**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРНОКЛЮЧЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Горноключевского городского**

**поселения**

**за 1 полугодие 2016 года**

**«22» августа 2016 года № 4 пгт Горные Ключи**

**Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения за 1 квартал 2016 года проведен Контрольно-счетной комиссией поселения в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст 6 "Положения о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении", принятом решением Муниципального комитета поселения № 78 от 10.08.2011г , ст.8 «Положения о Контрольно-счетной комиссии Горноключевского городского поселения», утвержденного решением Муниципального комитета поселения от 21.01.2016 № 47 .

В заключении использованы сведения, представленные финансовым отделом Горноключевского городского поселения .

**Общая характеристика бюджета**

Решением № 29 от 27.11.2015 года « О бюджете Горноключевского городского поселения Кировского муниципального района на 2016год**»** утверждены следующие показатели бюджета поселения:

- общий объем доходов - 30257,0 тыс. руб.,

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

- общий объем расходов- 33 174,8 тыс. руб. ,

- размер дефицита - 2917,8 тыс. руб

За 1 полугодие 2016 года первоначальные показатели бюджета поселения на 2016 год корректировались Решением № 82 от 31.03.2016 г « О внесении изменений в решение Муниципального комитета Горноключевского городского поселения от 27.11.2015 г № 29 « О бюджете Горноключевского городского поселения Кировского муниципального района на 2016 год».

В указанном решении учтены предложения контрольно-счетной комиссии № 1 от 31.03.2016 г : уточнены показатели бюджета на остатки собственных бюджетных средств по состоянию на 01.01.2016 г в сумме 261,3 тыс.руб.

Кроме того, на основании решения Думы Кировского муниципального района от 31.03.2016 г № 24-НПА увеличена сумма дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2,0 тыс.руб. , с соответствущим увеличением расходов на 2,0 тыс.руб.

Уточненные показатели бюджета на 2016 год составляют:

- общий объем доходов - 30259,0 тыс. руб.,

в том числе по межбюджетным трансфертам, -1081,0 тыс. руб.,

- общий объем расходов- 32893,3 тыс. руб. ,

- размер дефицита – 2634,3 тыс. руб

Уточнения бюджета представлены в таблице

(Тыс. руб)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено на 2016 год | Уточнено на 2016 год | Сумма корректировки плановых назначений на 2016 год |
| Общий объем доходов | 30257,0 | 30259,0 | 2,0 |
| Общий объем расходов | 33174,8 | 32893,3 | +281,5  (- 544,8+2,0+261,3) |
| Дефицит бюджета поселения | -2917,8 | -2634,3 | 283,5 |

Исполнение бюджета поселения за 1 полугодие 2016 года характеризуется следующими данными:

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 1 полугодие 2015 года | Уточнено на 2016 год | Исполнено  за 1 полугодие 2016 года | | % к исполнению за 2015 год |
| сумма | % |
| **Доходы** | **14769,0** | **30259,0** | **13005,9** | **43,0** | **88,0** |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые | 14305,7 | 29178,0 | 12467,9 | 42,7 | 87,2 |
| безвозмездные поступления | 463,3 | 1081,0 | 538,0 | 49,8 | 116,1 |
| **Расходы** | **20605,3** | **32893,3** | **11358,8** | **34,5** | **55,1** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-5836,3** | **-2634,3** | **+1647,1** |  |  |
| **Источники финансирования дефицита бюджета** |  |  |  |  |  |
| 1 Изменение остатков на счетах бюджета |  |  | 17,1 |  |  |
| 2 Кредиты кредитных организ |  |  |  |  |  |
| - получение кредитов |  |  |  |  |  |
| - погашение кредитов |  |  | 1630,0 |  |  |

Бюджетные назначения за 1 полугодие 2016 года исполнены по:

**доходам** – **13005,** тыс. руб, или **43,0** % годовых плановых назначений (30259,0 тыс. руб) или 88,0% от фактических поступлений за аналогичный период 2015 года., или на 1763,1 тыс.руб. меньше.

**расходам** – **11358,8** тыс. руб., или **34,5** % годовых плановых назначений (32893,3 тыс. руб.) или 55,1% от фактических расходов за аналогичный период 2015 года., или на 9246,5 тыс.руб.меньше.

Бюджет поселения исполнен с профицитом в размере **1647,1** тыс. руб., За соответствующий период 2015 года бюджет исполнен с дефицитом в размере – **(минус ) 5836,3** тыс. руб,

**Доходы**

За 1 полугодие 2016 года в бюджет поселения поступило доходов в сумме **13005,9**тыс. руб, или **43,0** % бюджетных назначений, в том числе:

- Налоговые и неналоговые доходы – 12467,9 тыс. руб.,

В структуре доходов их доля составляет- 95,9 % , в 2015 году - 96,9 %.

Безвозмездные поступления – 538,0 тыс. руб. В структуре доходов их доля составляет - 4,1% , в 2015 году - 3,1 %.

**Налоговые и неналоговые доходы (Собственные доходы)**

***Налоговые и неналоговые доходы*** за 1 полугодие 2016 года поступили в объеме 12467,9 тыс. руб., или 42,7 % годовых бюджетных назначений (29178,0 тыс. руб). Поступление составляет 87,2 % от исполнения за 1 полугодие 2015 года.

Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2016 года и в сравнении с аналогичным периодом 2015 года представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  | (Тыс. руб.) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 1 полугодие 2015 года | Утверждено на 2016 год | Исполнено за  1 полугодие 2016 года | Доля  В общей сумме | % исполнения | %  к 2015 году году |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **14305,7** | **29178,0** | **12467,9** |  | **42,7** | 87,2 |
| **В т ч налоговые** | ***7472,0*** | ***21568,0*** | ***9983,8*** | ***80,1*** | ***46,3*** | 133,6 |
| Налог на доходы физ лиц т | 3438,9 | 7500,0 | 2950,5 | 29,6 | 39,3 | 85,8 |
| Налог на имущество физ лиц | 206,8 | 600,0 | 125,3 | 1,3 | 20,9 | 60,6 |
| Акцизы | 941,1 | 2300,0 | 1372,6 | 13,7 | 59,7 | 45,9 |
| Земельный налог | 2882,1 | 11144,0 | 5529,3 | 55,4 | 49,6 | 191,8 |
| ,Единый сельхозналог | 3,1 | 4,0 | 6,1 | 0,01 | 152,5 | 196,8 |
| Госпошлина | 0 | 20,0 | 0,0 | - | - |  |
| **Неналоговые** | **6833,7** | **7610,0** | **2484,1** | **19,9** | **32,6** | **36,4** |
| ***Доходы от использования имущества*** | ***1695,3*** | ***5900,0*** | ***2029,6*** | ***81,7*** | ***34,4*** | **119,7** |
| Аренда земли | 1507,7 | 5000,0 | 1529,4 |  | 30,6 | 101,4 |
| Аренда имущества | 187,6 | 600,0 | 374,0 |  | 62,3 | 199,4 |
| Плата по соц найму |  | 300,0 | 126,2 |  | 42,1 | - |
| ***Доходы от продажи имущества*** | ***4263,6*** | ***1650,0*** | ***81,5*** | *3,3* | *4,9* | 1,9 |
| Продажа земли | 404,7 | 1590,0 | 21,0 |  | 1,3 | 5,2 |
| Реализация основных средств | 3858,9 | 60,0 | 60,5 |  | 100,8 | 1,6 |
| Штрафы |  | 10,0 | 7,0 | 0,3 | 0,7 | - |
| Прочие неналоговые доходы | 874,8 | 50,0 | 366,0 | 14,7 | 732,0 | 41,8 |

В общей сумме налоговых и неналоговых поступлений: ***налоговые*** доходы составили 80,1 %. (9983,8 тыс.руб.), 46,3 % годовых назначений.

Доля ***основных налогов*** в структуре ***налоговых доходов*** составляет:

- ***земельный налог -*** 55,4% (5529,3 тыс.руб.) Выполнение -49,6% годового плана.

***- налог на доходы с физических лиц*** - 29,6 % (2950,5 тыс.руб.) Выполнение - 39,3 % годового плана.

***- акцизы*** – 13,7 % (1372,6 тыс.руб.). Выполнение 59,7 % годового плана.

Перевыполнены годовые бюджетные назначения по:

***единому сельхозналогу*** – выполнение 152, 5 % ( при плане 4,0 тыс.руб поступило 6,1 тыс.руб.)

     Полученные ***неналоговые*** доходы составили 19,9 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов (2484,1 тыс.руб) и 32,6 % плановых годовых назначений.

       Структура ***неналоговых*** поступлений составляет:

- д***оходы от использования имущества – 81,7 %*** ( 2029,6 тыс.руб), Выполнение - 34,4 % от годового плана,

*в т ч* - аренда земли – 1529,4 тыс.руб. Выполнение- 30,6 %годового плана

- аренда имущества- 374,0 тыс.руб. Выполнение- 62,3 % годового плана.

- ***доходы от продажи имущества –* 3,3%**.( 81,5 тыс.руб.) Выполнение – 4,9 % годового плана.

- ***прочие неналоговые доходы*** – ***4,7 % (***366,0 тыс.руб.) Выполнение – 732 % годового плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года :

-налоговые доходы составили 133,6 % от их фактического поступления за указанный период или на 2511,8 тыс.руб.больше.

- неналоговые 36,4 % от их фактического поступления за указанный период., или на 4349,6 тыс.руб. меньше.

Поступления в бюджет поселения ***платежей от муниципальных унитарных предприятий*** нет .

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления характеризуются следующими показателями.

|  |  |  | (Тыс.руб.) |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено на 2016 год | Исполнено  за 1 полугодие 2016 года | % исполнения |
| Безвозмездные поступления от др. бюджетов | **1081,0** | **538,0** | **49,8** |
| *в том числе* |  |  |  |
| *дотации* | 849,0 | 341,8 | 39,6 |
| *Субвенции на ВУС* | 232,0 | 196,2 | 49,7 |

Общий объём безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2016 года составляет 538,0 тыс.руб., или 49,8 % годовых бюджетных назначений. в По сравнению с аналогичным периодом 2015 года уменьшились на   543,0 тыс.руб., или на 49,8 %,

       Безвозмездные поступления имеют следующую структуру:

- дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ -341,8 тыс.руб, или 63,5 %;

- субвенции бюджетам поселения – 196,2 тыс.руб, или 36,5 %,

**Расходы**

Изменения, внесенные Администрацией Горноключевского городского поселения за отчетный период в процессе исполнения бюджета за 2016 год в разрезе разделов классификации расходов, отражены в таблице.

|  |  | (Тыс. руб.) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Первоначальная редакция | Корректировки бюджета | | | | Отклонение от первоначаль-ной редакции (+/-) |
| Уточнение остатков на начало года | Дума Кировского р-на | Заключение кск на проект изменений | Решение № 82 от 31.03.2016 г |
| 1 | 2 |  | 4 | 5 | 6 | гр.7=гр.6-гр.3 |
| Общегосударственные вопросы | 12380,5 |  | 2,0 | +1476,7 | 13859,2 | +1478,7 |
| Национальная оборона | 232,0 |  |  | --- | 232,0 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 500,0 |  |  | -350,0 | 150,0 | -350,0 |
| Национальная экономика | 5036,0 |  |  | --- | 5036,0 | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 8306,3 | +261,3 |  | -1756,3  +150,0 | 6961,3 | -1345,0 |
| Культура, кинематография | 2850,0 |  |  | -65,2 | 2784,8 | -65,2 |
| Физическая культура и спорт | 3220,0 |  |  | -100,0 | 3120,0 | -100,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 750,0 |  |  |  | 750,0 |  |
| **ВСЕГО** | **33274,8** | **261,3** | **2,0** | **-644,8** | **32893,3** | **-381,5** |

Согласно отчету уточненные бюджетные ассигнования составляют ***32893,3 тыс. руб***., что соответствует Решению № 82 от 31.03.2016 г .

За 1 полугодие 2016 года расходы бюджета поселения исполнены в общем объеме **11358,8** тыс. рублей, или **34,5** % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

В абсолютном выражении кассовые расходы бюджета поселения за I полугодие 2016 года сложились ниже кассовых расходов за соответствующий период 2015 года (20605,3 тыс. руб.) на 9246,5 тыс. руб., и составляют 55,1 % кассовых расходов за 1 полугодие 2015 года.

Исполнение по разделам бюджетной классификации расходов характеризуется следующим образом:

( тыс.руб.)

| Наименование разделов | 2015 г | | 2016 год | | % испол-нения | % испол-нения  К факту 2015 г |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за  I полуг | Уточнено на год | Исполнено за  I полуг |
| **Общегосударственные вопросы** |  | **4553,0** | **13859,2** | **5249,8** | 37,9 | 115,3 |
| В т ч Функционирование высшего должностного лица местного самоупроавления |  | 607,5 | 1520,0 | 683,8 | 45,0 | 112,6 |
| Функционирование представительного органа |  | 0 | 733,5 | 221,2 | 30,2 | - |
| Функционирование местной администрации |  | 1778,0 | 4269,2 | 1648,8 | 38,6 | 92,7 |
| Проведение выборов |  | 0 | 556,8 | 0 | - | - |
| Содержание МКУ «УАХО АГГП» |  | 2167,5 | 6779,7 | 2696,0 | 39,8 | 124,4 |
| **Национальная оборона** |  | **98,9** | **232,0** | **84,3** | 36,3 | 85,2 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** |  | 0 | **150,0** | **19,2** | 12,8 | - |
| **Национальная экономика** |  | **120,0** | **936,0** | **186,0** | 19,9 | 155,0 |
| **Строительство и содержание автодорог** |  | **2942,0** | **4000,0** | **1232,8** | 30,8 | 41,9 |
| **Проектирование градостроительного плана поселка** |  | **750,0** | **100,0** | **0** | - | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** |  | **6935,8** | **6961,3** | **1654,1** | 23,8 | 23,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство |  | 6246,7 | 1511,3 | 138,9 | 9,2 | 2,2 |
| Уличное освещение |  | 689,1 | 1800,0 | 1038,0 | 57,7 | 150,6 |
| Озеленение |  | 0 | 400,0 | 99,9 | 25,0 | - |
| Организация и содерж мест захоронения |  | 0 | 400,0 | 0 | - | - |
| Прочие мероприятия по благоустройству |  | **991,0** | **2750,0** | **287,3** | 10,4 | 29,0 |
| Уставный фонд МУП |  | **0** | **100,0** | **90,0** | 90,0 | - |
| **Культура, кинематография** |  | **1197,8** | **2784,8** | **1380,2** | 49,6 | 115,2 |
| Дома культуры |  |  | 1980,0 |  |  |  |
| Библиотеки |  |  | 804,8 |  |  |  |
| **Физическая культура и спорт** |  | **2961,5** | **3120,0** | **1104,0** | 35,4 | 37,3 |
| **Обслуживание госуд и муницип долга** |  | **55,2** | **750,0** | **448,4** | 59,8 | 812,3 |
| **Итого** |  | **20605,2** | **32893,3** | **11358,8** | 34,5 | 55,1 |

 Раздел ***«Общегосударственные вопросы»*** исполнен в размере **5249,8** тыс.руб., 37,9 % от утверждённых годовых бюджетных назначений

В структуре расходов на «Общегосударственные вопросы» составляют расходы на

- содержание высшего должностного лица - 683,8 тыс.руб., 45 % от годового плана.

- содержание местной администрации - 1648,8 тыс.руб., 38,6 % от годового плана,

- содержание представительного органа - 221,2 тыс.руб.,30,2 % от годового плана,

- содержание МКУ «УАХО АГГП» - 2696,0 тыс. руб, 39,8 % от годового плана

Кассовый расход за анализируемый период по разделу «Общегосударственные вопросы» больше аналогичного периода прошлого года на 696,8 тыс.руб., в т ч по

содержанию МКУ «УАХО АГГП» - на 528,5 тыс.руб.

Исполнение по разделам составило :

- ***«Национальная оборона»*** - 84,3 тыс.руб, или 36,3 % от годового плана, на 14,6 тыс.руб меньше аналогичного периода прошлого года,

- ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность***» - 19,2 тыс.руб, 12,8 % годового плана, в аналогичном периоде прошлого года расходов не было.

- ***«Национальная экономика»*** - 186,0 тыс.руб, 19,9 % годового плана , по сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходов произведено на 66,6 тыс.руб. больше.

- ***«Строительство и содержание дорог»*** - 1232,8 тыс.руб., 30,8 % от годового плана . Кассовый расход по данному подразделу на 1710,0 тыс. руб. или в 2,4 раза меньше кассового расхода за аналогичный период 2015 года.

- ***«Проектирование градостроительного плана поселка»*** расходов в 1 полугодии 2016 г не было.

- ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - 1654,1 тыс.руб, 23,8 % от годового плана, кассовый расход на 5281,7 тыс.руб. меньше прошлого года. В структуре расходов по данному разделу основная доля расходов приходится на «Уличное освещение»-1038,0 тыс.руб., 57,7 % от годового плана.

- ***«Культура, кинематография***» - 1380,2 тыс.руб, , 49,6 % годового плана . и на 182,4 тыс.руб. больше расходов за аналогичный период прошлого года.

- ***«Физическая культура и спорт»*** - 1104,0 тыс.руб., 35,4 % годового плана.

- «**Обслуживание госуд и муницип долга»**   - 448,4 тыс.руб., 59,8 % годового плана.

***Резервный фонд*** в соответствии со ст 81 БК РФ на 2016 год не планировался***.***

**Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита**

За 1 полугодие 2016 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 1647,1 тыс. руб. при утвержденном дефиците 2634,3 тыс. руб.

Исполнение за отчетный период показателей по источникам внутреннего финансирования бюджета поселения представлено в таблице

(Тыс. руб.)

| Показатели | Утверждено на 2016 год | Исполнено за  1 полугодие 2016 года |
| --- | --- | --- |
| **Всего по источникам финансирования дефицита (профицита) бюджета** | **-2634,3** | **+1647,1** |
| **Кредиты кредитных организаций** | **2373,0** | **1630,0** |
| в том числе |  |  |
| Получение кредитов | +7673,0 | 0,0 |
| Погашение кредитов | -5300,0 | 1630,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **261,3** | **17,1** |

Покрытие дефицита в 2016 году планировалось за счет кредитных средств .

За январь-июнь 2016 года получение кредитов от кредитных организаций не осуществлялось. На погашение кредитов направлены средства в сумме 1630,0 тыс. руб. в соответствии с договорами, заключенными с кредитными организациями в предыдущем финансовом году.

Изменение остатков на счетах по учету средств бюджета в объеме 17,1 тыс. рублей сложилось за счет увеличения прочих остатков денежных средств бюджета – 13005,9 тыс. руб, уменьшения прочих остатков денежных средств – 12988,8 тыс. руб.

**Муниципальный долг и расходы по обслуживанию долговых**

**обязательств**

Статьей 1 п 2 пп 3 Решения № 82 от 31.03.2016 г «О внесении изменений в решение МК ГГП от 27.11.2015 г № 29 «О бюджете ГГП Кировского муниципального района на 2016 год» установлен предельный объем муниципального внутреннего долга поселения в сумме 7673,0 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга по состоянию на 01.07.2016 г не превысил ограничения, установленные ст 107 БК РФ. ( общий объем доходов без безвозмездных поступлений ) и составляет 3670,0 тыс.руб.

Информация о структуре и объеме муниципального долга представлена в табл

Табл тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид заимствований | Кредиты основной долг | Обслуживание долга  (%%) | % от собственных доходов  ( 6165,2) |
|  |  |  |
| 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 в 1 полугодии 2016 года | 1630 | 448,4 | 3,6 % |
|  | **Итого муниципальный долг на 01.07.2016 года** | **3670** | **432,6** |  |

Задолженность по кредитным обязательствам на 01.01.2016 года составляла 5300,0 тыс.руб, погашено в 1 полугодии 2016 года 1630,0 тыс.руб, расходы по обслуживанию муниципального долга оплачено 448,4 тыс.руб. На 01.07.2016 г муниципальный долг составляет 3670,0 тыс.руб., долг по платежам за обслуживание долговых обязательств- 432,6 тыс.руб.

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

**Кредиторская задолженность**

Наличие кредиторской задолженности характеризует напряженность бюджета, которая уменьшилась по сравнению с 1 кварталом 2016 г на 1987,9 тыс.руб и составляет – 2624,3 тыс.руб, в т ч ***:***

***Расчеты по приобретению основных средств :-*** 654,5 тыс.руб.

*-*556,3 тыс.руб.- «Стройсервис»

- 98,2 тыс.руб.- Лесозаводское лорожно-эксплутационное предприятие

***Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества-*** 961,7 тыс.руб

-514,0 тыс.руб.- « Строймаксимум» за 2015 г

-316,4 тыс.руб.- МУП «Кристалл»

**-131,3** тыс.руб. – Кировская электросеть

***Расчеты за коммунальные услуги-*** 251,2 тыс.руб.

*-*185,9 тыс.руб. – Примтеплоэнерго

- 65,3 тыс.руб.- МУП «Кристалл»

***Расчеты по прочим работам, услугам-***438,5 тыс.руб.

-30,0 тыс.руб. – «Гарант-Холдинг»

-30,0 тыс.руб.- Кадастровые инженеры

-241,0 тыс.руб. – «Ореол-Т» за снос бараков

- 90,7 тыс.руб. – «Сельская новь»

-46,8 тыс.руб. –ЦГСЭН

***Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям-*** *274,0 тыс.руб****.***

-10,0 тыс.руб.- Аквасервис

- 264,0 тыс.руб. – «Квадрат ООО»

**Расчеты по оплате труда и по начислениям на выплаты по оплате труда**

-44,4 тыс.руб. – по заработной плате

***Задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды*** увеличилась по сравнению с 1 кварталом 2016 г и составляет- 2624,0 тыс.руб.

- 894,4 тыс.руб.- НДФЛ

- 323,5 тыс.руб.- Медстрах

-1406,1 тыс.руб.- Пенсионный фонд

**Обеспечение эффективности использования  
бюджетных средств**

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

Платежи

- 67,0 тыс. руб - оплата штрафов, госпошлины, пени .

- 448,4 тыс.руб.- оплата расходов по обслуживанию муниципального долга

Наличие невостребуемой дебиторской задолженности также является показателем неэффективного использования бюджетных средств:

***дебиторская задолженность по платежам за аренду земли*** ( 50 % причитающихся местному бюджету) на 01.07.2016 г - 2117,6 тыс.руб. (общая 4234,9 тыс.руб.)

***дебиторская задолженность по платежам за соцнайм жилья*** на 01.07.2016 г – 1189,9 тыс.руб

Итого 3822,9 тыс.руб**.**

**Выводы**

Бюджет Горноключевского городского поселения за 1 полугодие 2016 года исполнен:

**1) по доходам** – **13005,** тыс. руб, или **43,0** % годовых плановых назначений (30259,0 тыс. руб) или 88,0% от фактических поступлений за аналогичный период 2015 года., или на 1763,1 тыс.руб. меньше.

Основными бюджетообразующими налоговыми доходами являются :

- - ***земельный налог -*** доля55,4% в общей сумме налоговых доходов ( поступило 5529,3 тыс.руб.)

***- налог на доходы с физических лиц*** - доля 29,6 % в общей сумме налоговых доходов (поступило 2950,5 тыс.руб.)

***- акцизы*** – доля 13,7 % в общей сумме налоговых доходов ( поступило 1372,6 тыс.руб.).

В структуре ***неналоговых*** поступлений основную долю составляют д***оходы от использования имущества – 81,7 %*** ( поступило 2029,6 тыс.руб),

Общий объём ***безвозмездных поступлений*** за 1 полугодие 2016 года составляет 538,0 тыс.руб., или 49,8 % годовых бюджетных назначений. в По сравнению с аналогичным периодом 2015 года уменьшились на   543,0 тыс.руб., или на 49,8 %,

**2)** **по** **расходам** – **11358,8** тыс. руб., или **34,5** % годовых плановых назначений (32893,3 тыс. руб.) или 55,1% от фактических расходов за аналогичный период 2015 года., или на 9246,5 тыс.руб.меньше. Это объясняется тем , что в 1 полугодии 2015 года на покрытие расходов были заимствованы кредитные средства в сумме 4000,0 тыс.руб., а также использовались субсидии.

Исполнение по расходам характеризуется общим недовыполнением годовых бюджетных назначений по всем разделам бюджетной классификации. В то же время кассовый расход за 1 полугодие 2016 года по разделу «Общегосударственные вопросы» больше аналогичного периода прошлого года на 696,8 тыс.руб., в т ч по содержанию МКУ «УАХО АГГП» - на 528,5 тыс.руб.

Бюджет поселения за 1 полугодие исполнен с профицитом в размере **1647,1** тыс. руб., который покрыл расходы на погашение кредита в сумме 1630,0 тыс.руб. За соответствующий период 2015 года бюджет исполнен с дефицитом в размере – **(минус ) 5836,3** тыс. руб,

Остаток бюджетных средств на 01.07.2016 г – 278,4 тыс.руб.

Бюджет поселения имеет резерв средств в виде дебиторской задолженности по аренде земли-**2117,6** тыс.руб. и плате за соцнайм жилья – **1189,9** тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 01.07.2016 г – **2624,3** тыс.руб.

Муниципальный долг на 01.07.2016 г составляет - **3670,0** тыс.руб.

Долг по платежам по обслуживанию муниципального долга – ***432,6*** тыс.руб.

### Отчет администрации Горноключевского городского поселения об исполнении бюджета за I полугодие 2016 года Контрольно-счетная комиссия рекомендует к рассмотрению на заседании Муниципального комитета.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Горноключевского городского поселения Т.В.Волынская