**Контрольно-счётная комиссия**

**Горноключевского городского поселения**

 **Заключение**

на проект решения Муниципального комитета Горноключевского городского поселения

« О внесении изменений в решение Муниципального комитета Горноключевского городского поселения от 28.11.2017 г № 287 « О бюджете Горноключевского городского поселения Кировского муниципального района на 2018 год»

 26 декабря 2018 г № 14 к.п Горные Ключи

 Заключение на проект (далее Проект решения ) решения Муниципального комитета Горноключевского городского поселения « О внесении изменений в решение Муниципального комитета Горноключевского городского поселения от 28.11.2017 г № 287« О бюджете Горноключевского городского поселения Кировского муниципального района на 2018 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, ст.8 Положения «О Контрольно-счетной комиссии Горноключевского городского поселения , принятого Решением Муниципального комитета Горноключевского городского поселения от 21.01.2016 г № 47.

Проект решения представлен в Контрольно-счетную комиссию Горноключевского

городского поселения 24 декабря 2018 г .

При подготовке Заключения Контрольно-счетной комиссией проверены основные показатели , утвержденные в бюджете Горноключевского городского поселения на 2018 год.

Изменение характеристик бюджета обусловлено необходимостью уточнения плановых назначений по доходам, расходам бюджета Горноключевского городского поселения на 2018 год, перераспределением бюджетных ассигнований между отдельными разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов.

 ХАРАКТЕРИСТИКА ИЗМЕНЕНИЙ ПАРАМЕТРОВ БЮДЖЕТА

 **Проектом решения** бюджет поселения предлагается утвердить по доходам в размере 30552,54 тыс.руб., по расходам в размере 31530,85 тыс.руб. с дефицитом бюджета в размере 978,31 тыс.руб. (П 1 ст 1 проекта )

 Доходная часть бюджета ***уменьшается на*** 1224,8 *тыс.руб*, расходная часть ***уменьшается на*** 2494,79 *тыс.руб* .

Дефицит бюджета уменьшается на 1269,99 *тыс.руб* .

Размер дефицита бюджета не превышает предел, установленный ст. 92.1 БК РФ (10% от объема налоговых и неналоговых доходов (20668,67 тыс. руб)).

Источники покрытия дефицита:

- 748,3 тыс.руб.- остаток денежных средств на счетах учета на начало года.

- 230,0 тыс.руб – заемные средства (кредит).

Табл № 1 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточнено реш № 369 от 29.11.2018 г | предлагается | Отклонения  |
| Общий объем доходов | 31777,34 | 30552,54 | -1224,8 |
| В т в собственные Налоговые и неналоговые | 22500,0 | 20668,67 | -1831,33 |
| Общий объем расходов | 34025,64 | 31530,85 | -2494,79 |
| Дефицит бюджета поселения | -2248,3 | -978,31 | +1269,99 |
| **Источники финансирования дефицита ( профицита )бюджета**  |  |  |  |
| 1 Изменение остатков на счетах бюджета  | 748,3 | 748,3 |  |
| 2 кредит | 1500,0 | 230,0 |  |

Предельный объем муниципального долга утверждается в размере 3600,0 тыс.руб. увеличение на 440,0 тыс.руб.( п 2 пп 1проекта )

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга утверждается в размере 171,9 тыс.руб. уменьшение на 132,15 тыс.руб.( п 2 пп 3 проекта )

Изменен объем средств муниципального дорожного фонда Горноключевского городского поселения в 2018 году в сторону уменьшения на 796,34 тыс.руб. Уточненный показатель составляет 7802,26 тыс.руб.(ст. 8 проекта)

ИЗМЕНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Приложением № 4 уточняются «Объемы доходов бюджета поселения» Уточнение плановых назначений произведено на основании прогнозной оценки и анализа фактических поступлений.

Табл № 2 тыс.руб.

| Наименование показателя | Уточнено реш № 369 от 29.11.2018 г | предлагается | отклонения |
| --- | --- | --- | --- |
| **Итого доходов**  | **31777,34** | **30552,54** | **-1224,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **22500,0** | 20668,67 | -1831,33 |
| **В т ч налоговые**  | ***15581,0*** | ***16018,67*** | ***+437,67*** |
| Налог на доходы физ лиц т | 6 900,3 | 6 900,3 |  |
| Налог на имущество физ лиц | 600,0 | 1450,0 | +850,0 |
| Акцизы  | 2 550,7 | 2706,27 | +155,57 |
| Земельный налог  | 5500,0 | 4940,0 | -560,0 |
| Единый сельхозналог  | 20,0 | 20,0 |  |
| Госпошлина | 10,0 | 2,1 | -7,9 |
| **Неналоговые**  | **6919,0** | **4650,0** | **-2269,0** |
| ***Доходы от использования имущества***  | ***5800,0*** | ***4070,0*** | ***-1730,0*** |
| Аренда земли  | 4800,0 | 3050,0 | -1750,0 |
| Аренда имущества | 600,0 | 650,0 | +50,0 |
| Плата за соц найм | 400,0 | 370,0 | -30,0 |
| ***Доходы от продажи имущества***  | ***500,0*** | ***280,0*** | ***-220,0*** |
| Продажа земли | 300,0 | 80,0 | -220,0 |
| Реализация основных средств | 200,0 | 200,0 |  |
| **Штрафы** | ***20,0*** | ***20,0*** |  |
| **Прочие неналоговые доходы** | ***599,0*** | ***280,0*** | ***-319,0*** |
| **Безвозмездные поступления** | **9277,3** | **9883,9** | **+606,6** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 837,0 | 837,0 |  |
| Субвенции из федерального бюджета | 253,32 | 253,32 |  |
| Прочие субсидии на финансирование мун программы «Строительство гидротехнических сооружений инженерной защиты.» | 3286,17 | 3286,17 |  |
| Иные межбюджетные трансферты из бюджета Кировского МР на ремонт автомобильных дорог на осн реш думы Кировского МР от .18.06.2018 г № 143-НПА  | 1024,86 | 1024,86 |  |
| Субсидии на кап ремонт дорог за счет Дорожного фонда Приморского края | 3738,99 | 3645,5 | -93,49 |
| Иные межбюджетные трансферты из бюджета Кировского МР в целях исполнения Указа Президента РФ № 597 от 7 мая 2012 г на повышение зарплаты работн культуры на осн реш думы Кировского МР от 18.06.2018 г № 143-НПА | 137,0 | 137,0 |  |
| Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансирование дорожной деятельности , в том числе добровольных пожертвований в отношении автодорог общего пользования местного значения городских поселений  |  | 700,0 | +700,0 |

Объем доходов бюджета ***уменьшается*** в общей сумме на **-1224,8 тыс.руб.,** или на 3,9 % к показателю, утвержденному решением № 369 от 29.11.2018 г в том числе:

***налоговые и неналоговые доходы уменьшаются на* 1831,33** тыс.руб., из них:

+ 850,0 тыс.руб. - увеличение налога на имущество физических лиц,

+155,57 тыс.руб. - увеличение акцизов на основании прогноза управления

 Федерального казначейства поступлений на 2018 год.

 -560,0 тыс.руб - уменьшение земельного налога

 -7,9 тыс.руб - уменьшение госпошлины

-1750,0 тыс.руб - уменьшение платы за аренду земли

 +50,0 тыс.руб. -увеличение платы платы за аренду имущества

 -30,0 тыс.руб - уменьшение платы за соцнайм жилья

 -220,0 тыс.руб -уменьшение доходов от продажи земли

 -319,0 тыс.руб -уменьшение прочих неналоговых поступлений

 ***безвозмездные поступления увеличиваются на*** **606,6** тыс.руб., из них:

-93,49 тыс.руб - сокращение субсидии на капитальный ремонт дорог за счет Дорожного фонда Приморского края на основании расходного расписания № 372 от 07.12.2018 г.

+700,0 тыс.руб. –увеличение безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансирование дорожной деятельности , в том числе добровольных пожертвований в отношении автодорог общего пользования местного значения городских поселений . Увеличение произведено на основании договора о добровольном пожертвовании с ООО «Кировская энергетическая компания».

ИЗМЕНЕНИЯ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения (приложения № 5,6 Проекта ) бюджетные ассигнования 2018 года уточняются в сторону уменьшения на 2494,7 тыс.руб, (на 7,3 %) и планируются в размере 31530,85 тыс.руб.

Изменение плана затронуло 6 разделов классификации расходов бюджета:

 ( табл №3).

Табл № 3 тыс.руб

| Наименование разделов |  | Уточнено реш № 369 от 29.11.2018 г | предлагается | Отклонения  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **10704.2** | **10090,6** | **-613,6** |
| В т ч Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления  | 0102 | 1537,0 | 1574,4 | +37,4 |
| Функционирование представительного органа | 0103 | 899,0 | 853,2 | -45,79 |
| Функционирование местной администрации | 0104 | 8086,9 | 7481,7 | -605,2 |
| Содержание МКУ «УАХО ГГП» | 0113 | 170,7 | 170,7 |  |
| « Муниципальная целевая программа «Противодействие коррупции в администрации Горноключевского городского поселения 2018 – 2020 годы» . | 0113 | 10,6 | 10,6 |  |
| **Национальная оборона ( ВУС)** | **0203** | **253,3** | **253,3** |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **100,06** | **170,0** | **+ 74,8** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера |  0309 | 80,06 | 150,0 | +70,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 20,0 | 24,8 | +4,8 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **13706,2** | **12715,9** | **-990,3** |
| Водное хозяйство | 0406 | 4107,7 | 4107,7 |  |
| Транспорт | 0408 | 792,0 | 696,0 | **-96,0** |
| Муниципальный дорожный фонд | 0409 | 8598,6 | 7802,3 | -796,3 |
| *- закупка товаров, работ, услуг* |  | *2900,0* | *2220,5* | *-679,5* |
| *-МЦП «Ремонт муниципальных дорог и улиц за счет средств Кировского МР* |  | *1024,9* | *1024,9* |  |
| *- МЦП «Ремонт муницпальных дорог и цлиц за счет средств дорожного фонда Приморского края*  |  | *3739,0* | 3645,5 | -93,5 |
| *- МЦП «Ремонт муиципальных дорог и улиц з счет средств местного бюджета»* |  | *934,8* | 911,4 | -23,4 |
| Мероприятия в области строительства и архитектуры | 0412 | 207,9 | 109,9 | -98,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **5273,1** | **4656,0** | **-617,1** |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **2784,7** | **2568,4** | **-216,3** |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **840,0** | **840,0** |  |
| **Социальная политика** | **1001** | **60,0** | **60,0** |  |
| **Обслуживание госуд и муницип долга** | **1301** | **304,05** | **171,9** |  **-132,2** |
| **Итого**  |  | **34025,64** | **31530,9** | **-2494,7** |

Изменение плановых назначений по расходам осуществлено:

– за счет *сокращения* расходов по разделу 0100 «Общегосударственные

вопросы» на 613,6 тыс.руб.

- за счет *увеличения* расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность » на 74,8 тыс.руб.

- за счет *сокращения* расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» на 990,3 тыс.руб, из них на транспорт (- 96,0 тыс.руб.), на муниципальный дорожный фонд сокращены расходы в общей сумме 796,3 тыс.руб., в том числе за счет невозможности осуществлять платежи по выполненным контрактам на обслуживание дорог 679,5 тыс.руб. , за счет сокращения субсидий из краевого дорожного фонда *на МЦП «Ремонт муниципальных дорог и улиц за счет средств дорожного фонда Приморского края»* на 93,5 тыс.руб. и соответственно сокращения софинансирования из местного бюджета на 23,4 тыс.руб.

- за счет *сокращения* расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 617,1 тыс.руб. в том числе за счет невозможности осуществлять платежи по выполненным контрактам на благоустройство , договорам на коммунальное обслуживание.

- за счет *сокращения* расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 216,3 тыс.руб. , в том числе наличия вакансии в библиотеке.

- за счет *сокращения* расходов по разделу 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 132,2 тыс.руб. Расходы оплачены согласно кредитного договора.

Приложением № 7 уточняются плановые показатели на финансирование муниципальных программ в общей сумме на 13233,3 тыс.руб., Сокращение на

328,4 тыс.руб.

Контрольно-счетная комиссия предлагает депутатам Муниципального комитета Горноключевского городского поселения принять к рассмотрению проект решения.

Председатель Контрольно-счетной

Комиссии Горноключевского городского поселения Т.В. Волынская