КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

ГОРНОКЛЮЧЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА

ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА

Горноключевского городского поселения

за 2019 год

7 апреля 2020 г № 3 кп. Горные Ключи

Заключение о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения за 2019 год 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, статьей 8 п 3 «Положения о Контрольно-счетной комиссии Горноключевского городского поселения», утвержденного решением Муниципального комитета от 21.01.2016 № 47 , стандартом финансового контроля № 1 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения», Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета , утвержденном решением Муниципального комитета № 409 от 19 апреля 2019 г.

В соответствии со статьей 264.4 п 1 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, ко

торая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администра

торов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполне

нии бюджета.

**Цель проверки** : Согласно стандарта финансового контроля № 1 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения» целью проверки является:

1) установление соответствия исполнения решения о бюджете на отчетный финансовый год положениям БК РФ и иным нормативным правовым актам;

2) установление кассового исполнения бюджета за отчетный финансовый год в части:

- объема и структуры поступивших доходов бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации доходов бюджетов Российской Федерации;

- осуществленных расходов бюджета в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджета,

- исполнения муниципальных целевых программ ,

- объема и структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

3) установление достоверности показателей отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, документов и материалов, представляемых одновременно с ним;

4) установление эффективности управления муниципальным долгом;

5) подготовка заключения КСК.

**Предмет проверки:** годовой отчет об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения Кировского района Приморского края за 2019 год, бюджетная отчетность муниципального образования.

**Результаты проведения проверки:**

**1**. Отчетность об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения за 2019 год представлена в Контрольно-счетную комиссию в соответствии с требо

ваниями ст 264.4 БК РФ , в срок до 1 апреля .

Бюджетная отчетность за 2019 год для проведения внешней проверки предоставлена в полном объеме в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ .в составе отчетных форм:

- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120); +

- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117); +

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);+

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121); +

- пояснительная записка (ф. 0503160). +

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).+

**2.** Проверкой соответствия отдельных показателей отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения на 01.01.2020 года (далее Отчет) установлено, что в целом Отчет является достоверным.

**3.** Первоначально решением от № 380 от 26.12.2018 г утверждены основные характеристики бюджета поселения:

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

- налоговых и неналоговых (собственных ) – 20 935,50 тыс. руб.,

- объем межбюджетных трансфертов –1090,32 тыс. руб,

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

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

В процессе исполнения бюджета приняты 6 решений о внесении в него изменений

( решения: № 392 от 26.02.2019 г, № 403 от 19.04.2019 г, № 430 от 19.06.2018 г, № 433 от 29.08.2019 г, № 461 от 26.11.2019 г, № 467 от 26.12.2019 г.

**4.** В окончательной редакции ( № 467 от 26.12.2019 г. ) утверждены параметры местного бюджета :

- общий объем доходов – 39 120,45 тыс. руб, в том числе :

- налоговых и неналоговых (собственных ) - 20 862,90 тыс.руб.

- объем межбюджетных трансфертов - 18 257,548 тыс. руб,

- общий объем расходов – 41 182,45 тыс. руб;

- размер дефицита – 2 062,0 тыс. руб., или 5,2 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не нарушает требования ст. 92.1 БК РФ.

**5.**  ***Общая характеристика исполнения бюджета*** поселения 2019 г. представлена в таблице № 1.

Табл № 1 (Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено 2018 год | Уточнено на 2019 г. | Исполнено 2019 год | %% выполнен |
| **Доходы,** в том числе : | **30948,5** | **39 120,45** | **39579,0** | **101,2** |
| налоговые и неналоговые | 21064,6 | 20 862,90 | 21321,4 | 102,2 |
| безвозмездные поступления | 9883,9 | 18 257,548 | 18257,6 | 100,0 |
| **Расходы** | **30213,2** | **41 182,45** | **39460,4** | **95,8** |
| **Дефицит (-), профицит(+)** | **+735,3** | **- 2 062,0** | +118,7 |  |
| **Источники финансирования дефицита бюджета** |  |  |  |  |
| 1 Изменение остатков на счетах бюджета факт 2018 год (748,3-1776,1) факт 2019 г (1776,1- 1692,) | 1027,8 | 1776,08 | 83,9 |  |
| 2 Кредиты кредитных организ | 292,5 | 285,92 | -202,5 |  |
| - получение кредитов | +1500,0 | 1988,42 | +1500,0 |  |
| - погашение кредитов | -1207,5 | -1 702,50 | -1702,5 |  |

Бюджет поселения на 2019 год, уточнен в последней редакции с дефицитом – 2062,0 тыс.руб. Источниками финансирования дефицита бюджета уточнены остатки бюджетных средств на начало финансового года (1776,08 тыс.руб. ) и кредитные средства (285,92 тыс.руб. ). Исполнен бюджет с профицитом в размере + 118,7 тыс. руб. , сформированного за счет изменения остатков на счетах бюджета ( 83,9 тыс.руб.) и средств, направленных на гашение кредитов (202,5 тыс.руб.).

**6.** ***Исполнение бюджета по доходам*** составило 39579,0 тыс. руб, или 101,2 % от уточненных плановых назначений. Структура доходов:

- налоговые и неналоговые доходы - 53,9 % (21321,4 тыс.руб.) ,

в т.ч. налоговые – 42,2 %, неналоговые – 11,7 % в общей сумме доходов.

- безвозмездные поступления - 46,1 % - ( 18257,6 тыс.руб.).

В сравнении с прошлым финансовым периодом увеличение доходной части бюджета составило +1,2%.

Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета за 2019 год представлен в таблице № 2.

Табл. № 2 (тыс.руб.)

| Наименование показателя | Исполнено за  2018 год | Уточнено на 2019 год | Исполнено за  2019 год | Исполнено за  2019 год в %%% в 2018 году |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **21064,6** | **20862,9** | **21321,4** | **101,2** |
| **В т ч налоговые** | **16538,4** | **16288,4** | **16695,7** | **101,0** |
| НДФЛ | 7381,2 | 6900,0 | 7512,2 | 101,8 |
| Налог на имущество физ лиц | 1466,1 | 920,0 | 938,5 | 64,0 |
| Акцизы | 2739,9 | 3197,3 | 3186,4 | 116,3 |
| Земельный налог всего :, в т ч | 4947,4 | 5250,0 | 5045,6 | 102,0 |
| *Земельный налог с организ* | *4339,5* | *4500,0* | *4325,8* |  |
| *Земельный налог с физлиц* | *608,0* | *750,0* | *719,8* |  |
| Единый сельхозналог | 1,7 | 20,0 | 11,8 |  |
| Госпошлина | 2,1 | 1,1 | 1,1 |  |
| **Неналоговые** | **4526,2** | **4574,5** | **4625,9** |  |
| ***Доходы от использования имущества*** | 3960,3 | ***3650,0*** | ***3649,6*** |  |
| Аренда земли | 2897,4 | 3100,0 | 3122,3 | 107,8 |
| Аренда имущества ( оперативн управлен) | 689,7 | 0 | 0,5 |  |
| Аренда имущества ( казна) |  | 200,0 | 181,4 |  |
| Плата по соц найму | 373,2 | 350,0 | 345,4 | 92,6 |
| ***Доходы от продажи имущества*** | ***275,2*** | ***209,5*** | ***204,9*** |  |
| Продажа земли (собственн не разгранич.) | 75,2 |  |  |  |
| Продажа земли ( мун собств) |  | 100,0 | 95,4 |  |
| Реализация основных средств | 200,0 | 109,5 | 109,5 |  |
| **Штрафы за несоблюдение мун ПА** | **19,9** | **30,0** | **54,2** |  |
| **Штрафы за нарушение закон-ва в сфере закупок**  (79211633050130000140) |  | **30,0** | **30,0** |  |
| **Штрафы за нарушение закон-ва в сфере закупок**  (95311633050130000140) |  | **55,0** | **39,4** |  |
| **Прочие неналоговые доходы** | **270,8** | **600,0** | **647,7** | **239,2** |

**7. *Налоговые доходы***состояли из 8 видов налогов и сборов в общей сумме 16695,7тыс.руб.

Основными бюджетообразующими доходами являются :

-налог на доходы физических лиц (НДФЛ*)* (7512,2 тыс.руб ), доля в структуре налоговых доходов 45,0 % .

- земельный налог (5045,6 тыс.руб.), доля в структуре налоговых доходов– 30,0 %, ( 2017 год - 44,4 %, 2018 г – 29,0 %).

На остальные налоги приходится 25,0 %.

В сравнении с 2018 годом установлен небольшой прирост поступлений земельного налога (на 2%) ,

Динамика поступления земельного налога представлена в таблице № 3 :

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| ***Земельный налог всего :, в т ч*** | 10990,1 | 13705,0 | 8569,0 | 11324,3 | 7958,8 | 4947,4 | 5045,6 |
| Земельный налог с организаций |  |  |  | *10982,5* | *6448,0* | *4339,5* | *4325,8* |
| Земельный налог с физич.лиц |  |  |  | *341,8* | *1510,8* | *608,0* | *719,8* |

Поступление земельного налога в бюджет поселения в 2019 году относительного показателей прошлых лет сложилось следующим образом : к 2013 году – 45,9 %, к 2014 году – 36,8 %, к 2015 году – 58,8 %, к 2016 году – 44,5 %, к 2017 году – 63,3 %, к 2018 году – 102,0%.

По налогу на имущество физических лиц в сравнении с 2018 годом отмечается сокращение поступлений на 36 %.

**8.*****Неналоговых доходов*** поступило на сумму **4625,9** тыс. руб**.** при уточненных годовых назначениях в размере 4574,5 тыс. руб. или 101,1 %.

Наибольший удельный вес (67,5 % - 3122,3 тыс.руб. ) в объеме неналоговых

доходов составляют доходы получаемые в виде ***арендной платы за земельные участки*** (по нормативу 50 %.) .

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** составили 3,9 % - 181,9 тыс.руб, , с уменьшением к прощлому отчетному периоду на 11,3 %.

***Доходы в виде платы за наем муниципального жилого фонда*** поступили в сумме 345,4 тыс.руб.,

***Доходы от продажи муниципального имущества*** составляют 4,4 % - ***204,9*** тыс.руб.,

в т.ч.: продажа земли- 94,5 тыс.руб. , продажа основных средств- 109,5 тыс.руб.

В нарушение Положения о порядке планирования приватизации муниципального имущества Горноключевского городского поселения , утвержденного Решением МК № 110 от 21.06. 2016 г., согласно которому планирование приватизации муниципального имущества осуществляется путем подготовки администрацией Прогнозного плана приватизации в срок не позднее 1 сентября финансового года , предшествующего планируемому, и представление его на утверждение в Муниципальный Комитет одновременно с проектом бюджета на очередной финансовый год, администрация поселения  ежегодно, не позднее 1 марта, представляет в Муниципальный Комитет отчет о его выполнении за прошедший год, указанные документы отсутствуют.

***Штрафы-*** поступление в сумме 123,6 тыс.руб. в результате работы административной комиссии по соблюдению правил благоустройства, в т.ч. 69,4т.р. штрафы за нарушение законодательства в сфере закупок.

***Прочие неналоговые доходы*** – 647,7 тыс.руб.- поступления на обеспечение исполнения контрактов для муниципальных нужд, за размещение нестационарных объектов.

**9.** 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» , ст. 62 БК РФ , п.7 ст.61 Устава Горноключевского городского поселения, не планировались и не осуществлялись, Согласно ст. 62 БК РФ размеры части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей уплате в бюджет, определяются в порядке, установленном муниципальными правовыми актами представительного органа. Указанный порядок отсутствует.

**10.** Общий объём ***безвозмездных поступлений*** за 2019 год составляет 18257,5 тыс.руб. при плане 18257,5 тыс.руб.

Безвозмездные поступления за 2019 год представлены в таблице № 4:

Табл.№ 4 тыс.руб.

| Наименование показателя | уточненона 2019 год | Исполнено 2019 г |
| --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления от др. бюджетов , ***в том числе :*** | **18 257,6** | **18257,6** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* | 1 667,7 | 1667,7 |
| *Субвенции на ВУС* | 277,7 | 277,7 |
| Прочие субсидии в т. ч : | ***14953,20*** | ***14953,2*** |  |
| 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 | 4045,60 | 4045,60 |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт и ремонт дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края | 7307,60 | 7307,60 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (1000дворов) | 3600,00 | 3600,00 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды | 1359,0 | 1359,0 |

**11.** **Исполнение бюджета по расходам**

согласно отчету об исполнении бюджета (ф. № 0503117) за 2019 год составило 39460,4тыс.руб. при плане 41 182,45 тыс.руб. Выполнение составляет 95,8 % .

От первоначально утвержденного плана (24108,8 тыс.руб) отклонение составляет + 63,7 % , в основном за счет увеличения расходов за счет безвозмездных поступлений .

**12. *Распределение бюджетных ассигнований*** по направлениям бюджетной поли

тики поселения в 2019 году: ЖКХ – 22,9 % ( 2018 г- 13,3% 2017-31,2 %) ; общегосударственные вопросы – 27,1 %, (2018 г - 32,5 % , 2017-29,1 %) ; национальная экономика- 40% (2018 г - 41,4 % , 2017-26,3 %) ; на остальные разделы приходится – 10 % ( 2018 г - 12,8%, 2017-13,4 % );

***Структура кассовых расходов*** исполнения бюджета в разрезе основных расходных обязательств (КОСГУ) согласно ф № 0503123 с.11:

Зарплата с начислениями – 27,4 %,

Работы, услуги по содержанию имущества –56,7 %

коммунальные услуги, связь – 6,0 %

приобретение материалов – 2,9 %

приобретение основных средств - 4,1 %,

остальные расходы – 2,9 %.

**13.** ***Анализ исполнения расходов*** бюджета, в разрезе разделов бюджетной классификации РФ, объектов финансирования представлен в таблице 5.

Табл 5. ( тыс.руб)

| Наименование разделов |  | 2018 г | Уточнено на 2019 год | Исполнено  2019 г |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **9832,2** | **10933,4** | **10686,4** |
| В т ч Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления | 0102 | 1574,4 | 1583,0 | 1583,0 |
| Функционирование представительного органа | 0103 | 457,1 | 474,1 | 472,6 |
| Функционирование кск | 0103 | 396,1 | 413,4 | 413,4 |
| Функционирование местной администрации | 0104 | 7394,0 | 8437,9 | 8217,4 |
| Резервный фонд | 0111 |  | 10,0 |  |
| Другие общегосударственные вопросы: всего, в т ч  -« Муниципальная целевая программа «Противодействие коррупции в администрации Горноключевского городского поселения 2018 – 2020 годы» . | 0113 | 10,6 | 15,0 |  |
| **Национальная оборона ( ВУС)** | **0203** | **253,3** | **277,7** | **277,7** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **139,1** | **165,0** | **143,1** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0309 | 114,3 | 150,0 | 134,0 |
| Муниципальная программа « Профилактика терроризма» | 0314 | 24,8 | 15,0 | 9,1 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **12511,0** | **16244,2** | **15771,4** |
| Водное хозяйство, В т.ч.  « Строительство гидротехнических сооружений инженерной защиты на территории Горноключевского городского поселения в 2018 – 2020 годах» | 0406 | 4107,7 | 4065,9 | 4065,9 |
| Транспорт | 0408 | 696,0 | 1026,0 | 792,0 |
| МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОРОЖНЫЙ ФОНД всего:,  в т.ч.: | 0409 | ***7597,4*** | ***10503,5*** | ***10503,5*** |
| Муниципальная целевая программа «Ремонт муниципальных дорог и улиц Горноключевского городского поселения на период 2018-2020 годов» *за счет бюджета Кировского МР* |  | 1024,9 |  |  |
| Муниципальная целевая программа «Ремонт муниципальных дорог и улиц Горноключевского городского поселения на период 2018-2020 годов» *за счет Дорожного фонда Приморского края (КБ)* | 0409 | 3645,5 | 7307,6 | 7307,6 |
| Муниципальная целевая программа «Ремонт муниципальных дорог и улиц Горноключевского городского поселения на период 2018-2020 годов» *за счет местного бюджета ( МБ )* | 0409 | 911,4 | 388,1 | 388,1 |
| Муниципальный дорожный фонд – прочие непрограммные мероприятия | 0409 | 2015,6 | 2807,8 | 2807,8 |
| Мероприятия в области строительства и архитектуры:  МЦП «Техническая инвентаризация , постановка на учет имущества Горноключевского городского поселения» | 0412 |  | 100,0 | 30,0 |
| Мероприятия в области строительства и архитектуры:  прочие непрограммные мероприятия | 0412 | 109,9 | 548,8 | 380,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **4039,2** | **9972,5** | **9024** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0501 | 487,1 | 384,4 | 273,7 |
| Непрограммное направление «Благоустройство» | 0503 | 1876,3 | 2220,0 | 1814,9 |
| Непрограммное направление «Уличное освещение» | 0503 | 1644,1 | 1981,5 | 1753,2 |
| Непрограммное направление «Озеленение» | 0503 | 14,9 | 30,0 | 0 |
| Непрограммное направление «Организация и содержание мест захоронения» | 0503 | 16,8 | 120,0 | 105,6 |
| МЦП ««Эксплуатация, содержание существующих общественных муниципальных кладбищ, расположенных на территории Горноключевского городского поселения 2018-2020 гг.» | 0503 |  | 180,0 | 20,0 |
| МЦП «Формирование современ городской среды 1000 дворов» (МБ) | 0503 |  | 50,1 | 50,1 |
| МЦП «Формирование современ городской среды 1000 дворов» (КБ ) | 0503 |  | 3600,0 | 3600,0 |
| МЦП «Формирование современ городской среды» (КБ ) | 0503 |  | 1365,8 | 1365,8 |
| МЦП «Формирование современ городской среды» (МБ ) | 0503 |  | 40,7 | 40,7 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **2421,9** | **2376,9** | **2345,8** |
| МЦП «развитие культуры на 2018-2020 гг», в т ч : |  |  |  |  |
| Дома культуры – прочие расходы | 0801 | 664,1 | 784,7 | 801,3 |
| Дома культуры- выплаты персоналу | 0804 | 1380,9 | 1150,0 | 1144,9 |
| Библиотеки- прочие расходы | 0801 | 107,0 | 108,8 | 79,1 |
| Библиотеки- выплаты персоналу | 0804 | 269,9 | 333,4 | 320,5 |
| **Социальные выплаты** | **1001** | **60,0** | **60,0** | **60,0** |
| **Резервный фонд** | **1003** |  | **10,0** | **10,0** |
| **Муниципальная целевая программа « развитие Физической культуры и спорта»** | **1102** | **785,6** | **950,0** | **949,2** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1301** | **170,9** | **192,7** | **192,7** |
| **Итого** |  | **30213,2** | **41182,5** | **39460,4** |

По сравнению с прошлым годом (30213,2 тыс. руб.), отмечается общее увеличение расходов на 9247,2 тыс.руб. (или 30,6 %), в т ч по основным направления финансирования:

- на 26,1 % - по разделу 0400 «Национальная экономика» ,

- на 123,4 % - по разделу 0500 «ЖКХ».

Данные показатели объясняются участием органа местного самоуправления в муниципальных программах с привлечением средств краевого бюджета ( см. раздел муниципальные программы).

**14.** Расходы по разделу ***0100 «Общегосударственные вопросы»*** исполнены в объеме 10686,4 тыс. руб. при плановых показателях 10933,4 тыс.руб., что составляет 27,0 % от общего объема расходов бюджета 2019 года.

В структуре расходов на общегосударственные вопросы заработная плата с начислениями составляет 85,0 %, на остальные расходы приходится 15 %.

**15.** По подразделу ***0203 «Национальная оборона»*** бюджетные ассигнования в форме субвенций направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 277,7 тыс. руб. на 1 шт. единицу. Расходы составляют заработную плату с начислениями. Расходы произведены в соответствии с нормативом расходов , установленным законом Приморского края от 24.12.2018 № 418-КЗ «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» .

**16.** Бюджетные ассигнования по разделу ***0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** по подразделу 0309 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона" исполнены в сумме 134,0 тыс.руб. , в т ч создание минерализованной лесополосы в с.Уссурка, обслуживание пожарной сигнализации .

Бюджетные ассигнования по подразделу 0314 «Профилактика терроризма»

освоены в сумме 9,1 тыс.руб. в рамках муниципальной программы

«Профилактика терроризма и экстремизма на 2019 год». (см. исполнение муниципальных программ)

**17.** Расходы по разделу ***0400 «Национальная экономика»*** исполнены в общей сумме на 15771,4 тыс.руб., в т.ч. :

- 4065,9 тыс.руб.- по подразделу ***0406 "Водное хозяйство"-*** Финансирование муниципальной программы «Строительство гидротехнических сооружений инженерной защиты на территории Горноключевского городского поселения в 2018 – 2020 годах », (см. исполнение муниципальных программ).

- 792,0 тыс.руб. по подразделу ***0408 « Транспорт»*** .

В соответствии со ст. 78 БК РФ « Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам» осуществлено финансирование субсидий ООО « Квадрат Авто » в целях возмещения недополученных доходов в области автобусных пассажирских перевозок на территории Горноключевского городского поселения .

Расходы произведены в целях решения вопросов местного значения городского поселения, определенных ст.14 п.7 федерального закона № 131-фз по организации регулярных пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования на маршрутной сети кп. Горные Ключи .

Расходы произведены на основании контрактов с ООО «Квадрат Авто » [№ 0120300015618000027](https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/zk44/view/common-info.html?regNumber=0120300015618000027) от 28.12.2018 г. в 1,2 кварталах 2019 года (цена контракта 396,0 тыс. руб.), контракта № 0120300015619000021 от 25.06.2019 на 3,4 квартал с 01.07. 2019г по 31.12.2019г. (цена контракта 396,0 тыс.руб. Всего на год контракты на сумму 792,0 тыс.руб. Кредиторская задолженность на конец года 264,0 тыс.руб.

-10503,5тыс. руб. по подразделу 0409 ***"Муниципальный дорожный фонд"*** в соответствии с Положением о дорожном Фонде Горноключевского городского поселения, утвержденном решением МК № 273 от 07.11.2013 г ( в редакции решений № 304 от 04.03.2014 г, 171 от 03.02.2017 г , № 302 от 27.12.2017 г.) , на обслуживание автомобильных дорог общего пользования местного значения Горноключевского городского поселения, утвержденных постановлением администрации № 334 от 20.12.2017г.

На 2019 год уточнены расходы по дорожному фонду в сумме 10 503,527 тыс.руб.

На финансирование муниципального дорожного фонда направлены средства:

- 0 тыс. руб.- остаток неиспользованных средств дорожного фонда 2018 года

- 3186,4 тыс. руб.- поступление по источнику доходов «Акцизы»,

- 7307,6 тыс.руб. - средства Дорожного фонда Приморского края .

- 9,5 тыс.руб. поступление по источнику доходов «НДФЛ», ( согласно пп з части 2.1 статьи 2 Положения о дорожном фонде в редакции решения МК № 302 от 27.12.2017 ).

Профинансированы расходы:

- 7695,7 тыс.руб.- в рамках муниципальной программы «Ремонт муниципальных дорог и улиц Горноключевского городского поселения на период 2018-2020 гг» ,

- 2807,8 тыс. руб, - непрограммная деятельность по текущему ремонту и содержанию дорог:, в т.ч. :

Оплата работ (контракт с МУП «ЖилСервис») за текущий ремонт и содержание дорог поселения 2132,9 тыс.руб. Приобретение асфальтобетонной смеси (184,6т.руб.) , противогололедные материалы (140,3 тыс.руб.), дорожных знаков (11,3 тыс.руб.), электротовары (30,0 тыс.руб.), автозапчасти (25,3т.р.), услуги автотранспорта (115,3т.р.), приобретение двигателя для грейдера (150,0т.р.)

Остаток средств муниципального дорожного фонда на конец отчетного года – 0.

- 410,0 тыс.руб. по подразделу ***0412 «Мероприятия в области строительства*** ***и архитектуры»*** При плане 648,8 тыс.руб. исполнено 410,0 тыс. руб.:, в т.ч. 30,0 тыс.руб. в рамках МЦП «Техническая инвентаризация , постановка на учет имущества Горноключевского городского поселения» ( см. раздел. Муниципальные программы).

Бюджетные ассигнования на мероприятия в области строительства и архитектуры в 2019 г. произведены в соответствии с полномочиями по решению вопросов местного значения согласно Уставу Горноключевского городского поселения (п. 23 ст 5 , п 11. ст 6 ) , в т.ч.:

- кадастровые работы по договору 01/19 от 18.01.2019г. с ООО «Паритет»- 20,0 тыс.руб .

- экспертиза смет на основании договоров с ДРО ООО "Экспертиза и консультирование": 056-ЭС-19 от 14.03.2019г.- 33,7 тыс.руб., 0104-ЭС-19 от 11.04.2019 г.- 9,2 тыс.руб.

- услуги по оценке муниципального имущества на основании договора 21/06/19-Л от 21.06.2019 (акта 21/06/19-Л от 01.07.2019 ) – 15,0 тыс.руб.  
- выполнение рабочей документации по объекту спортплощадка на основании договора 1532 от 31.01.2019 с ООО "Находка Проект" , (акт выполненных работ1532 от 08.02.2019) – 30,0 тыс.руб.  
- работы по созданию геоинформационной системы, карт-плана территории на основании муниципального контракта № 0120300015619000016-0096852-01 от 15.04.2019 г. с ООО « Паритет» (акт 25 от 04.12.19 г) - 202,3 тыс.руб.

- работы по созданию геоинформационной системы, карт-плана территории на основании договора 17/19 от 23.10.2019 г.( акт 29 от 04.12.19 ) – 99,9 тыс.руб.

**18.** По разделу ***0500 «ЖКХ»*** профинансировано расходов в общей сумме 9024 тыс.руб. при плане 9972,5 тыс.руб., в т.ч.:

- 273,7 тыс.руб.- по подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»,*** в т.ч. :

- 207,6 тыс.руб. в фонд капитального ремонта, 56,1т.р. - приобретение насоса на водозаборную скважину, приобретение окна -10,0 т.р.

- 8750,3 тыс.руб. по подразделу ***0503 «Благоустройство»*** . уточненный план 9588,1 тыс. руб., Выполнение составило 91,3 %.

Бюджетные средства освоены в рамках

1). *непрограммной деятельности* органа местного самоуправления:

- Уличное освещение- 1753,2 тыс.руб. , в т.ч : .  Электро энергия -1214,4 на основании контракта с ДЭК; ремонт и содержание сетей уличного освещения – 431,1 тыс.руб.; приобретение электроламп, реле, расходные материалы - 81,5 тыс.руб.

- 0 тыс.руб.- Озеленение

- 105,6 тыс.руб.- Содержание мест захоронения.

Финансирование мероприятий по данному виду деятельности органа местного самоуправления следует проводить в рамках муниципальной программы «Эксплуатация, содержание существующих общественных муниципальных кладбищ, расположенных на территории Горноключевского городского поселения 2018-2020 гг.», при необходимости внеся в нее соответствующие изменения.

- 1814,9 тыс.руб. -Прочие мероприятия по благоустройству при плане 2220,0 тыс. руб. или 81,7%, в т.ч. профинансированы следующие работы:

Дезинфекция, дератизация на сумму 117,9 тыс. руб.,  1329,9 тыс руб. - благоустройство поселения по муниципальному контракту, 147,6т.р. - ремонт придомовых территорий; 133,3 тыс.руб. – приобретение хозяйственных и строительных материалов для ремонта скульптур, лавочек на площади поселения и проведения субботников; 23,0 т.р. – мотокосы для окоса территории; 13,6 – договоры ГПХ; 36,9т.р. - ремонт остановок общественного автотранспорта; 12,6т.р. - новогодние украшения.

2). *программной деятельности* органа местного самоуправления:

- 20,0 тыс.руб. - МЦП ««Эксплуатация, содержание существующих обществен

ных муниципальных кладбищ, расположенных на территории поселения 2018-2020 гг.»

- 3650,1 тыс.руб. МЦП «Формирование современ городской среды 1000 дворов»

- 1406,5 тыс.руб. МЦП «Формирование современ городской среды»

**19.** По разделу ***0800 « Культура»*** расходы исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Горноключевском городском поселении на 2018-2020 годы», в сумме 2345,8 тыс.руб. при плане 2376,9 тыс.руб. (см. исполнение муниципальных программ)

**20.** По разделу ***1000 «Социальная политика»*** исполнение составило 60,0 тыс.руб. на финансирование доплаты к пенсии в соответствии с Положением «О пенсионном обеспечении муниципальных служащих Горноключевского городского поселения», принятого решением МК от 30.12.2015 г № 41 ( в редакции решения № 183 от 03.03.2017 г, № 274 от 20.09.2017 № 274.)

**21.** По разделу ***1100 « Физическая культура и спорт»*** расходы исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Горноключевском городском поселении на 2018-2020 годы». (см. исполнение муниципальных программ)

**22.** ***Программная деятельность*** органа местного самоуправления составляет 51,1 % всех расходов бюджета 2019 года .

На финансирование муниципальных программ направлено 20172,3 тыс.руб. бюджетных средств . Освоение составило 98,6 %.

в т.ч: 3853,3 тыс.руб. - собственные средства , 16319,0 тыс.руб.- средства краевого бюджета .

Распределение ***бюджетных средств по источникам поступления*** представлено в таблице № 6:

Табл.№ 6 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | Исполнено  Всего | Из них : Средства других бюджетов | Собственные средства |
| «Противодействие коррупции в администрации Горноключевского городского поселения 2018 – 2020 годы» . | 0 |  |  |
| «Профилактика терроризма и экстремизма на 2019 год» | 9,1 |  | 9,1 |
| «Эксплуатация, содержание существующих общественных муниципальных кладбищ, расположенных на территории сельских поселений Горноключевского городского поселения 2018-2020гг»» | 20,0 |  | 20,0 |
| «Строительство гидротехнических сооружений инженерной защиты на период 2018- 2020 гг»» | 4065,9 | 4045,6 | 20,3 |
| «Ремонт муниципальных дорог и улиц ГГП на период 2018-2020 годов» | 7695,73 | 7307,6 | 388,1 |
| «Техническая инвентаризация, паспортизация, постановка на кадастровый учет муниципального и бесхозяйного имущества на территории Горноключевского ГП на 2018-2038 годы» | 30,0 |  | 30,0 |
| «Формирование современной городской среды 2018-2022» | 1406,50 | 1365,8 | 40,7 |
| « Формирование современной городской среды» ( 1000 дворов) | 3650,1 | 3600,0 | 50,1 |
| « Развитие культуры на 2018-2020 гг», | 2345,8 |  | 2345,8 |
| « Развитие Физической культуры и спорта на 2018-2020 гг» | 949,2 |  | 949,2 |
| **Итого** | **20172,3** | **16319,0** | **3853,3** |

**23.** Анализ выполнения муниципальных программ представлен в таблице № 8.

Табл.№ 8 тыс.руб.

| Наименование МЦП | Раздел БК | Утверждено  реш№ 380 от 26.12.2018г | Уточнено | Исполнено | Отклонение от плана |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «Противодействие коррупции в администрации Горноключевского городского поселения на 2018-2020 годы» | 0113 | 15,0 | 15,0 | 0 | -15,0 |
| «Профилактика терроризма и экстремизма на 2019 год» | 0314 | 20, 0 | 15,0 | 9,1 | -5,9 |
| Строительство гидротехнических сооружений инженерной защиты на территории Горноключевского городского поселения в 2018 – 2020 годах» | 0406 | 821,63 | 4065,9 | 4065,9 |  |
| «Ремонт муниципальных дорог и улиц Горноключевского городского поселения на период 2018-2020 годов» | 0409 | 801,9 | 7695,73 | 7695,73 |  |
| «Техническая инвентаризация, паспортизация, постановка на кадастровый учет муниципального и бесхозяйного имущества на территории Горноключевского ГП на 2018-2038 годы» | 0412 | 100,0 | 100,0 | 30,0 | -70,0 |
| «Эксплуатация, содержание существующих общественных муниципальных кладбищ, расположенных на территории сельских поселений Горноключевского городского поселения 2018-2020гг»» | 0503 | 180,0 | 180,0 | 20,0 | -160,0 |
| Формирование современной городской среды 2018-2022" | 0503 |  | 1406,50 | 1406,50 |  |
| « Формирование современной городской среды» ( 1000 дворов) | 0503 |  | 3650,08 | 3650,08 |  |
| «Развитие культуры в Горноключевском городском поселении на 2018-2020 годы» | 0800 | 2 481,3 | 2376,9 | 2345,8 | -31,1 |
| Развитие физической культуры и спорта в Горноключевском городском поселении на 2018-20 год | 1102 | 890,0 | 950,0 | 949,2 | -0,8 |
| **ВСЕГО** |  | **5309,83** | **20455,1** | **20172,3** | **- 282,8** |

Бюджетом поселения на 2019 год предусмотрено финансирование 10 муниципальных программ с уточненным финансированием на сумму 20455,1 тыс.руб., фактически исполнено 9 муниципальных программ на сумму 20172,3 тыс.руб:

**-**  муниципальная программа ***«Противодействие коррупции в администрации Горноключевского городского поселения*** 2018 – 2020 годы» ***не исполнялась***. Утверждена постановлением администрации № 19 от 29.01.2018 г.в редакции постановлений № 207 от 10.09.2018 г., № 223 от 12.10.2018 г. На экспертизу в контрольно-счетную комиссию не направлялась. На 2019 год программой предусмотрено 15,0 тыс.руб. на повышение квалификации муниципальных служащих, в должностные обязанности которых входит участие в противодействии коррупции .

**- 9,1 тыс**.руб. при плане 15,0 тыс.руб. муниципальная программа ***«Профилактика терроризма и экстремизма на 2019 год»***, Утверждена постановление № 1 от 09.01.2019 г , изменения внесены постановлением № 149 от 30.07.2019 г.согласно пояснительной к отчету недовыполнение объясняется

несвоевременностью представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов.

Фактические расходы : проведение коллективных мероприятий, изготовление листовок.

**- 4065,9 тыс.руб**. – муниципальная программа ***«Строительство гидротехни***

***ческих сооружений инженерной защиты на период 2018- 2020 гг».*** На экспертизу в контрольно-счетную комиссию не направлялась. Утверждена Постановлением администрации от 28 декабря 2017г.№ 341. , изменения внесены постановлением № 43 от 06.03.2019 г.

Для реализации программы в 2019 году постановлением администрации № 15 от 24.01.2019 г утверждены расходные обязательства администрации Горноключев

ского городского поселения по исполнению вопросов местного значения в области содержания в исправном состоянии гидротехнических сооружений и осуществлению мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций на водных объектах :

- Проектирование , разработка проектной и рабочей документации , оказание инжиниринговых услуг по подготовке технического задания и составления смет на разработку проектно-сметной документации объекта «Строительство защитной дамбы кп. Горные ключи польдер № 2», предназначенного для защиты от наводнений.

Данные Расходные обязательства осуществляются за счет средств бюджета Горно

ключевского городского поселения и субсидий из краевого бюджета на 2019 год на условиях софинансирования, в порядке, установленном федеральном и крае

вым законодательством, муниципальными правовыми актами Горноключевского городского поселения.

В 2019 году программой предусмотрено завершение 1 этапа: Проектные работы (основные). Экспертиза проекта.

Общая стоимость программных мероприятий 12324,39 тыс. руб. в ценах 1 квартала 2017 года, в том числе на 2019 г. – – 4107,00 тыс. руб., Источники финансирования первого этапа в 2019 г.- краевой бюджет: - - 3286,17 тыс. руб тыс. руб; - бюджет поселения - 20,5 тыс. руб,;

Выполнено: разработка проекта для объекта «Строительство защитной дамбы кп. Горные Ключи польдер № 2» ООО «Хабаровскремпроект» на основании муниципального контракта № 0120300015619000014-0096852-01от 05.04.2019 г .

Оплачено на основании акта приемки выполненных работ № 43 от 20.12.2019 г.

**- 7695,73** тыс.руб. – муниципальная программа ***«Ремонт муниципальных дорог и улиц Горноключевского городского поселения на период 2018-2020 годов».*** Утверждена постановлением администрации от 28.12.2017г.№ 340. С изменениями , внесенными постановлением № 186 от 01.08.2018г.

На экспертизу в контрольно-счетную комиссию не направлялась. Программные мероприятия предусматривают выполнение работ по паспортизации, ремонту муниципальных автомобильных дорог и улиц» . На 2019 год программой предусмотрен ремонт улицы Гаражная сметной стоимостью 1560,0 тыс.руб. и улицы Цымбалюка сметной стоимостью 1664,0 тыс.руб. , ул. Юбилейная придомовая территория дома № 27; 24; 26 сметной стоимостью 520,0 тыс.руб.

Фактически выполнены работы :

- 1079,4 тыс.руб. - Ремонт гравийных дорог в с.Уссурка: Почтовая, Советская , Работы выполнены « Спецмонтажстрой» ООО на основании Мун.контракта 0120300015619000023-0096852-01 от 05.07.2019г., оплачено согл.акта о приемке вып.раб. 1 от 16.07.2019 г.   
– 2198,6 тыс.руб. - Ремонт асфальтобетонного покрытия части улицы Гаражная , придомовой территории д.34 по ул. Юбилейная.кп Горные Ключи. Работы выполнены « Спецмонтажстрой» ООО на основании Мун.контракта 0120300015619000024-0096852-01 от 29.07.2019 , оплачено согл.акта о приемке выполненных работ 1 от 28.10.2019, счет-фактура 18 от 28.10.2019. завершены работы 31.10.2019 г.

- 4417,7 тыс.руб. - Филиалом Пожарский Примавтодор АО на основании МК 0120300015619000013-0096852-01 от 29.03.2019 г. выполнен ремонт асфальтобетонного.покрытия дорог общ.польз. ул. Въездная- на сумму 2572,7 тыс.руб. , ул. Первомайская – на сумму 609,8 тыс.руб., ул. Юбилейная на сумму 1235,2 тыс.руб. Оплата произведена на основании актов приемки выполненных работ 1, 2, 3 от 20.09.2019, сч.ф 0009/20-001 от 20.09.2019 г.

**- 30,0 тыс.руб. -** муниципальная программа ***«Техническая инвентаризация, паспортизация, постановка на кадастровый учет*** муниципального и бесхозяйного имущества на территории Горноключевского городского поселения на 2018-2038 годы», утвержденная постановлением администрации № 305 от 23 ноября 2017г.

Перечнем программных мероприятий указанной программы предусмотрено

- техническая инвентаризация, паспортизация, постановка на кадастровый учет муниципального имущества;  
- выявление бесхозных объектов, паспортизация, постановка на кадастровый учет;  
- проведение кадастровых работ в отношении земельных участков под объектами недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности;  
- государственная регистрация права муниципальной собственности на недвижимое имущество.

В то же время в отчетном году профинансированы кадастровые работы по подразделу 0412 «другие вопросы в области национальной экономики».

По мнению контрольно-счетной комиссии , необходимо данные расходы произво

дить в рамках вышеуказанной программы, внеся в нее соответствующие изменения.

**- 20,0 тыс.руб**. при плане 180,0 тыс.руб.- муниципальная программа ***«Эксплуатация, содержание существующих общественных муниципальных кладбищ,*** расположенных на территории Горноключевского городского поселения 2018-2020 гг.». Утверждена Постановлением администрации № 304 от 23 ноября 2017г. Заключение по экспертизе контрольно-счетной комиссии от 7 декабря 2017 г. № 12. Изменения в программу в 2019 году не вносились.

Недовыполнение объясняется невыполнением работ в срок подрядной организацией.

На 2019 год программой предусмотрены мероприятия с объемом финансирования всего 180,0 тыс.руб. за счет средств местного бюджета:

Провести обваловку в местах ее отсутствия на территории старого кладбища п. Горные Ключи- 30,0 тыс.руб., Произвести обваловку территории кладбища с. Уссурка со всех сторон, кроме левой стороны- 40,0 тыс.руб., Оборудовать кюветы на территории нового и старого кладбища п. Горные Ключи системой дренажа в соответствии с п. 6.5 СанПиН 2.1.2882-11- 25,0 тыс.руб. , Выполнить частично кюветы на территории кладбища с. Уссурка – 10,0 тыс.руб., На территории старого и нового кладбища п. Горные Ключи, кладбища в с. Уссурка установить общественные туалеты с выгребом – 20,0 тыс.руб.

Фактически выполнены работы : Дератизация в местах захоронения, отсыпка дорог.

**- 1406,50 тыс.руб**.- муниципальная программа ***«Формирование современной городской среды на территории Горноключевского городского поселения на 2018- 2022 г.г».*** Утверждена постановлением администрации № 266 от 01 ноября 2017 г. **,**  С изменениями , в редакции постановлений № 161 от 18.06.2018 г., № 8 от 17.01.2019 г.( срок программы установлен 2018-2024 гг.)

Согласно паспорта в редакции постановления № 8 от 17.01.2019 г.: Программа реализуется в 2018 – 2024 годах в 7 этапов 1 этап-1 календарный год.:

Общий объем финансирования мероприятий Программы составляет 78 749,5 тыс.руб. , в том числе на 2019 год предусмотрено – 10 027 , 1тыс. руб., Прогнозная оценка привлекаемых средств на финансирование Программы :

-из федерального бюджета - 62 605, 9 тыс.руб., в том числе на 2019 год – 5 109,5 тыс.руб.,

- из бюджета Приморского края - 15 749,9 тыс. руб., в том числе на 2019 год – 4 925,4 тыс.руб.,

- из местного бюджета -393,7 тыс.руб., в том числе на 2019 год –  32,1 тыс.руб.,

Программой предусмотрен минимальный перечень работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов:

- ремонт дворовых проездов; обеспечение освещения дворовых территорий;

- установка скамеек и урн для мусора.

В перечень территорий, подлежащих благоустройству в 2019 году в программе включены: ул. Юбилейная, д. № 10, ул. 60 лет СССР, д. № 2, № 8 , ул. Санаторная, д. № 7,

В перечень общественных территорий, подлежащих благоустройсву, включены : Ремонт уличного освещения кп. Горные Ключи, с. Уссурка, Установка детской спортивной площадки.

*Фактически выполнены работы* : ремонт придомовой территории многоквартир

ного дома по ул. Санаторная , д. 7 кп. Горные Ключи. ООО « Федералстрой» на основании муниципального контракта№ 0120300015619000020-0096852-01 от 10.06.2019 г.

**- 3650,08 тыс.руб**.- муниципальная программа ***« Формирование современной городской среды»(1000 дворов).*** В рамках программы выполнены работы :

- 1302,8 тыс.руб. ООО «Хэппи Айленд» на основании муниципального контракта № 0120300015619000019-0096852-01 от 03.06.2019 г. выполнено благоустройство детской площадки и установка малых архитектурных форм по ул Юбилейная между домами № 42 и 37 , оплачено на основании акта приемки выполненных работ 1, справки о стоимости выполненных работ 1 от 14.10.2019 г.

- 2347,3 тыс.руб. ООО "Федералстрой" на основании МК 00120300015619000018-0096852-01 от 03.06.2019 г выполнено благоустройство дворовой территории по ул. 60 лет СССР д.2, д. 8, оплачено на основании актов о приемке вып.раб. №1,2 от 09.10.2019, сч.фактуры №152,153 от 09.10.2019г.

**- 2345,8 тыс.руб.**- муниципальная программа ***«Сохранение и развитие культуры*** в Горноключевском городском поселении на 2018-2020 годы», утверждена постановлением администрации № 47 от 15.03.2018 г. Заключение по экспертизе контрольно-счетной комиссии от 24.01. 2018 г. №1 **.** Изменения в программу в 2019 году не вносились.

Фактически профинансированы : Расходы по заработной плате с начислениями -1465,4 тыс. руб. выполнение плана на 98,8 тыс.руб. , расходы за услуги связи – 4,2тыс.руб., коммунальные услуги - 511,1 тыс. руб., содержание и ремонт помещений – 21,5тыс.руб., хозяйственные материалы – 40,1тыс.руб., приобретение сувениров – 78,0 тыс.руб., проведение праздничных мероприятий – 212,1тыс.руб..

***-* 949,2 тыс.руб.** - ***«Развитие физической культуры и спорта в Горноключевском городском поселении на 2018-2020 годы».*** Заключение по экспертизе контрольно -счетной комиссии от 26.01.2018 г. № 2.Утверждена постановлением от 15.03.2018г № 46. На 2019 год согласно паспорту программы предусмотрено - 890, 0 тыс.руб., Уточненные ассигнования на 2019 год 950,0 тыс.руб. В программу изменения в связи с уточнением не вносились.

Фактически освоены средства : приобретены грамоты, медали - 77,5 тыс. руб., содержание и ремонт спортивных площадок - 843,1,0 тыс. руб., проведение спортивных мероприятий -28,6т.р.

**24.**  ***Предельный объем*** муниципального долга на 2019 год и ***верхний предел*** муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 г. не превысили утвержденные параметры. В окончательной редакции бюджета на 2019 год Решением МК № 467 от 26.12.2019 г. предельный объем муниципального долга на 2019 год утвержден в размере 2 238,42 тыс. руб., что соответствует п. 3 ст. 107 БК РФ, согласно которому предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 г. утвержден в размере 2 238,42 тыс.руб., предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга поселения в сумме 192,73 тыс.руб.

Информация о структуре и объеме муниципального долга представлена в табл 8:

Табл . № 8 тыс.руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Вид заимствований |  |
| Задолженность по кредитам на 01.01.2019 года | 1952,5 |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций в 2019 году | +1500,0 |
| Кредиты, погашенные за 2019 год | -1702,5 |
| Итого муниципальный долг на 1.01.2020 г | 1750,0 |

Задолженность по кредитным обязательствам на 01.01.2019 года составляла 1952,5 тыс.руб. Получен кредит по договору от 29.07.2019 г с ПАО «Совкомбанк» на сумму 1500,0 тыс.руб., погашено за 2019 год 1702,5 тыс.руб. Остаток задолженности на 01.01.2020 г. составляет 1750,0 тыс.руб.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составляют 192,7тыс.руб.( 0,9 % от общей суммы расходов, произведенных за счет собственных средств

( 21202,8 тыс.руб.) и не превышают предельные размеры, установленные ст 111 БК РФ (15% от расходов бюджета без расходов за счет субвенций) .

**25.** При анализе ***дебиторской задолженности*** сделан вывод :

На 01 января 2020 года дебиторская задолженность (ф .№ 0503169) составляет– 241163,3 тыс.руб. ( на н. года 247359,9), в том числе :

- 962,2 тыс.руб.( на н. года 927,2 )- по б. счету 120511000 расчеты с плательщиками налоговых доходов и страховым взносам на обязательное социальное страхование .

- 574,8 тыс.руб.( на н. года была 756,2 ) - по б. счету 120521000 расчеты с плательщиками доходов от собственности (аренда имущества), из них долгосрочная 393,4 тыс.руб., просроченной нет.

- 3233,4 тыс.руб. ( на н.года 3671,1 )- по б. счету 120589000 расчеты по иным доходам, из них долгосрочная 1932,6 тыс.руб., просроченная – 369,0 ты.руб.

- 236007,1тыс.руб. (на н. года 241549,9) - 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 229753,5 тыс.руб., просроченная - 2909,8 тыс.руб., в т.ч. Балагуров Н.А. – 2347,4 тыс.руб. ( договор № 100/12 от 11.06.2012 г ), 562,4 тыс.руб. – прочие дебиторы.

- 383,7 тыс.руб. (на н. года 346,0 ) ( счет 120529000) платежи за соцнайм муниципального жилья.

- 0 тыс.руб. (на н. года 109,5)– доходы от продажи недвижимого имущества.

- 2,1 тыс.руб.( на н.года 0 ) - по б. счету 130302000 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

В сумму долгосрочной задолженности входят поступления по договорам аренды со сроками уплаты с 01.01.2021 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код счета** | **На начало года** | **На конец** | **В т ч долгосрочная** | **Просроченная** |
| 120511000 | 927,2 | 962,2 |  | 962,2 |
| 120521000 | 756,2 | 574,8 | 393,4 | 0 |
| 120523000 | 241549,9 | 236007,1 | 229753,5 | 2909,8 |
| 120529000 | 346,0 | 383,7 |  |  |
| 120571000 | 109,5 | 0 |  |  |
| 120589000 | 3671,1 | 3233,4 | 1932,6 | 369,0 |
| 130300000 | 0 | 2,1 |  |  |
| **итого** | **247359,9** | **241163,3** | **232079,5** | **4241,0** |

**26.** Анализ состояния ***кредиторской задолженности*** ( ***обязательства*** )показал: Табл. Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета |  | На начало года | На конец | В т ч долгосрочная | Просроченная |
| 120500000 | ифнс | 3402,9 | 3461,1 |  |  |
| 130200000 | поставщики | 3341,6 | 2421,0 |  |  |
| 130300000 | бюджет | 2071,4 | 2099,4 |  |  |
| ***итого*** |  | ***8815,9*** | ***7981,5*** |  |  |

Размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 г. составил 7981,5 тыс.руб. ( на нач г 8815,9) в т ч. :

- 2421,0 тыс.руб. ( 2017 год- 1576,8 тыс.руб., 2018 г -3341,6) - по поставщикам .

-2099,4 тыс.руб. (на нач г 2071,4 )- по платежам в бюджет и внебюджетные фонды

- 3461,1( на нач г. 3402,9 тыс.руб. ) - Данные ИФНС , являющейся ее администратором. Сумма требует разъяснения со стороны УФНС.

По расчетам с поставщиками за 2019 год возникло обязательств- 35889,6 тыс.руб, погашено 36810,2 тыс.руб,

В динамике кредиторская задолженность по поставщикам составляет:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | на 01.01.2016 г. | на 01.01.2017 г. | на 01.01.2018 г. | на 01.01.2019 г. | на 01.01.2020 г |
|
| кредиторская задолженность по поставщикам | 5519,0 | 2812,1 | 1576,8 | 3341,6 | 2421,0 |

С 2015 года наблюдалась тенденция к снижению , однако на 01.01.2019 г.

по сравнению с 2017 г. увеличилась на 1764,8 тыс.руб., более чем в 2 раза, на 01.01.2020 г по отношению к прошлому году снизилась на 27,6 %.

Погашение ***обязательств по платежам в бюджет и внебюджетные фонды*** за 2019 год представлено в таблице № 9 ( данные формы № 0503169).

Табл № 9 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Задолженность на начало 2016 года | Задолженность на начало 2017 года | Задолженность на начало 2018 года | Возникло  обязательств в 2018 году | Погашено обязательств в 2018 году | Задолженность на начало 2019 года | Задолженность на начало 2020 года |
| НДФЛ | 744,2 | 705,0 | 686,2 | 1070,6 | 1095,7 | 661,0 | 660,9 |
| Соцстрах |  |  | 1,0 | 256,9 | 243,8 | 14,3 | 15,1 |
| ФОМС | 372,2 | 387,0 | 241,8 | 428,9 | 433,4 | 237,3 | 241,6 |
| ПФР | 1589,8 | 1845,6 | 1181,1 | 1828,9 | 1851,2 | 1158,8 | 1179,9 |
| **итого** | **2706,2** | **2937,6** | **2110,2** | **3585,3** | **3624,1** | **2071,4** | **2097,5** |

Задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды осталась на уровнеданных по состоянию на начало года и составляет 2097,5 тыс.руб. , в т ч :

660,0 тыс.руб.- НДФЛ, 241,6 тыс.руб.- ФОМС, 1179,9 тыс.руб.- Пенсионный фонд , 15,1 тыс.руб.- соцстрах .

Задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды на 01.01.2020 г составляет 58,1 % задолженности , возникшей в 2019 году, что негативно скажется на исполнении бюджета 2020 года.

**27.*Нарушениями принципа результативности и эффективности использования*** бюджетных средств в соответствии со ст 34 БК РФ в 2019 году являются:

- 22,3 тыс.руб.- оплата штрафов, пени .

- 192,7 тыс.руб.- оплата расходов по обслуживанию муниципального долга,

- 4241,0 тыс.руб. - просроченная дебиторская задолженность ,

Итого неэффективное использование бюджетных средств – 4456,0 тыс.руб**.**

**28.** ***Остаток средств на счетах по учету средств бюджета*** соответствует показателям баланса и составляет : на 01.01.2019 г.-1776,1 тыс.руб, в т.ч. безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансирование дорожной деятельности , в т.ч. добровольных пожертвований в отношении автодорог общего пользования местного значения городских поселений – 700,0 тыс. руб. , на 01.01.2020 г. – 1692,2 тыс.руб.

**Выводы:**

1. В окончательной редакции ( № 467 от 26.12.2019 г. ) утверждены параметры местного бюджета :

- общий объем доходов – 39 120,45 тыс. руб, в том числе :

- налоговых и неналоговых (собственных ) - 20 862,90 тыс.руб.

- объем межбюджетных трансфертов - 18 257,548 тыс. руб,

- общий объем расходов – 41 182,45 тыс. руб;

- размер дефицита – 2 062,0 тыс. руб., или 5,2 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не нарушает требования ст. 92.1 БК РФ.

Источниками финансирования дефицита бюджета уточнены остатки бюджетных средств на начало финансового года (1776,08 тыс.руб. ) и кредитные средства (285,92 тыс.руб. ).

2. *Исполнение бюджета по доходам* составило 39579,0 тыс. руб, или 101,0 % от уточненных плановых назначений. Структура доходов:

- налоговые и неналоговые доходы - 53,9 % (21321,4 тыс.руб.) ,

в т.ч. налоговые – 42,2 %, неналоговые – 11,7 % в общей сумме доходов.

- безвозмездные поступления - 46,1 % - ( 18257,6 тыс.руб.).

В сравнении с прошлым финансовым периодом увеличение доходной части бюджета составило +1,2%.

3. *Налоговые доходы* состояли из 8 видов налогов и сборов в общей сумме 16695,7тыс.руб.

Основными бюджетообразующими доходами являются :

-налог на доходы физических лиц (НДФЛ*)* (7512,2 тыс.руб ), доля в структуре налоговых доходов 45,0 % .

- земельный налог (5045,6 тыс.руб.), доля в структуре налоговых доходов– 30,0 %, ( 2017 год - 44,4 %, 2018 г – 29,0 %).

На остальные налоги приходится 25,0 %.

4. *Неналоговых доходов* поступило на сумму 4625,9 тыс. руб**.** при уточненных годовых назначениях в размере 4574,5 тыс. руб. или 101,1 %.

Наибольший удельный вес (67,5 % - 3122,3 тыс.руб. ) в объеме неналоговых

доходов составляют доходы получаемые в виде *арендной платы за земельные участки* (по нормативу 50 %.) .

5. В нарушение Положения о порядке планирования приватизации муниципально

го имущества Горноключевского городского поселения , утвержденного Решени

ем МК № 110 от 21.06. 2016 г., отсутствуют Прогнозный план приватизации на 2019 год и отчет о его выполнении.

6. В нарушение ст 17 ФЗ № 161-ФЗ «Огосударственных и муниципальных унитарных предприятиях» , ст. 62 БК РФ , п.7 ст.61 Устава поселения, доходы от части прибыли, остающейся после уплаты налогов муниципальных унитарных предприятий не планировались и не осуществлялись.

7. В нарушение ст. 62 БК РФ размеры и порядок осуществления платежей в бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов муниципальных унитарных предприятий не установлены муниципальным правовым актом представительного органа.

8. Общий объём *безвозмездных поступлений* за 2019 год составляет 18257,5 тыс.руб. при плане 18257,5 тыс.руб.

9. Исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 39460,4тыс.руб. при плане 41 182,45 тыс.руб. Выполнение составляет 95,8 % .

От *первоначально утвержденного плана* (24108,8 тыс.руб) отклонение составляет + 63,7 % , за счет увеличения расходов за счет безвозмездных поступлений .

10. Распределение бюджетных ассигнований по направлениям бюджетной поли

тики поселения в 2019 году: ЖКХ – 22,9 % ( 2018 г- 13,3% 2017-31,2 %) ; общегосударственные вопросы – 27,1 %, (2018 г - 32,5 % , 2017-29,1 %) ; национальная экономика- 40% (2018 г - 41,4 % , 2017-26,3 %) ; на остальные разделы приходится – 10 % ( 2018 г - 12,8%, 2017-13,4 % );

По сравнению с прошлым годом (30213,2 тыс. руб.), отмечается общее увеличение расходов на 9247,2 тыс.руб. (или 30,6 %),

Данные показатели объясняются участием органа местного самоуправления в муниципальных программах с привлечением средств краевого бюджета .

11. Структура кассовых расходов исполнения бюджета в разрезе основных расходных обязательств (КОСГУ) согласно ф № 0503123 с.11:

Зарплата с начислениями – 27,4 %,

Работы, услуги по содержанию имущества –56,7 %

коммунальные услуги, связь – 6,0 %

приобретение материалов – 2,9 %

приобретение основных средств - 4,1 %,

остальные расходы – 2,9 %.

12. Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, составили 277,7 тыс. руб. на 1 шт. единицу соответствии с нормативом расходов , установленным законом Приморского края от 24.12.2018 № 418-КЗ «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» .

13. Финансирование субсидий ООО «Квадрат Авто » в целях возмещения недополученных доходов в области автобусных пассажирских перевозок на территории Горноключевского городского поселения осуществлено в соответствии со ст. 78 БК РФ , порядком, утвержденным постановлением администрации поселения № 175 от 03.06.2016 г ., на основании муниципальных контрактов , в сумме 792,0 тыс.руб.

14. На *финансирование* *муниципального дорожного фонда* в 2019 году направлено 10503,5тыс. руб. , в соответствии с Положением о дорожном Фонде Горноключевского городского поселения, утвержденном решением МК № 273 от 07.11.2013 г ( в редакции решений № 304 от 04.03.2014 г, 171 от 03.02.2017 г , № 302 от 27.12.2017 г.) , на обслуживание автомобильных дорог общего пользования местного значения Горноключевского городского поселения, утвержденных постановлением администрации № 334 от 20.12.2017г.

Расходы осуществлены за счет средств:

-3186,4 тыс.руб.- акцизов, 7307,6 тыс.руб. - средств Дорожного фонда Приморского края . - 9,5 тыс.руб. иных средств местного бюджета .

Профинансированы расходы:

- 7695,7 тыс.руб.- в рамках муниципальной программы «Ремонт муниципальных дорог и улиц Горноключевского городского поселения на период 2018-2020 гг» ,

- 2807,8 тыс. руб, - непрограммная деятельность по текущему ремонту и содержанию дорог.

Остаток средств на конец отчетного года – 0.

15. Бюджетные ассигнования *на мероприятия в области строительства и архитектуры* в 2019 г. ( подраздел 0412) произведены в сумме 410,0 тыс.руб. в соответствии с полномочиями по решению вопросов местного значения согласно Уставу Горноключевского городского поселения (п. 23 ст 5 , п 11. ст 6 ) на основании договоров и муниципальных контрактов.

16. Бюджетные ассигнования *на жилищно-коммунальное хозяйство* произведены в общей сумме 9024,0 тыс.руб. при плане 9972,5 тыс.руб., в соответствии с полномочиями по решению вопросов местного значения согласно Уставу Горноключевского городского поселения на основании договоров и муниципальных контрактов. т.ч.:

- 273,7 тыс.руб.- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»,

- 8750,3 тыс.руб. по подразделу 0503 «Благоустройство» .

Бюджетные средства на благоустройство освоены в рамках :

1). *непрограммной деятельности* органа местного самоуправления:

- 1753,2 тыс.руб. - Уличное освещение ,

- 105,6 тыс.руб.- Содержание мест захоронения.

- 1814,9 тыс.руб. -Прочие мероприятия по благоустройству

2). *программной деятельности* органа местного самоуправления:

- 20,0 тыс.руб. - МЦП ««Эксплуатация, содержание существующих обществен

ных муниципальных кладбищ, расположенных на территории поселения 2018-2020 гг.»

- 3650,1 тыс.руб. МЦП «Формирование современной городской среды 1000 дворов»

- 1406,5 тыс.руб. МЦП «Формирование современной городской среды»

Финансирование мероприятий на содержание мест захоронения осуществлено в программной и не программной части бюджета . По мнению контрольно-счетной комиссии, финансирование по данному виду деятельности органа местного самоуправления следует проводить в рамках муниципальной программы «Эксплуатация, содержание существующих общественных муниципальных кладбищ, расположенных на территории Горноключевского городского поселения 2018-2020 гг.», при необходимости внеся в нее соответствующие изменения.

17. В нарушение требований ст 86 (п 1)БК РФ , в соответствии с которой расходные обязательства муниципального образования возникают в результате принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления, отсутствует Порядок расходования средств на благоустройство Горноключевского городского поселения.

18. Финансирование доплаты к пенсии исполнено по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 60,0 тыс.руб. в соответствии с Положением «О пенсионном обеспечении муниципальных служащих», принятого решением МК от 30.12.2015 г № 41 (в редакции решения № 183 от 03.03.2017 г, № 274 от 20.09.2017 № 274.)

19. *Программная деятельность* органа местного самоуправления составляет 51,1 % всех расходов бюджета 2019 года .

На финансирование муниципальных программ направлено 20172,3 тыс.руб. бюджетных средств . Освоение составило 98,6 %.

в т.ч: 3853,3 тыс.руб. - собственные средства , 16319,0 тыс.руб.- средства краевого бюджета .

Бюджетом поселения на 2019 год предусмотрено финансирование 10 муниципальных программ с уточненным финансированием на сумму 20455,1 тыс.руб., фактически исполнено 9 муниципальных программ на сумму 20172,3 тыс.руб,

20 . Нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств согласно ст. 34 БК РФ является неэффективное использование бюджетных средств в сумме 4456,0 тыс.руб**.**

21. Предельный объем муниципального долга на 2019 год и верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 г. не превысили утвержденные параметры. Задолженность по кредитным обязательствам на 01.01.2019 года составляла 1952,5 тыс.руб. Получен кредит на сумму 1500,0 тыс.руб., погашено за 2019 год 1702,5 тыс.руб. Остаток задолженности на 01.01.2019 г.-1750,0 тыс.руб.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составляют 192,7 тыс.руб и не превышают предельные размеры, установленные ст. 111 БК РФ (15% от расходов бюджета без расходов за счет субвенций) .

22. Дебиторская задолженность на 01.01.2020 года , отраженная в ф. № 0503169 составляет 241163,3тыс.руб.

23. Кредиторская задолженность по на 01.01.2019 года , отраженная в ф. № 0503169 оставляет 7981,5 тыс.руб.

24. Остаток средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2020 года - 1692,2 тыс.руб.

25. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения бюджетных назначений, установленных решением о бюджете, не выявлено.

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

нении бюджета Горнокдючевского городского поселения за 2019 год направлены в Муниципальный комитет и главе Горноключевского городского поселения.

Председатель

Контрольно–счетной комиссии Т.В.Волынская

‑­

­