2017 годы»* эффективность программы составила 59,2%.

*3)* **«*Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и***

***развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2018 годы»*** *-* 51%. При уточненном плане 148656,4 тыс.руб. исполнение составило 75787,5 тыс. руб. Сумма неисполненных назначений (не освоенных средств) составляет 72868,9 тыс.руб. , из них:

*-подпрограмма № 1 «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой» на 2014-2018 годы»* - не исполнено назначений 3225,3 тыс.руб. Уточненные бюджетные назначения на реализацию мероприятий подпрограммы на 2015 год составляют 3769,4 тыс.руб., исполнено– 544,1 тыс. руб., или 14,4%, а именно расходы на разработку проектно-сметной документации на строительство внутриквартальной дороги и подъездной автомобильной дороги к 77 участкам по ул.Дорожная, г.Лесозаводск. Проектно-сметная документация сдана на государственную экспертизу 23.12.2015, заключение государственной экспертизы в 2015 году не получено.  Согласно Пояснительной записке , в связи с отсутствием утвержденной проектно-сметной документации, в 2015 году не объявлен конкурс на строительство внутриквартальной дороги и подъездной автомобильной дороги к 77 участкам по ул.Дорожная, г.Лесозаводск. Не исполнялись еще два мероприятия подпрограммы: строительство линии и объектов электропередачи; строительство сетей и объектов водоснабжения, водоотведения. Не освоены средства субсидии из краевого бюджета в размере 3225,3 тыс.руб.

При этом, согласно отчету о выполнении МП «*Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа»* целевой показатель по подпрограмме №1 перевыполнен - 161,9% (при плане вовлечения в оборот земельных участков 2,1 га, фактически выделено 3,4 га).

Таким образом, отсутствие взаимосвязи между выполнением конкретных мероприятий программы и запланированным целевым показателем, не характеризующим в полной мере достижение конечных результатов программы, указывает на некачественное планирование целевых индикаторов (показателей) программы для достижения установленных целей и задач.

*- подпрограмма № 2 «Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы» -* не исполнено назначений 955,5 тыс.руб. Уточненные бюджетные назначения на реализацию мероприятий подпрограммы на 2015 год составляют 9408 тыс. руб., исполнено – 8452,5 тыс. руб. или 89,8 %, из них*:*

- субсидии на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса за счет средств:

федерального бюджета исполнены в сумме 2880,3 тыс.руб. или 89,8 % (при плане 3206 тыс. руб.),

из краевого бюджета исполнены в сумме 4194,5 тыс. руб. или 89,8 % (при плане 4668,7 тыс. руб.),

назначения за счет средств местного бюджета на обеспечение жильем молодых семейисполнены в сумме 1377,6 тыс. руб. или 89,8% (план 1533,4 тыс. руб.).

Не освоены (не исполнены) расходы в сумме 955,5 тыс.руб. по причине того, что двумя участниками подпрограммы не был своевременно сдан пакет необходимых документов для получения субсидий.

- *подпрограмма № 3 «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы»* - не исполнено назначений 67688,1 тыс.руб. Уточненные бюджетные назначения на реализацию мероприятий подпрограммы на 2015 год составляют 134479 тыс.руб., исполнено– 66790,9 тыс.руб. или 49,7 %, в том числе за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 38003,1 тыс.руб. или 44,3 % от уточненных бюджетных назначений (85798,7 тыс.руб.); краевого бюджета – 15603,4 тыс.руб. или 56,6 % (27532,3 тыс.руб.), местного бюджета – 13184,4 тыс.руб. или 62,3% (21147,8 тыс.руб.).

В 2015 году приобретены в муниципальную собственность квартиры общей площадью 693,8 кв.м, из аварийного жилья расселены 29 человек.

Не освоены бюджетные средства в размере 67688,1 тыс.руб. в связи с тем, что по этапу *2013-2014 годов* подрядной организацией – застройщиком нарушены сроки окончания работ по контракту (строительство домов в 2015 году не завершено)*,* по этапу *2015-2016 годов* подрядчик в 2015 году к строительству не приступал, контракт на строительство жилых домов заключен в декабре 2015 года.

При этом, согласно отчету об оценке результатов реализации МП «*Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа»* расчет эффективности выполнения программы проводился по 5 индикаторам из 7 (в ввиду отсутствия сведений), эффективность программы в целом составляет 94,4%.

Таким образом, высокий показатель эффективности выполнения программы нельзя считать объективным и достоверным, поскольку отсутствует взаимосвязь между выполнением конкретных мероприятий программы и запланированными целевыми показателями, кроме того, для расчета эффективности учтены не все целевые показатели.

4**) *«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы»*** *–* 76,4%.

Уточненные бюджетные назначения на 2015 год на реализацию программы составили 14708 тыс.руб., исполнено – 11242,3 тыс.руб.

Данные об исполнении бюджета городского округа по расходам на реализацию МП *«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы»* за 2015 год приведены в таблице: (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование подпрограмм** | **Учточненный бюджет** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| 1 | «Капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах, выбравших форму управления - управление управляющей организацией, товариществом собственников жилья либо жилищным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом, с привлечением средств бюджетов всех уровней на территории Лесозаводского городского округа» | 837,1 | 837,1 | 100 |
| 2 | «Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы» | 1039,9 | 636,2 | 61,2 |
| 3 | «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой на 2014-2017 годы» | 1948,6 | 1384 | 71 |
| 4 | мероприятие муниципальной программы - ремонт водозащитных сооружений (дамб) | 118,4 | 118,3 | 99,9 |
| 5 | «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы» | 4527 | 4192 | 92,6 |
| 6 | «Благоустройство Лесозаводского городского округа» | 6237 | 4074,7 | 65,3 |
|  | **Всего** | **14708** | **11242,3** | **76,4** |

Сумма неисполненных назначений составляет 3465,7 тыс.руб., в том числе:

*-* подпрограмма *«Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы* расходы не исполнены в сумме 403,7 тыс.руб. ( исполнено 636,2 тыс.руб. при плане 1039,9 тыс. руб. или 61,2 %) в связи с невыполнением плана по доходам бюджета не полностью профинансирована оплата счетов по взносам на капитальный ремонт.

Согласно отчету об оценке результатов реализации МП  *«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы»* целевые показатели подпрограммы, характеризующие достижение целей и решение задач по мероприятиям подпрограммы, выполнены на 33,3%.

-подпрограмма *«Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой на 2014-2017 годы»* расходы не исполнены в сумме 564,6 тыс.руб. (исполнено 1384 тыс.руб. при плане 1946,6 тыс. руб. или 71,1%) в связи с невыполнением плана по доходам не полностью профинансирована оплата за работы по ремонту питьевых колодцев, восстановлению водоснабжения в мкр.Юго-Западный (454,8 тыс.руб.); не исполнен контракт по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию канализационных очистных сооружений мкр. Ружино 1 очередь ( 109,8 тыс.руб.).

Согласно отчету об оценке результатов реализации МП  *«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы»* целевые показатели подпрограммы, характеризующие достижение целей и решение задач по мероприятиям подпрограммы, выполнены на 11%.

- подпрограмма *«Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы»* расходы не исполнены в сумме 335 тыс.руб. (освоено 4192 тыс.руб. при плане 4527 тыс. руб. или 92,6%) в связи с невыполнением плана по доходам не профинансированы расходы по уличному освещению и техобслуживанию уличного освещения. Целевые показатели подпрограммы, характеризующие достижение целей и решение задач по мероприятиям подпрограммы, не выполнены.

- подпрограмма «Благоустройство Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы» расходы не исполнены в сумме 2162,3 тыс.руб. (освоено 4074,7 тыс.руб. при плане 6237 тыс. руб. или 65,3%) в связи невыполнением плана по доходам недофинансированы выполненные работы по благоустройству городского округа (кредиторская задолженность).

При этом, согласно годовому отчету об оценке результатов реализации МП *«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы»* подпрограммы «Благоустройство Лесозаводского городского округа» целевой показатель «Доля освоенных бюджетных средств на благоустройство к общему объему финансирования благоустройства» выполнен на 100% .

В целом эффективность программы *«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы»* составляет 38%.

*5****) "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы и на период до 2025 года»*** - 85,1% от плана.

Уточненные бюджетные ассигнования на 2015 год на реализацию программы составили 45904 тыс.руб., исполнено – 39074,6 тыс.руб., из них исполнение за счет средств краевого бюджета составляет 14982,1 тыс.руб. или 99,9 % (план – 15000 тыс.руб.), за счет местного бюджета – 24092 тыс.руб. или 78% (план – 30904 тыс.руб.).

Данные об исполнении бюджета городского округа по расходам на реализацию МП *"Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы и на период до 2025 года»* за 2015 год приведены в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование мероприятий** | **Учточненный бюджет** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| 1 | Капитальный ремонт дорог общего пользования, улиц, дворовых территорий и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, в том числе за счет средств: | 28430 | 23917,7 | 84,1 |
|  | Краевого бюджета | 15000 | 14982,1 | 99,9 |
|  | Местного бюджета | 13430 | 8935,6 | 66,5 |
| 2 | Текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети | 15374 | 13380,1 | 87 |
| 3 | Повышение уровня безопасности дорожного движения | 2100 | 1776,8 | 84,6 |
|  | **Итого** | **45904** | **39074,6** | **85,1** |

Причинами неполного освоения средств местного бюджета являются:

- недофинансирование мероприятий по капитальному ремонту дорог общего пользования, текущему содержанию и ремонту уличной дорожной сети (5845,2 тыс.руб.) в связи с неисполнением плана по доходам бюджета городского округа ;

- экономия по результатам осуществления конкурсных процедур (494 тыс. руб.);

- экономия по зачету взаимных требований с ООО «Дороги», предусматривающему снижение стоимости работ по повышению уровня безопасности дорожного движения на сумму НДС (472,8 тыс. руб.), указанную в локальной смете.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности МП *"Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы и на период до 2025 года»* показатель эффективности реализации программы составляет 62%.

Эффективность 14 муниципальных программ городского округа за 2015 год на основе годовых отчетов ответственных исполнителей о ходе реализации муниципальных программ за 2015 год составляет:

100% и выше – 3 программы ("Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2014-2017 годы", "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы","Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы"),

90% и выше – 3 программы ("Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2020 годы", "Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО на 2014-2018 годы","Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы"),

50% и выше – 6 программ,

ниже 50% - 1 программа «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» (исполнено 11242,3 тыс.руб., показатель эффективности 38%).

0% - "Защита от наводнений населенных пунктов Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы" ( исполнено 0 тыс.руб.).

1. **Дефицит (профицит) бюджета, состояние муниципального долга, расходы на его обслуживание**

Первоначальным решением бюджет Лесозаводского городского округа на 2015 год был утверждён с дефицитом в размере 21803 тыс.руб. В результате внесённых в течение года изменений и уточнения параметров бюджета прогнозируемый размер дефицита составил 56847,7 тыс.руб.

Фактически местный бюджет исполнен с профицитом в размере 3609,9 тыс.руб., который сложился:

- кредиты от кредитных организаций в сумме 21400 тыс. руб. (получение кредитов – 66000 тыс. руб., погашение – 44600 тыс. руб.),

- увеличение остатков средств бюджета в сумме -25009,9 тыс. руб. (остатки бюджетных средств на 01.01.2015 составили – 36757,1 тыс. руб., на 01.01.2016 – 61767 тыс. руб.).

Анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источников** | **План (тыс. руб.)** | **Исполнение(тыс. руб.)** | **% исполнения** |
| Получение кредитов от кредитных организаций | 66000 | 66000 | 100 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций | -44600 | -44600 | 100 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -986703,3 | -983051,1 | 99,6 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 1025735,2 | 958041,2 | 93,4 |
| **Итого источников** | **56847,7** | **- 3609,9** | **-** |

По итогам исполнения бюджета городского округа объём остатков средств на едином счёте бюджета по состоянию на 01.01.2016 составил 61767 тыс.руб., из них: средства местного бюджета – 401,7 тыс.руб., целевые средства вышестоящих бюджетов – 61365,3 тыс. руб. При этом остатки собственных средств бюджета города относительно начала года сократились на 71,4% (с 1405,3 тыс.руб.), средств межбюджетных трансфертов – увеличились в 1,7 раза (с 36757,1 тыс.руб.).

На начало 2015 года муниципальный долг городского округа составлял 44600 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2015 объем муниципального долга увеличился на 21400 тыс.руб. или на 48% и составил 66000 тыс.руб. Расходы по обслуживанию муниципального долга в отчётном периоде составили 6459,9 тыс.руб.

Фактический объем муниципального долга на 1 января 2016 года не превысил верхний предел муниципального внутреннего долга, установленный решением о бюджете (66000 тыс. руб.).

В структуре муниципального долга 100 % составили кредиты от кредитных организаций.

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

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проведено обследование дебиторской и кредиторской задолженности учреждений по состоянию на 01.01.2016, сложившейся по бюджетным обязательствам. По запросу Контрольно-счетной палаты Финансовым управлением дополнительно представлен Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2016.

Согласно Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320) и Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2016:

***дебиторская задолженность*** казенных учреждений составила 10257,6 тыс.руб., в сравнении с началом 2015 года увеличилась на 7009,6 тыс.руб.; бюджетных учреждений составила 2207,4 тыс.руб., увеличилась на 586,9 тыс.руб. Основную долю в дебиторской задолженности составляет задолженность арендаторов по платежам за аренду имущества и земельных участков (8910 тыс.руб.), за образовательные услуги (894 тыс.руб.), авансы поставщикам (1001 тыс.руб.);

***кредиторская задолженность*** (без учета муниципального долга и остатков целевых средств) составила по казенным учреждениям 29670,9 тыс.руб., снижение с начала года на 24909 тыс.руб.; по бюджетным учреждениям – 88863,4 тыс.руб., рост с начала года на 31527,6 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 числится в сумме 15667 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Результаты анализа кредиторской задолженности в разрезе учреждений представлены в таблице:  (тыс. руб.) | | | | | | |
| Наименование учреждения | Расчеты по принятым обязательствам | Расчеты по платежам в бюджеты | прочие расчеты с кредиторами | Расчеты с подотчетными лицами | Расчеты по родительской плате | **итого** |
| **Казенные учреждения** | | | | | | |
| **Администрация ЛГО** | 22 057,20 | 520,60 | 30,40 | 36,60 |  | **22 644,80** |
| **Финансовое управление администрации ЛГО** | 185,50 | 109,70 |  |  |  | **295,20** |
| **МКУ Хозяйственное управление администрации ЛГО** | 1 622,00 | 602,80 | 4,20 | 1,80 |  | **2 230,80** |
| **Дума ЛГО** | 209,40 | 111,70 |  |  |  | **321,10** |
| **Контрольно-счетная палата ЛГО** | 115,70 | 58,40 |  | 2,00 |  | **176,10** |
| **Управление имущественных отношений администрации ЛГО** | 396,00 | 215,00 |  | 0,70 |  | **611,70** |
| **МКУ Управление образования ЛГО** | 1 429,50 | 1 394,50 | 13,10 | 91,10 |  | **2 928,20** |
| **МКУ Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО** | 201,50 | 250,00 |  | 11,50 |  | **463,00** |
| **итого** | **26 216,80** | **3 262,70** | **47,70** | **143,70** | **0,00** | **29 670,90** |
| **Бюджетные учреждения** | | | | | | |
| **Бюджетные образовательные учреждения** | 43 449,70 | 24 425,80 | 366,00 | 697,50 | 4 519,30 | **73 458,30** |
| **МОБУ ДО Детская школа искусств** | 1 852,90 | 2 995,20 | 3,60 |  |  | **4 851,70** |
| **МБУК "Культурно-досуговый центр"** | 3 019,90 | 2 161,30 | 17,30 | 0,00 |  | **5 198,50** |
| **МОБУ "Централизованная библиотечная система"** | 905,60 | 1 080,30 | 0,80 |  |  | **1 986,70** |
| **МОБУ ДО "Спортивный центр детско-юношеского развития"** | 1 395,80 | 307,50 |  |  |  | **1 703,30** |
| **МАУ ЛГО "МФЦ"** | 58,60 | 46,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **105,30** |
| **МАУ "ЛТВ ЛГО"** | 383,10 | 1 168,00 | 8,50 | 0,00 | 0,00 | **1 559,60** |
| **итого** | **51 065,60** | **32 184,80** | **396,20** | **697,50** | **4 519,30** | **88 863,40** |
| **ВСЕГО** | **77 282,40** | **35 447,50** | **443,90** | **841,20** | **4 519,30** | **118 534,30** |

Состав кредиторской задолженности на 31.12.2015:

77282,4 тыс.руб. - расчеты по принятым обязательствам;

35447,6 тыс.руб. - расчеты по платежам в бюджет, в т.ч. задолженность по НДФЛ – 7576,2 тыс.руб., по страховым взносам медицинское и пенсионное страхование – 25905,8 тыс.руб. ,

4519,3 тыс.руб. – расчеты по родительской плате,

841,1 тыс.руб. - расчеты с подотчетными лицами ,

443,9 тыс.руб. - прочие расчеты с кредиторами .

Структура кредиторской задолженности по принятым обязательствам (77282,4 тыс.руб.):

53% - задолженность по оплате коммунальных услуг (40911,5 тыс. руб.);

14,2% - задолженность по работам, услугам по содержанию имущества (10995,5 тыс. руб.);

10,6% - задолженность по заработной плате (8159,2 тыс. руб.)- является текущей задолженностью декабря 2015 года;

0,1% - задолженность по начислениям на выплаты по оплате труда (58,9 тыс. руб.);

4% - задолженность по прочим работам, услугам (3102,3 тыс. руб.);

12,9% - задолженность по приобретению основных средств (9954,7 тыс.руб.);

2,8% - задолженность по приобретению материальных запасов (2177,8 тыс. руб.);

1,4% - задолженность по пенсиям (1055,8 тыс.руб.),

1% - задолженность по компенсации родительской платы (678 тыс.руб.) .

1. **Сведения о расходовании средств Резервного фонда городского округа**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в расходной части бюджета бюджетом городского округа на 2015 год предусмотрен объем Резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа в размере 500 тыс. руб. Согласно Отчету о расходовании средств Резервного фонда фактическое исполнение составило 115,3 тыс. руб., которые направлены:

- на оплату за выполненные работы по ремонту системы водоснабжения в Юго-Западном микрорайоне, ул. Сибирцева в районе дома №88 - 45,1 тыс.руб.,

- на оплату за выполненные работы по ремонту системы водоснабжения в Юго-Западном микрорайоне, ул. Сибирцева в районе дома №9 – 70,2 тыс.руб.

Направление расходов Резервного фонда соответствуют п.7 ст.3 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа, утвержденного постановлением администрации от 13.09.2011 №1004.

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 22.12.2015 №413-НПА нераспределенный остаток резервного фонда в сумме 384,7 тыс. руб. исключен из бюджета на 2015 год.

**7. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа**

Согласно ст.264.4. Бюджетного кодекса РФ заключение на отчет об исполнении бюджета формируется с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Лесозаводского городского округа в 2015 году исполнение расходов осуществляли 8 главных распорядителей бюджетных средств.   
 Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проводилась Контрольно-счетной палатой в форме контрольного мероприятия по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета на основании представленных объектом проверки документов (информации).  
 При проведении проверки оформлено 8 актов по каждому главному администратору бюджетных средств. Акты подписаны без пояснений и замечаний.   
 Кроме того, проведено обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2016 по бюджетным обязательствам.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлены нарушения ведения бюджетного учета и порядка составления бюджетной отчетности, предусмотренные Бюджетным Кодексом РФ, Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", а именно:

- бюджетная отчетность представлена не в полном объеме (Администрация, Дума, Управление культуры, молодежной политики и спорта),

- учетной политикой не предусмотрен порядок организации и обеспечения субъектом учета внутреннего финансового контроля, методы оценки отдельных видов имущества и обязательств (Администрация), порядок отражения в учете событий после отчетной даты (Администрация, Управление культуры, молодежной политики и спорта, Управление образования).

- рабочий план счетов, утвержденный на 2015 год, не соответствует установленным требованиям ведения бюджетного учета (Финансовое управление, Дума).

-внесение изменений в бюджетную смету производилось несвоевременно (Администрация, ХОЗУ, КСП, Управление культуры, моложежной политики и спорта, Управление имущественных отношений).

- нарушен порядок бюджетного учета субсидий на иные цели, передаваемых подведомственным получателям (Управление культуры, молодежной политики и спорта, Управление образования)

- главными администраторами бюджетных средств, имеющих подведомственных получателей бюджетных средств, сводная бюджетная отчетность не составляется (Управление культуры, молодежной политики и спорта, Администрация).

-не соблюдены контрольные соотношения к показателям бюджетной отчетности (Финансовое управление, Дума, Управление образования, Управление культуры, молодежной политики и спорта, Управление имущественных отношений),

- учреждениями не отражаются полученные межбюджетные трансферты на счетах учета доходов (в общей сумме 485507,3 тыс. руб.), занижение отчётных данных учреждений не повлияло на достоверность отчёта об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год.

Установленные отдельные недостатки и нарушения бюджетного учета и порядка составления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств свидетельствуют о недостаточной организации внутреннего финансового контроля.

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год представлен в Контрольно-счётную палату в срок, установленный статьёй 264.4 БК РФ и статьёй 39 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе».

2. Основные характеристики исполнения бюджета за 2015 год, утвержденные Решением Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» от 19.12.2014 № 244-НПА (с учетом изменений), исполнены:

-по доходам в сумме 858924 тыс. руб., что составило 92,9% к уточненному плановому показателю (924287 тыс.руб.). Не исполнение бюджетных назначений составило в сумме 65363 тыс. руб.;

-по расходам в сумме 855314 тыс. руб., что составило 87,2% к уточненному плановому показателю (981135 тыс.руб.). Не освоены бюджетные средства в сумме 125821 тыс. руб.;

-профицит бюджета сложился в сумме 3610 тыс. руб.

По сравнению с 2014 годом доходы бюджета возросли на 40008 тыс.руб. или на 4,9% в основном за счёт увеличения объёма безвозмездных поступлений на 29943 тыс.руб. и неналоговых поступлений на 8731 тыс.руб. (рост неналоговых доходов незначителен – 1334 тыс.руб.). Следует отметить увеличение в доходах бюджета городского округа доли безвозмездных поступлений (с 37% в 2012 году до 56,7% в 2015 году) и, соответственно, снижение доли собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета (с 63% до 43,3%).

3. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) в 2015 году поступили в сумме 371974 тыс. руб., что на 10065 тыс. руб. больше, чем в 2014 году. План по налоговым доходам выполнен на 90,5%, в бюджет Лесозаводского городского округа недополучено налоговых доходов – 34431 тыс. руб., в том числе: налог на доходы физических лиц – 34728 тыс.руб., акцизы – 104 тыс.руб., налог на имущество физических лиц – 10 тыс.руб.). План по неналоговым доходам план выполнен на 91,8% , недополучено неналоговых доходов - 3964 тыс. руб., в том числе: доходы от реализации имущества – 8138 тыс.руб., от сдачи в аренду имущества – 2351 тыс.руб.

В структуре доходов собственные доходы в 2015 году составили 43,3%, в 2014 году составляли 44,2%.

Резервом пополнения доходной части бюджета является погашение задолженности по обязательствам налогоплательщиков и арендаторов перед местным бюджетом по неналоговым доходам в сумме 8732 тыс.руб. ( на 01.01.2016), в том числе: задолженность по арендной плате за земельные участки – 4985,6 тыс.руб., за аренду имущества – 3342 тыс.руб., за предоставление рекламного места – 404,5 тыс.руб.).

Доходы по группе «Безвозмездные поступления» были предусмотрены в сумме 513918 тыс. руб. Безвозмездные поступления за 2015 год исполнены в сумме 486950 тыс. руб. (процент исполнения к отчету составляет – 94,8%) и в структуре доходов составили 56,7%. Недополучено «Безвозмездных поступлений» к отчетным данным в размере 26968 тыс. руб. В 2014 году «Безвозмездные поступления» исполнены в сумме 459395 тыс. руб. и в структуре доходов составляли 56%.

4. В 2015 году расходы бюджета Лесозаводского городского округа исполнены в сумме 855314 тыс. руб. или 87,2% от уточненного плана 981135 тыс. руб. К уровню 2014 году расходы бюджета увеличились на 15669,5 тыс. руб.

Плановые назначения по расходам не исполнены на общую сумму 125821,5 тыс.руб. по всем разделам, за исключением раздела 1200 «Средства массовой информации». Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделам: «Образование» – 60,1% (513730,1 тыс. руб.), «Общегосударственные вопросы» - 10,6% (90973,5 тыс. руб.), «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 10,3% (88351,8 тыс. руб.), «Культура и кинематография» - 5,7% (48716,8 тыс. руб.), «Национальная экономика» - 5,6% (48233,4 тыс. руб.).

5. В 2015 году осуществлялось финансирование 13 муниципальных программ, в том числе 7 муниципальных программ исполнялись на условиях софинансирования из бюджетов иного уровня.

Кассовое исполнение расходов бюджета Лесозаводского городского округа на реализацию муниципальных программ составило 725449 тыс. руб., или 85,6% к уточненным плановым показателям на 2015 год.

6. В 2015 году не освоено 122084,5 тыс. руб. по 12 муниципальным программам, из них основное неисполнение сложилось по 4 программам : «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2018 годы» в сумме 72868,9 тыс.руб., Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО на 2014-2017 годы" в сумме 20459,2 тыс.руб. , "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы" -10199,5 тыс.руб., "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы и на период до 2025 года» -6829,4 тыс.руб.

В общем объёме бюджетных расходов в 2015 году на долю расходов, осуществляемых программно-целевым методом, приходится 84,8% (в 2014 году – 83,5%).

7. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2016 составил 66000 тыс.руб. и по сравнению с 01.01.2015 увеличился на 21400 тыс.руб. или на 48%. Расходы по обслуживанию муниципального долга в отчётном периоде составили 6459,9 тыс.руб.

8. На 2015 год предусмотрен объем Резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа в размере 500 тыс. руб. Фактическое исполнение составило 115,3 тыс. руб., нераспределенный остаток Резервного фонда в сумме 384,7 тыс. руб. исключен из бюджета на 2015 год Решением Думы Лесозаводского городского округа от 22.12.2015 №413-НПА.

9. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 казенных учреждений составила 10257,6 тыс.руб., в сравнении с началом 2015 года увеличилась на 7009,6 тыс.руб.; бюджетных учреждений составила 2207,4 тыс.руб., увеличилась на 586,9 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 составила по казенным учреждениям 29670,9 тыс.руб., снижение с начала года на 24909 тыс.руб.; по бюджетным учреждениям – 88863,4 тыс.руб., рост с начала года на 31527,6 тыс.руб. По данным бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств существенный объем кредиторской задолженности на 01.01.2016 отмечается у администрации городского округа и учреждений образования.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 числится в сумме 15667 тыс.руб.

10. Оценка достоверности отчёта об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год проведена с учётом результатов внешней проверки бюджетной отчётности 8 главных администраторов бюджетных средств. 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 и не повлияли на достоверность отчёта об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год.

**Предложения:**

1. Главным администраторам бюджетных средств:

- обеспечить соблюдение требований, установленных ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями); Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению";

- принять меры к недопущению факторов, негативно влияющих на достоверность бюджетной отчетности;

- учесть замечания и впредь обеспечить должную информативность отчетности, согласованность показателей отчетных форм;

- осуществлять бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю;

- обратить внимание на необходимость обеспечения соизмеримости показателей, характеризующих эффективность использования средств в рамках муниципальных программ, объемам финансирования, поставленным целям, задачам и выполняемым мероприятиям.

2. Управлению имущественных отношений:

- принять меры, направленные на погашение задолженности по администрируемым доходам бюджета, сложившейся по состоянию на 01.01.2016, в том числе:

в сумме 4985,6 тыс.руб. по аренде земельных участков, в сумме 3342 тыс.руб. – по аренде имущества, в сумме 404,5 тыс.руб. - за предоставление рекламного места.

3. Главным распорядителям бюджетных средств, а также Финансовому управлению администрации Лесозаводского городского округа принять действенные меры, направленные на сокращение кредиторской задолженности городского округа, сложившейся по состоянию на 01.01.2016.

По результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год установлено соответствие проекта решения Думы Лесозаводского городского округа «Об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год» (с приложениями) требованиям, предъявляемым Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе» к отчету об исполнении бюджета; достоверность отчёта об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год подтверждена, в связи с чем Контрольно-счётная палата Лесозаводского городского округа считает возможным предложить Думе Лесозаводского городского округа рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2015 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Е.Ф. Глушук