**ИНФОРМАЦИЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА О ХОДЕ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2019 ГОДА**

Информация подготовлена с учетом положений пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Уставом города Лермонтова, Положением о бюджетном процессе в городе Лермонтове (решение Совета города Лермонтова от 30.10.18 г. № 57), ст. 9 Положения о контрольно-счетной палате города Лермонтова (решение Совета города Лермонтова от                              30.04.2019 г. № 17) «О контрольно-счетной палате города Лермонтова».

         Отчет об исполнении бюджета города Лермонтова за 1 полугодие 2019 года    представлен в Контрольно-счетную палату 16.07.2019, что соответствует требованиям пункта 4 статьи 33 Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове.

          Бюджет города Лермонтова на 2019 год утверждён решением Совета города Лермонтова от 26.12.2018 № 80 «О бюджете города Лермонтова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее Решение о бюджете на 2019 год) по доходам в сумме 687,08 млн. руб., расходам в сумме 680,1млн. руб., с профицитом 6,3млн. руб.

Решениями Совета города Лермонтова в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть увеличилась на 85,0 млн. руб., расходная на 107,3млн. руб. Увеличение расходной части бюджета осуществлено за счёт увеличения доходов, использования профицита и создания дефицита бюджета.

С учетом изменений, плановых показателей бюджета города:

 доходы – 772,0 млн. руб., в том числе налоговые (66,8 млн.руб.) и неналоговые – (16,1 млн. руб.)   составили 82,9 млн. руб.;

         расходы – 782, 7млн. руб.;

дефицит – 10,7 млн. руб.

Сложившийся дефицит составляет 5,53% от общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений (193,7 млн. руб.), что не превышает предел, установленный п. 3 ст. 92,1 БК РФ (не более 10%).

  Сводная бюджетная роспись бюджета города Лермонтова на 2019 год по расходам, с изменениями по состоянию на 01.07.2019 года, утверждена приказом начальника финансового управления администрации города Лермонтова от 01.07.2019 № 55 в сумме 799,4 млн. руб., объём расходов, утвержденных решением о бюджете на 2019 год, отклонение составляет 16,7 млн. руб. Расхождение параметров бюджета утвержденных решением Совета города Лермонтова от 30.04.2019 № 18 «О внесении изменений в решение Совета города Лермонтова от 26.12.2018 № 80 «О бюджете города Лермонтова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», объясняется тем, что в соответствии со ст. 232 БК РФ, внесены изменения в кассовый план по доходам и сводную бюджетную роспись на основании приказов финансового управления администрации города Лермонтова.

**Анализ исполнения доходной части**

Фактически за 1 полугодие 2019 года поступило доходов                                                 365,6 млн. руб., что составляет 53,2% от годовых назначений и 90,82% от назначений на 1 полугодие 2019 года.

Анализ выполнения плана по видам доходов

млн. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ид доходов | Утверждённые бюджетные назначения (млн. руб.) | Фактическое поступление  (млн. руб.) | Отклонение (млн. руб.)  (гр. 3- гр.2) | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые доходы | 66,8 | 59,6 | -7,2 | 89,2 |
| Неналоговые доходы | 16,1 | 18,5 | +2,4 | 115,3 |
| Безвозмездные поступления | 319,6 | 287,4 | -32,2 | 90,0 |
| Возврат | -1,754 | -1,756 | 0,002 | 100,1 |
| Итого: | 401,0 | 364,0 | 37,0 | 90,7 |

План поступления **налоговых доходов** выполнен на 89,2%.

За отчетный период недопоступило налоговых доходов в размере                            7,2 млн. руб., в том числе:

-  налог на доходы физических лиц в сумме 2,4 млн. руб. или 6,0 % от плановых назначений;

          - налог на имущество –  5,5 тыс. руб. или 26,7 % от плановых назначений;

         В то же время, превышены плановые назначения по следующим налогам:

- акциз по подакцизным товарам (продукции) на 48,7 тыс. руб. (3,3%);

- налоги на совокупный доход на 0,341 млн. руб. (8,7%);

- государственная пошлина на 0,297 млн. руб. (36,9 %);

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам 6,9 тыс. руб.

Плановые назначения по **неналоговым доходам** выполнены на 115,3%.

За отчетный период фактически поступило неналоговых доходов,                                   18,5 млн. руб., что превысило план на  2,4 млн. руб.

         Плановые назначения по **безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ** выполнены на 90,0% и составили                                       287,4 млн. руб.  Дотация из краевого бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности, в сумме 63,1 млн. руб., поступила в полном объёме. На процент выполнения безвозмездных поступлений в части субсидий и субвенций повлияли порядок софинансирования и фактическая потребность в финансировании переданных полномочий.

### Анализ исполнения расходной части

Фактическое исполнение по расходам за 1 полугодие 2019 года составило 84,7% уточненных назначений, утвержденных кассовым планом. При плановых назначениях – 411,8 млн. руб. фактически произведено расходов на 359,9 млн. руб. Остаток неиспользованных ассигнований – 51,9 млн. руб. или 12,6 % от запланированного, за аналогичный период прошлого года 63,8 млн. руб. или 12,8%.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета города по состоянию на 01.07.2019 года сложился в размере 25,0 млн. руб., из них средства бюджета Ставропольского края – 8,5 млн. руб.; федерального бюджета – 0,2 млн. руб.

Данные об исполнении расходов главными распорядителями бюджетных средств

                                                                                                                     (млн. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГБРС** | **Назначено** | **Исполнено** | **Неисполненные назначения** | |
| **млн.руб.** | **%** |
| Всего расходов | 411,7 | 359,8 | 51,9 | 12,6 |
| Совет города Лермонтова | 1,9 | 1,6 | 0,3 | 15,2 |
| Администрация города Лермонтова | 76,9 | 63,2 | 13,7 | 17,9 |
| Управление имущественных отношений администрации города Лермонтова | 9,6 | 9,4 | 0,2 | 2,2 |
| Финансовое управление администрации города Лермонтова | 7,1 | 6,7 | 0,4 | 5,8 |
| Отдел образования администрации города Лермонтова | 140,2 | 129,4 | 10,8 | 7,7 |
| Отдел культуры администрации города Лермонтова | 29,8 | 28,6 | 1,2 | 3,8 |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова | 125,6 | 101,2 | 24,4 | 19,4 |
| Отдел физической культуры и спорта администрации города Лермонтова | 19,1 | 18,4 | 0,7 | 3,4 |
| Контрольно-счетная палата города Лермонтова | 1,3 | 1, 04 | 0,26 | 19,3 |

В целом бюджетные средства освоены на 87,4%, соответственно не освоение составило 12,6 %. Самый низкий уровень освоения средств по Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова.

**Главным распорядителем бюджетных средств – управлением труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова**не освоены ассигнования, утвержденные на 1 полугодие 2019 года в размере 24,4 млн. руб. (19,4% от плановых назначений), за счёт субсидий и субвенций на переданные полномочия и фактической потребности в финансировании:

- на осуществление ежемесячных денежных выплат, пособий, субсидий и компенсаций отдельным категориям граждан в размере 11,6 млн.руб.;

 - на  осуществление единовременных и ежегодных выплат, пособий, субсидий и компенсаций отдельным категориям граждан 7,4 млн.руб.

- на осуществление выплат государственного пособия лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций - в размере 1,3 млн. руб.;

- на осуществление выплат субсидии на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в размере 2,9 млн.руб;

**Главным распорядителем средств бюджета – администрацией города Лермонтова**не освоены ассигнования, утвержденные на 1 полугодие 2019 года в размере 13,8 млн.руб. (17,9% от плановых назначений), в том числе:

По разделу 01 Общегосударственные вопросы не освоены ассигнования в размере 1,7 млн.руб.:

 расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в размере 0,65 млн.руб. по основному мероприятию «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра государственных и муниципальных услуг».

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» не освоены ассигнования в размере 0,5 млн.руб. по расходам на обеспечение деятельности аварийно-спасательной службы и мероприятиям в сфере гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций.

 По разделу 04 «Национальная экономика» в размере 0,9 млн.руб. (15,96% от плановых ассигнований), в том числе:

·        подраздел 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на организацию капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования в размере 0,8 млн.руб.;

**Главным распорядителем бюджетных средств – отделом образования администрации города Лермонтова**не освоены ассигнования, утвержденные на 1 полугодие 2019 года в размере 10,8 млн. руб. (7,7% от плановых назначений), в том числе:

-  расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных дошкольных учреждений в размере 0,2 млн. руб. (1,0% от плановых назначений);

- расходы на поддержку детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, оздоровление и занятость подростков в размере                  0,5 млн. руб.

В полном объеме не освоены ассигнования в рамках  муниципальной программы «Комплексная программа города Лермонтова»:

 проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных образовательных организациях Ставропольского края в размере 0,9 млн. руб.

  проведение работ по капитальному ремонту кровель в муниципальных общеобразовательных организациях в размере 3,4 млн. руб.;

         благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций в размере 2,5 тыс. руб.

на проведение противорадоновых и ремонтных мероприятий в образовательных учреждениях города в размере 2,0 млн. руб.

**Главным распорядителем средств бюджета – отделом культуры администрации города Лермонтова**не освоены ассигнования, утвержденные на 1 полугодие 2019 года в размере 1,1 млн. руб. (3,8% от плановых назначений), в том числе:

·        по разделу 07 «Общее образование» - в размере 0,5 млн. руб. (3,3% от плановых назначений), обеспечение деятельности муниципальных учреждений:

·        по разделу 08 «Культура» - в размере 0,7 млн. руб. (4,3% от плановых назначений), обеспечение деятельности муниципальных учреждений, на организацию культурно-досуговой деятельности города Лермонтова ;

**МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ЗАИМСТВОВАНИЯ**

Муниципальный долг города по состоянию на 01.07.2019 года составляет

32,5 млн. руб., что не превышает верхний предел, установленный решением Совета «О бюджете города Лермонтова на 2019 год» (53,8 млн. руб.). Структура муниципального долга:

         - муниципальные гарантии 0,8 млн. руб.;

         - бюджетные кредиты из бюджета Ставропольского края 24,7 млн.руб.;

         - кредит в форме открытия невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» в размере 7,0 млн. руб.

         В течение отчетного периода размер муниципального долга снизился на          5,0 млн.руб., в результате погашения обязательств по кредитам.

         Расходы на обслуживание муниципального долга составили 0,4 млн. руб.

         Нарушений графиков погашения задолженности по бюджетным кредитам не установлено.

         В 1 полугодии 2019 года расходы на заработную плату муниципальных служащих города Лермонтова составили 18,8 млн. руб., при среднесписочной численности 134 человека. Фактические расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений города Лермонтова составили 113,2 млн. руб., при среднесписочной численности 835,4 человека.

**ВЫВОДЫ:**

        Рассмотрев отчет об исполнении бюджета города Лермонтова                                   за 1 полугодие 2019 года, контрольно-счетная палата города Лермонтова отмечает:

1.     Решениями Совета города Лермонтова в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть увеличилась на 84,9 млн. руб., расходная на 107,3 млн. руб.

С учетом изменений плановых показателей бюджета города, был создан дефицит – 9,2 млн. руб.

2.     Фактически за 1 полугодие 2019 года поступило доходов –    365,6 млн руб., что составляет 53,2% от годовых назначений и 90,82% от назначений на                                        1 полугодие 2019 года.

Безвозмездные поступления поступили в пределах назначений предусмотренных кассовым планом в размере 287,4 млн. руб.

3.     Фактическое исполнение по расходам в 1 полугодие 2019 года составило 87,4% назначений, утвержденных кассовым планом на 1 полугодие 2019 года. При плановых назначениях – 411,8 млн.руб. фактически произведено расходов на                  359,8 млн. руб. Остаток неиспользованных ассигнований – 51,9 млн. руб. или 12,61% от запланированного, за аналогичный период прошлого года 63,7 млн. руб. или  12,8 %.

Председатель Контрольно-счетной

палаты города Лермонтова                                                               А.С.Бондарев