**Информация**

**об основных итогах экспертно-аналитического мероприятия бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» за 1-й квартал 2019 года.**

13.05.2019 г. г. Зеленоградск

**Основание для проведения мероприятия:** п. 1.7. раздела 1 «Экспертно-аналитического мероприятия» плана работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Зеленоградский городской округ».

**Цель мероприятия:** анализ исполнения бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» муниципального образования «Зеленоградский городской округ» за 1-й квартал 2019 года.

**Предмет мероприятия:** постановление администрации муниципального образования «Зеленоградский городской округ» от 24 апреля 2019 года № 729 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» за 1-ый квартал 2019 год».

**По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:**

1. По итогам 1 квартала 2019 года бюджет муниципального образования «Зеленоградский городской округ» в отчетном периоде по доходам исполнен в сумме 208940,16 тыс. рублей (или 17,7 % от уточненных назначений – 1182573,55 тыс. рублей).

Исполнение расходной части муниципального образования «Зеленоградский городской округ» по итогам 1 квартала 2019 года сложилось в сумме 177343,97 тыс. рублей (или 13 % от уточненных назначений– 1370414,65 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета МО «Зеленоградский городской округ» исполнены в размере 129839,82 тыс. рублей или 29,4 % к утвержденным назначениям в сумме 442500,00 тыс. рублей.

В 1-ом квартале 2019 года налоговые доходы исполнены в сумме 85506,95 тыс. рублей или 24,9 % к плановым назначениям в сумме 343500 тыс. рублей.

По подгруппе доходов **«Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ»** исполнение бюджетных назначенийсоставляет 3756,68 тыс. рублей или 28,9 % к плановым назначениям в сумме 13000,00 тыс. рублей, которая представлена доходами от акцизов по подакцизным товарам, произведенным на территории РФ.

**Налоги на совокупный доход** поступили в размере 10155,77 тыс. рублей, или 21,6 % к плановым назначениям в сумме 47000,00 тыс. рублей.

**Налоги на имущество** поступили в размере 17566,89 тыс. рублей, или 20,3 % к плановым назначениям в сумме 86500,00 тыс. рублей.

**Государственная пошлина** поступила в размере 806,70 тыс. рублей, или 20,2% к плановым назначениям в сумме 4000,00 тыс. рублей.

По **земельному налогу** поступление составило 13450,32 тыс. рублей, или 22,4 % к плановым назначениям 60000,00 тыс. рублей.

В 1-ый квартал 2019 года **неналоговые доходы** исполнены в сумме 44332,87 тыс. рублей, или на 44,8 % к плановым назначениям в сумме 99000,00 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,** исполнены в размере 14491,52 тыс. рублей или 20,4 % к плановым назначениям в сумме 71000,00 тыс. рублей.

**Платежи при пользовании природными ресурсами составили** 20286,63 тыс. рублей или 405,7 % к плановым назначениям 5000,00 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов с**оставили 5786,72 тыс. рублей или **50,3 %** к плановым назначениям 11500,00 тыс. рублей.

Бюджетные назначения, утвержденные по подгруппе **«Штрафы, санкции, возмещение ущерба»** за 1-ый квартал 2019 года исполнены в размере 814,9 тыс. рублей на 12,5 % к плановым назначениям 6500,00 тыс. рублей.

При планировании бюджетных назначений в сумме 5000,0 тыс. рублей по подгруппе доходов **«Прочие неналоговые доходы»** исполнение за 1-ый квартал 2019 года составило 2953,1 тыс. рублей или **59,1 %** к плановым годовым назначениям.

Объем налоговых доходов бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» за 1 квартал текущего года увеличился на 13 420,2 тыс. рублей или на 15,7 процента, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе, в основном, за счет увеличения доходов по налогу на доходы физических лиц – на 14643,18 тыс. рублей, по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – на 796,48 тыс. рублей, по налогам на совокупный доход – на 196,75 тыс. рублей.

Наблюдается увеличение неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» за 1 квартал текущего года на 26 405,47 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе, в основном, за счет увеличения доходов по платежам при использовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) – на 19 266,28 тыс. рублей, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 3530,35 тыс. рублей, продажи материальных и нематериальных активов – на 3 282, 6 тыс. рублей.

Исполнение доходов бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» в январе-марте 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года приведено в таблице 1.

| **Наименование** | **Исполнение доходов, тыс. рублей** | | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1 квартал**  **2018 года** | **1 квартал 2019 года** | **тыс. рублей** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **90014,15** | **129839,82** | **39825,67** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **72086,75** | **85506,95** | **13420,20** |
| Налоги на прибыль, доходы | - | 53220,67 | 53220,67 |
| -Налог на доходы физических лиц | 38577,49 | 53220,67 | 14643,18 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 2960,20 | 3756,68 | 796,48 |
| -Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 2960,20 | 3756,68 | 796,48 |
| Налоги на совокупный доход | 9959,02 | 10155,77 | 196,75 |
| Налоги на имущество | 3939,49 | 17566,89 | 13627,40 |
| Государственная пошлина | 987,28 | 806,70 | -180,58 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | 0,24 | 0,24 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **17927,40** | **44332,87** | **26405,47** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 10961,17 | 14491,52 | 3530,35 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 1020,35 | 20286,63 | 19266,28 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1020,35 | 20286,63 | 19266,28 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2504,12 | 5786,72 | 3282,60 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 1095,57 | 814,90 | -280,67 |
| Прочие неналоговые доходы | 2339,84 | 2953,10 | 613,26 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **94485,10** | **79100,34** | **-15384,76** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | - | 80557,76 | 80557,76 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 12182,34 | 7321,00 | -4861,34 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1637,57 | 4580,46 | 2942,89 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 75665,19 | 68656,30 | -7008,89 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5000,00 | - | -5000,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1168,01 | -1457,42 | 289,41 |
| **Всего доходов** | **184499,29** | **208940,16** | **24440,87** |

**Безвозмездные поступления** за 1-ый квартал 2019 года сложились в размере 79100,34 тыс. рублей или 20,6 % от годового объема бюджетных назначений (383492,123 тыс. рублей) и на 10,7 % от уточненных назначений (740073,55 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления состоят из следующих поступлений:

*Дотации бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований* исполнение составило в размере 7321,0 тыс. рублей, или 26 % от годового объема бюджетных назначений в сумме 28144,00 тыс. рублей и на 25,1 % от уточненных назначений (29144,0 тыс. рублей).

*Субсидий бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований* исполненных в размере 4580,46 тыс. рублей, или 3,5 % от годовых бюджетных назначений в сумме 130109 тыс. рублей и 2,3 % от уточненных назначений (196578,64 тыс. рублей).

*Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований* исполнены в размере 68656,3 тыс. рублей, или 20,9 % от годового объема утвержденных назначений в сумме 328075,13 тыс. рублей и 17 % от уточненных назначений (403583,93 тыс. рублей).

**Расходы бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ»**

Расходная часть бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» в январе –марте 2019 года исполнена в размере 177343,97 тыс. рублей или на 13% от уточненного планового назначения.

Исполнение бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности)

| **Наименование** | **Уточненный план**  **(по сост. на 01.04.2019)** | **Решение о бюджете на 2019 год, тыс. рублей** | **Исполнено**  **(к уточн. плану)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **тыс. рублей** |
| **МП Эффективное муниципальное управление** | **93327,77** | **90566,40** | **18840,32** |
| Подпрограмма «Развитие местного самоуправления» | 57474,89 | 55999,60 | 9853,68 |
| Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительных органов муниципальной власти» | 57474,89 | 55999,60 | 9853,68 |
| Подпрограмма «Обеспечение и совершенствование услуг казенными учреждениями» | 32776,80 | 32776,80 | 7390,56 |
| Отдельные мероприятия муниципальной программы | 3076,08 | 1790,00 | 1596,00 |
| **МП Развитие образования** | **545209,22** | **423950,82** | **97193,57** |
| Подпрограмма «Развитие дошкольного образования» | 261145,15 | 148888,86 | 30367,85 |
| Подпрограмма «Развитие начального, общего, основного общего и среднего общего образования» | 209218,09 | 205395,92 | 51635,07 |
| Подпрограмма «Развитие дополнительного образования» | 42083,33 | 40441,60 | 9477,75 |
| Отдельные мероприятия муниципальной программы | 32762,65 | 29224,44 | 5712,90 |
| Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительных органов муниципальной власти» | 9764,23 | 9764,23 | 2336,10 |
| **МП Социальная поддержка населения** | **32795,14** | **31091,284** | **4729,34** |
| Подпрограмма «Совершенствование мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» | 5653,00 | 5653,00 | 1199,56 |
| Подпрограмма «Совершенствование мер социальной поддержки детей и семей с детьми» | 11749,83 | 11749,83 | 2448,62 |
| Подпрограмма «Развитие системы социального обслуживания населения и повышения качества жизни граждан старшего поколения» | 3788,08 | 3673,874 | 881,70 |
| Подпрограмма «Организация отдыха и оздоровления детей» | 7627,43 | 7627,43 | 0,00 |
| Подпрограмма «Доступная среда» | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| Отдельные мероприятия муниципальной программы | 2287,15 | 2287,15 | 199,46 |
| **МП Развитие культуры** | **56825,19** | **55869,829** | **14774,34** |
| Подпрограмма «Развитие культурно-досуговой деятельности учреждений МО «Зеленоградский городской округ»» | 36910,00 | 36540,00 | 10284,64 |
| Подпрограмма «Развитие и совершенствование библиотечной системы» | 14420,36 | 14000,00 | 3238,18 |
| Подпрограмма «Развитие музейной, информационно –туристической деятельности, сохранение объектов культурного наследия» | 4100,00 | 4100,00 | 1002,16 |
| Отдельные мероприятия муниципальной программы | 1394,83 | 1229,829 | 249,3 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **314143,81** | **110600,12** | **30385,04** |
| Муниципальная программа «Ремонт автомобильных дорог муниципального значения в сельских населенных пунктах в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ» | 13000,00 | 13000,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа «Программа конкретных дел муниципального образования «Зеленоградский городской округ»» | 15600,0 | 16200,00 | 0,00 |
| **Отдельные мероприятия ЖКХ** | **113186,40** | **81400,12** | **30185,04** |
| *Основное мероприятие «Оплата капитального ремонта жилого фонда»* | *2890,0* | *2000,0* | 757,91 |
| *Основное мероприятие «Благоустройство территории муниципального образования «Зеленоградский городской округ»»* | *74547,16* | 59351,22 | 18398,75 |
| *Основное мероприятие* «Определение перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях» | *0,22* | 0,22 | 0,00 |
| *Основное мероприятие «*Содержание морских пляжей в границах муниципальных образований Калининградской области» | *2000,0* | 2000,0 | 0,00 |
| ***Основное мероприятие «Осуществление расходов за ливневые стоки»*** | ***13000,00*** | **13000,00** | **2700,00** |
| *Основное мероприятие «Озеленение территории муниципального образования «Зеленоградский городской округ»»* | *2700,00* | 2700,00 | 594,91 |
| *Основное мероприятие «Содержание муниципального казенного учреждения «Зеленоградский городской округ» Плантеже»* | *20048,90* | 20048,90 | 4123,97 |
| *Основное мероприятие «Развитие коммунального хозяйства»* | *12696,85* | - | 3901,41 |
| *Основное мероприятие «Исполнение безрегрессных гарантий»* | *3003,00* | - | 3003,00 |
| **МП Формирование современной городской среды муниципального образования «Зеленоградский городской округ»** | **172357,41** |  | **200,00** |
| **МП Развитие сельского хозяйства на территории МО «Зеленоградский городской округ»** | **146831,59** | **71322,79** | **1764,50** |
| Подпрограмма «Поддержка сельскохозяйственного производства» | 138596,30 | 63087,50 | 0,00 |
| Подпрограмма «Развитие сельских территорий» | 2468,00 | 2468,00 | 0,00 |
| Отдельные мероприятия муниципальной программы | 5767,29 | 5767,29 | 1764,50 |
| **МП Развитие гражданского общества** | **16984,60** | **16720,30** | **4022,69** |
| Основное мероприятие «Обеспечение деятельности главы муниципального образования «Зеленоградский городской округ»» | 1741,50 | 1741,50 | 366,19 |
| Основное мероприятие "Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния" | 901,30 | 901,30 | 188,17 |
| Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительного органа муниципальной власти» | 8183,90 | 8183,90 | 1757,25 |
| Основное мероприятие «Депутаты окружного Совета» | 1571,00 | 1571,00 | 305,18 |
| Основное мероприятие «Мероприятия по обеспечению массового информирования жителей муниципального образования» | 4322,60 | 4322,60 | 1405,90 |
| Отдельные мероприятия | 264,30 | 264,30 | 4,60 |
| **МП «Эффективные финансы»** | **10657,20** | **10657,20** | **2469,70** |
| Основное мероприятие «Организация бюджетного процесса» | 552,00 | 552,00 | 160,94 |
| Основное мероприятие «Финансовое обеспечение исполнительного органа муниципальной власти» | 10105,20 | 10105,20 | 2308,70 |
| **МП «Безопасность»** | **6501,20** | **6501,20** | **1274,24** |
| **МП Модернизация экономики, поддержка конкуренции и улучшение инвестиционного климата** | **2350,00** | **2350,00** | **160,98** |
| **МП Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в МО «Зеленоградский городской округ»** | **250,00** | **250,00** | **0,00** |
| **Непрограммное направление расходов** | **144538,93** | **35271,88** | **1724,64** |
| Резервные фонды | 5000,00 | 5000,00 | 575,90 |
| Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа | 3500,00 | 3500,00 | 1148,60 |
| Адресный инвестиционный перечень объектов капитального вложения в объекты муниципальной собственности | 136038,00 | 26771,88 | 0,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА** | **1370414,65** | **855992,123** | **177343,97** |

Бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов бюджета утверждены на 2019 год в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В структуре произведенных в отчетном периоде расходов бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» наибольший удельный вес составили расходы по следующим муниципальным программам МП «Развитие культуры» – 26 процента, МП «Развитие гражданского общества» - 23,7 процента, МП «Эффективные финансы» -23,2 процента, МП «Эффективное муниципальное управление» - 20,2 процента, МП «Безопасность» - 19,6 процента, МП «Развитие образования» - 17,8 процента, МП «Социальная поддержка населения» - 14,4 процента.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов установил, что в январе-марте 2019 года не исполнялись расходы по следующим разделам и подразделам:

* подраздел «Судебная система» «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели» раздела «Общегосударственные вопросы» (уточненное плановое назначение – 14,30);
* подраздел «Муниципальное управление» раздела «Общегосударственные вопросы» «Расходы на уплату членских взносов в Ассоциацию муниципальных образований» (уточненное плановое назначение – 100 тыс. рублей);
* подраздел «Экономика» раздела «Общегосударственные вопросы» расходы «Обеспечение поддержки юридических лиц, работающих в сфере малого и среднего бизнеса» (уточненное плановое назначение – 250 тыс. рублей);
* раздел «Национальная экономика» (уточненное плановое назначение – 16447,36 тыс. рублей);
* подраздел «Благоустройство» раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы МП «Программа конкретных дел муниципального образования «Зеленоградский городской округ» (уточненное плановое назначение – 15600 тыс. рублей);
* подраздел «Благоустройство» раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» «Субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды на благоустройство дворовых территорий» (уточненное плановое назначение – 95000 тыс. рублей);
* подраздел «Молодежная политика» раздела «Образование» (уточненное плановое назначение – 5856,28 тыс. рублей);
* отдельные расходы подраздела «Социальное обеспечение населения» раздела «Социальна политика»:

- подпрограмма «Совершенствование мер социальной поддержки детей и семей с детьми» (уточненное плановое назначение – 800,0 тыс. рублей);

- подпрограмма «Доступная среда» (уточненное плановое назначение – 100,0 тыс. рублей);

- отдельные мероприятия муниципальной программы (уточненное плановое назначение – 576,30 тыс. рублей);

- МП «Обеспечение жильем молодых семей на территории МО «Зеленоградский городской округ»»;

- подпрограмма «Развитие системы социального обслуживания населения и повышения качества жизни граждан старшего поколения» (уточненное плановое назначение – 261,28 тыс. рублей);

- подраздел «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» непрограммное направление расходов «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа» (уточненное плановое назначение – 2178,76 тыс. рублей);

- подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» раздела «Национальная экономика» непрограммное направление расходов «Адресный инвестиционный перечень объектов капитального вложения в объекты капитальной собственности» (уточненное плановое назначение – 136038,93 тыс. рублей);

Отмечается низкое исполнение расходов подраздела «Сельское хозяйство» раздела «Национальная экономика» 1, 2 процента (уточненное плановое назначение – 144363, 59 тыс. рублей

**Заключительная часть**

В отчетном периоде в бюджет муниципального образования «Зеленоградский городской округ» поступили доходы в сумме 208940,16 тыс. рублей или 17,7 % от уточненных назначений на 2019год.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступления составили 129839, 82 тыс. рублей или 29,4 процента от прогнозного показателя.

По группе «Безвозмездные поступления» доходы составили 79100,34 тыс. рублей или 10,7 процентов.

Расходы бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» составили 177343,97 тыс. рублей или 12,9 процентов от уточненного планового показателя.

По состоянию на 1 апреля 2019 года доходы бюджета муниципального образования «Зеленоградский городской округ» превысили произведенные расходы на 31596,19 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетной комиссии

МО «Зеленоградский городской округ» И.С. Афанасьева