**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРНОКЛЮЧЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Горноключевского городского**

**поселения**

**за 9 месяцев 2016 года**

**«21» ноября 2016 года № 6 пгт Горные Ключи**

**Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения за 9 месяцев 2016 года проведен Контрольно-счетной комиссией поселения в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст 6 "Положения о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении", принятом решением Муниципального комитета поселения № 78 от 10.08.2011г , ст.8 «Положения о Контрольно-счетной комиссии Горноключевского городского поселения», утвержденного решением Муниципального комитета поселения от 21.01.2016 № 47 .

В заключении использованы сведения, представленные финансовым отделом Горноключевского городского поселения .

**Общая характеристика бюджета**

Решением № 29 от 27.11.2015 года « О бюджете Горноключевского городского поселения Кировского муниципального района на 2016год**»** утверждены следующие показатели бюджета поселения:

- общий объем доходов - 30257,0 тыс. руб.,

в том числе по межбюджетным трансфертам, -1079,0 тыс. руб.,

- общий объем расходов- 33 174,8 тыс. руб. ,

- размер дефицита - 2917,8 тыс. руб

За 9 месяцев 2016 года первоначальные показатели бюджета поселения на 2016 год корректировались:

- Решением № 82 от 31.03.2016 г « О внесении изменений в решение Муниципального комитета Горноключевского городского поселения от 27.11.2015 г № 29 « О бюджете Горноключевского городского поселения Кировского муниципального района на 2016 год».

Внесенные изменения:

1. – на 261,3 тыс.руб увеличены расходы в связи с уточнением показателей бюджета на остатки собственных бюджетных средств по состоянию на 01.01.2016 г .
2. - на основании решения Думы Кировского муниципального района от 31.03.2016 г № 24-НПА увеличена сумма дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2,0 тыс.руб. , с соответствующим увеличением расходов на 2,0 тыс.руб.
3. - на 544,8 тыс.руб. произведено уменьшение расходов по разделам бюджета.

- Решением № 131 от 26.09.2016 г « О внесении изменений в решение Муниципального комитета Горноключевского городского поселения от 27.11.2015 г № 29 « О бюджете Горноключевского городского поселения Кировского муниципального района на 2016 год».

Внесенные изменения:

1. - на 37,6 тыс.руб увеличилисьрасходы по разделу 1000 «Социальная политика» Добавлен новый раздел.
2. – на 594,4 тыс.руб. уменьшился Раздел 0100 «Общегосударственные расходы».

Уточненные показатели бюджета на 2016 год составляют:

- общий объем доходов - 30259,0 тыс. руб.,

в том числе по межбюджетным трансфертам, -1081,0 тыс. руб.,

- общий объем расходов- 32336,5 тыс. руб. ,

- размер дефицита – 2077,5 тыс. руб

Уточнения бюджета представлены в таблице

(Тыс. руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено на 2016 год | Уточнено на 2016 год  решением № 82 от 31.03.2016 | Уточнено на 2016 год  решением  № 131 от 26.09.2016 г | Сумма корректировки плановых назначений на 2016 год в решении № 82 от 31.03.2016 | Сумма корректировки плановых назначений на 2016 год в решении № 131 от 26.09.2016 г |
| Общий объем доходов | 30257,0 | 30259,0 | 30259,0 | 2,0 | - |
| Общий объем расходов | 33174,8 | 32893,3 | 32336,5 | -281,5  (- 544,8+2,0+261,3) | -556,8 |
| Дефицит бюджета поселения | -2917,8 | -2634,3 | -2077,5 | 283,5 | 556,8 |

Исполнение бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года характеризуется следующими данными:

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 9 месяцев 2015 года | Уточнено на 2016 год | Исполнено  за 9 месяцев 2016 года | | % к исполнению за 2015 год |
| сумма | % |
| **Доходы** | **22839,6** | **30259,0** | **19691,8** | **65,1** | **86,2** |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые | 22032,5 | 29178,0 | 18876,7 | 64,7 |  |
| безвозмездные поступления | 807,1 | 1081,0 | 815,1 | 75,4 |  |
| **Расходы** | **34205,1** | **32336,5** | **17124,6** | **53,0** | **50,1** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-11365,5** | **-2077,5** | **+2567,2** |  |  |
| **Источники финансирования дефицита бюджета** |  |  |  |  |  |
| 1 Изменение остатков на счетах бюджета |  |  | +42,8 |  |  |
| 2 Кредиты кредитных организ |  |  |  |  |  |
| - получение кредитов |  |  |  |  |  |
| - погашение кредитов |  |  | -2610,0 |  |  |

Бюджетные назначения за 9 месяцев 2016 года исполнены по:

**доходам** – **19691,8** тыс. руб, или **65,1** % годовых плановых назначений (30259,0 тыс. руб) или 86,2 % от фактических поступлений за аналогичный период 2015 года., т.е на 3147,8 тыс.руб. меньше.

**расходам** – **17124,6** тыс. руб., или **53,0** % годовых плановых назначений (32336,5 тыс. руб.) или 50,1% от фактических расходов за аналогичный период 2015 года., т.е. на 17080,5 тыс.руб. меньше.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в размере **2567,2** тыс. руб., За соответствующий период 2015 года бюджет исполнен с дефицитом в размере – **(минус ) 11365,5** тыс. руб,

**Доходы**

За 9 месяцев 2016 года в бюджет поселения поступило доходов ВСЕГО в сумме **19691,8** тыс. руб, или **65,1** % бюджетных назначений, в том числе:

- Налоговые и неналоговые доходы – 18876,7тыс. руб.,

В структуре доходов их доля составляет- 95,9 % , в 2015 году - 96,5 %.

Безвозмездные поступления – 815,1тыс. руб. В структуре доходов их доля составляет - 4,1% , в 2015 году - 3,5 %.

**Налоговые и неналоговые доходы (Собственные доходы)**

***Налоговые и неналоговые доходы*** за 9 месяцев 2016 года поступили в объеме 18876,7 тыс. руб., или 64,7 % годовых бюджетных назначений (29178,0 тыс. руб). Поступление составляет 85,7 % от исполнения за 9 месяцев 2015 года.

Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2016 года и в сравнении с аналогичным периодом 2015 года представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  | (Тыс. руб.) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 9 месяцев 2015 года | Утверждено на 2016 год | Исполнено за  9 месяцев 2016 года | Доля  В общей сумме | % исполнения | %  к 2015 году году |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | ***22032,5*** | **29178,0** | **18876.7** |  | **64,7** | 85,7 |
| **В т ч налоговые** | ***13108,5*** | ***21568,0*** | **15582,1** | ***82,5*** | ***72,2*** | 118,9 |
| Налог на доходы физ лиц т | 5486,2 | 7500,0 | 4904,2 | 65.4 | 65,4 | 89,4 |
| Налог на имущество физ лиц | 356,9 | 600,0 | 158,9 |  | 26,5 | 44,5 |
| Акцизы | 1462,1 | 2300,0 | 2240,3 | 11.9 | 97,4 | 153,2 |
| Земельный налог | 5770,2 | 11144,0 | 8272,6 | 43,8 | 74,2 | 143,4 |
| Единый сельхозналог | 4,6 | 4,0 | 6,1 |  | 152,5 | 132,6 |
| Невыясненные поступления | 28,5 |  |  |  |  |  |
| Госпошлина |  | 20,0 | 0 |  | 0 |  |
| **Неналоговые** | **8924,0** | **7610,0** | **3294,6** | **17.5** | **43.3** | **36,9** |
| ***Доходы от использования имущества*** | ***3248,4*** | ***5900,0*** | ***3035,7*** |  | ***51,5*** | **93,5** |
| Аренда земли | 3000,0 | 5000,0 | 2015,4 |  | 40,3 | 67,2 |
| Аренда имущества | 248,4 | 600,0 | 520,6 |  | 86,8 | 209,6 |
| Плата по соц найму |  | 300,0 | 499,7 |  | 166,6 |  |
| ***Доходы от продажи имущества*** | ***4737,6*** | ***1650,0*** | ***191,7*** |  | *11,6* | 4,0 |
| Продажа земли | 878,7 | 1590,0 | 131,2 |  | 8,3 | 14,9 |
| Реализация основных средств | 3858,9 | 60,0 | 60,5 |  | 100,8 | 1,6 |
| Штрафы |  | **10,0** | ***11,1*** |  | 1,11 |  |
| Прочие неналоговые доходы | **938,0** | **50,0** | ***56,1*** |  | 112.2 | 6,0 |

В общей сумме налоговых и неналоговых поступлений: ***налоговые*** доходы составили 82,5 %. (15582,1тыс.руб.), 72.2 % годовых назначений.

Доля ***основных налогов*** в структуре ***налоговых доходов*** составляет:

- ***земельный налог –*** 53.1 % (8272,6 тыс.руб.) Выполнение – 74,2 % годового плана.

***- налог на доходы с физических лиц*** - 31,5 % (4904,2тыс.руб.) Выполнение – 65,4 % годового плана.

***- акцизы*** – 14,4 % (2240,3тыс.руб.). Выполнение 97.4 % годового плана.

Перевыполнены годовые бюджетные назначения по:

***единому сельхозналогу*** – выполнение 152, 5 % ( при плане 4,0 тыс.руб поступило 6,1 тыс.руб.)

     Полученные ***неналоговые*** доходы составили 17,5 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов (**3294,6** тыс.руб) и 43.3 % плановых годовых назначений.

       Структура ***неналоговых*** поступлений составляет:

- д***оходы от использования имущества – 92,0 %*** (*3035,7* тыс.руб), Выполнение – 51,5 % от годового плана,

*в т ч* - аренда земли – 2015,4 тыс.руб. Выполнение- 40,3 %годового плана

- аренда имущества- 520,6 тыс.руб. Выполнение- 86,8 % годового плана.

- ***доходы от продажи имущества –* 5,8%**.( 191,7 тыс.руб.) Выполнение – 11,6 % годового плана.

- ***прочие неналоговые доходы*** – ***1,8 % (***56,1 тыс.руб.) Выполнение – 112,2 % годового плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года :

- налоговые доходы составили 118,9 % от их фактического поступления за указанный период , т е на 2473,6 тыс.руб. больше.( за счет земельного налога ( +2502,4 тыс.руб.))

- неналоговые 36,9 % от их фактического поступления за указанный период., т.е на 5629,4 тыс.руб. меньше.(за счет аренды земли- ( (-) 984,6 т.р.,и реализации ОС (-) 3798,0 т.р)

Поступления в бюджет поселения ***платежей от муниципальных унитарных предприятий*** нет .

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления характеризуются следующими показателями.

|  |  |  | (Тыс.руб.) |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено на 2016 год | Исполнено  за 9 месяцев 2016 года | % исполнения |
| Безвозмездные поступления от др. бюджетов | **1081,0** | **815,1** | **75,4** |
| *в том числе* |  |  |  |
| *дотации* | 849,0 | 618,9 | 72,9 |
| *Субвенции на ВУС* | 232,0 | 196,2 | 84,6 |

Общий объём безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2016 года составляет 815,1 тыс.руб., или 75,4 % годовых бюджетных назначений.

       Безвозмездные поступления имеют следующую структуру:

- дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ - 618,9 тыс.руб, или 75,9 %;

- субвенции бюджетам поселения – 196,2 тыс.руб, или 24,1 %,

**Расходы**

Изменения, внесенные Администрацией Горноключевского городского поселения за отчетный период в процессе исполнения бюджета за 2016 год в разрезе разделов классификации расходов, отражены в таблице.

|  |  |  | | (Тыс. руб.) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Первоначальная редакция | Корректировки бюджета | | | | | | Отклонение от первоначаль-ной редакции (+/-) |
| Уточнение остатков на начало года | Дума Кировского р-на | | Заключение кск на проект изменений | Заключение кск на проект изменений | Решение № 131 от 26.09.2016 г |
| 1 | 2 |  | 4 | | 5 | 6 | 7 | гр.8=гр.7-гр.2 |
| Общегосударственные вопросы | 12380,5 |  | 2,0 | | +1476,7 | -594,4 | 13264,8 | ++884,3 |
| Национальная оборона | 232,0 |  |  | | --- |  | 232,0 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 500,0 |  |  | | -350,0 |  | 150,0 | -350,0 |
| Национальная экономика | 5036,0 |  |  | | --- |  | 5036,0 | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 8306,3 | +261,3 |  | | -1756,3  +150,0 |  | 6961,3 | -1345,0 |
| Культура, кинематография | 2850,0 |  |  | | -65,2 |  | 2784,8 | -65,2 |
| Физическая культура и спорт | 3220,0 |  |  | | -100,0 |  | 3120,0 | -100,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 750,0 |  |  | |  |  | 750,0 |  |
| Раздел 1000 Социальная политика | 0,0 |  |  | |  | +37,6 | 37,6 | +37,6 |
| **ВСЕГО** | **33274,8** | **261,3** | **2,0** | | **-644,8** | **-566,8** | **32336,5** | **-938,3** |

Согласно отчету уточненные бюджетные ассигнования составляют **32336,5 *тыс. руб***., что соответствует Решению № 131 от 26.09.2016 г.

За 9 месяцев 2016 года расходы бюджета поселения исполнены в общем объеме **17124,6** тыс. руб., или **53,0** % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

В абсолютном выражении кассовые расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года сложились ниже кассовых расходов за соответствующий период 2015 года (34205,1 тыс. руб.) на 17080,5 тыс. руб., и составляют 50,1 % кассовых расходов за 9 месяцев 2015 года.

Исполнение по разделам бюджетной классификации расходов характеризуется следующим образом:

( тыс.руб.)

| Наименование разделов | 2015 г | 2016 год | | % испол-нения | % испол-нения  К факту 2015 г |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнено за  9 месяцев | Уточнено на год | Исполнено за  9 месяцев |
| **Общегосударственные вопросы** | **8406,8** | **13264,8** | **7827,3** | 59,0 | 93,1 |
| В т ч Функционирование высшего должностного лица местного самоупроавления | 862,3 | 1520,0 | 1043,3 | 68,6 | 121,0 |
| Функционирование представительного органа | 0 | 733,5 | 406,3 | 55,4 | - |
| Функционирование местной администрации | 2370,0 | 4231,6 | 2410,6 | 57,0 | 92,7 |
| Избирательная комиссия | 1512,0 |  |  |  |  |
| Содержание МКУ «УАХО АГГП» | 3662,5 | 6779,7 | 3967,1 | 58,5 | 108,3 |
| **Национальная оборона ( ВУС)** | **137,9** | **232,0** | **124,4** | 53,6 | 90,2 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 0 | **150,0** | **24,2** | 16,1 | - |
| **Национальная экономика ( транспорт)** | **300,0** | **936,0** | **318,0** | 34,0 | 106,0 |
| **Строительство и содержание автодорог** | **4180,1** | **4000,0** | **1727,9** | 43,2 | 41,3 |
| **Проектирование градостроительного плана поселка** | **1250,0** | **100,0** | **0** | 0 | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **12994,0** | **6961,3** | **2829,9** | 40,7 | 21,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 9057,6 | 1511,3 | 452,0 | 29,9 | 5,0 |
| Уличное освещение | 1071,6 | 1800,0 | 1339,3 | 74,4 | 125,0 |
| Озеленение | 10,0 | 400,0 | 287,8 | 72,0 | - |
| Организация и содерж мест захоронения | 0 | 400,0 | 0 | 0 | - |
| Прочие мероприятия по благоустройству | 2854,8 | 2750,0 | 650,8 | 23,7 | 22,8 |
| Уставный фонд МУП (субсидия юр.лицам ) | **0** | 100,0 | 100,0 | 100 | - |
| **Культура, кинематография** | **1906,5** | **2784,8** | **2003,2** | 71,9 | 105,1 |
| Дома культуры |  | 1980,0 | 1634,6 | 82,6 |  |
| Библиотеки |  | 804,8 | 368,6 | 45,8 |  |
| **Физическая культура и спорт** | **4766,0** | **3120,0** | **1619,0** | 51,9 | 34,0 |
| **Раздел 1000 Социальная политика** |  | **37,6** | **22,6** | 60,1 |  |
| **Обслуживание госуд и муницип долга** | **263,8** | **750,0** | **628,1** | 83,7 | 238,1 |
| **Итого** | **34205,1** | **32336,5** | **17124,6** | **53,0** | 50,1 |

 Раздел ***«Общегосударственные вопросы»*** исполнен в размере **7827,3** тыс.руб., 59,0 % от утверждённых годовых бюджетных назначений

В структуре расходов на «Общегосударственные вопросы» составляют расходы на

- содержание высшего должностного лица – 1043,3 тыс.руб., 68,6 % от годового плана.

- содержание местной администрации – 2410,6 тыс.руб., 57,0 % от годового плана,

- содержание представительного органа – 406,3 тыс.руб., 55,4 % от годового плана,

- содержание МКУ «УАХО АГГП» - 3967,1 тыс. руб, 58,5 % от годового плана

Исполнение по разделам составило :

- ***«Национальная оборона»*** - 124,4 тыс.руб, или 53,6 % от годового плана, на 13,5 тыс.руб меньше аналогичного периода прошлого года.

- ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность***» - 24,2 тыс.руб, 16,1 % годового плана, в аналогичном периоде прошлого года расходов не было.

- ***«Национальная экономика»*** - 318,0 тыс.руб, 34,0 % годового плана , по сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходов произведено на 18,0 тыс.руб. больше.

- ***«Строительство и содержание дорог»*** - 1727,9 тыс.руб., 43,2 % от годового плана . Кассовый расход по данному подразделу на 2452,2 тыс. руб. или в 2,4 раза меньше кассового расхода за аналогичный период 2015 года.

- ***«Проектирование градостроительного плана поселка»*** расходов в анализируемом периоде 2016 г не было.

- ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - 2829,9 тыс.руб, 40,7 % от годового плана, кассовый расход на 10164,1 тыс.руб. меньше прошлого года.

В структуре расходов по данному разделу основная доля расходов приходится на «Уличное освещение»- 1339,3 тыс.руб., 74,4 % от годового плана.

- ***«Культура, кинематография***» - 2003,2 тыс.руб, , 71,9 % годового плана . и на 96,7 тыс.руб. больше расходов за аналогичный период прошлого года.

- ***«Физическая культура и спорт»*** - 1619,0 тыс.руб., 51,9 % годового плана.

- *«****Социальная политика» Раздел 1000* -** 22,6 тыс.руб., 60,1 % годового плана

- «***Обслуживание госуд и муницип долга*»**   - 628,1 тыс.руб., 83,7 % годового плана.

***Резервный фонд*** в соответствии со ст 81 БК РФ на 2016 год не планировался***.***

**Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита**

За 9 месяцев 2016 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 2567,2 тыс. руб. при утвержденном дефиците 2077,3 тыс. руб.

Исполнение за отчетный период показателей по источникам внутреннего финансирования бюджета поселения представлено в таблице

(Тыс. руб.)

| Показатели | Утверждено на 2016 год | Исполнено за  9 месяцев 2016 года |
| --- | --- | --- |
| **Всего по источникам финансирования дефицита (профицита) бюджета** | **-2077,3** | **-2567,2** |
| **Кредиты кредитных организаций** | **1816,2** | **-2610,0** |
| в том числе |  |  |
| Получение кредитов | +7116,2 | 0,0 |
| Погашение кредитов | -5300,0 | -2610,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **261,3** | **42,8** |

Покрытие дефицита в 2016 году планировалось за счет кредитных средств .

За январь-сентябрь 2016 года получение кредитов от кредитных организаций не осуществлялось. На погашение кредитов направлены средства в сумме 2610,0 тыс. руб. в соответствии с договорами, заключенными с кредитными организациями в предыдущем финансовом году.

Изменение остатков на счетах по учету средств бюджета в объеме 42,8 тыс. руб. сложилось за счет увеличения прочих остатков денежных средств бюджета – 19691,8 тыс. руб, уменьшения прочих остатков денежных средств – 19734,6 тыс. руб.

**Муниципальный долг и расходы по обслуживанию долговых**

**обязательств**

Статьей 1 п 2 пп 3 Решения № 131 от 26.09.2016 г «О внесении изменений в решение МК ГГП от 27.11.2015 г № 29 «О бюджете ГГП Кировского муниципального района на 2016 год» установлен предельный объем муниципального внутреннего долга поселения в сумме 7 116,2 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга по состоянию на 01.10.2016 г не превысил ограничения, установленные ст 107 БК РФ. ( общий объем доходов без безвозмездных поступлений ) и составляет 2690,0 тыс.руб.

Информация о структуре и объеме муниципального долга представлена в табл

Табл тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид заимствований | Кредиты основной долг | Обслуживание долга  (%%) | % от собственных доходов  ( **18876.7**) |
|  |  |  |
| 1. | Ценные бумаги | - |  |  |
| 2. | Задолженность по кредитам на 01.01.2016 года | 5300 | 881 |  |
| 3. | Кредиты, полученные от кредитных организаций в 2016 году | 0 | 0 |  |
|  | Кредиты, погашенные 9 месяцев 2016 года | 2610,0 | 628,1 | 3,3 % |
|  | **Итого муниципальный долг на 01.10.2016 года** | **2690,0** | **252,9** |  |

Задолженность по кредитным обязательствам на 01.01.2016 года составляла 5300,0 тыс.руб, погашено за 9 месяцев 2016 года 2610,0 тыс.руб, расходы по обслуживанию муниципального долга оплачено 628,1 тыс.руб. На 01.10.2016 г муниципальный долг составляет 2690,0 тыс.руб., долг по платежам за обслуживание долговых обязательств- 252,9 тыс.руб.

Расходы по обслуживанию муниципального долга не превышают предельные размеры, установленные ст 111 БК РФ (15% от расходов бюджета без расходов за счет субвенций)

**Кредиторская задолженность**

Наличие кредиторской задолженности характеризует напряженность бюджета, которая увеличилась по сравнению с 1 полугодием 2016 г на 453,6 тыс.руб и составляет – 3077,9 тыс.руб, ( 1 полугодие – 2624,3 тыс.руб.) в т ч ***:***

***Расчеты по приобретению основных средств :-*** 427,8 тыс.руб. ( 1 полугодие654,5 тыс.руб.)

*-*315,7 тыс.руб.- «Стройсервис»

- 112,1 тыс.руб.- Лесозаводское лорожно-эксплутационное предприятие

***Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества-*** 1874,2 тыс.руб ( 1 полугодие 961,7 тыс.руб )

- 1039,5 тыс.руб.- « Строймаксимум» за 2015 г

- 190,9 тыс.руб.- МУП «Кристалл»

- 366,6 тыс.руб. – Аквасервис МУП

**-**131,3 тыс.руб. – Кировская электросеть

- 145,9 тыс.руб.- фонд капремонта МКД

***Расчеты по прочим работам, услугам-*** 325,9 тыс.руб ( 1 полугодие-438,5 тыс.руб.)

- 42,0 тыс.руб. – «Гарант-Холдинг»

- 196,0 тыс.руб. – «Ореол-Т» за снос бараков

- 42,0 тыс.руб. – «Сельская новь»

- 14,2 тыс.руб. –ЦГСЭН

- 31,7 тыс.руб. – ООО «Влад-знак»

***Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям-*** *450,0 тыс.руб****.***

- 450,0 тыс.руб. – «Квадрат ООО» пассажирские перевозки

**Задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды** увеличилась по сравнению с 1 полугодием 2016 г и составляет- 2777,2 тыс.руб. ( 1 полугодие - 2624,0 тыс.руб.)

- 704,8 тыс.руб.- НДФЛ

- 355,2 тыс.руб.- Медстрах

- 1717,2 тыс.руб.- Пенсионный фонд

**Обеспечение эффективности использования  
бюджетных средств**

Нарушениями принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств согласно ст 34 Бюджетного кодекса являются:

Платежи

- 118,5 тыс. руб - оплата штрафов, госпошлины, пени .( 1,418+109,817+7,277 )

- 628,1 тыс.руб.- оплата расходов по обслуживанию муниципального долга

Наличие невостребуемой дебиторской задолженности также является показателем неэффективного использования бюджетных средств:

***дебиторская задолженность по платежам за аренду земли*** ( 50 % причитающихся местному бюджету) на 01.10.2016 г – 2329,4 тыс.руб. (общая 4658,8 тыс.руб.), на 01.07.16г -2117,6 тыс.руб.

***дебиторская задолженность по платежам за соцнайм жилья*** на 01.10.2016 г – 1239,6 тыс.руб ( на 01.07.16 г – 1189,9 тыс.руб.)

Итого 4315,6 тыс.руб**.**

**Выводы**

Бюджет Горноключевского городского поселения за 9 месяцев 2016 года исполнен:

**1) по доходам** **собственным** ( налоговые и неналоговые) – **18876,7** тыс. руб, или **64,7** % годовых плановых назначений (29178,0 тыс. руб) или 85,7 % от фактических поступлений за аналогичный период 2015 года., т е на 3155,8 тыс.руб. меньше.

Основными бюджетообразующими налоговыми доходами являются :

- ***земельный налог -*** доля53,1 % в структуре налоговых доходов ( поступило 8272,6 тыс.руб., 74,2 % годового плана) На 2502,4 тыс.руб. больше, чем за аналогичный период 2015 года.

***- налог на доходы с физических лиц*** - доля 31,5 % в общей сумме налоговых доходов (поступило 4904,2 тыс.руб., 65,4 % годового плана) На 582,0 тыс.руб. меньше , чем за аналогичный период 2015 года.

***- акцизы*** – доля 14,4 % в общей сумме налоговых доходов ( поступило 2240,3 тыс.руб., 97,4 % годового плана). На 778,2 тыс.руб. больше, чем за аналогичный период 2015 года.

В структуре ***неналоговых*** поступлений основную долю составляют д***оходы от использования имущества – 92,1 %*** ( поступило 3035,7 тыс.руб),

Общий объём ***безвозмездных поступлений*** за 9 месяцев 2016 года составляет 815,1 тыс.руб., или 75,4 % годовых бюджетных назначений.

**2)** **по** **расходам** – **17124,6** тыс. руб., или **53,0** % годовых плановых назначений (32336,5 тыс. руб.) или 50,1% от фактических расходов за аналогичный период 2015 года., , т е на 17080,5 тыс.руб. меньше. Это объясняется тем , что в аналогичном периоде 2015 года на покрытие расходов были заимствованы кредитные средства и использовались субсидии.

Исполнение по расходам характеризуется общим недовыполнением годовых бюджетных назначений (пропорционально отчетному периоду ) по всем разделам бюджетной классификации. Это объясняется невыполнением плановых назначений по доходам.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2016 г исполнен с профицитом в размере **+2567,2** тыс. руб., который покрыл расходы на погашение кредита в сумме 2610,0 тыс.руб. За соответствующий период 2015 года бюджет исполнен с дефицитом в размере – **(**минус -11365,5тыс. руб,)

Остаток бюджетных средств на 01.10.2016 г – 146,7 тыс.руб.

Бюджет поселения имеет резерв средств в виде дебиторской задолженности по аренде земли - 2329,4 тыс.руб. и плате за соцнайм жилья – 1239,6 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 01.10.2016 г – 3077,9 тыс.руб.

Муниципальный долг на 01.10.2016 г составляет - 2690,0 тыс.руб.

Долг по платежам по обслуживанию муниципального долга – 252,9 тыс.руб.

### Отчет администрации Горноключевского городского поселения об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года Контрольно-счетная комиссия рекомендует к рассмотрению на заседании Муниципального комитета.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Горноключевского городского поселения Т.В.Волынская