**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРНОКЛЮЧЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА**

**ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА**

**Горноключевского городского поселения**

**за 2016 год**

**11 мая 2017 г пгт Горные Ключи**

**№ 4**

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

 **1.1.** Заключение о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения за 2016 год (далее Заключение) выполнено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), , статьей 6 "Положения о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении", принятом решением Муниципального комитета Горноключевского городского поселения № 78 от 10.08.2011г (далее Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе). и статьей 8 п 3 «Положения о Контрольно-счетной комиссии Горноключевского городского поселения», утвержденного решением Муниципального комитета Горноключевского городского поселения от 21.01.2016 № 47 .

**1.2.** Целью данной проверки является установление соответствия отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения положениям нормативных правовых актов по бюджетному процессу, а также установление полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения за 2016 год.

**1.3.** Отчет об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения за 2016 год представлен в Контрольно-счетную комиссию 18 апреля 2016 года .в срок, не позднее определенного Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе ( 25 апреля) . Однако П \_\_\_ Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе противоречит требованиям ст 264.4 БК РФ в части срока представления отчетности ( 1 апреля).

 **1.4.** В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность включает в себя:
- отчет об исполнении бюджета; ( ф 0503117)
- баланс исполнения бюджета; (ф 0503120)
- отчет о финансовых результатах деятельности; (0503121)
- [отчет о движении денежных средств](http://center-yf.ru/data/Buhgalteru/Otchet-o-dvizhenii-denezhnyh-sredstv.php) (форма 0503123), ;
- [пояснительную записку](http://center-yf.ru/data/stat/poyasnitelnaya-zapiska.php).

Отчетность представлена в полном объеме .

 **1.5** Бюджет Горноключевского городского поселения на 2016 год утвержден решением Муниципального комитета Горноключевского городского поселения от 27.11.2015г. №29 «О Бюджете Горноключевского городского поселения Кировского муниципального района на 2016 год» (далее решение о бюджете).

 **1.6** В проверяемом периоде функции распорядителя кредитов при исполне

нии бюджета Горноключевского городского поселения выполняли:

 Глава Администрации Сальников Федор Иванович.

 **1.7** исполнение бюджета осуществлялось на основаании:

- бюджетной сметы , порядок учета бюджетных обязательств, финансируемых на на основании бюджетной сметы к которой утвержден постановлением администрации № 140 от 06.05.2016,

-бюджетной росписи, порядок составления и ведения когорой утвержден постановлением администрации № 141 от 06.05.2016 г ,

- кеассового плана, порядок составления и ведения когорого утвержден постановлением администрации № 142 от 06.05.2016 г ,

 **1.8** Администрация является учредителем следующих юридических лиц :

 -  МУП Редакция газеты « Кировская Искра ».

Рег.16.03.2006г. Уставный капиталл 100,0 тыс.руб. ОГРН 1062507007870 , Основной вид деятельности- издательская деятельность.. ликвидировано.

 - МУП "Вектор услуг" рег 29.12.2006 года, по адресу: 692086, , Осн вид деятельности: Уборка территории и аналогичная деятельность, Ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования, Предоставление прочих услуг. Уставный капиталл- 500000 руб. Ликвидировано вследствии банкротиства.

 - МУП «Водный мир» Горноключевского городского поселения ), Рег.01.09.2010 г ОГРН 1102507000265 Сбор, очистка и распределение воды, Производство общестроительных работ Стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий Ликвидация.

 ***-*** МУП «Вектор». Рег. 23.12.2010 года,. Осн вид деятельности Уборка территории и аналогичная деятельность, Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг, Предоставление прочих услуг. Постановлением от 12.12.2012 № 206 Администрации ГГП принято решение о ликвидации МУП «Вектор».

 - МУП «Кристалл» Горноключевского городского поселения рег.01.09.2010 г. ОГРН 1102507000287, созданное на основании постановления № 270-Р от 21.06.2010 г. .Виды деятельности–сбор , очистка и распределение воды, ремонт жил. фонда, вывоз ТБО, благоустройство кп Горные Ключи и села Уссурка.
Находится в стадии ликвидации.

 - Муниципальный комитет Горноключевского городского поселения. рег.30 .03. 2006 г.

 -МКУ «Управление административно-хозяйственного обеспечения Админи

страции Горноключевского городского поселения» рег.15.12.2014г. (МКУ «УАХО АГГП» ) .ОГРН 2152507031510 .Ликвидация на основании постановления № 284 от 2.10.2016

 - МУП «Кристалл-ДВ» Горноключевского городского поселения , рег.07.08.2015г.,ОГРН 1152507000282 , созданное на основании постановления № 183 от 05.12.2013 г. .осн вид деят-ти – строительство. Ликвидация на основании постановления № 272 от 03.10.2016 г .

 - МУП «Жилсервис» Горноключевского городского поселения , рег 13.05.2016 г , ОГРН 1162507050166 , созданное на основании постановления № 137 от 06.05.2016 г. .Осн вид деят-ти Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

 -МУП «Аквасервис» Горноключевского городского поселения , рег.13 .05.2016 г,ОГРН 1162507050155, созданное на основании постановления № 136 от 06.05.2016 г. Осн вид деят-ти- забор, очистка и распределение воды.

1. **ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

 **2.1.** Решением о бюджете на 2016 год утверждены основные характеристики бюджета поселения с общим объемом:

- доходов – 30257,0 тыс. рублей,

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

- расходов – 33174,8 тыс. рублей;

- дефицита бюджета – 2917,8тыс. рублей.

 В процессе исполнения бюджета Муниципальным комитетом Горноключев

ского городского поселения приняты 3 решения о внесении изменений в основ

ные параметры бюджета поселения. Решения: № 82 от 31.03.16г .№ 131 от 26.09.16г ; № 160 от 23.12.16 г.

 В результате уточнений основные показатели бюджета ***уменьшились***:

- по доходам - на 2551,5 тыс. рублей,

 - по расходам - на 5469,3 тыс. рублей;

 - дефицит бюджета - на 2917,8 тыс. рублей.

***Уточненные*** основные параметры бюджета поселения на 2016 год составили:

- общий объем доходов – 27705,5 тыс. рублей,

в т ч собственных - 26 624,5 тыс. рублей

безвозмездные поступления на выравнивание бюджетной обеспеченности-1081,0 тыс. рублей

- общий объем расходов – 27705,5 тыс. рублей;

**2.2.** В ходе проведения проверки соответствия отдельных показателей отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения, форма 0503117 на 01.01.2017 года (далее Отчет) установлено, что в целом Отчет является достоверным.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 БК РФ исполнение местного бюджета за 2016 год организуется администрацией поселения на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана .

**2.3.** Согласно Отчету об исполнении бюджетагодовые бюджетные назначения по ДОХОДАМ исполнены на сумму 27863,0 тыс. рублей или 100,6 % от уточненного плана, отклонение составило – 157,5 тыс. рублей.

В сравнении с 2015 годом поступление общей суммы доходов сократилось на 3356,2 тыс. рублей, в т ч за счет :

- на 3780,1 тыс. руб.(+) увеличение налоговых доходов ,

- на 5195,8 тыс. руб. (-)снижение неналоговых доходов,

- на 1940,5 тыс.руб. (-) снижение безвозмезных поступлений.

Увеличение налоговых доходов произошло в основном за счет увеличения земельного налога на 2755,3 тыс.руб. и акцизов на нефтепродукты нам 1107,0 тыс.руб) . Снижение неналоговых доходов обусловлено в основном уменьшения платы за аренду земли (-1367,6 тыс.руб.) и уменьшения доходов от продажи имущества (– 4418,5 тыс.руб.)

Налоговые и неналоговые доходы (собственные) поступили в сумме 26782,0 тыс. руб. или 100,6 % плана , отклонение от 2015 года (минус ) 1415,7 тыс. руб., в т ч :

- *налоговые доходы* - 22080,4 тыс. руб. или 102,5 % плана,

*- неналоговые доходы* - в сумме 4701,6 тыс.руб. или 92,5 % плана.

 Безвозмездные поступления исполнены в объеме 1081,0 тыс.руб., что составляет 100,0 % от уточненного плана.

 В структуре доходов бюджета поселения в 2016 году доля налоговых и неналоговых (собственных ) доходов составила 96,1 % (в 2015 году – 90,3 %), доля безвозмездных поступлений – 3,9 % (в 2015 году – 9,7 %).

**2.4.** РАСХОДЫ при бюджетных назначениях в сумме 27705,5 тыс. рублей исполнены на 88,4 % или 24492,0 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом (41702,3 тыс. руб.) расходы за 2016 год уменьшились на 17210,0 тыс. рублей или на 41,3 %,

**2.5.** Бюджет поселения на 2016 год планировался бездифицитным ( в отличии от предыдущих лет) , исполнен с профицитом в размере +3371,0 тыс. руб.

**2.6**. Остаток средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 1 января 2017 года составил 167,3 тыс.руб, в том числе остаток собственных средств – 167,3 тыс. руб.

**2.7.** В 2016 году муниципальные гарантии, а также создание резервного фонда Горноключевским городским поселением не планировались.

**2.8**. Объем муниципального внутреннего долга на начало 2016 года составлял 5300,0 тыс.руб. (кредиты, полученный в кредитных организациях), на конец отчетного периода составил 1835,0 тыс.руб.

**2.9.** Исполнение бюджета поселения за 2016 год характеризуется данными, приведенными в таблице 1.

Табл № 1 (Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 2015 год  | Уточнено на 2016 год | Исполнено за 2016 года | Доля  |
| сумма | % |
| **Доходы**  | **31219,2**  | 27705,5 | **27863,0** | **100,6** | **100,0** |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые  | 28197,7 | 26 624,5 | 26782,0 | 100,6 | 96,1 |
| безвозмездные поступления | **3021,5** | 1081,0 | 1081,0 | 100,0 | 3,9 |
| **Расходы** | **41702,3** | 27705,5 | **24492,0** | **88,4** |  |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-10483,1** |  | **+3371,0** |  |  |
| **Источники финансирования дефицита бюджета**  |  |  |  |  |  |
| 1 Изменение остатков на счетах бюджета  | 7309,3 |  | +94,0 |  |  |
| 2 Кредиты кредитных организ | 3173,8 |  | -3465,0 |  |  |
| - получение кредитов | 7000,0 |  | 0 |  |  |
| - погашение кредитов | -3826,2 |  | -3465,0 |  |  |
| **Расходы на обслуживание муниципального долга (% по кредитам) ( справочно)** | **547,7** |  | **742,0** |  |  |

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

**3. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

**3.1.** Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма ф 0503117) уточненный план доходов к концу 2016 года составил 27705,5 тыс.руб,

Фактически в бюджет поселения поступили доходы в сумме **27863,0** тыс. руб., что составляет **100,6** % от уточненных плановых назначений .

За отчетный период в бюджет поселения поступили доходы меньше первоначально планируемого объема (30257,0 тыс. руб.).на общую сумму 2551,5 тыс. руб. что не позволило администрации выполнить бюджетные обязательства в полном объеме.

**3.2.** Структура доходов бюджета поселения состоит из налоговых и неналоговых (собственных) доходов, а также безвозмездных поступлений из районного бюджета.

В общем объеме доходов:

- налоговые доходы составляют 79,2 % ( 22080,4 тыс. руб.) ,

- неналоговые – 16,9 % (4701,6 тыс.руб),

- безвозмездные поступления – 3,9 % (1081,0 тыс.руб.).

**3.3.** Анализ исполнения *налоговых и неналоговых доходов* бюджета за 2016 год а также в сравнении с аналогичным периодом 2015 года представлена в таблице 2.

 Табл. 2 (тыс.руб.)

| Наименование показателя | Исполнено за 2015 год  | Утверждено (уточнено)на 2016 год | Исполнено за 2016 год | отклонения | % исполнения плана | Отклонения от **2015** года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **28197,7** | **26624,5** | **26782,0** |  | **100,6** | **-1415,**7 |
| **В т ч налоговые**  | **18300,3** | **21540,0** | **22080,4** |  | ***102,5*** | **+3780,1** |
| Налог на доходы физ лиц т | 7309,1 | 6500,0 | 6936,7 |  | 106,7 | -372,4 |
| Налог на имущество физ лиц | 475,3 | 680,0 | 764,9 |  | 112,5 | +289,6 |
| Акцизы  | 1942,3 | 3018 | 3049,3 |  | 101,0 | +1107,0 |
| Земельный налог  | 8569,0 | 11315,0 | 11324,3 |  | 100,0 | +2755,3 |
| Единый сельхозналог  | 4,6 | 7,0 | 6,1 |  | 87,1 | +1,5 |
| Невыясненные поступления | 0,9 |  | -0,9 |  |  |  |
| Госпошлина |  | 20,0 | 0 |  | 0 |  |
| **Неналоговые**  | **9897,4** | **5084.5** | **4701,6** |  | **92,5** | **-5195,8** |
| ***Доходы от использования имущества***  | ***4407,4*** | ***4370,0*** | ***4082,7*** |  | ***93,4*** | **-324,7** |
| Аренда земли  | 4077,7 | 3000,0 | 2710,1 |  | 90,3 | -1367,6 |
| Аренда имущества | 329,7 | 800,0 | 751,2 |  | 93,9 | +421,5 |
| Плата по соц найму |  | 570,0 | 621,4 |  | 109,0 | +621,4 |
| ***Доходы от продажи имущества***  | ***4754,5*** | ***650,5*** | ***336,0*** |  | ***51,7*** | ***-4418,5*** |
| Продажа земли | 896,5 | 590,0 | 275,5 | -314,5 | 46,7 | -621,0 |
| Реализация основных средств | 3858,0 | 60,5 | 60,5 |  | 100,0 | -3797,5 |
| **Штрафы** |  | **14.0** | **15,1** |  | **107,9** | **+15,1** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **734,6** | **50,0** | **267,8** |  | **535,6** | **-466,8** |

* 1. **Налоговые д**оходы формируются от предусмотренных законодательст

вом Российской Федерации о налогах и сборах местных налогов и сборов, , а также пеней и штрафов по ним.

В 2016 году ***налоговые*** доходы бюджета Горноключевского городского поселения, состояли из 5 видов налогов и сборов:

***1) налог на доходы физических лиц (НДФЛ)***

 Налог на доходы физических лиц является одним из основных источников формирования доходов бюджета поселения. Доля НДФЛ в структуре собственных (налоговых и неналоговых )доходов 2016 года (26782,0 тыс. руб) составила 25,9 % или 6936,7 тыс.руб. Годовые бюджетные назначения исполнены на 106,7 %,

В сравнении с 2015 годом , поступления снизились на 372,4 тыс.руб. Основная причина снижения - сокращение рабочих мест в поселении.

 Основным плательщиком налога являются : Санаторий им 50-летия Октября ЦБ ,РФ, ООО « Санаторий «Изумрудный».

  ***2) налог на имущество физических лиц***

 Доля налога в структуре собственных (налоговых и неналоговых )доходов бюджета составляет 2,9 % ***.*** При плане 680,0 тыс.руб. поступило 764,9 тыс.руб., или 112,5 %. По сравнению с 2015 годом увеличение составило 289,6 тыс.руб.

 ***3) акцизы на нефтепродукты***

 Согласно приложению № 8 к Закону Приморского края от 22.12.2015 N 737-КЗ к проекту Закона Приморского края "О краевом бюджете на 2016 год " дифференцированный норматив отчислений от суммы поступлений в местные бюджеты Приморского края акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, устанавливается Горноключевскому городскому поселению в размере 0,05018% .

 За 2016 год поступило акцизов 3049,3 тыс. руб . или 101 % от уточненного плана, В сравнении с 2015 годом , поступления увеличилась на 1107,0 тыс.руб., или на 57 %

 ***4) земельный налог***

 Доля в структуре собственных доходов (26782,0 тыс. руб) бюджета посе

ления составляет 42,3 %. При плане 11315,0 тыс.руб. поступило 11324,3 тыс.руб., выполнение на 100,1 %. По сравнению с 2015 годом поступления увеличились на +2755,3 тыс.руб. или на 32,2%.

 ***5) единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)***

В 2016 году в бюджет поступили доходы от ЕСХН в сумме 6,1 тыс. рублей при плане 7,0 тыс. рублей, годовые бюджетные назначения исполнены на 87,1%.

По сравнению с 2015 годом поступления увеличились на +1,5 тыс.руб. или на 32,6 %

**3.5** **Неналоговые** доходы зачисляются в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации, и муниципальными правовыми актами. В 2016 году неналоговые доходы бюджета состояли из 6 показателей:

***Доходы от использования муниципального имущества :***

1. ***арендная плата за земельные участки***

 Доходы от передачи в аренду земельных участков зачисляются в доходы бюджета поселения по нормативу 50 %. В 2016 году от арендной платы за земель

ные участки в бюджет поступило 2710,0 тыс. руб. или 90,3 % плана.

В сравнении с 2015 годом отмечается снижение на -1367,6 тыс.руб., Основные плательщики арендной платы за земельные участки являются ООО «Санаторий «Изумрудный»», ООО « Дальминвод».

 ***2) доходы от сдачи в аренду имущества***

За отчетный год вбюджет от сдачи имущества в аренду поступило 751,2 тыс. руб. или 93,9 % плана , и на 421,5 тыс. руб. больше исполнения 2015 года.

 ***3) Доходы в виде платы за наем муниципального жилого фонда***

 В 2016 году в бюджет поступило 621,4 тыс.руб. при плановых назначениях 570 тыс.руб., или 109,0 % .

***Доходы от продажи муниципального имущества:***

 ***4) доходы от продажи земельных участков***

Поступление 275,5 тыс.руб. при плане 590,0 тыс.руб., т е 46,7 %. в т.ч. по

договорам 2016 года – 189,4 тыс. руб, 2015 года - 86,1 тыс.руб.

 Невыполнение запланированных поступлений объясняется тем, что договор продажи с ООО «ПСК «Гранит» не заключен.

 ***5) доходы от реализации муниципального имущества***

за 2016 год исполнен в сумме 60,5 тыс.руб. В течение 2016 года был реализовано 1 объект.

 ***6) штрафы, санкции, возмещение ущерба***

В бюджет поселения поступили доходы в сумме 15,1 тыс. руб, что составляет 107,9 % от уточненного плана .

 Следует отметить , что одним из возможных источников доходов поселения являются ***доходы от части прибыли, остающейся после уплаты налогов муниципальных унитарных предприятий*** , которые , в нарушение ст 17 Федерального закона № 161-ФЗ «Огосударственных и муниципальных унитарных предприятиях» и в ущерб бюджета поселения, не планируются и не производятся.

 **3.6. Безвозмездные поступления**

 Уточненный объем безвозмездных поступлений в 2016 году составил 1081,0 тыс. руб, что в общей структуре доходов – 3,9 %, , в т ч :

1) Дотации бюджету на выравнивание бюджетной обеспеченности исполнены в сумме 849,0 тыс.руб., или 100% от плановых назначений .

2) субвенции на осуществление полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, поступило 232,0 тыс.руб. в соответствии с нормативом, утвержденным законом о краевом бюджете на 2016 год на одну ставку работников военно-учетного стола: 232,0 тыс.руб. в год;

 **4. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ**

 **4.1.**Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) уточненный план расходов к концу года составил 27705,5 тыс.руб., что на 5469,3 тыс. руб. меньше плана на начало 2016 года (33174,8 тыс. руб.).

 Фактическое исполнение расходов за 2016 год составило 24492,0 тыс. руб. или 88,4 % от уточненного годового плана. В абсолютном значении расходная часть не исполнена на 3213,5 тыс. руб. за счет:

 - отвлечения бюджетных средств на погашение муниципального долга (кредит) (-) 3465,0 тыс.руб.

 - изменения остатка неиспользованных денежных средств по состоянию на 1 января 2017 года в сумме (+) 94,0 тыс. руб.

(на начало года 261,3 тыс.руб. , на конец года -167,3 тыс. руб. )

- отклонения от плана по поступлению налоговых и неналоговых доходов в сумме (+)157,5 тыс. руб;

***Структура расходов*** бюджета поселения состоит из 9 разделов бюджетной классификации расходов РФ.

Удельный вес расходов по разделам функциональной классификации в общей сумме расходов бюджета составляет:

- расходы на ЖКХ – 17,7 % (2015 год- 33,2 %);

- общегосударственные вопросы – 45,1 % (2015 год – 25,8 %);

- расходы на национальную экономику- 13,6 % (2015 год – 20,9 %);

- на остальные разделы приходится – 11,7 % (2015 год – 20,1 %).

Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе *разделов бюджетной классификации РФ* представлен в таблице 3.

Табл 3. ( тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнено За 2015 год | Уточнено на 2016 год | Исполнено За 2016 год | % выполнения |
| **Всего расходов, в т.ч. по разделам:** | ***41702,3*** | **27705,5** | **24492,0** | **88,4** |
| Раздел 0100 Общегосударственные расходы | 10775,1 | 12603,8 | 11054,1 | 87,7 |
| Раздел 0200 Национальная оборона | 282,9 | 232,0 | 232,0 | 100,0 |
| Раздел 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 30,0 | 150,0 | 137,7 | 91,8 |
| Раздел 0400 Национальная экономика | 8698,6 | 3636,0 | 3330,2 | 91.6 |
| Раздел 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 13849,2 | 5091,3 | 4337,0 | 85,2 |
| Раздел 0800 Культура,  | 2582,9 | 2884,8 | 2515,3 | 87,2 |
| Раздел 1000 Социальная политика | 0 | 37,6 | 32,6 | 86,7 |
| Раздел 1100 Физическая культура и спорт | 4936,0 | 2320,0 | 2111,0 | 91,0 |
| Раздел 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 547,6 | 750,0 | 742,0 | 98,9 |

Данные, представленные в таблице, показывают, что в 2016 году

На **100,0 %** профинансированы расходы в разделе:

- 0200 «Национальная оборона» - 232,0 тыс. руб.;

Четыре раздела исполнены **более чем на** **90,0** %:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 137,7 тыс. руб.- 91,8 %;

- 0400 «Национальная экономика» - 3330,2 тыс. руб. или 91,6 %.

-1100 «Физическая культура и спорт» - 2111,0 тыс. руб, или 91,0%

- 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 742,0 тыс. руб. или 98,9 %;

**Менее чем на 90,0 %** исполнены расходы в четырех разделах:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 11054,1 тыс. руб. или 87,7 %.

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4337,0тыс. руб. или 85,2 %,

- 0800 «Культура» - 2515,3 тыс. руб. или 87,2 %.

- 1000 «Социальная политика» - 32,6 тыс. руб. или 86,7 %;

По сравнению с прошлым годом (**41702,3** тыс. руб.), по кассовым расходам наблюдается снижение на **-17210,3** тыс.руб. , в т ч по основным направления финансирования:

- 0400 «Национальная экономика» -на 5368,4 тыс. руб. или 61,7 %.

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 9512,2 тыс. руб. или 68,7 %,

-1100 «Физическая культура и спорт» - на 2825,0 тыс. руб, или 57,2 %

 Основными факторами, повлиявшими на невыполнение бюджетных назначений по расходам являются:

неисполнение доходной части в полном объеме, отвлечение бюджетных средств на гашение кредиторской задолженности по поставщикам и платежам в бюджет и внебюджетные фонды, , образовавшейся в предыдущие годы, отвлечение бюджетных средств на гашение кредитов, полученных в предыдущие финансовые периоды.

 **4.2.** Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе объектов финан

сирования представлен в таблице 4.

Табл 4. ( тыс.руб)

| Наименование разделов | 2014 г | 2015 г  | 2016 год  | Удельн вес к общей сумме расходов | Отклонения К факту 2015 г  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнено за год |  Исполнено за год  | Уточнено на год  | Исполнено за Год  |
| **Общегосударственные вопросы** | **11899,2** | **10775,1** | **12603,8** | **11054,1** | **45,1** | **+279,0** |
| В т ч Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления  | *1466,2* | 1203,7 | 1520,0 | 1321,6 | 5,4 | +117,9 |
| Функционирование представительного органа |  | 0 | 733,5 | 574,1 | 2,3 | +574,1 |
| Функционирование местной администрации | *10433,0* | 3609,5 | 4281,6 | 4056,1 | 16,6 | +446,6 |
| Избирательная комиссия |  | 1250,2 |  |  |  | -1250,2 |
| Содержание МКУ «УАХО АГГП» | *0* | 4711,7 | 6068,7 | 5102,3 | 20,8 | -390,6 |
| **Национальная оборона ( ВУС)** | **395,1** | **282,9** | **232,0** | **232,0** | **0,01** | **-50,9** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **100,0** | **30,0** | **150,0** | **137,7** | **0,01** | **+107,7** |
| **Национальная экономика** | **29134,3** | **8698,6** | **3636,0** | **3330,2** | **13,6** | **-5368,4** |
| Национальная экономика ( транспорт) | 780,0 | 480,0 | 636,0 | 600,0 | 2.4 | +120,0 |
| Национальная экономика (Строительство и содержание автодорог) | 28034,4 | 6893,6 | 3000,0 | 2730,2 | 11.1 | -4163,4 |
| **Проектирование градостроительного плана поселка** | **320,0** | 1325,0 | 0 | 0 |  | -1325,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **21320,2** | **13849,2** | **5091,3** | **4337,0** | **17,7** | **-9512,0** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 14586,7 | 9370,0 | 1011.3 | 740,3 | 3,0 | 8629,7 |
| Уличное освещение |  | 1391,3 | 1831,5 | 1831,5 | 7,5 | +440,2 |
| Озеленение  |  | 10,0 | 298,5 | 199,9 | 0,01 | +189,9 |
| Организация и содерж мест захоронения  |  | 0 | 0 | 0 |  | - |
| Прочие мероприятия по благоустройству | 6733,5 | 3077,9 | 1850,0 | 1465,3 | 6,0 | -1612,6 |
| Уставный фонд МУП (субсидия юр.лицам ) |  | 0 | 100,0 | 100,0 |  | - |
| **Культура, кинематография** | **2801,5** | **2582,9** | **2884,8** | **2515,3** | **10,3** | **-67,6** |
| Дома культуры |  | 2051,0 | 2080,0 | 2055,6 | 8,4 | +4,6 |
| Библиотеки |  | 531,9 | 804,8 | 459,7 | 1.9 | -72,2 |
| **Физическая культура и спорт** | ***2053,0*** | **4936,0** | **2320,0** | **2111,1** | **8,6** | **-2824,9** |
| **Раздел 1000 Социальная политика** |  | **0** | **37,6** | **32,6** |  | **+32,6** |
| **Обслуживание госуд и муницип долга** | **400,5** | **547,6** | **750,0** | **742,0** | **3,0** | **+194,4** |
| **Итого**  | **68103,8** | **41702,3** | **27705,5** | **24492,0** |  | **-17210,3** |

Кассовое исполнение расходной части бюджета поселения в разрезе основных расходных обязательств 2016 года выглядит следующим образом:

- заработная плата - 8590,4 тыс.руб. 35,1% от общего объема расходов.

 2015 год -7668,0 тыс.руб. 18,4 % то же

- начисления на ФОТ –2113,6 тыс.руб., 8,6 % от общего объема расходов

 2015 год - 1660,2 тыс.руб. 4,0 % то же

- прочие расходы – 13788,0 тыс.руб. 56,3 % от общего объема расходов

 2015 год – 32374,1 тыс.руб. 77,6 % то же

Данные показатели свидетельствуют о том, что по сравнению с 2015 годом наблюдается уменьшение бюджетных ассигнований на прочие расходы в %-ном отношении к общему объему расходов на 21,3 %. При этом расходы по оплате труда в %-ном отношении к общему объему расходов увеличились на 16,7 % , начисления на ФОТ в %-ном отношении к общему объему расходов увеличились на 4,6 %.

Такой результат объясняется несколькими факторами .

 - В 2015 году общий объем расходов бюджета исполнен , кроме собственных средств: за счет заемных средств в сумме 3173,8 тыс. руб ( разница от полученных и выплаченных кредитов) и целевых средств, предоставленных из бюджетов вышестоящих уровней -9073.2 тыс руб . В 2016 году целевых и кредитных средств не привлекалось.

 - При ликвидации МКУ « УАХО ГГП» произведены выплаты по заработной плате за 3 месяца, предусмотренные трудовым законодательством , что явилось дополнительной нагрузкой на бюджет.

 - На оплату кредиторской задолженности по НДФЛ, платежам во внебюджетные фонды , образовавшейся в предыдущие годы, отвлечено в общей сумме 2706,2 тыс.руб.

 **4.3.*****Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»***

Расходы по разделу исполнены в объеме 11054,1тыс. рублей, что составляет 87,7 % от уточненных назначений (план 12603,8 тыс. рублей). и 45,1 % от общего объема расходов.

*Сравнительный анализ расходов на содержание органов местного самоуправления с 2015 и 2014 гг:*

Табл № 5 тыс.руб.

| Наименование разделов | 2014 г | 2015 г  | 2016 год  | Уд вес к общей сумме расходов | Отклонения К факту 2015 г  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнено за год |  Исполнено за год  | Уточнено на год  | Исполнено за Год  |
| **Общегосударственные вопросы** | **11899,2** | **10775,1** | **12603,8** | **11054,1** | **45,1** | **+279,0** |
| В т ч Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления  | *1466,2* | 1203,7 | 1520,0 | 1321,6 | 5,4 | +117,9 |
| Функционирование представительного органа |  | 0 | 733,5 | 574,1 | 2,3 | +574,1 |
| Функционирование местной администрации | *10433,0* | 3609,5 | 4281,6 | 4056,1 | 16,6 | +446,6 |
| Избирательная комиссия |  | 1250,2 |  |  |  | -1250,2 |
| Содержание МКУ «УАХО АГГП» | *0* | 4711,7 | 6068,7 | 5102,3 | 20,8 | +390,6 |

 - глава Горноключевского городского поселения – 1321,6 тыс. руб.(2015 год - 1203,7 тыс. руб., 2014 - *1466,2* тыс. руб);

 - секретарь Муниципального комитета -349,6 тыс. руб. (2015 год -0 тыс. руб. 2014 -0);

 - контрольно-счетная комиссия –224,5.руб. (2015 год - 0 тыс. руб. 2014 -0);

 - аппарат администрации- 4056,1 тыс. руб. (2015 год - 3609,5тыс. руб., 2014 - *10433,0* тыс. руб).

 - содержание МКУ «УАХО АГГП» - 5102,3 тыс. рублей (2015 год - 4711,7 тыс. руб., 2014- 0 );

В сравнении с 2015 годом (9524,9 тыс.руб. - без учета расходов на содержание избирательной комиссии ) рост расходов на содержание органов местного самоуправления составил 1529,2 тыс. руб.или 16 %.

 В разрезе основных финансовых обязательств ассигнования на общегосударственные расходы представлены следующим образом:

Табл № 6 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **0102** | **0103** | **0104** | **0113** | **Итого**  |
|  | **глава** | **МуниципКомитет** |  **КСК**  | **Администрация** | **МКУ** |  |
| заработная плата с НДФЛ | 1068,3 | 305,4 | 203.5 | 2793,9 | 2982,0 | 7353,1 |
| начисления на ФОТ | 244,5 | 35,3 | 17,7 | 717,8 | 693,4 | 1708,7 |
| Услуги связи |  |  |  |  | 192,0 | 192 |
| командировки | 8,8 |  | 3,3 | 81,0 | 6,4 | 99,5 |
| Услуги нотариуса |  | 2,5 |  |  |  | 2,5 |
| Пени, штрафы |  | 6,4 |  | 139,2 |  | 145,6 |
| Коммунальные усл |  |  |  | 5,0 | 322,3 | 327,3 |
| Аренда абон.ящика |  |  |  |  | 4,7 | 4,7 |
| обслуж оргтехники |  |  |  |  | 16,9 | 16,9 |
| Програмн обеспечен |  |  |  | 60,1 |  | 60,1 |
| Проф обучение |  |  |  | 56,6 |  | 56,6 |
| По договорам  |  |  |  | 135,8 |  | 135,8 |
| Прочие услуги |  |  |  | 10,9 | 551,6 | 562,5 |
| Прочие расходы |  |  |  |  | 3,0 | 3 |
| Иные платежи |  |  |  |  | 19,5 | 19,5 |
| налоги |  |  |  | 11,5 |  | 11,5 |
| Материалы, ГСМ, спецодежда, хозтов |  |  |  |  | 310,5 | 310,5 |
| Канц и хозрасходы |  |  |  | 44,3 |  | 44,3 |
| **итого** | 1321,6 | 349,6 | 224,5 | 4056,1 | 5102,3 | 11054,1 |

В структуре расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» заработная плата составляет 66,5 %.

В общей сумме расходов на общегосударственные вопросы, расходы на использование информационно-коммуникационных технологий составили 379,7 тыс.руб., в т ч связь,интернет, обновление справочно-информационных баз -308,3 тыс.руб., техобслуживание програмного обеспечения - 38,4 тыс.руб., приобретение программы «Барс» - 33,0 тыс.руб.

***Раздел 0203 «Национальная оборона»***

Бюджетные ассигнования в форме субвенций направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 232,0 тыс. рублей (100,0 %).

По сравнению с 2015 годом, расходы по данному разделу уменьшились на 50,9 тыс. руб. (2015 год – 282,9 тыс.руб.), изменения обусловлены следующим:

 -увеличением норматива на содержание одного работника (со 188,6 до 232,0 тыс. руб.в год), сокращением количества штатных единиц специалистов ВУС ( с 1.5 до 1,0 )

***Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

 Бюджетные ассигнования по подразделу 0309 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона" исполнены в сумме 137,7 тыс.руб. при плане 150,0 тыс.руб за счет средств бюджета поселения:

-создание минерализованной лесополосы с Уссурка- 70,0 тыс.руб.

- обслуживание пожарной сигнализации.- 45,3 тыс.руб.

- приобретение ГСМ на ликвидацию последствий ЧС- 22,4 тыс.руб.

По сравнению с 2015 годом расходы по данному разделу увеличились на 107,7 тыс. руб.

 Средств ***резервного фонда Правительства Российской Федерации*** по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в 2016 году в бюджет поселения не поступало.

***Раздел 0400 «Национальная экономика»***

Расходы по данному разделу исполнены на 3330,2 тыс. руб. при плане 3636,0 тыс.руб. По данному разделу финансировались расходы в т.ч. на :

 *- подраздел 0408 « Транспорт»*

Финансирование субсидий ООО «Квадрат» в целях возмещения недополученных доходов в области автобусных пассажирских перевозок на территории Горноключевского городского поселения, предоставляемых на основании Постановления Главы Администрации поселения № 175 от 03.06.2016 г .При плане 636,0 тыс.руб. исполнено 600,0 тыс.руб.

 - *подразделу 0409 "Муниципальный дорожный фонд"*

Согласно статье 179.4 БК РФ, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда формируется в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов на нефтепродукты.

Целевой характер и порядок использования бюджетных ассигнований дорожных фондов определен положениями статьи 179.4 БК РФ, п 3.1 «Положения о дорож

ном Фонде Горноключевского городского поселения», утвержденном решением Муниципального комитета № 273 от 07.11.2013 г с изменениями , утвержденны

ми решением № 303 от 04.03.2014 г .

За 2016 год на содержание дорожного фонда поступило 3049,3 тыс. руб. (по источнику доходов «Акцизы по подакцизным товарам». Однако, в течение 2016 года, расходные обязательства на содержание дорожного фонда исполнены в сумме 2730,2тыс. руб. Остаток неиспользованных средств составил 319,1 тыс. руб.

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ, п 3.4 Положения о муниципальном дорожном фонде , бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в сумме 319,1 тыс.руб., не использованные в текущем финансовом году должны быть направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2017 году.

***Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

По данному разделу осуществлено финансирование всего в сумме 4337,0 тыс.руб., в т ч по следующим направлениям:

*-* ***Жилищное хозяйство*** – при плане 1011,3 тыс.руб исполнено 740,3 тыс.руб.

В т ч :

 -400 тыс.руб.- гашение кредиторской задолженности по ремонту теплотрассы

-147,2 тыс.руб.- приобретение оборудования и расходных материалов для ремонта коммуникаций.

-125,5 тыс.руб. – оплата за кадастровые работы.

- 61,5 тыс.руб. – направлено в фонд капремонта.

- 6,1 тыс.руб. – прочие расходы

- ***Благоустройство -*** при плане 4080,0 тыс.руб исполнено 3596,7 тыс.руб.

В т ч :

- Уличное освещение- 1831,5 тыс.руб.

- Озеленение – 199,9 тыс.руб.

- Уставный фонд МУП – 100,0 тыс.руб.

- Прочие мероприятия по благоустройству- 1465,3 тыс.руб., в т ч :

 - 141,3 тыс.руб.- дератизация колодцев

 - 36,1 – договора ГПХ

 - 175,0 тыс.руб разбор бараков ( кредиторская за 2015 г)

 -1012,0 тыс.руб. – исполнение муниципального контракта по благоустройству.

 - 100,0 тыс.руб.- Уставный фонд МУП

***Раздел 1000 «Социальная политика»***

 На финансирование доплаты к пенсии в соответствии с Положением «О пенсионном обеспечении муниципальных служащих Горноключевского городского поселения» израсходовано 32,6 тыс.руб.

***Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»***

Расходные обязательства по разделу «Обслуживание муниципального долга» в сумме 742,0 тыс.руб. исполнены по оплате процентов за пользование кредитами, полученными в предыдущем году.

По сравнению с 2015 годом (547,6 тыс. руб.) расходы на оплату процентов увеличились на 194,4 тыс.руб., что обусловлено объемом муниципальных заимствований (в 2015 году – 7000,0 тыс. руб.).

**4.5 Исполнение муниципальных программ**

Решением о бюджете на 2016 год приняты к финансированию две муниципальные Программы, утвержденные 15.01.2014 г решениями МК :

 ***-*** № 292- ***«****Сохранение и развитие* *культуры* в Горноключевском городском посе

лении на 2014-2017 годы» ,

 *-*№ 294 - *«Развитие физической культуры и спорта* в Горноключевском город

ском поселении на 2014-2017 годы» ,

 Финансирование осуществлялось по разделам бюджетной классификации в общей сумме за год 4626,3 тыс. руб, в т ч :

***-раздел 0800 «Культура»*** - 2515,3 тыс.руб. при плане 2884,8 тыс. руб., или 87,2 % плана

 Содержание культуры составило 2055,6 тыс. руб. или 98,8 % плана. В 2015 году -2051,0 тыс.руб.

 Содержание библиотек составило 459,7тыс. руб.или 57,1 % плана. В 2015 году- 531,9 тыс. руб).

 Финансирование из бюджета городского поселения расходов на культуру осуществлялось по следующим направлениям :

Организация досуга и оказание услуг в сфере культуры - дятельность кружков, проведение тематическитх вечеров, театрализованных представлений, детских утренников, поселковых праздников, дискотек, ярмарок, организация библиотеч

ного обслуживания населения.

***-раздел 1100 «Физкультура и спорт»-*** 2111,1 тыс. руб. при плане в 2320,0 тыс. руб.

В рамках данной программы осуществлялось строительство и дальнейшее обслу

живание многофункциональной спортивной площадки. В 2016 году произведены расходы:

-1805,4 тыс.руб - оплата кредиторской задолженности за строительство многофункциональной спорт площадки ООО «Стройсервис»,

- 99,0 тыс.руб.-приобретение грамот и медалей

- 186,5 тыс.руб содержание спортплощадок.

- 20,2 тыс.руб.- судейство спортивных мероприятий

В сравнении с 2015 годом расходы на мероприятия по физкультуре и спорту уменьшились на 2824,9 тыс. руб. , что объясняется тем, что в 2015 году произведены основные платежи по строительству многофункциональной спортивной площадки.

 В нарушение ст 179 БК РФ ( п 3) , ежегодная оценка эффективности реали

зации указанных программ не проводилась.

 Кроме этого, в 2016 году утверждены муниципальные целевые программы на основании постановлений Администрации:

- № 5 от 19.01.2016 г- « Противопожарная безопасность на 2016 год » с предполагаемым объемом финансирования на 2016 год 120,0 тыс.руб.

- № 199 от 01.07.2016 г - «Проофилактика терроризма и экстремизма на 2016 год» с предполагаемым объемом финансирования на 2016 год 30,0 тыс.руб.

- № 196 от 27.06.2016г - «Духовно-нравственное , военно-патриотическое и гражданское воспитание молодежи Горноключевского городского поселения на 2016 – 2018 годы » с предполагаемым объемом финансирования на 2016 год 30,0 тыс.руб.

- № 154 от 11.05.2016 г - « Обеспечение безопасности дорожного движения в Горноключевском Городском поселении на 2016 – 2018 годы» с предполагаемым объемом финансирования на 2016 год 2825,0 тыс.руб.

 Фактически отчет об исполнении бюджета за 2016 год не содержит информации об их финансировании, следовательно эти муниципальные программы остались неисполненными.

**5. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

 Нарушениями принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств согласно ст 34 Бюджетного кодекса в 2016 году являются:

 - 145,6 тыс.руб - оплата штрафов, госпошлины, пени

 - 742,0 тыс.руб.- оплата расходов по обслуживанию муниципального долга Наличие дебиторской задолженности также является показателем неэффективного использования бюджетных средств:

- 2588,0 тыс.руб - ***дебиторская задолженность по платежам за аренду земли*** ( 50 % причитающихся местному бюджету) на 01.01.2017 г.

- 647,2 тыс.руб.- ***дебиторская задолженность по***  плате за соцнайм жилья

Итого неэффективное использование бюджетных средств - 4122,8 тыс.руб**.**

**6. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ И РАСХОДЫ ПО ЕГО ОБСЛУЖИВАНИЮ**

 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 Горноключевского городского поселения на 2016 год» установлен предельный объем муниципального внутреннего долга поселения в сумме 7 116,2 тыс.руб.

 Предельный объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 г не превысил ограничения, установленные ст 107 БК РФ. ( общий объем доходов без безвозмездных поступлений ) и составляет по данным годовой отчетности ( формы № 0503172 ) на 01.01.2017 г- 1835,0 тыс.руб. , в т ч ОАО « Сбербанк России «- 800,0 тыс. руб., ПАО « Совкомбанк»-750,0 тыс.руб.

 Новых кредитов Администрация поселения в 2016 году не оформляла.

 Информация о структуре и объеме муниципального долга представлена в табл:

 Табл № 7 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид заимствований | Кредиты основной долг | Обслуживание долга(%%) | % от собственных доходов( **26782,0**) |
| 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 за 2016 года | 3465,0 | 742,0 | 2,8 % |
|  | **Итого муниципальный долг на 01.01.2017 года** | **1835,0** | **139,0** |  |

 Задолженность по кредитным обязательствам на 01.01.2016 года составляла 5300,0 тыс.руб, погашено за 2016 год 3465,0 тыс.руб, расходы по обслуживанию муниципального долга оплачено 742,0 тыс.руб. долг по платежам за обслуживание долговых обязательств ( % ) - 139,0 тыс.руб.

 Расходы по обслуживанию муниципального долга составляют 3% и не превышают предельные размеры, установленные ст 111 БК РФ (15% от расходов бюджета без расходов за счет субвенций) ( 24,3 \*15%= 3,6 тыс.руб )

 **7.** **НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

 По данным баланса на начало года имущество казны по балансовой стоимости составляло 36461,5 тыс.руб. Поступление - 83,8 тыс.руб., в т ч движимое имущество – 30,0 тыс.руб., земельный участок -53,8 тыс.руб.

( от Федерального агенства по управлению гос.имуществом безвозмездно). Выбытие составило 8915,0 тыс.руб., в т ч земельные участки – 53,8 тыс.руб., жилой фонд в результате приватизации- 8800,7 тыс.руб., продажа – 60,5 тыс.руб. На конец года имущество казны составляет 27630,3 тыс.руб.

 Вложения в нефинансовые активы ( в т ч в недвижимое имущество ) на конец года составляет 36332,5 тыс.руб. Это вложения в реконструкцию автомобильной дороги Владивосток-Хабаровск –м-н Западный , и строительство многофункциональной спортивной площадки. Ввод указанных объектов запланирован на 2017-2018 гг.

 **8. СОСТОЯНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

Согласно данным отчетности об исполнении бюджета размер кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2017 года составил 5749,6 тыс. руб.( 21,5 % поступивших собственных доходов- 26782.0 тыс.руб.) , в т ч :

- по поставщикам – 2812.1 тыс.руб.

- по по платежам в бюджет и внебюджетные фонды – 2937,6 тыс.руб.

 Наличие кредиторской задолженности характеризует напряженность бюджета, В разрезе основных бюджетных обязательств поселения кредиторская задолжен

ность выглядит следующим образом: ( таблица № 8 )

Табл № 8 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование контрагента | Задолженность на 01.01.2016 | Погашено кредиторской задолженности | Задолженность на 01.01.2017 | отклонения |
| ***Расчеты по приобретению основных средств*** |
| ООО «Стройсервис» | 2121,0 | 1805,3 | 315,7 |   |
| **Итого**  | **2121,0** | **1805,3** | **315,7** |  |
| ***Расчеты по приобретению материальных запасов*** |
| ООО «Дальнефтесервис» |  |  | 14,5 |  |
| Феско - Снаб | 11,5 | 11,5 | 0 |  |
| **Итого**  | **11.5** | **11,5** | **14,5** |  |
| ***Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества*** |
| ООО « Строймаксимум» ремонт теплосетей | 1239,5 | 400,0 | 839,5 |  |
| «Кристалл» МУП | 423,2 | 422,6 | 0,6 |  |
| Жилсервис МУП |  |  | 4,2 |  |
| Аквасервис МУП |  |  | 340,2 |  |
| Кировская электросеть | 131,2 | 131,2 | 131,3 |  |
| Стреха А.В |  |  | 65,0 |  |
| ИП Цыцулин ремонт уличн освещения | 57,5 | 57,5 | 0 |  |
| Фонд кап ремонта | 205,0 | 61,5 | 134,4 |  |
| **Итого**  | **2056,4** | **1072,8** | **1515,2** |  |
| ***Расчеты по прочим работам, услугам*** |
| «Гарант-Холдинг» СПС | 18,0 | 18,0 | 48,0 |  |
| за представл интересов администр в суде |  |  | 29,5  |  |
| «Ореол-Т» за снос бараков | 236,0 | 170,0 | 66,0 |  |
| ООО «Сельская новь» | 77,4 | 77,4 | 14,9 |  |
| ЦГСЭН | 65,8 | 65,8 | 11,2 |  |
| кадастровые работы «Кадастровые инженеры» | 32,3 | 32,3 | 32,5 |  |
| ИП Дубовицкий обслуж пож сигн | 152.7 | 45.3 | 60,3 |  |
| ООО «Барс» |  |  | 66,0  |  |
| **Итого**  | **582,2** | **408,8** | **328,4** |  |
| ***Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям*** |
| «Квадрат ООО» пассаж перевозки | 180,0 | *180,0* | *432,0* |  |
| **Итого** | **180,0** | ***180,0*** | ***432,0*** |  |
| ***Расчеты по прочим расходам*** |
| Совет муниципальных образований | 5,3 | 5,3 | *1.4* |  |
| **Итого** | **5,3** | **5,3** |  **1,4** |  |
| ***Расчеты по  услугам связи*** |
| ООО «Ростелеком» (за декабрь 2016 г |  |  | 14,8 |  |
| **Итого** |  |  | **14,8** |  |
| ***Расчеты по  коммунальным услугам***  |
| КГУП « Примтеплоэнерго» | 289,8 | 289,8 | 92.1 |  |
| МУП «Аквасервис» |  |  | 98,0 |  |
| ОАО «Дальэнергосбыт» | 272,8 | 272.8 |  |  |
| **Итого** | **562.6** | **562,6** | **190,1** |  |
| **ВСЕГО**  | **5519,0** | **4046,3** | **2812,1** | **- 2707,1** |

Как видно из таблицы:

- кредиторская задолженность по поставщикам услуг и материальных запасов на конец 2016 года по сравнению с началом (5519,0 тыс.руб.) уменьшилась на 2707,1 тыс.руб.

- погашено кредиторской задолженности по поставщикам 4046,3 тыс.руб. или **15,1 %** от поступивших собственных доходов ( 26782,0 тыс.руб.)

Погашение обязательств **по платежам в бюджет и внебюджетные фонды** за 2016 год представлено в таблице № 9

Табл № 9 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Задолженность на начало года  | Возникновение обязательств | Погашено обязательств | Задолженность на конец года  | % исполнени обязательств 2016 г |
| За прошлые г | За 2016  |
| НДФЛ  | 744,2 | 1151,6 | 744,2 | 446,6 | 705,0 | 38,9 |
| ФОМС | 372,2 | 462.4 | 372,2 | 75,4 | 387,0 | 16,3 |
| ПФР  | 1589,8 | 1962,4 | 1589,8 | 116,8 | 1845,6 | 6,0 |
| итого | **2706,2** |  | **2706,2** | **639,0** | **2937,6** |  |

Как видно из таблицы, при выполненных обязательствах по заработной плате , обязательства по платежам в бюджет и внебюджетные фонды исполнены :

**- НДФЛ**- 446,6 тыс.руб. или 38,9 % текущей задолженности и 744,2 тыс.руб. (100 % ) кредиторской задолженности за прошлые года .

- **ФОМС** - 75.4 тыс.руб. или 16,3 % текущей задолженности и 372,2 тыс.руб. (100 % ) кредиторской задолженности за прошлые года .

**- ПФР-** 116,8 тыс.руб. или 6,0 % текущей задолженности и 1589,8 тыс.руб(100 % ) кредиторской задолженности за прошлые года .

**- Задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды** увеличилась по сравнению с 2015 г на 231.4 тыс.руб. и составляет 2937,6 тыс.руб. , в т ч :

- 705,0 тыс.руб.- НДФЛ

- 387,0 тыс.руб.- ФОМС,

- 1845,6 тыс.руб.- Пенсионный фонд .

Всего за 2016 год на погашение кредиторской задолженности за прошлые года направлено бюджетных средств в сумме 6752,5 тыс.руб. или 25,2 % от поступив

ших собственных доходов ( 26782,0 тыс.руб.) в т ч :

- по поставщикам – 4046,3 тыс.руб. или **15,1 %** от поступивших собственных доходов .

- по по платежам в бюджет и внебюджетные фонды – 2706,2 тыс.руб. или 10,1 % от поступивших собственных доходов .

В соответствии со ст 264.4 БК РФ результаты внешней проверки отчета об испол

нении бюджета Горнокдючевского городского поселения за 2016 год направлены в Муниципальный комитет и главе Горноключевского городского поселения.

Председатель

Контрольно–счетной комиссии Т.В.Волынская