**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРНОКЛЮЧЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Горноключевского городского**

**поселения**

**за 1 квартал 2018 года**

**«26 » апреля 2017 года № 6 пгт Горные Ключи**

**Общие положения.**

Анализ отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения за 1 квартал 2018 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 .

**Общая характеристика бюджета** .

 Решением № 287 от 28.11.2017 года « О бюджете Горноключевского городского поселения Кировского муниципального района на 2018 год» утверждены следующие показатели бюджета поселения:

- общий объем доходов - 23 281,60 тыс. руб.., в том числе

- собственных – 22 200,00 тыс. рублей

 -по межбюджетным трансфертам, -1081,6 тыс. руб.,

- общий объем расходов- 23 281,60 тыс. руб,

- размер дефицита - 0 тыс. руб

 За 1 квартал 2018 года первоначальные показатели бюджета поселения на 2017 год корректировались решением МК № 306 от 16.02.2018 г **.**

Уточненные показатели бюджета на 2018 год составляют:

- общий объем доходов - 23271,1тыс. руб.

в том числе собственных – 22 200,00 тыс. рублей

 по межбюджетным трансфертам, 1071,1 тыс.руб.

 - общий объем расходов- 24 019,4 тыс. руб. ,

 - размер дефицита – 748,3 тыс. руб

 Исполнение бюджета поселения за 1 квартал 2018 года характеризуется следующими данными:

 (Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 1 квартал2017 года  | Уточнено на 2018 год | Исполнено за 1 квартал2018 года | Отклонения от 1 квартала 2017 год Тыс.руб | То же в % |
| сумма | % |
| **Доходы**  | **6330,8** | 23271,1 | **4663,6** | **20,0** | **-1667,2** | **-26%** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые (собственные) | 5814,7 | 22200,0 | 4395,8 | 20,0 | -1418,9 |  |
| безвозмездные поступления | 516,1 | 1071,1 | 267,8 | 25,0 | -248,3 |  |
| **Расходы** | **5464,2** | 24 019,4 | **5015,4** | **21,0** | **-448,8** | **-8%** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **+866,6** | -748,3 | **-351,8** |  |  |  |
| **Источники финансирования дефицита бюджета**  |  |  |  |  |  |  |
| 1 Изменение остатков на счетах бюджета  | -11,6 |  | 606,8 |  |  |  |
| 2 Кредиты кредитных организ | -855,0 |  | -255,0 |  |  |  |
| - получение кредитов |  |  |  |  |  |  |
| - погашение кредитов | -855,0 |  | -255,0 |  |  |  |

Бюджетные назначения за 1 квартал 2017 года исполнены по:

доходам – 4663,6 тыс. руб, или 20,0 % годовых плановых назначений ,

расходам – 5015,4тыс. руб, или 21,0 % годовых плановых назначений

Бюджет поселения за 1 квартал 2018 года исполнен с дефицитом в размере -351.8 тыс. руб., источником финансирования которого явились : изменение остатков бюджетных средств на счетах по учету средств бюджета (+606,8 тыс.руб.) и средства , направленные на гашение кредита. (- 255,0 тыс.руб)

.

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года в абсолютных суммах отмечается снижение поступлений по собственным (налоговым и неналоговым) доходам на **-**1418,9тыс.руб , по безвозмездным поступлениям на -248,3тыс.руб.

 **Анализ исполнения бюджета по доходам**

За 1 квартал 2018 года в бюджет поселения поступило доходов всего в сумме 46**63,6** тыс. руб. В общем объеме доходов:

- налоговые доходы составляют 78 % ( 4395,8 тыс. руб.) ,

- неналоговые – 17,5 % (982,6 тыс.руб),

- безвозмездные поступления – 8,2 % (267,8 тыс.руб.).

Структура поступлений собственных доходов поселения за 1 квартал 2018 года и в сравнении с аналогичным периодом 2017 года представлена в таблице

 тыс.руб

| Наименование показателя | Исполнено за 1 квартал 2017 года  | Утверждено на 2018 год | Исполнено за 1 квартал 2018 г года | Доля В общей суммесобственных доходов  | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Итого доходов**  | **6330,8** | **23271,1** | **4663,6** |  |  |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **5814,7** | **22200,0** | **4395,8** | **100,0** |  |
| **В т ч налоговые**  | **4962,5** | ***14930,0*** | **3413,2** | ***78,0*** |  |
| Налог на доходы физ лиц т | 1509,2 | 6500,0 | 1654,9 | 38,0 | 26,0 |
| Налог на имущество физ лиц | 62,0 | 600,0 | 123,7 |  |  |
| Акцизы  | 579,6 | 2300,0 | 601,0 | 14,0 | 27,0 |
| Земельный налог  | 2796,7 | 5500,0 | 1030,5 | 24,0 | 19,0 |
| Единый сельхозналог  | 15,0 | 20,0 | 1.7 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Госпошлина |  | 10,0 | 1,4 |  |  |
| **Неналоговые**  | **1110,7** | **7270,0** | **982,6** |  |  |
| ***Доходы от использования имущества***  | ***936,1*** | ***6000,0*** | ***918,4*** | ***21.0*** | ***16,0*** |
| Аренда земли  | 624,6 | 5000,0 | 695,0 |  |  |
| Аренда имущества | 173,4 | 600,0 | 142,4 |  |  |
| Плата по соц найму | 138,1 | 400,0 | 81,1 |  |  |
| ***Доходы от продажи имущества***  | ***174,6*** | ***300,0*** | ***10,4*** |  |  |
| Продажа земли | 174,6 | 300,0 | 10,4 |  |  |
| Реализация основных средств |  |  |  |  |  |
| **Штрафы** |  | **20,0** | ***6,9*** |  |  |
| **Прочие неналоговые доходы** | ***-258,5*** | **950.0** | ***46,9*** | 1,0 |  |
| **Невыясненные поступления** |  |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **516,1** | **1071,1** | **267,8** |  |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности |  | 837,0 | 209,2 |  |  |
| Субвенции из федерального бюджета |  | 234,1 | 58,6 |  |  |

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2018 г сформирована за счет :

***1) основных источников поступлений*** , составляющих долю в общей сумме собственных доходов:

***- налог на доходы с физических лиц*** - 38,0 % (1654,9 тыс.руб.) Выполнение – 26,0 % годового плана.

- ***земельный налог –*** 24,0 % (1030 ,0тыс.руб.) Выполнение – 19,0 % годового плана.

***- акцизы*** – 14 % (601,0 тыс.руб.). Выполнение – 27,0 % годового плана.

***2) на остальные доходы приходится 24,0 %.***

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года в абсолютных суммах отмечается :

*снижение* поступлений по земельному налогу – на 1766,2 тыс.руб.

 Незначительное увеличение поступлений наблюдается по :

- налог на доходы с физических лиц- на 145,7 тыс.руб..

- Налог на имущество физ лиц- 61,7 тыс.руб.

- акцизы- на 21,4 тыс.руб.,

Общий объём ***безвозмездных поступлений*** за 1 квартал 2018 года составляет 267.8тыс.руб., или 25,0 % годовых бюджетных назначений.

 Безвозмездные поступления имеют следующую структуру:

- дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ - 209,2 тыс.руб,

- субвенции бюджетам поселения на ВУС –58,6 тыс.руб,

***Отчисления от прибыли муниципальных унитарных предприятий***

В нарушение ст. 62 БК РФ , ст 17 Федерального закона № 161- фз « О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.7 ст.61 Устава Горноключевского городского поселения, поступлений в бюджет *платежей от муниципальных унитарных предприятий* не планировалось и не поступало.

**Анализ исполнения бюджета по расходам**

Уточненные бюджетные ассигнования составляют **24019,4** тыс. руб., что соответствует Решению № 306 от 16.02.2018 г

За 1 квартал 2018 года расходы бюджета поселения исполнены в общем объеме **5015,4** тыс. руб., или **21,0** % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

К аналогичному периоду прошлого года расходы за 1 квартал 2018 года меньше на 8 % (448,8 тыс.руб.)

Исполнение по разделам бюджетной классификации расходов характеризуется следующим образом:

тыс.руб

| Наименование разделов |  | 2017г  | 2018 год  | % испол-нения  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  Исполнено за 1 квартал  | Уточнено на год  | Исполнено за 1 квартал  |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **2413,0** | **10 704,20** | **2430,7** | 23,0 |
| В т ч Функционирование высшего должностного лица местного самоупроавления  |  | 325,8 | 1537,0 | 396,0 |  |
| Функционирование представительного органа |  | 190,7 | 899,0 | 220,0 |  |
| Функционирование местной администрации |  | 1684,6 | 8086,9 | 1814,7 |  |
| Содержание МКУ «УАХО АГГП» | 0113 | 211,9 | 181,3 | 0 |  |
| **Национальная оборона ( ВУС)** | 0203 | **70,2** | **234,1** | **54,1** | 24,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (предупреждение и ликвидация ЧС)** | 0309 | **6,0** | **901,6** | **27,0** | 3 |
| **МЦП Профилактика терроризма и экстремизма** | 0314 | **0** | **20,0** | **0** |  |
| **Национальная экономика** | **0400** | **532,9** | **3842,0** | **536,6** | **14,0** |
| Транспорт ( пассажирские перевозки) | 0408  | 198,0 | 792,0 | 168,0 |  |
| Муниципальный дорожный фонд | 0409  | 334,9 | 2900,0 | 368,6 | 13,0 |
| Проектирование градостроительного плана поселка | 0412 | 0 | 150,0 | 0 |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1227,5** | **4686,0** | **1024,2** | 22,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0501 | 257,5 | 250,0 | 42,8 |  |
| Уличное освещение | 0503 | 588,6 | 1900,0 | 549,5 |  |
| Озеленение  | 0503 | 0 | 100,0 | 0 |  |
| Организация и содерж мест захоронения  | 0503 | 0 | 150,0 | 0 |  |
| Прочие мероприятия по благоустройству | 0503 | 381,4 | 2286,0 | 431,9 |  |
| Уставный фонд МУП (субсидия юр.лицам ) |  |  |  |  |  |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **662,9** | **2497,7** | **714,7** | 29,0 |
| Дома культуры |  | 567,7 | 1984,9 | 575,6 |  |
| Библиотеки |  | 95,2 | 512,8 | 139,1 |  |
| **Социальное обеспечение** | **1001** | **20,0** | **60,0** | **10,0** | 17,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **458,4** | **840,0** | **171,0** | 21,0 |
| **Обслуживание госуд и муницип долга** | **1300** | **73,2** | **233,8** | **47,2** |  |
| **Итого**  |  | **5464,1** | **24019,4** | **5015,5** | **21,0** |

Раздел ***«Общегосударственные вопросы»*** исполнен в размере **2430,7** тыс.руб.,

Доля от общей суммы расходов - 49,0 %.

 В структуре расходов на «Общегосударственные вопросы» доля от ***общей суммы расходов***:

- содержание высшего должностного лица – 8,0 %

- содержание местной администрации – 37,0 %

- содержание представительного органа – 5 % .

Приоритетными направлениями бюджетной политики поселения в 1 квартале 2018 года являлись:

 - ЖКХ **–** 21,0 % ;

 - общегосударственные вопросы – 49,0 %

 - национальная экономика- 11,0 % ;

 - культура и кинематография – 15 %

на остальные разделы приходится – 4,0 % ;

 ***Муниципальный дорожный фонд***

 За 1 квартал 2018 года на содержание дорожного фонда поступило 601,0 тыс. руб. (по источнику доходов «Акцизы по подакцизным товарам»). Расходные обязательства на содержание дорожного фонда исполнены в сумме - 368,6 тыс. руб. Остаток неиспользованных средств составил 356,3 тыс.руб.

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ, п 3.4 Положения о муниципальном дорожном фонде , бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда 1 квартала 2018 г в сумме 356,3 тыс.руб , должны быть направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2018 году.

- ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - 1024,2тыс.руб, 22,0 % от годового плана.

 - ***«Культура, кинематография***» - 714,7 тыс.руб, , 29,0 % годового плана

- ***«Физическая культура и спорт»*** - 171,0тыс.руб., 21,0 % годового плана.

- *«****Социальная политика»* - 1**0,0 тыс.руб., 17,0 % годового плана

- «***Обслуживание госуд и муницип долга*»**   - 47,2 тыс.руб.

**Муниципальный долг и расходы по его обслуживанию .**

 Статьей 1 п 2 Решения № 306 от 16.02.2018 г **.**г «О внесении изменений в решение МК ГГП № 287 от 28.11.2017 года « О бюджете Горноключевского городского поселения Кировского муниципального района на 2018год**»** установлен предельный объем муниципального внутреннего долга поселения в сумме 1 660,0,00 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2018 г не превысил ограничения, установленные ст 107 БК РФ. ( общий объем доходов без безвозмездных поступлений ) и составляет на 01.04.2017 г- 1405.0 тыс.руб.

*Информация о структуре и объеме муниципального долга представлена в табл:*

 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид заимствований | Кредит основн долг | % по кредиту  |
| 1. | Задолженность по кредитам на 01.01.2018 года | 1660,0 |  |
| 2. | Кредиты, полученные от кредитных организаций в 2018 году  | 0 |  |
| 3. | Кредиты, погашенные за 1 квартал 2017 года | 255,9 | 186,6 |
|  | **Итого муниципальный долг на 01.04.2018 года** | **1405,0** |  |

Задолженность по кредитным обязательствам на 01.01.2017 года составляла 1660,0 тыс.руб, погашено за 1 квартал 2018 года 255,0 тыс.руб, расходы по обслуживанию муниципального долга оплачено 186,6 тыс.руб..

Расходы по обслуживанию муниципального долга составляют 4% и не превышают предельные размеры, установленные ст 111 БК РФ (15% от расходов бюджета без расходов за счет субвенций)

**Дебиторская задолженность.**

По данным отчета бюджет поселения имеет резерв средств в виде дебиторской задолженности по аренде земли – 2347,4 тыс.руб.

**Кредиторская задолженность**

Согласно данным отчетности об исполнении бюджета размер кредиторской задолженности по состоянию на 1 апреля 2018 года составил 4511,4 тыс. руб.( 103 % поступивших собственных доходов- 4395,8 тыс.руб.), в т ч :

- по поставщикам – 2408,1 тыс.руб. ( на начало года - 1576,8 тыс.руб.)

- по платежам в бюджет и внебюджетные фонды – 2098,9 тыс.руб. ( на начало года – 2110,2 тыс.руб.)

-неиспользованные средства субвенций – 4,4 тыс.руб.

По сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась на 824,4 тыс.руб. , в т ч :

- по поставщикам увеличение составило 831,3 тыс.руб.,

- по платежам в бюджет уменьшение на 11,3 тыс.руб.

- по неиспользованным средствам субвенций увеличение на 4,4 тыс.руб.

*Погашение обязательств по платежам в бюджет и внебюджетные фонды за 1 квартал 2017 год представлено в таблице:*

 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Задолженность на начало 2017 года  | Задолженность на начало 2018 года  | Возникновение обязательств в 1 квартале2018 г | Погашено обязательств | Задолженность на 01.04.2018г |
| За прошлые периоды | За 2018  |
| НДФЛ  | 705,0 | 686,2 в | 256,0 | 254,4 | 0 | 687,8  |
| Соцстрах  |  | 1,0 в | 56,7 | 1.0 | 43,8 | 12,9 |
| Несч.сл |  |  | 5,4 |  | 3,8 | 1,6 |
| ФОМС | 387,0 | 241,8 в | 103,9 | 110,7 |  | 235,0 |
| ПФР  | 1845,6 | 1181,1 в  | 448,0 | 467,5 |  | 1161,6  |
| прочие платежи в бюджет |  |  | 5,2 | 5,2 |  |  |
| итого | **2937,6** | **2110,2** | **875,2** | **838,9** | **47,6** | **2098,9** |

 тыс.руб.

Задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды составляет :

- 687,8 тыс.руб.- НДФЛ

- 235,0 тыс.руб.- ФОМС,

- 1161,6 тыс.руб.- Пенсионный фонд .

- 14,5 тыс.руб.- ФСС,

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

- 186,6 тыс.руб.- оплата расходов по обслуживанию муниципального долга ( % по кредиту)

***-*** 2347,4 тыс.руб - дебиторская задолженность по платежам за аренду земли

Итого 2534,0 тыс.руб**.**

При сверке соответствия кассового исполнения бюджета, отраженного в отчете об исполнении местного бюджета, с показателями бюджетной отчетности фактов неполноты и недостоверности не выявлено.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Горнокдючевского городского поселения за 1 квартал 2018 года направлены в Муниципальный комитет и главе Горноключевского городского поселения.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Горноключевского городского поселения Т.В.Волынская