**Информация**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

**по результатам анализа отчета об исполнении бюджета**

**Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2016 года**

г. Лесозаводск 23.05.2016

В Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа представлен отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2016 года 29.04.2016, что соответствует п. 3 ст. 38 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.04.2014 № 114-НПА.

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2016 года утвержден распоряжением администрации Лесозаводского городского округа от 21.04.2016 № 447. Финансовым управлением администрации вместе с отчетом предоставлена пояснительная записка.

На запрос Контрольно-счетной палаты от 05.05.2016 № 50 Финансовым управлением представлены следующие документы (от 13.05.2016 №12-49):

* сводная бюджетная роспись на 2016 год с учетом изменений на 01.04.2016;
* кассовый план на 2016 год по состоянию на 01.04.2016;
* сведения о дебиторской и кредиторской задолженности казенных и муниципальных учреждений по состоянию на 01.04.2016.

Заключение подготовлено на основании результатов проведенного анализа представленных администрацией материалов, а так же сравнительного анализа показателей исполнения бюджета за 1 квартал 2016 года и 1 квартал 2015 года.

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

Бюджет Лесозаводского городского округа на 2016 и плановый период 2017 и 2018 годов утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 22.12.2015 № 415-НПА "О бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов" (далее – решение о бюджете).

За 1 квартал 2016 года в решение о бюджете Думой Лесозаводского городского округа внесено одно изменение (Решение №453-НПА от 04.03.2016), в результате которого:

доходная часть бюджета увеличилась на 33 330 тыс.руб. и составила 738021,7 тыс. руб.;

расходы увеличились на   41 500 тыс.руб. и составили 760445,7 тыс. руб.,

дефицит бюджета по сравнению с первоначально запланированным уровнем увеличился на 8 170 тыс. руб. и составил 22424 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год

в соответствии с решением о бюджете:

(тыс. руб.)

| **Наименование** | **Утверждено решением от**  **22.12.2015 № 415-НПА** | **Утверждено решением от 04.03.2016 №453-НПА** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы | 704 691,7 | 738 021,7 | +33 330 |
| Расходы | 718 945,7 | 760 445,7 | + 41 500 |
| Дефицит бюджета | 14 254 | 22 424 | + 8 170 |

По состоянию на 01.04.2016 Финансовым управлением администрации в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ реализовано право по внесению изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета (уточненный план) ***без внесения изменений в решение*** ***о бюджете*** путем увеличения расходов на сумму 54 823,1 тыс. руб. – возврат остатков целевых средств за 2015 год из краевого бюджета (субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учётом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства).

Таким образом, в отчете об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2016 года уточненные назначения на 2016 год составили:

- доходы в сумме 738 021,7 тыс. руб.,

- расходы в сумме – 815 268,8 тыс.руб.

Исполнение основных показателей бюджета городского округа за 1 квартал 2016 года представлено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утвержденный бюджет на 2016 год (в ред. решения от 04.03.2016 №453-НПА)** | **Уточненный план на 2016 год** | **Исполнено за 1 квартал 2016 года** | **% исполнения** | |
| **утвержденного бюджета** | **уточненного плана** |
| Доходы | 738 021,7 | 738 021,7 | 144781,2 | 19,6 | 19,6 |
| Расходы | 760 445,7 | 815 268,8 | 165135,5 | 21,7 | 20,3 |
| Дефицит бюджета | 22424 | 22 424 | 20354,3 | х | х |

Бюджет Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2016 года исполнен:

**по доходам** в сумме ***144781,2 тыс. руб***., что составляет 19,6% от уточненных годовых назначений;

**по расходам** в сумме ***165135,5 тыс. руб***. или 20,3% от уточненных годовых назначений.

По состоянию на 01.04.2016 **дефицит** бюджета составил ***20354,3 тыс. руб.***

***Сумма муниципального долга*** по кредитам, полученным в кредитных организациях по состоянию на 01.04.2016 составляет 81000 тыс.руб. или 92% от утвержденного верхнего предела муниципального долга (88 000 тыс.руб.) и 52,6% от предельного объема муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа на 01 января 2017 года (154000 тыс.руб.). За отчетный период в бюджет привлечены кредиты от кредитных организаций в сумме 15 000 тыс.руб., гашение кредитов не производилось.

Анализ ***дебиторской и кредиторской задолженности*** в учреждениях городского округа показал следующее.

По отчетным данным форм 0503769 и 0503369 по состоянию на 01.04.2016 просроченной дебиторской задолженности не имеется. Текущая ***дебиторска***я ***задолженность*** учреждений на 01.04.2016 составляет 14 390,2 тыс. руб., что выше задолженности на 01.01.2016 на сумму 1925,2 тыс. руб.

В структуре дебиторской задолженности расчеты:

* по доходам от собственности составляют 10984,2 тыс. руб. или 76,3 %;
* по доходам от принудительного изъятия – 232,5 тыс.руб. или 1,6%;
* по доходам от оказания платных работ, услуг – 795,3 тыс.руб. или 5,5%;
* по прочим доходам – 11,8 тыс.руб. или 0,1%;
* по выданным авансам - 948 тыс. руб. или 6,6 %;
* расчеты с подотчетными лицами – 405 тыс. руб. или 2,8%,
* расчеты по платежам в бюджет – 1013,1 тыс. руб. или 7% .

Основными причинами образования дебиторской задолженности являются:

- не поступление доходов от собственности ,

- авансовые платежи по заключенным договорам и контрактам,

- неполное взыскание денежных штрафов, начисленных за нарушение [законодательства](garantf1://12033556.4/) РФ.

Дебиторская задолженность по доходам от собственности (по начисленным, но не взысканным с плательщиков платежам) составляет значительные объемы (10984,2 тыс.руб.). По мнению Контрольно-счетной палаты, погашение указанной задолженности, является существенным резервом пополнения неналоговых доходов бюджета.

***Кредиторская*** ***задолженность*** учреждений (без остатков целевых средств вышестоящего бюджета) на 01.04.2016 составляет 171 606 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность - 58 057,6 тыс.руб. Основную сумму просроченной задолженности составляет задолженность КГУП Примтеплоэнерго - 44 714 тыс.руб. Рост кредиторской задолженности за отчетный период составил 53 072 тыс. руб. Объем кредиторской задолженности за 1 квартал 2016 года значительно увеличился по принятым обязательствам (на сумму 33 690,7 тыс.руб.) и по платежам в бюджет (на 15 119,1 тыс.руб.). Кредиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц составила 4045,3 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что несвоевременные платежи по бюджетным и налоговым обязательствам влекут за собой выплаты пени и штрафов, которые являются дополнительной нагрузкой на бюджет.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

Доходы бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2016 года составили 144 781,2 тыс. руб. или 19,6%от годового объема утвержденных доходов.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета за 1 квартал 2016 года увеличились на 4 434 тыс. руб. (на 3,2%), из них: увеличение безвозмездных поступлений составило 7555 тыс.руб. (на 13%), налоговых доходов - 418 тыс. руб. (на 0,6%), неналоговые доходы в отчетном периоде снизились на 3539тыс.руб. (на 40%).

В структуре исполненных доходов бюджета города за 1 квартал 2016 года налоговые доходы составляют 51,5% (*за 1 квартал 2015 года - 52,8% )*, неналоговые доходы – 3,7% (*6,3%),* безвозмездные поступления – 44,8% (*40,9%).*

Таким образом, в отчетном периоде наблюдается снижение доли налоговых и неналоговых доходов и рост доли безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета городского округа.

Анализ исполнения бюджета за отчетный период в разрезе доходов приведен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп доходов** | **Факт**  **1 квартала 2015 года** | **Утвержденный бюджет**  **(в ред. решения от 04.03.2016 №453-НПА)** | **Факт**  **1 квартала 2016года** | **Исполнение бюджета 2016 года, %** | **1 квартал 2016/ 1 квартал 2015,**  **%** |
| **Всего доходов** | **140347,4** | **738021,66** | **144781,2** | **19,6** | **103,2** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы***, в т.ч.: | ***83020,8*** | ***413309*** | ***79900*** | ***19,3*** | ***96,2*** |
| - ***налоговые доходы,*** *из них:* | ***74146,2*** | ***369632*** | ***74564*** | ***20,2*** | ***100,6*** |
| Налог на доходы физических лиц | 55452,2 | 280524 | 54679 | 19,5 | 98,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 4039,3 | 17710 | 4439 | 25,1 | 109,9 |
| Единый налог на вмененный налог | 8555 | 37580 | 8839 | 23,5 | 103,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 393 | 1151 | 1649 | 143,3 | 419,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 283,2 | 697 | 1026 | 147,1 | 362,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 648,5 | 7610 | 273 | 3,6 | 42,1 |
| Земельный налог | 3765,6 | 18988 | 2603 | 13,7 | 69,1 |
| Государственная пошлина | 1009,4 | 5372 | 1056 | 19,7 | 104,7 |
| - ***неналоговые доходы,*** *из них:* | ***8874,8*** | ***43677*** | ***5336*** | ***12,2*** | ***60,1*** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена | 4135,5 | 12575 | 1958 | 15,6 | 47,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 1313,7 | 8007 | 423 | 5,3 | 32,2 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП | 317,3 | 150 | 30 | 20,0 | 9,5 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 92,2 | 1639 | 632 | 38,6 | 685,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 464,3 | 533 | 556 | 104,2 | 119,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 464,3 | 747 | 8 | 1,1 | 1,7 |
| Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 0 | 5330 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 610,1 | 5647 | 445 | 7,9 | 72,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1402,5 | 8514 | 1284 | 15,1 | 91,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 74,9 | 535 | 0 | 0 | 0 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***57326,6*** | ***324712,7*** | ***64881*** | ***20,0*** | ***113,2*** |

**Налоговые доходы** в бюджет городского округа за 1 квартал 2016 года поступили в объеме 74 564 тыс.руб. или 19,6% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 418 тыс. руб. или на 0,6% больше объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2015 года (74 146,2 тыс. руб.).

Структура налоговых поступлений сложилась следующим образом:

* налог на доходы физических лиц – 73,3%,
* единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) – 11,9%,
* акцизы - 6%,
* земельный налог – 3,5%,
* единый сельскохозяйственный налог (далее - ЕСХН) – 2,2%,

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - 1,4%,

* государственная пошлина – 1,4%,
* налог на имущество физических лиц - 0,4%.

*Перевыполнен* годовой план на 2016 год по двум налогам:

***единый сельскохозяйственный налог*** – исполнен в объеме 1649 тыс.руб**.** или 143,3% от годового объема плановых назначений, что на 1256 тыс. руб. или в 4 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года;

***налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения-*** исполнен в объеме 1026 тыс.руб**.** или 147,2% от годового объема плановых назначений, что на 743 тыс. руб. или в 3,6 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

*Снижение поступлений* по сравнению с 1 кварталом 2015 года наблюдается по следующим  налогам:

***налог на доходы физических лиц*** (далее - НДФЛ) - исполнение бюджетных назначений составило 54 679 тыс. руб. или 19,5% от годового объема плановых назначений, что на 773 тыс. руб. или на 1,4% ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года (55452 тыс. руб.). Норматив отчислений от НДФЛ в бюджет городского округа на 2016 год остался на уровне прошлого года - 45,9662 процента.

В пояснительной записке Финансового управления указаны причины, повлиявшие на уровень исполнения плана по НДФЛ за 1 квартал 2016 года, в том числе: сокращение штатной численной ООО «Коммунальные сети» и неплатежи КГУП «Примтеплоэнерго»;

***налог на имущество физических лиц*** поступил в сумме 273 тыс. руб. или 3,6% плановых назначений, снижение поступлений к уровню прошлого года составило 376 тыс.руб. или 58%. Низкий процент исполнения налога связан с не наступившими сроками уплаты налога на имуществофизических лиц ( до 01.12.2016), а также не взысканием налоговым органом задолженности прошлых лет по налогу на имущество физических лиц в связи с внедрением функционального блока № 2 АИС «Налог -3» (имущественные налоги физических лиц);

***земельный налог*** поступил в сумме 2603 тыс.руб., исполнение плана 13,7%, снижение поступлений к уровню прошлого года составило 1163 тыс. руб. или 31%. Как указано в пояснительной записке Финансового управления на снижение уровня поступлений повлияло изменение срока уплаты налога за 2015 год – до 01.12. 2016, а также не взыскание налоговым органом задолженности прошлых лет по земельному налогу в связи с внедрением функционального блока № 2 АИС «Налог -3» (имущественные налоги физических лиц).

*Рост поступлений* по сравнению с 1 кварталом 2015 года наблюдается по следующим налогам:

***акцизы*** *-* исполнение плановых назначенийсоставило 4439 тыс. руб. или 25,1% от годового объема плановых назначений, что на 400 тыс. руб. или на 9,9% выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года,

***единый налог на вмененный доход*** – исполнен в объеме 8839 тыс.руб. или 23,5% от годового объема плановых назначений, что на 284 тыс. руб. или на 3,3% выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года,

- ***государственная пошлина*** - исполнена в объеме 1056 тыс.руб**.** или 19,7% от годового объема плановых назначений, что на 47 тыс. руб. или на 4,7% выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

**Неналоговые доходы** в бюджет городского округа за 1 квартал 2016 года составили 5336 тыс.руб. или 12,2***%*** от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 3539 тыс. руб. или на 40% ниже объема неналоговых поступлений в бюджет городского округа за аналогичный период 2015 года (8875 тыс. руб.).

Структура неналоговых поступлений сложилась следующим образом:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 37%,

* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 24% ,
* прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа – 12%,
* платежи за пользование природными ресурсами – 10%,
* доходы от продажи земельных участков – 8%,
* доходы от сдачи в аренду имущества – 8%,
* доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП - 1%,
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства –0,1%.

Исполнение бюджетных назначений по ***доходам от реализации имущества*** нулевое при годовом объеме плановых назначений в сумме 5330 тыс. руб., поступления за аналогичный период 2015 года также отсутствовали.

*Перевыполнен* годовой план на 2016 год по ***платежам при пользовании природными ресурсами*** ( плата за негативное воздействие на окружающую среду) - исполнен в объеме 556 тыс.руб**.** или 104,2% от годового плана, что на 91,7 тыс. руб. выше поступлений за аналогичный период 2015 года.

*Снижение поступлений* по сравнению с 1 кварталом 2015 года наблюдается по всем источникам неналоговых доходов, за исключением ***платежей за пользование природными ресурсами*** (рост на 19,8% к объему поступлений за аналогичный период 2015 года) и ***прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городского округа*** (рост в 6,9 раз к объему поступлений за аналогичный период 2015 года).

Исполнение бюджетных назначений по ***доходам от арендной платы за земельные участки*** составило 1958 тыс. руб. или 15,6% от годового объема плановых назначений, что на 2178 тыс. руб. или на 52,7% меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (4136 тыс. руб.). Как указано в пояснительной записке Финансового управления на уменьшение доходов оказало влияние:

- снижение ставок арендной платы за земельные участки, предназначенные для проведения работ, связанных с использованием недр, а также для размещения объектов электроэнергетики, согласно постановления Администрации Приморского края от 11.03.2015 года № 75-па «О порядке определения размера арендной платы, условий и сроков внесения арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на территории Приморского края», вступившего в силу с 01.03.2015 года;

- снижение ставок арендной платы с соответствии с решением Думы Лесозаводского городского округа от 02.10.2015 № 388-НПА «Об утверждении Порядка определения арендной платы за земельные участки, и находящиеся в собственности Лесозаводского городского округа», вступившего в силу с 18.11.2015 года. Увеличение ставок решением №388-НПА предусмотрено только за земельные участки, арендуемые под огороды, индивидуальную жилую застройку,

- рост неплатежей отдельных арендаторов. По состоянию на 01.04.2016 года задолженность по арендной плате за земельные участки составляет – 4311 тыс. руб.

Исполнение бюджетных назначений по ***доходам от сдачи в аренду имущества*** составило 423 тыс. руб. или 5,3% от годового объема плановых назначений, что на 891 тыс. руб. или на 67,8% меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (1314 тыс. руб.), по причине неплатежей отдельных арендаторов. Задолженность с начала года возросла на 1009 тыс. руб. и по состоянию на 01.04.2016 года составила 4351,3 тыс. руб.

Исполнение бюджетных назначений по ***доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий***, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей составило 30 тыс. руб. или 20% от годового объема плановых назначений, что на 287 тыс. руб. или на 90,5% меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (317 тыс.руб.), что связано со снижением перечислений в бюджет городского округа части прибыли МУПТ «Гастроном», в связи с уменьшением полученной прибыли.

Исполнение бюджетных назначений по ***доходам от продажи земельных участков*** составило 445 тыс. руб. или 7,9% от годового объема плановых назначений, что на 165 тыс. руб. или на 27% меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (610 тыс. руб.). В отчетном периоде в местный бюджет поступали средства от продажи земельных участков по заявлениям физических и юридических лиц. Из-за отсутствия заявок не состоялся аукцион 29.03.2016.

Исполнение бюджетных назначений по ***штрафам, санкциям, возмещению ущерба*** составило 1284 тыс. руб. или 15,1% от годового объема плановых назначений, что на 119 тыс. руб. или на 8,5% ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года (1403 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по ***прочим доходам от компенсации затрат бюджета городского округа*** составило 8 тыс. руб. или 1,1% от годового объема плановых назначений, что на 456 тыс. руб. или на 98,3% меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года (464 тыс. руб.).

**Безвозмездные поступления** в бюджет городского округа составили 64881 тыс.руб., или 20% от годового объема плановых назначений (324713 тыс.руб.). По сравнению с 1 кварталом 2015 года безвозмездные поступления увеличились на 7555 тыс.руб. или на 23,4%. Доля в общих доходах бюджета составила 44,8% ( в 1 квартале 2015 года – 40,8%).

Исполнение бюджетных назначений по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности составило 268 тыс. руб. или 16,6% от утвержденного годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям, утвержденным в бюджете городского округа на 2016 год в сумме 4235 тыс. руб., составило 0%, средства в отчетном периоде не поступали.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям составило 71163 тыс. руб. или 22,3% от утвержденного годового объема.

Возврат в бюджеты бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил минус 6550,2 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

Исполнение расходов бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2016 года составило165 135,5 тыс. руб. или 20,2% от уточненного плана (815 268,8 тыс.руб.), что на 28 688,3 тыс.руб. или на 21% выше, чем за аналогичный период 2015 года (исполнение расходов составляло 136 447,2 тыс.руб. или 17,1%).

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2016 года в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Раздел | **1 квартал 2015 года** | | | **1 квартал 2016 года** | | | 1квартал2016/  1квартал 2015,% |
| Уточненный план на год | Исполнено  за 1квартал | %  испол-нения | Уточненный план на год | Исполнено  за 1квартал | %  испол-нения |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ,**  в том числе по разделам |  | **796834,7** | **136447,2** | **17,1** | **815268,8** | **165135,5** | **20,2** | **121,0** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 88227,4 | 20486,2 | 23,2 | 96607,3 | 23697,5 | 24,5 | 115,7 |
| Национальная оборона | 0200 | 112 | 0 | 0 | 60 | 0 | 0 |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 1469 | 11,3 | 0,8 | 1244 | 15 | 1,2 | 132,7 |
| Национальная экономика | 0400 | 27976,8 | 5696,7 | 20,4 | 21382,8 | 5583,2 | 26,1 | 98,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 95122,8 | 5245,5 | 5,5 | 122294,7 | 1709,8 | 1,4 | 32,6 |
| Образование | 0700 | 514667 | 93249,4 | 18,1 | 503580 | 118582,1 | 23,5 | 127,2 |
| Культура и кинематография | 0800 | 46143 | 7699,1 | 16,7 | 43990 | 9868,3 | 22,4 | 128,2 |
| Социальная политика | 1000 | 10343,7 | 1949,4 | 18,8 | 10917 | 2589,6 | 23,7 | 132,8 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 8769,5 | 619,5 | 7,1 | 8093 | 998,8 | 12,3 | 161,2 |
| Средства массовой информации | 1200 | 2003,5 | 649,5 | 32,4 | 2100 | 450 | 21,4 | 69,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 2000 | 840,6 | 42 | 5000 | 1641,3 | 32,8 | 195,3 |

Наиболее низкое исполнение бюджетных назначений по расходам бюджета за 1 квартал 2016 года сложилось по разделам : «Жилищно-коммунальное хозяйство» -1,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,2%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы увеличились почти в 2 раза, «Физическая культура и спорт» – в 1,6 раза.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета городского округа занимают

расходы по разделу «Образование» - 71,8% (1 квартал 2015 года - 68,3%), «Общегосударственные вопросы» - 14,3% (15%), «Культура и кинематография» - 6% (5,6%), «Национальная экономика» -3,4% ( 4,2%).

Анализ исполнения расходов бюджета по экономическому содержанию за 1 квартал 2016 года представлен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Уточненный план на 2016 г.** | **Исполнено за**  **1 квартал 2016 года** | **% исполнения** |
| **Расходы** | **200** | **682944** | **151024** | **22,1** |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (казенные учреждения) | 210 | 516868 | 108003 | 20,9 |
| Оплата работ, услуг | 220 | 143607 | 34921 | 24,3 |
| Обслуживание муниципального долга | 230 | 5000 | 1641 | 32,8 |
| Безвозмездные перечисления организациям | 240 | 215 | 0 | 0,0 |
| Социальное обеспечение | 260 | 10917 | 2586 | 23,7 |
| Прочие расходы | 290 | 6337 | 3873 | 61,1 |
| **Поступление нефинансовых активов** | **300** | **132325** | **14111** | **10,7** |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 120016 | 11129 | 9,3 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 12309 | 2982 | 24,2 |
| **Расходы бюджета, всего** |  | **815269** | **165135** | **20,2** |

По экономическому содержанию выплат расходы бюджета городского округа составили (по убыванию):

- на заработную плату и начисления на оплату труда - 65,4 % от всех произведенных в 1 квартале 2016 года расходов бюджета;

- на оплату работ, услуг – 21,1 % ;

- на увеличение стоимости (приобретение) основных средств – 6,7%;

- прочие расходы -2,3%;

- на увеличение стоимости (приобретение) материальных запасов - 1,8 %;

- на социальное обеспечение – 1,6%;

- на обслуживание муниципального долга – 1%.

Кассовые расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2016 года за счет собственных доходов составили ***93989 тыс. руб.*** при уточненном годовом плане 437344тыс. руб. или ***21,5%****.*

Кассовые расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2016 года за счет средств краевого бюджета составили ***71146 тыс. руб.*** при уточненном годовом плане 377925 тыс. руб.или ***18,8%****.*

Исполнение бюджета за 1 квартал 2016 года в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждения | Уточненный план  2016 года | Исполнено за 1 квартал 2016 года | % исполнения за 1 квартал 2016 года | % исполнения за 1 квартал 2015 года |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 199865,2 | 20748,5 | 10,4 | 11,9 |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 482898 | 114354,6 | 23,7 | 18,9 |
| Управление имущественных отношений | 14674,6 | 2803,5 | 19,1 | 34,1 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 19514 | 5710,5 | 29,3 | 20,9 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» | 79308 | 17235,1 | 21,7 | 14,9 |
| Финансовое управление | 10880 | 2713,1 | 24,9 | 26,8 |
| Дума Лесозаводского городского округа | 5966 | 1092,1 | 18,3 | 22,7 |
| Контрольно-счетная палата | 2163 | 478 | 22,1 | 23,8 |
| **Всего расходов** | **815268,8** | **165135,5** | **20,2** | **17,1** |

Проведенным анализом исполнения бюджета за 1 квартал 2016 года в разрезе ведомственной структуры расходов установлено, что наиболее низкое освоение бюджетных ассигнований сложилось по администрации Лесозаводского городского округа - 10,4 %, наиболее высокое по МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» - 29,3%.

Доля расходов на содержание органов местного самоуправления за 1 квартал 2016 года составила 15,6% при утвержденном нормативе 15,72% в соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 19.11.2015 N 445-па.

**4. Анализ исполнения муниципальных программ**

Уточненным бюджетом на 2016 год (приложение №6 к решению Думы Лесозаводского городского округа от 04.03.2016 № 453-НПА) установлены расходы городского округа на реализацию муниципальных программ в сумме 631703 тыс. руб. Уточненным планом на 2016 год (бюджетной росписью) расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в сумме 686526,1 тыс.руб.

За 1 квартал 2016 года исполнено программных мероприятий на сумму 134253,8 тыс. руб. или 19,6 % от годовых назначений (в 1 квартале 2015 года – 15,9 %).

Расходы на исполнение муниципальных программ представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утверждено на 2016 год, тыс.руб. | Исполнено за 1 квартал 2016 года, тыс.руб. | % исполнения | Паспорт программы,  тыс.руб. |
| 1 | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2017 годах" | 250 | 22,2 | 8,9 | 700 |
| 2 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы | 12115 | 2851,8 | 23,5 | 12908,3 |
| 3 | "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2014-2016 годы | 1244 | 15 | 1,2 | 1244 |
| 4 | "Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы, | 379 | 0 | 0 | 379 |
| 5 | "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы, | 107547,1 | 419 | 0,4 | 176219,8 |
| 6 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года | 16710 | 5085 | 30,4 | 16710 |
| 7 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " | 14845 | 1573,7 | 10,6 | 74074 |
| 8 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2017 годы | 1500 | 0 | 0 | 10557 |
| 9 | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы" | 500 | 0 | 0 | 3110 |
| 10 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы", | 458106 | 108297,9 | 23,9 | 458106 |
| 11 | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 65187 | 14990,5 | 23 | 65187 |
| 12 | «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы» | 50 | 0 | 0 | 50 |
| 13 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 8093 | 998,7 | 12,3 | 8093 |
|  | Всего по муниципальным программам | **686526,1** | **134253,8** | **19,6** | **827237,8** |

Анализ исполнения муниципальных программ городского округа за 1 квартал 2016 года показал следующее.

Выше среднего показателя (19,6%) исполнены программы: "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы -23,5% , "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" – 23,9%, «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года» - 30,4%.

В ходе экспертизы отчета об исполнении бюджета Контрольно-счетной палатой был сделан запрос о произведенных расходах по муниципальной программе «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа», объем которых за 1 квартал 2016 года составил 5085 тыс.руб. Получен ответ от 23.05.2016 № 09-2508, из которого следует, что бюджетные ассигнования в сумме ***3280 тыс.руб.*** ***использованы на оплату кредиторской задолженности за 2015 год***, в том числе за капитальный ремонт дорог общего пользования – 2200 тыс. руб., текущее содержание дорог – 1080 тыс.руб. При этом в муниципальной программе «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года», утвержденной постановлением администрации Лесозаводского городского округа от **10.02.2016 №123**, на погашение кредиторской задолженности за 2015 год за работы по капитальному ремонту дорог предусмотрено финансовых средств в сумме 750 тыс.руб., по текущему содержанию дорог – не предусмотрено. Таким образом, необоснованно отвлечено бюджетных средств с финансового обеспечения основных мероприятий, предусмотренных программой и подлежащих реализации в 2016 году, в сумме 2530 тыс.руб. (3280 -750) или 15% от годовых назначений. Тем самым запланированные объемы работ, утвержденные программой на 2016 год, окажутся невыполнимыми.

Очень низкий уровень исполнения бюджета сложился по программам "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" – 0,4%, "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" – 1,2%.

За 1 квартал 2016 года не финансировались мероприятия 4 муниципальных программ.

Согласно п. 2 ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией. Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

***В нарушение требований п. 2 ст. 179*** ***Бюджетного Кодекса РФ***  шесть муниципальных программ не приведены в соответствие с решением о бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год в срок, установленный Бюджетным Кодексом РФ. Общая сумма отклонения объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ от утвержденных постановлениями администрации городского округа муниципальных программ на 01.04.2016 составила 140711,7 тыс. руб.

1. **Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа за I квартал 2016 года.**

В соответствии с п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с представленным Отчетом бюджет Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2016 года исполнен с дефицитом в размере ***20354 тыс.руб. или 34,8%*** от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, утвержденных решением о бюджете Лесозаводского городского округа в составе источников финансирования дефицита бюджета городского округа на 2016 год.

Таким образом, по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2016 года дефицит бюджета Лесозаводского городского округа ***превысил*** предельные значения, установленные частями 3, 4 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Коммерческих кредитов привлечено на сумму 15 000 тыс. руб., погашение кредитов в отчетном периоде не производилось. Уменьшение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.04.2016 составляет 5354 тыс.руб.

Долговые обязательства Лесозаводского городского округа на 1 апреля 2016 года составляют ***81 000 тыс.руб.***За отчетный период сумма ***остатков неиспользованных средств*** на едином счете местного бюджета уменьшилась на 5354 тыс. руб. и на 1 апреля 2016 года составляет ***56413 тыс. руб.***

В пояснительной записке допущены ошибки (стр.1) – указано, что профицит бюджета составил 3900 тыс.руб., следовало указать: дефицит бюджета составил 20354 тыс.руб., исполнение по расходам – 136447 тыс.руб., следовало указать: 165136 тыс.руб.

1. **Анализ расходования средств бюджетных фондов.**

***Резервные фонды.***

Решением Думы Лесозаводского городского округа о бюджете на 2016 год ассигнования на ***резервный фонд*** утверждены в сумме 500 тыс. руб. Исполнение расходов за счет средств резервного фонда в 1 квартале 2016 года отсутствует.

***Дорожный фонд.***

Решением Думы Лесозаводского городского округа о бюджете на 2016 год ***дорожный фонд***  Лесозаводского городского округа утвержден в сумме ***17710 тыс. руб. -*** в объеме годовых доходов бюджета от акцизовна автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла.

За 1 квартал 2016 года ***доходы*** дорожного фонда городского округа составили в сумме***4039 тыс. руб.*** или 25,1% от годового плана - за счет поступивших средств от акцизовна автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла. Субсидии за счет дорожного фонда Приморского края в отчетном периоде не поступали.

***Кассовые расходы*** дорожного фонда городского округа составили в сумме ***5413 тыс. руб****.* (30,6 % к плану). Согласно Пояснительной записке бюджетные ассигнования дорожного фонда направлены на расходы:

- на реализацию муниципальной программы «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы и на период до 2025 года»в сумме **5085 тыс. руб*.***, из них : на текущее содержание дорог направлено 2885 тыс. рублей; на капитальный ремонт дорог общего пользования – 2200 тыс. рублей;

- на проектирование подъездных автомобильных дорог, подъездов к земельным участкам предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, за счёт средств местного бюджета направлено **283 тыс. руб**.;

- на обеспечение земельных участков, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой за счет средств местного бюджета – **45 тыс.руб.**

За 1 квартал 2016 года расходы дорожного фонда (*5413 тыс. руб.)*  превышают доходы дорожного фонда, сформированные за счет фактически поступивших средств от акцизов(*4039 тыс. руб.)*. Таким образом, на расходы дорожного фонда из бюджета городского округа*дополнительно* направлены средства в размере ***1374 тыс.руб.*** Администрацией не представлен *отчет о формировании и использовании дорожного фонда* Лесозаводского городского округа, поэтому установить, что послужило источником для данных расходов, не представляется возможным.

###### Порядок формирования и использования дорожного фонда Лесозаводского городского округа утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 31.10.2013 № 36-НПА.

Следует отметить, что Порядком формирования и использования дорожного фонда Лесозаводского городского округа не установлено предоставление отчета о формировании и использовании средств дорожного фонда городского округа.

Однако, с учетом того, что в отношении федеральногодорожного фонда (Постановление Правительства РФ от 30.12.2011 N 1206) и краевого дорожного фонда (Постановление Администрации Приморского края от 01.02.2012 N 24-па) установлено ежеквартальное предоставление отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда одновременно с представлением отчета об исполнении бюджета, *отчет о формировании и использовании средств дорожного фонда городского округа необходимо представлять одновременно с отчетом об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа**и утверждать отдельным приложением.*

**Выводы:**

1. Отчет за 1 квартал 2016 года утвержден постановлением администрации от 21.04.2016 № 447, представлен в Контрольно-счетную палату 29.04.2016.

2. Исполнение бюджета относительно уточненного плана составляет ***по доходам 144781,2*** тыс. руб. или ***19,6 %, по расходам – 165 135,5 тыс. руб.*** или ***20,2%,*** ***дефицит*** сложился в сумме ***-*** ***20354 тыс.руб.***

Дефицит бюджета Лесозаводского городского округа превысил предельные значения, установленные частями 3, 4 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерациии составил ***34,8%*** от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

3. За отчетный период сумма остатков неиспользованных средствна едином счете местного бюджета уменьшилась на 5354 тыс. руб. и на 1 апреля 2016 года составляет ***56413 тыс. руб.***

Муниципальный долг Лесозаводского городского округа на 1 апреля 2016 года составляет ***81 000 тыс. руб*.**

Дебиторская задолженность на 01.04.2016 составляет 14 390,2 тыс. руб., что выше задолженности на 01.01.2016 на сумму 1925,2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.04.2016 в целом по округу составила 171 606 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность - 58 057,6 тыс.руб. Рост кредиторской задолженности за отчетный период составил 53 072 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что оплата просроченных обязательств может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств, в связи с тем, что при оплате сумм задолженности по решениям судов сумма основного долга увеличивается на сумму судебных расходов и процентов за пользование чужими денежными средствами и является дополнительной нагрузкой на бюджет.

4.В сравнении с показателями 1 квартала 2015 года:

- доходы бюджета за 1 квартал 2016 года на 4434 тыс. руб. или на 3,2% больше объема поступлений за аналогичный период 2015 года;

- расходы бюджета за 1 квартал 2016 года на 28688,3 тыс. руб. или на 21% больше объема расходов за аналогичный период 2015 года.

5. В структуре исполненных доходов налоговые доходы составили 51,5%, неналоговые доходы – 3,7%, безвозмездные поступления – 44,8%.

6. За 1 квартал 2016 года перевыполнены утвержденные годовые плановые показатели по следующим налоговым и неналоговым источникам доходов:единый сельскохозяйственный налог; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения; платежи при пользовании природными ресурсами.

С целью соблюдения норм статьи 37 Бюджетного кодекса РФ (реалистичность расчетов доходов и расходов бюджета) ***необходима корректировка*** плановых показателей бюджета Лесозаводского городского округа.

7. Существенным резервом пополнения неналоговых доходов бюджета является погашение задолженности по обязательствам арендаторов перед местным бюджетом. По состоянию на 01.04.2016 задолженность составила: по арендной плате за земельные участки - 4311 тыс. руб.; по арендной плате за муниципальное имущество – 4351,3 тыс. руб., по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции- 373,5 тыс. руб.

8. Исполнение расходов за счет собственных средств бюджета за 1 квартал 2016 года составило ***93989 тыс. руб.*** при уточненном годовом плане 437344тыс. руб. или ***21,5%****.*

9. Исполнение расходов за счет средств краевого бюджета ***71146 тыс. руб.*** при уточненном годовом плане 377925 тыс. руб.или ***18,8%****.*

10. Исполнение расходов по муниципальным программам составляет ***134253,8 тыс. руб.*** или ***19,6 %*** от годовых назначений. За отчетный период исполнение программ сложилось на уровне от 30,4 % до 0,4 %.

11. В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса РФ шесть муниципальных программ не приведены в соответствие с решением о бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год в срок, установленный Бюджетным Кодексом РФ. Утвержденный на 2016 год объем бюджетных ассигнований не соответствует предусмотренному муниципальными программами объему финансирования на общую сумму 140711,7 тыс. руб.

12.За 1 квартал 2016 года на расходы дорожного фонда из бюджета городского округа*дополнительно* направлены средства в размере ***1374 тыс.руб.*** *Отчет* о формировании и использовании муниципального дорожного фонда одновременно с отчетом об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал 2016 года *не представлен*. С учетом того, что в отношении федеральногои краевого дорожных фондов установлено ежеквартальное предоставление отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда одновременно с представлением отчета об исполнении бюджета, *отчет о формировании и использовании средств муниципального дорожного фонда необходимо представлять одновременно с отчетом об исполнении бюджета городского округа и утверждать отдельным приложением.*

По результатам проведенного анализа отчета администрации Лесозаводского городского округа об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года, Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа считает возможным рекомендовать:

***Думе Лесозаводского городского округа:***

1. Принять к сведению отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2016 года.

2. Заслушать главу администрации городского округа по вопросу наличия дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, о принятых мерах по снижению задолженности.

3. Установить ежеквартальное предоставление отчета о формировании и использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа одновременно с представлением отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа.

***Администрации Лесозаводского городского округа:***

1. Обеспечить выполнение требований пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, в части предельного размера дефицит бюджета городского округа.

2. Принять меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

3. В целях устранения нарушения ст.179 Бюджетного кодекса РФ привести муниципальные программы в соответствие с утвержденным решением о бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год.

4. При разработке муниципальных программ, при наличии кредиторской задолженности, предусматривать выделение финансовых средств на ее погашение в соответствующих объемах.

5. Учесть изложенные в настоящем заключении выводы и рекомендации Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф.