**ЗАКЛЮЧЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА О ХОДЕ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА ЗА 1 КВАРТАЛ 2015 ГОДА**

Заключение подготовлено 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, утвержденным решением Совета города Лермонтова от 30.12.2009 № 128, Положением о контрольно-счетной палате города Лермонтова утвержденным решением Совета города Лермонтова от 27 марта 2013 г. № 22 «О контрольно-счетной палате города Лермонтова» (ст. 8).

         Бюджет города Лермонтова на 2015 год утверждён решением Со­вета города Лермонтова от 24 декабря 2014 года № 83 «О бюджете города Лермонтова на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее Решение о бюджете на 2015 год) по доходам в сумме 631 598,09 тыс. рублей, расходам в сумме                                        616 958,31 тыс. рублей, с профицитом 14 639, 78 тыс.рублей.

Решением Совета города Лермонтова от 06.2015 №7 в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, уменьшающие доходную часть на 14102,3051 тыс. рублей и и увеличивающие расходную часть на 15514,7489 тыс. рублей.

В результате плановые показатели бюджета города сложились:

 по доходам – 617495,78471тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые – 203868,00 тыс. рублей;

 по расходам –632473,0589 тыс. рублей;

 дефицит – 14977,27419 тыс. рублей.

Сложившийся плановый дефицит не превышает предел, установленный п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (20386,8 тыс. рублей), на финансирование дефицита бюджета города Лермонтова будут направлены остатки денежных средств, сложившихся на счете местного бюджета по состоянию на 01 января 2015 года.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Лермонтова на 2015 год по расходам, с изменениями по состоянию на 01.04.2015 года, утверждена приказом финансового управления администрации города Лермонтова от 31.03.2015 № 31 в сумме 641 228,68702 тыс. рублей, что на 8755,63 тыс. рублей больше показателей, утвержденных решением о бюджете города Лермонтова на 2015 год.  На основании приказов финансового управления администрации города Лермонтова от 06.02.2015 № 11, от 13.02.2015 №16, от 20.02.2015 №19, от 16.03.2015 №24 и  20.03.2015 г № 26 внесены изменения в кассовый план и сводную бюджетную роспись по факту поступления субсидий в размере  8730,62 тыс. рублей на осуществление социальной выплаты молодым семьям (1203,26 тыс. рублей) и  модернизацию дошкольного образования - строительство детского сада на 280 мест (7527,36 тыс. рублей), а также  безвозмездных поступлений из бюджета Ставропольского края  на выплату социального пособия на погребение в размере 25,01 тыс. рублей,  что в соответствии с п.3 ст. 232 Бюджетного кодекса РФ допустимо.

 В результате плановые показатели бюджета города сложились:

 по доходам – 626 251,41тыс. рублей;

 по расходам – 641 228,68 тыс. рублей;

дефицит – 14 977,27 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходной части**

Фактически за 1 квартал 2015 года поступило доходов –                                                      140646,93 тыс. рублей, что составляет  22,5 % от годовых назначений и 100,5% от назначений на 1 квартал 2015 года.

План поступления **налоговых доходов** выполнен на 88,6%.

За отчетный период недопоступило налоговых доходов, предусмотренных кассовым планом на 2015 год, в размере 3473,1 тыс. рублей, из них:

- налогов на прибыль– 297,2 тыс. рублей (2,45% от плановых назначений),

-налогов на имущество  3175,9 тыс. рублей (24,78%), в том числе земельный налог 2881,6тыс. рублей;

В то же время сверх плановых назначений на 1 квартал 2015 года поступило доходов в сумме 295,1 тыс. рублей, в том числе:

-налогов на товары, реализуемые на территории РФ – 87,3 тыс. рублей (17,5% от плановых назначений),

-налогов на совокупный доход 48,1 тыс. рублей (2,5%), государственной пошлины на сумму 159,7 тыс. рублей (37,0%).

Всего недопоступило налоговых доходов на сумму 3179 тыс.рублей.

Плановые назначения по **неналоговым доходам** на 1 квартал 2015 года выполнены на 197,9%.

Поступило неналоговых доходов сверх, предусмотренных кассовым планом на 1 квартал 2015 года в 5 314,4 тыс. рублей, в том числе:

-доходов от продажи материальных и нематериальных активов –                   1451,7 тыс. рублей (21% от плановых назначений),

-доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 3505,8 тыс. рублей (113,9%);

-штрафов, санкций, возмещение ущерба – 161,3 тыс. рублей (48,3%);

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 180,3 тыс. рублей (17,2% );

-прочих неналоговых доходов 15,3 тыс. рублей.

В то же время недопоступило доходов – 70,6 тыс. рублей, из них:

- платежей за пользование природными ресурсами – 70,6 тыс. рублей (29,4%).

Всего поступило неналоговых доходов сверх, предусмотренных кассовым планом в размере 5243,8 тыс. рублей.

          Плановые назначения по **безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ** выполнены на 98,7%.

За 1 полугодие 2015 года недопоступило в бюджет города Лермонтова   1386,3 тыс. рублей (1,3% от плановых назначений), в том числе:

- субвенций на выполнение преданных полномочий субъектов РФ в сумме 1349,7 тыс. рублей;

-прочих межбюджетных трансфертов в сумме 36,6 тыс.рублей.

Причиной является то, что поступление субвенций производилось из прогнозируемой фактической потребности .  Данный порядок финансирования введен для уменьшения денежных средств на счетах в целях более эффективного использования ассигнований.

Объем дотаций поступил в бюджет города в полном объеме –                      31139,5 тыс. рублей.

### Анализ исполнения расходной части

Фактическое исполнение  по расходам в 1 квартале 2015 года составило 26,1% от  уточненных годовых назначений и 88,4% от назначений утвержденных на 1 квартал  2015 года. При плановых назначениях – 167621,7 тыс. рублей фактически произведено расходов – 148203,4 тыс. рублей. Остаток неиспользованных ассигнований – 19418,3 тыс. рублей или 11,6% от запланированных.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета города по состоянию на 01.04.2015 – 17346,6 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета 45,5 тыс. рублей, бюджета Ставропольского края – 4502,3 тыс. рублей, местного бюджета – 3136,2 тыс. рублей, средства бюджетных и автономных учреждений -9662,6 тыс.рублей.

Финансирование бюджетополучателей осуществлялось через лицевые счета, открытые в отделении Федерального казначейства по городу Лермонтову.

Данные об исполнении расходов главными распорядителями бюджетных средств представлены в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГБРС** | **Назначено** | Исполнено | **Неисполненные назначения** | |
| **тыс.руб.** | **%** |
| **Всего расходов** | **167621,7** | **148203,4** | **19418,3** | **11,6** |
| Совет города Лермонтова | 1515,8 | 1278,7 | 237,1 | 15,6 |
| Администрация города Лермонтова | 19960,3 | 15727,3 | 4233,0 | 21,2 |
| Управление имущественных отношений администрации города Лермонтова | 5469,7 | 4439,1 | 1030,6 | 18,8 |
| Финансовое управление администрации города Лермонтова | 2044,1 | 1497,1 | 547,0 | 26,8 |
| Отдел образования администрации города Лермонтова | 70750,3 | 60334,5 | 10415,8 | 14,7 |
| Отдел культуры администрации города Лермонтова | 10431,8 | 8752,8 | 1679,0 | 16,1 |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова | 56546,7 | 55315,8 | 1230,9 | 2,18 |
| Контрольно-счетная палата города Лермонтова | 468,0 | 436,7 | 31,3 | 6,7 |
| Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города Лермонтова | 435,0 | 421,6 | 13,4 | 3,1 |

Из 9 главных распорядителей бюджетных средств выше сложившегося среднего уровня освоены ассигнования Управлением труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова (97,8%), Отделом физической культуры и спорта (96,9%) и Контрольно-счетной палатой города Лермонтова (93,3%).  Крайне низкое освоение ассигнований финансовым управлением администрации города (73,2%), администрацией города Лермонтова (78,8%).  Остальными главными распорядителями средств бюджетные назначения освоены более чем на 80%.

**Главным распорядителем средств бюджета – финансовым управлением администрации города Лермонтова** не освоены ассигнования в размере 547,0 тыс. рублей  в том числе:

254,8 тыс. рублей предусмотренные на обеспечение гарантий муниципальных служащих в соответствии с нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления не освоены в полном объеме, основной причиной является отсутствие в отчетном периоде потребности в единовременных выплатах муниципальным служащим при уходе на пенсию.

292,2 тыс. рублей предусмотренные на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора), что составило 16,4% от плановых назначений, основную долю экономии составили расходы на оплату труда  и взносы по обязательному социальному страхованию (246,0 тыс. рублей), что связано с переносом отпусков, вакансией и отпуском без сохранения заработной платы.

**Главным распорядителем средств – администрацией города Лермонтова**  ассигнования  по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу «Транспорт» освоены на 40,3%.  Не освоены средства в сумме 238,8 тыс.рублей, предусмотренные на поддержку работы автомобильного транспорта по социально значимым маршрутам города в связи с отсутствием финансирования.

По подразделу «Дорожное хозяйство» низкое освоение средств 51,8% предназначенных на установку и обслуживание дорожных знаков.

Основной причиной является длительное проведение конкурсных процедур согласно законодательства о государственной и муниципальной контрактной системе. В результате, муниципальные контракты подписаны в марте, документы к оплате за выполненные работы предъявлены в апреле.

В полном объеме не освоены средства местного бюджета по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» в размере 500,0 тыс. рублей на создание многофункционального центра предоставления государственных муниципальных услуг в городе Лермонтове в связи с отсутствием софинансирования.

В полном объеме не освоены средства местного бюджета в размере 100,0 тыс.рублей на разработку градостроительной документации. Ассигнования были предназначены для внутригородского межевания, работы не были проведены, так как не определены границы города (находятся в стадии межевания).

По разделу 10 «Социальная политика» не освоены ассигнования в размере  2 420,2 тыс. рублей или 89,5% от плановых назначений.  Практически не использованы ассигнования в размере 1 0510,09 тыс. рублей (18,44%) средства субвенций на реализацию законов Ставропольского края в области здравоохранения и социальной поддержки населения.  Контракты на лекарственное обеспечение населения, детское питание и др. подписаны в феврале - марте в связи с длительностью процедур, документы к оплате предъявлены в основном в апреле 2015 года.

Субсидии на предоставление молодым семьям на приобретение (строительство) жилья за счет средств краевого бюджета не использованы в полном объеме – 1203,25 тыс. рублей. Средства были перечислены на счет администрации города Лермонтова 27.03.2015 и были освоены в апреле 2015 года. Кроме того в полном объем не освоены средства местного бюджета в сумме 250,00 тыс. рублей в связи с отсутствием софинансирования.

Полностью не освоены ассигнования местного бюджета

-на обеспечение материальной поддержки граждан города Лермонтова , оказавшихся в трудной жизненной ситуации в сумме 12,5 тыс. рублей и на оказание адресной материальной помощи малообеспеченным семьям, малообеспеченным одиноко проживающим гражданам и гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации в сумме 20,0 тыс. рублей. Ассигнования не были освоены так как «Порядок предоставления адресной материальной помощи неработающим пенсионерам, постоянно проживающим на территории города Лермонтова, за счет средств бюджета города Лермонтова» был утвержден решением Совета города Лермонтова  от 29.04.2015 № 28;

-на обеспечение граждан города Лермонтова по категориям заболеваний льготными медикаментами в размере 20,0 тыс. рублей и на профилактику и лечение сахарного диабета в размере 10,0 тыс. рублей. В связи с отсутствием решения по полномочиям муниципального образования для данного вида расходов;

-на предоставление бесплатного горячего питания малоимущим гражданам, а также гражданам города, оказавшимся в трудной жизненной ситуации в размере 30,0 тыс. рублей в связи с отсутствием Порядка предоставления бесплатного горячего питания малоимущим гражданам.

**Главным распорядителем –** **управлением имущественных отношений администрации города Лермонтова в полном объеме**не освоены ассигнования, именно

- на техническую паспортизацию объектов недвижимого имущества в размере 200,0 тыс. рублей, муниципальные контракты заключены в марте, работы выполнены и оплачены в апреле 2015 года;

 - на кадастровую паспортизацию объектов недвижимого имущества в размере 11,8 тыс. рублей, в связи с отсутствием необходимости в кадастровой паспортизации;

- на оплату коммунальных услуг по имуществу, находящемуся в муниципальной казне города в размере 17,14 тыс. рублей, решается вопрос о правильности выставленных счетов;

- на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части муниципальной доли собственности, оплата не производилась в связи с отсутствием документов на оплату;

- на организацию профессиональной подготовки и повышения квалификации в размере 5,9 тыс. рублей, в связи с отсутствием в 1 квартале курсов повышения квалификации по необходимой профессиональной программе.

**Главным распорядителем –** **отделом культуры администрации города Лермонтова**в полном объеме не освоены ассигнования**,**предусмотренные на компенсацию в текущем году задолженности по предоставлению учреждению субсидии на государственное (муниципальное) задание, выполненное в отчетном году в размере 1494,7 тыс. рублей. Ассигнования поступили на счет отдела культуры в конце марта 2015 года и были перечислены  бюджетным учреждениям  в апреле 2015 года.

Низкое освоение ассигнований на организацию культурно-досуговой деятельности 37,41%. Средства в сумме 75,3 тыс. рублей использованы для празднования Дня победы в апреле 2015 года.

**Муниципальные заимствования города Лермонтова**

Муниципальный долг города по состоянию на 01.04.2015 года составляет 790,51 тыс. рублей, что не превышает верхний предел, установленный решением о бюджете города Лермонтова на 2015год. По сравнению с началом отчетного периода сумма не изменилась.

Муниципальный долг полностью состоит из обязательств по муниципальным гарантиям. Расходов на обслуживание государственного долга не производилось. Кредиты на погашение временных кассовых разрывов бюджета города в течение отчетного периода не привлекались.

Председатель Контрольно-счетной

палаты города Лермонтова                                                              Т.В.Мохнатая