**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРНОКЛЮЧЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Горноключевского городского**

**поселения**

**за 1 квартал 2019 года**

**«13» мая 2019 года № 4 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** .

 В первоначальной редакции бюджет поселения на 2019 год утвержден (Решение МК № 380 от 26.12.2018 года) со следующими показателями:

- общий объем доходов - 22 025,82 тыс. руб., в том числе

- собственных – 20 935,50 тыс. руб., по межбюджетным трансфертам -1090,32 тыс. руб.,

- общий объем расходов- 24 108,82 тыс. руб,

- размер дефицита - 2 083,00 0 тыс. руб

Уточненные показатели составляют (решение МК № 392 от 26.02.2019 г **.)**:

- общий объем доходов - 30 726,85 тыс. руб.

в том числе собственных – 20 956,03 тыс. руб. по межбюджетным трансфертам- 9770,8 тыс.руб.

 - общий объем расходов- 32809,9тыс. руб. ,

 - размер дефицита – 2 083,00 тыс. руб

Исполнение бюджета поселения за 1 квартал 2019 года характеризуется следующими данными:

 (Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 1 квартал2018 года  | Уточнено на 2019 год | Исполнено за 1 квартал2019 года | Отклонения от 1 квартала 2018 год Тыс.руб | То же в % |
| сумма | % |
| **Доходы**  | **4663,6** | **30726,9** | **5268,0** | **17,1** | **+604,4** | **+13,0** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые (собственные) | 4395,8 | **20956,1** | **4781,7** |  | +385,9 | +8,8 |
| безвозмездные поступления | 267,8 | **9770,8** | **486,3** |  | +218,5 | +81,6 |
| **Расходы** | **5015,4** | **32809,9** | **5576,2** | **17,0** | **+560,8** | **+11,1** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-351,8** | **- 2083,0** | **-308,2** |  |  |  |
| **Источники финансирования дефицита бюджета**  |  |  |  |  |  |  |
| 1 Изменение остатков на счетах бюджета  | 606,8 | 1776,1 | 750,7 |  |  |  |
| 2 Кредиты кредитных организ | -255,0 | 306,9 | -442,5 |  |  |  |
| - получение кредитов |  | 2259,0 | 0 |  |  |  |
| - погашение кредитов | -255,0 | -1952,0 | -442,5 |  |  |  |

Бюджетные назначения за 1 квартал 2019 года исполнены по:

доходам – 5268,0 тыс. руб, или 17,1 % годовых плановых назначений ,

расходам – 5576,2 тыс. руб, или 17,0 % годовых плановых назначений

Бюджет поселения за 1 квартал 2019 года исполнен с дефицитом в размере -308,2 тыс. руб., источником финансирования которого явились средства : изменение остатков бюджетных средств на счетах по учету средств бюджета +750,7тыс.руб (1776,1-1025,4.) и средства , направленные на гашение кредита. (- 442,5 тыс.руб)

.

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года отмечается увеличение поступлений по собственным (налоговым и неналоговым) доходам на 8,8 % , по безвозмездным поступлениям на 81,6 %.

**Анализ исполнения бюджета по доходам**.

За 1 квартал 2019 года в бюджет поселения поступило доходов всего в сумме 5268,0 тыс. руб. В общем объеме доходов: налоговые доходы составляют 68,6 %, неналоговые – 22,1 % , безвозмездные поступления – 9,3 %.

Структура поступлений доходов представлена в таблице :

 тыс.руб

| Наименование показателя | Исполнено за 1 квартал 2018 г года | Утверждено на 2019 год | Исполнено за 1 квартал 2019 г года | Доля В общей суммесобственных доходов  | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Итого доходов**  | **4663,6** |  **30726,9** |  **5268,0** |  |  |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4395,8** | **20956,1** | **4781,7** | **100,0** |  |
| **В т ч налоговые**  | **3413,2** | ***15280,1*** | **3616,4** | ***75,6*** |  |
| Налог на доходы физ лиц т | 1654,9 | 6900,0 | 1574,3 | 32,9 | 22,8 |
| Налог на имущество физ лиц | 123,7 | 600,0 | 59,5 | 1,2 | 9,9 |
| Акцизы  | 601,0 | 2550,0 | 770,0 | 16,1 | 30,2 |
| Земельный налог  | 1030,5 | 5200,0 | 1219,1 | 25,5 | 23,4 |
| Единый сельхозналог  | 1.7 | 20,0 | 9,3 |  |  |
| Штрафы  |  | 20,0 | 4,0 |  |  |
| Госпошлина | 1,4 | 10,0 | 0,2 |  |  |
| **Неналоговые**  | **982,6** | **5676,1** | **1165,3** | **24,4** | **20,5** |
| ***Доходы от использования имущества***  | ***918,4*** | ***5126,0*** | ***857,7*** |  |  |
| Аренда земли  | 695,0 | 4176,0 | 683,3 | 14,3 | 16,4 |
| Аренда имущества | 142,4 | 600,0 | 92,6 | 1,9 | 15,4 |
| Плата по соц найму | 81,1 | 350,0 | 64,9 | 1.4 | 18,5 |
| ***Доходы от продажи имущества***  | ***10,4*** | ***209.5*** | ***16,9*** |  |  |
| Продажа земли | 10,4 | 100,0 | 16,9 |  |  |
| Реализация основных средств |  | 109,5 | 0 |  |  |
| **Штрафы** | ***6,9*** | **20,0** | **4,0** |  |  |
| **Прочие неналоговые доходы** | ***46,9*** | **320,6** | ***287,6*** | 6,0 |  |
| **Безвозмездные поступления** | **267,8** | **9770,8** | **486,3** |  |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 209,2 | 1667,7 | 416,9 |  |  |
| Субвенции из федерального бюджета | 58,6 | 277,7 | 69,4 |  |  |
| -Субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство, реконструкцию гидротехнических сооружений (в том числе проектно-изыскательские работы), находящихся в муниципальной собственности, предназначенных для защиты от наводнений в результате прохождения паводков |  | 4086,46 | 0 |  |  |
| - Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт и ремонт дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края |  | 3738,99076 | 0 |  |  |

Доходная часть бюджета сформирована за счет :

1).основных источников поступлений , составляющих долю в общей сумме собственных (налоговых и неналоговых) доходов:

*- НДФЛ* – 32,9 %, Выполнение – 22,8 % годового плана.

- *земельный налог* ***–*** 25,5 % .Выполнение – 23,4 % годового плана.

*- акцизы* – 16,1 % . Выполнение – 30,2 % годового плана.

2).на остальные доходы приходится 25,5 %.

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года отмечается :

*увеличение* поступлений по земельному налогу – на 18,3 %.

*снижение* поступлений наблюдается по : НДФЛ- на 4,9 %, Налог на имущество физ лиц- на 51,9 %.

Общий объём безвозмездных поступлений за 1 квартал 2019 года составляет 486,3 тыс.руб., (что соответствует справке по консилидируемым расчетам ф 0503125 ) или 3,7 % годовых бюджетных назначений.

 Безвозмездные поступления имеют следующую структуру:

- дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ - 416,9 тыс.руб,

- субвенции бюджетам поселения на ВУС –69,4 тыс.руб,

Поступлений в бюджет отчислений 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, не планировалось и не поступало.

**Анализ исполнения бюджета по расходам.**

Расходы бюджета поселения исполнены в общем объеме 5576,2 тыс. руб., или 17,0% к уточненным годовым бюджетным назначениям (30726,9 тыс. руб.)..

К аналогичному периоду прошлого года расходы за 1 квартал 2019 года больше на 11% (560,8 тыс.руб.).

Исполнение по разделам бюджетной классификации расходов представлено в табл:

тыс.руб

| Наименование разделов |  | 2018 г  | 2019 год  | % испол-нения  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  Исполнено за 1 квартал  | Уточнено на год  | Исполнено за 1 квартал  |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **2430,7** | **10944,3** | **2819,2** | 25,8 |
| В т ч Функционирование высшего должностного лица местного самоупроавления  |  | 396,0 | 1536,0 | 366,3 |  |
| Функционирование представительного органа |  | 220,0 | 899,0 | 235,9 |  |
| Функционирование местной администрации |  | 1814,7 | 8464,3 | 2217,0 |  |
| Резервный фонд  | 0111 |  | 30,0 | 0 |  |
| МП «Противодействие коррупции» | 0113 |  | 15,0 | 0 |  |
| **Национальная оборона ( ВУС)** | 0203 | **54,1** | **277,7** | **69,4** | 25,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (предупреждение и ликвидация ЧС)** | 0309 | **27,0** | **200,0** | **35,0** | 17,5 |
| **МЦП Профилактика терроризма и экстремизма** | 0314 | **0** | **15,0** | **0** |  |
| **Национальная экономика** | **0400** | **536,6** | **12785,8** | **876,9** | **6,9** |
| МП «Строительство гидротехнических сооружений» | 0406 |  | 4107,0 | 0 |  |
| Транспорт ( пассажирские перевозки) | 0408  | 168,0 | 990,0 | 198,0 |  |
| Муниципальный дорожный фонд | 0409  | 368,6 | 2745,0 | 625,2 |  |
| МП «Ремонт муниципальных дорог и улиц» МБ | 0409 |  | 934,8 | 0 |  |
| МП «Ремонт муниципальных дорог и улиц» КБ | 0409 |  | 3738,99 | 0 |  |
| МП «Техническая инвентаризация, постановка на учет имущества ГГП» | 0412 | 0 | 100,0 | 0 |  |
| Мероприятия в области строительства и архитектуры | 0412 |  | 170,0 | 53,7 |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1024,2** | **8515,9** | **753,3** | 8,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0501 | 42,8 | 374,4 | 61,4 |  |
| МП ««Эксплуатация, содержание существующих общественных муниципальных кладбищ, расположенных на территории Горноключевского городского поселения 2018-2020 гг.» | 0503 |  | 180,0 | 0 |  |
| МП «формирование современной городской среды на 2018-2022 гг» МБ | 0503 |  | 32,1 | 0 |  |
| Уличное освещение | 0503 | 549,5 | 1981,5 | 558,2 |  |
| Озеленение  | 0503 | 0 | 30,0 | 0 |  |
| Организация и содерж мест захоронения  | 0503 | 0 | 50,0 | 0 |  |
| Прочие мероприятия по благоустройству | 0503 | 431,9 | 2267,9 | 133,7 |  |
| **МП «Культура, кинематография»** | **0801** | **714,7** | **2481,3** | **757,8** | 30,5 |
| МП « Развитие культуры», в т ч : |  |  |  |  |  |
| Дома культуры | 0801 | 575,6 | 1989,1 | 648,3 |  |
| Библиотеки | 0801 | 139,1 | 492,2 | 109,5 |  |
| **Социальное обеспечение** | **1001** | **10,0** | **60,0** | **15,0** | 25,0 |
| **МП «Физическая культура и спорт»** | **1102** | **171,0** | **890,0** | **200,0** | 22,5 |
| **Обслуживание госуд и муницип долга** | **1301** | **47,2** | **240,0** | **49,5** | 20,6 |
| **Итого**  |  | **5015,5** | **32809,9** | **5576,2** | **17,0** |

Исполнение по разделам бюджетной классификации в сравнении с плановыми показателями составляет : «Общегосударственные вопросы» - 25,8 % , «Национальная экономика» - 6,9 %.,«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,9 %,

 «Культура, кинематография» - 30,5 % , «Физическая культура и спорт» - 22,5 % ,

 «Социальная политика» - 25,0 % ,«Обслуживание муниципального долга» - 20,6 %.

Доля «Общегосударственных расходов»в общей сумме расходов составляет 50,5 %

Приоритетными направлениями бюджетной политики поселения являлись: - национальная экономика - 15,7 % ; - культура и кинематография – 13,6 % , - ЖКХ **–** 13,5 % ; на остальные разделы приходится – 6,7 % общей суммы расходов;

На содержание муниципального дорожного фонда поступило 770,0 тыс. руб. (по источнику доходов «Акцизы»). Расходные обязательства в 1 квартале исполнены в сумме – 625,2 тыс. руб. Остаток неиспользованных средств муниципального дорожного фонда составил 144,8 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 2019 г в сумме 144,8 тыс.руб , должны быть направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2019 году.

На 2019 год принято к финансированию 9 **муниципальных программ** на сумму 12494,19 тыс.руб., фактически исполнялись 2 муниципальные программы на сумму 957,8 тыс.руб: Анализ выполнения муниципальных программ представлен в таблице

 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование МЦП** | разд | УточненоНа год  | исполнено | **% исполнения** |
| «Противодействие коррупции в администрации Горноключевского городского поселения 2018 – 2020 годы» . | 0113 | 15,0 | 0 | 0 |
|  « Профилактика терроризма» | 0314 | 15,0 | 0 | 0 |
| «Строительство гидротехнических сооружений инженерной защиты на период 2018- 2020 гг»» | 0406 | 4107,0 | 0 | 0 |
| «Ремонт муниципальных дорог и улиц Горноключевского городского поселения на период 2018-2020 годов» **.** МБ | 0409 | 934,8 | 0 | 0 |
| «Ремонт муниципальных дорог и улиц Горноключевского городского поселения на период 2018-2020 годов»за счет Дорожного фонда Приморского края | 0409 | 3738,99 | 0 | 0 |
| «Техническая инвентаризация, паспортизация, постановка на кадастровый учет муниципального и бесхозяйного имущества на территории Горноключевского городского поселения на 2018-2038 годы»,  | 0412 | 100,0 | 0 | 0 |
| «Эксплуатация, содержание существующих общественных муниципальных кладбищ, расположенных на территории Горноключевского городского поселения 2018-2020 гг.» | 0503 | 180,0 | 0 | 0 |
| МП «формирование современной городской среды на 2018-2022 гг» МБ | 0503 | 32,1 | 0 | 0 |
| « Развитие культуры на 2018-2020 гг»,  | 0800 | 2481,3 | 757,8 | 30,5 |
|  « Развитие физ культуры и спорта на 2018-2020 гг» | 1102 | 890,0 | 200,0 | 22,5 |
| **Итого** |  | **12494,19** | **957,8** | **7,7** |

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

Предельный объем муниципального внутреннего долга поселения на 2019год установлен в сумме 4035,5 тыс.руб., и предельный объем расходов на его обслуживание в сумме 240,0 тыс.руб.( Решение МК № 392 от 26.02.2019 г.)**.**

Фактически предельный объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2019 г не превысил указанные ограничения, а также ограничения, установленные ст 107 БК РФ. ( общий объем доходов без безвозмездных поступлений ) и составляет на 01.04.2019 г- 1510,0 тыс.руб.

Информация о структуре и объеме муниципального долга представлена в табл:

 тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Вид заимствований | Кредит основн долг |
| 1. | Задолженность по кредитам на 01.01.2019 года | 1952,5 |
| 2. | Кредиты, полученные от кредитных организаций в 2019 году  | 0 |
| 3. | Кредиты, погашенные за 1 квартал 2019 года | 442,5 |
|  | Итого муниципальный долг на 01.04.2019 года | 1510,0 |

Задолженность по кредитным обязательствам на 01.01.2019 года составляла 1952,5 тыс.руб, погашено за 1 квартал 2019 года 442,5 тыс.руб,.Расходы по обслуживанию муниципального долга соствляют 49,5 тыс.руб., или1% и не превышают предельные размеры, установленные ст 111 БК РФ (15% от расходов бюджета без расходов за счет субвенций) и решением № 392 от 26.02.2019 г.

**Дебиторская задолженность** на 01.04.2019 года согласно ф .№ 0503169 составляет– 258824,3 тыс.руб.( на начало года - 247359,9 тыс.руб.). из них сомнительная- 927,2 тыс.руб., долгосрочная -239025,1 тыс.руб., просроченная – 3067,2 тыс.руб., в том числе :

- 927,2 тыс.руб.- по б. счету 120511000 расчеты с плательщиками налоговых доходов и страховым взносам на обязательное социальное страхование (указанная сумма отражена в составе дебиторской задолженности по данным УФНС России по Приморскому краю по состоянию на 31.12.2018 г. , однако она требует пояснения , так как расшифровку УФНС не предоставило ).

- 4334,6 тыс.руб. (на начало года - 4427,2 тыс.руб.) - по б. счету 120521000 расчеты с плательщиками доходов от собственности (аренда имущества), из них: долгосрочная- 3823,4 тыс.руб., просроченная - 166,4 тыс.руб.

- 240200,8 тыс.руб. (на начало года - 241549,9 тыс.руб.)- по б. счету 120523000 Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами ( аренда

 за земельные участки, собственность на которые не разграничена), из них долгосрочная задолженность 235201,7 тыс.руб., просроченная - 2900,8 тыс.руб., в т.ч. Балагуров Н.А. – 2347,4 тыс.руб. ( договор № 100/12 от 11.06.2012 г ), 553,4 тыс.руб. – прочие дебиторы.

- 361,1 тыс.руб. ( на начало года -346,0 тыс.руб. ( счет 120529000) платежи за соцнайм муниципального жилья.

-12884,5 тыс.руб.- лимиты по судсидиям на исполнение муниципальных программ

- 6,6 тыс.руб. – задолженность по реализации земли.

- 109,5 тыс.руб. – доходы от продажи недвижимого имущества.

**Кредиторская задолженность** согласно формы 0503169 по состоянию на 01.04.2019 г. составляет 8519,7 тыс.руб. ( на 01.01.2019 г- 8815,9 тыс.руб.) в т ч. :

- 3059,4 тыс.руб. - по поставщикам . ( на 01.01.2019 г- 3341,6 тыс.руб.) За 1 квартал

 2019 г возникло обязательств 4595,8 тыс.руб., погашено 4877,9 тыс.руб.

- 2057,4 тыс.руб. - по платежам в бюджет и внебюджетные фонды . ( на 01.01.2019 г-

 2071,4 тыс.руб.) За 1 квартал 2019 г возникло обязательств 880,5 тыс.руб.,

 погашено 894,5 тыс.руб.

- 3402,9 тыс.руб. - Данные ИФНС , являющейся ее администратором. Сумма

 требует разъяснения со стороны УФНС.

По сравнению с началом года кредиторская задолженность уменьшилась на 296,1 тыс.руб. , или на 3,3 %. в т ч : по поставщикам уменьшение составило 8,4 %.

по платежам в бюджет уменьшение на 0,7 %.

Размер кредиторской задолженности поставщикам и по платежам в бюджет и внебюджетные фонды составляет 107,0 % от суммы поступивших собственных доходов в 1 квартале 2019 г.( 4781,7 тыс.руб.) .

Нарушениями **принципа результативности и эффективности** использования бюд

жетных средств согласно ст 34 Бюджетного кодекса являются:

- 49,5 тыс.руб.- оплата расходов по обслуживанию муниципального долга ( % по кредиту)

***-*** 1616,8 тыс.руб. - просроченная дебиторская задолженность , в т ч 166,4 тыс.руб.- за аренду имущества, 1450,4 тыс.руб. (в размере 50% причитающихся местному бюджету от 2900,8 тыс.руб.) - за аренду земельных участков, собственность на которые не разграничена.

Итого неэффективное использование бюджетных средств 1666,3 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 2019 года направлены в Муниципальный комитет и главе Горноключевского городского поселения.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Горноключевского городского поселения Т.В.Волынская