**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРНОКЛЮЧЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Горноключевского городского**

**поселения**

**за 1 полугодие 2018 года**

**«13 » августа 2018 года № 9 пгт Горные Ключи**

**Общие положения.**

Анализ отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения за 1 полугодие 2018 года проведен в соответствии с законом № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», планом работы КСК поселения на 2018 год.

**Общая характеристика бюджета** .

 Решением № 287 от 28.11.2017 года « О бюджете Горноключевского городского поселения Кировского муниципального района на 2018 год» утверждены следующие показатели бюджета поселения:

- общий объем доходов - 23 281,60 тыс. руб.., в том числе

- собственных – 22 200,00 тыс. рублей

 - межбюджетных трансфертов, -1081,6 тыс. руб.,

- общий объем расходов- 23 281,60 тыс. руб,

- размер дефицита - 0 тыс. руб

 За 1 полугодие 2018 года первоначальные показатели бюджета поселения на 2018 год корректировались решениями МК:

- № 306 от 16.02.2018 г **.**

**-** № 318 от 27.04.2018 г

- № 330 от 20.06.2018 г

Уточненные показатели бюджета на 2018 год составляют:

- общий объем доходов - 27719,13 тыс. руб.

в том числе собственных – 22 200,00 тыс. рублей

 - межбюджетных трансфертов - 5519,1 тыс.руб.

 - общий объем расходов- 28467,4 тыс. руб. ,

 - размер дефицита – 748,3 тыс. руб

 Исполнение бюджета поселения за 1 полугодие 2018 года характеризуется следующими данными:

 (Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 1 поугдие2017 года  | Уточнено на 2018 год | Исполнено за 1 полугодие2018 года | Отклонения от 1 полугодия 2018 год Тыс.руб |  % выполнения к уровню 1 полугодия 2017 г  |
| сумма | % |
| **Доходы**  | **17651,6** | **27719,1** | **9784,9** | **36** | **7866,7** | **56,0** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые (собственные) | 10899,3 | 22200,0 | 9208,2 | 42,0 | 1694,0 | 85,0 |
| безвозмездные поступления | 6752,3 | 5519,1 | 576,6 | 11,0 |  |  |
| **Расходы** | **10524,0** | **28467,4** | **9903,5** | **35,0** |  |  |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **+7127,6** | -748,3 | **-118,6** |  |  |  |
| **Источники финансирования дефицита бюджета**  |  |  |  |  |  |  |
| 1 Изменение остатков на счетах бюджета  | - 5542,8 | 748,3 | 628,6 |  |  |  |
| 2 Кредиты кредитных организ | -1584,8 |  | -510,0 |  |  |  |
| - получение кредитов | 0 |  | 0 |  |  |  |
| - погашение кредитов | -1584,8 |  | -510,0 |  |  |  |

Бюджетные назначения за 1 полугодие 2018 года исполнены по:

доходам – 9784,9 тыс. руб, или 36,0 % годовых плановых назначений ,

расходам – 9903,5 тыс. руб, или 35,0 % годовых плановых назначений

Бюджет поселения за 1 полугодие 2018 года исполнен с дефицитом в размере - 118,6 тыс. руб. при утвержденном дефиците -748,3,

источником финансирования дефицита явились :

- изменение остатков бюджетных средств на счетах по учету средств бюджета (+628,6 тыс.руб.) ,

-средства , направленные на гашение кредита. (- 510,0 тыс.руб)

.

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года в абсолютных суммах отмечается снижение поступлений по собственным (налоговым и неналоговым) доходам на – 1694,0тыс.руб , по безвозмездным поступлениям на – 4942,5 тыс.руб,

 **Анализ исполнения бюджета по доходам**

За 1 полугодие 2018 года в бюджет поселения поступило доходов всего в сумме 9784,9 тыс. руб. В общем объеме доходов:

- налоговые доходы - 71,4 % ( 6989,7 тыс. руб.) ,

- неналоговые – 22,7 % ( 2218,5 тыс.руб),

- безвозмездные поступления – 5,9 % (576,7 тыс.руб.).

Структура поступлений собственных доходов поселения за 1 полугодие 2018 года и в сравнении с аналогичным периодом 2017 года представлена в таблице

 тыс.руб

| Наименование показателя | Исполнено за 1 полугодие 2017 года  | Уточнено на 2018 год | Исполнено за 1 полугодие 2018 г | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Итого доходов**  | **17651,6** | **27719,1** | **9784,9** | 35,3 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **10899,3** | **22200,0** | **9208,2** |  |
| **В т ч налоговые**  | **8574,2** | ***14930,0*** | **6989,7** |  |
| Налог на доходы физ лиц т | 3169,4 | 6500,0 | 3449,4 | 53,1 |
| Налог на имущество физ лиц | 112,6 | 600,0 | 134,3 | 22,4 |
| Акцизы  | 1162,8 | 2300,0 | 1244,4 | 54,1 |
| Земельный налог  | 4114,5 | 5500,0 | 2158,5 | 39,3 |
| Единый сельхозналог  | 14,9 | 20,0 | 1,7 |  |
|  |  |  |  |  |
| Госпошлина | 0 | 10,0 | 1,4 |  |
| **Неналоговые**  | **2325,1** | **7270,0** | **2218,5** |  |
| ***Доходы от использования имущества***  | ***1886,3*** | ***6000,0*** | ***1883,5*** |  |
| Аренда земли  | 1213,4 | 5000,0 | 1368,2 | 27,4 |
| Аренда имущества | 366,3 | 600,0 | 358,3 | 59,7 |
| Плата по соц найму | 306,6 | 400,0 | 157,0 | 39,3 |
| ***Доходы от продажи имущества***  | ***221,0*** | ***300,0*** | ***32,8*** |  |
| Продажа земли | 221,0 | 300,0 | 32,8 | 10,9 |
| Реализация основных средств |  |  | 0 |  |
| **Штрафы** | **8,0** | **20,0** | ***14,9*** | 74,5 |
| **Прочие неналоговые доходы** | **207,1** | **950.0** | ***287,3*** |  |
| **Невыясненные поступления** | 2,7 |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **6752,3** | 5519,1 | **576,7** |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 998,8 | 837,0 | 418,5 | 50 |
| Субвенции из федерального бюджета | 122,3 | 234,1 | 117,1 | 50,0 |
| Прочие субсидии на финансирование мун программы «Строительство гидротехнических сооружений инженерной защиты.» |  | 3286,2 | 0 | 0 |
| 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 |  | 0 |
| 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 | 41,1 | 0 |
| *Субсидии на программу «Городская среда»* | 5631,2 |  | - |  |

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2018 г сформирована за счет :

***1) основных источников поступлений*** : ( доля в сумме собственных доходов)

- налог на доходы с физических лиц - 37,5 % (3449,4 тыс.руб.) Выполнение – 53,1 %

- земельный налог – 23,5 % ( 2158,5тыс.руб.) Выполнение – 39,3 %

- акцизы – 13,5 % (1244,4 тыс.руб.). Выполнение – 54,1 %

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

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года в абсолютных суммах отмечается :

*снижение* поступлений по земельному налогу – на 1956,0 тыс.руб.

 Незначительное увеличение поступлений наблюдается по :

- налог на доходы с физических лиц- на 280,0 тыс.руб..

- Налог на имущество физ лиц- 21,7 тыс.руб.

- акцизы- на 81,6 тыс.руб.,

- аренда земли 154,8 тыс.руб.

Снижение поступлений платы за соцнайм жилья на 149,6 тыс.руб. ( 48,8 % ) .

 связано с приватизацией квартир.

***Безвозмездные поступления*** за 1 полугодие 2018 года составляют 576,7 тыс.руб., или 11,0 % годовых бюджетных назначений , имеют следующую структуру:

- дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ - 418,5 тыс.руб,

- субвенции бюджетам поселения на ВУС – 117,1 тыс.руб,

- Иные межбюджетные трансферты из бюджета Кировского МР в целях исполнения Указа Президента РФ № 597 от 7 мая 2012 г на повышение зарплаты работн культуры – 41,1 тыс.руб.

***Отчисления от прибыли муниципальных унитарных предприятий***

Согласно ст. 62 БК РФ неналоговые доходы местных бюджетов формируются в том числе за счет части прибыли МУПов, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей , в размерах, определяемых в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

 Согласно ст 17 Федерального закона № 161- фз « О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», МУПы ежегодно перечисляют в бюджет часть прибыли , остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей , в порядке , в размерах и в сроки , которые определяются органами местного самоуправления.

 Согласно п.7 ст.61 Устава ГГП к собственным доходам поселения относится часть прибыли муниципальных предприятий, остающейся после уплаты налогов и сборов и осуществления иных обязательных платежей, в размерах, устанавливаемых нормативным правовым актом муниципального комитета, (в редакции решения муниципального комитета № 41 от 20.01.2011г).

В нарушение вышеуказанных документов :

- не определен порядок, размеры и срок уплаты муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей .

 Согласно Устава МУП «Аквасервис» , утвержденного Постановлением администрации ГГП 06.05.2016 г № 136, п 5.1 , Устава МУП «Жилсервис» , утвержденного Постановлением администрации ГГП 06.05.2016 г № 137, п 5.1 « Предприятие создано в целях удовлетворения населения в социальных нуждах, *получения прибыли*.» . Однако отчисления от прибыли в местный бюджет, в нарушение вышеуказанных документов, уставами не предусмотрены.

Поступлений в бюджет *платежей от муниципальных унитарных предприятий* не планировалось и не поступало.

**Анализ исполнения бюджета по расходам**

Уточненные бюджетные ассигнования составляют 28467,4 тыс. руб., что соответствует Решению МК № 330 от 20.06.2018 г.

За 1 полугодие 2018 года расходы бюджета поселения исполнены в общем объеме **9903,5** тыс. руб., или **35,0** % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Исполнение по разделам бюджетной классификации расходов представлено табл.

тыс.руб

| Наименование разделов |  | **2017г**  | **2018 год**  | % испол-нения  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  Исполнено за 1 полугодие  | Уточнено на год  | Исполнено за 1 полугодие  |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **4902,0** | **10 704,20** | **4982,2** | 47,0 |
| В т ч Функционирование высшего должностного лица местного самоупроавления  |  | 797,7 | 1537,0 | 879,8 |  |
| Функционирование представительного органа |  | 465,1 | 899,0 | 447,8 |  |
| В т ч секретарь |  |  | 481,4 | *228,6* |  |
| - кск |  | *216,7* | *414,4* | *219,2* |  |
| Функционирование местной администрации |  | 3408,1 | 8086,9 | 3654,6 |  |
| Содержание МКУ «УАХО АГГП» | 0113 | 231,1 | 181,3 | 0 |  |
| **Национальная оборона ( ВУС)** | 0203 | **122,3** | **234,1** | **117,0** | 50,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (предупреждение и ликвидация ЧС)** | 0309 | **12,1** | **80,06** | **35,3** | 44,0 |
| **МЦП Профилактика терроризма и экстремизма** | 0314 | **0** | **20,0** | **0** |  |
| **Национальная экономика** | **0400** | **1171,5** | **8974,6** | **1572,0** | **18,0** |
| Водное хозяйство | 0408 |  | 4107,7 | 0 |  |
| Транспорт ( пассажирские перевозки) | 0408  | 330,0 | 792,0 | 300,0 |  |
| Муниципальный дорожный фонд | 0409  | 791,9 | 2900,0 | 1172,1 | 40,4 |
| МЦП «Ремонт муниципальных дорог и улиц на 2018-2020гг» |  |  | 1024,9 | 0 |  |
| Проектирование градостроительного плана поселка | 0412 | 49,6 | 150,0 | 99,9 |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **2301,5** | **4686,0** | **1467,0** | 32,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0501 | 554,3 | 250,0 | 56,8 |  |
| Уличное освещение | 0503 | 847,7 | 1900,0 | 879,1 |  |
| Озеленение  | 0503 | 28,4 | 100,0 | 14,9 |  |
| Организация и содерж мест захоронения  | 0503 | 0 | 150,0 | 0 |  |
| Прочие мероприятия по благоустройству | 0503 | 871,1 | 2286,0 | 516,2 |  |
| Уставный фонд МУП (субсидия юр.лицам ) |  |  |  |  |  |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **1264,3** | **2634,7** | **1351,3** | 52,0 |
| Дома культуры |  | *1040,4* | 2088,9 | 1103,7 |  |
| Библиотеки |  | *223.9* | 545,8 | 247,6 |  |
| **Социальное обеспечение** | **1001** | **30,0** | **60,0** | **25,0** | 42,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **618,4** | **840,0** | **265,9** | 32,0 |
| **Обслуживание госуд и муницип долга** | **1300** | **101,9** | **233,8** | **87,8** |  |
| **Итого**  |  | **10524,0** | **28467,4** | **9903,5** | **35,0** |

Структура направлений бюджетной политики поселения в 1 полугодии 2018 года: - 51,0 % - общегосударственные вопросы

- 16,0 % - национальная экономика

- 15 % - ЖКХ**.** по сравнению с 1 кварталом доля уменьшилась на 6% ( было 21,0 % ) - 14 % - культура и кинематография

 - 3 % - физическая культура и спорт

на остальные разделы приходится – 1,0 % ;

Исполнение бюджета в процентном отношении к уточненным годовым назначениям :

- «Национальная экономика» - 1572,0 тыс.руб. , 18 %

 - «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1467,0 тыс.руб, 32,0 % .

 - «Культура, кинематография» - 1351,3 тыс.руб, , 52,0 %,

- «Физическая культура и спорт» - 265,9 тыс.руб., 31,7 %

- «Социальная политика» - 25,0 тыс.руб., 2,0 %

- «Обслуживание госуд и муницип долга»   - 47,2 тыс.руб. 38 %

 ***Муниципальный дорожный фонд***

 За 1 полугодие 2018 года на содержание дорожного фонда поступило 1244,4 тыс. руб. (по источнику доходов «Акцизы по подакцизным товарам»). Расходные обязательства на содержание дорожного фонда исполнены в сумме – 1172,1 тыс. руб. Остаток неиспользованных средств составил 72,3 тыс.руб.

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ, п 3.4 Положения о муниципальном дорожном фонде , бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда 1 полугодия 2018 г в сумме 72,3 тыс.руб , должны быть направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2018 году.

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

 Статьей 1 п 2 Решения № 330 от 20.06.2018 г «О внесении изменений в решение МК ГГП № 287 от 28.11.2017 года « О бюджете на 2018год**»** установлен предельный объем муниципального внутреннего долга в сумме 1 660,0,00 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2018 г данный показатель не превысил ограничения, установленные ст 107 БК РФ. ( общий объем доходов без безвозмездных поступлений ) и составляет - 1150,0 тыс.руб.

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

 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид заимствований | Кредит основн долг | % по кредиту  |
| 1. | Задолженность по кредитам на 01.01.2018 года | 1660,0 |  |
| 2. | Кредиты, полученные от кредитных организаций в 2018 году  | 0 |  |
| 3. | Кредиты, погашенные за 1 полугодие 2018 года | 510,0 | 87,8 |
|  | **Итого муниципальный долг на 01.07.2018 года** | **1150,0** |  |

Задолженность по кредитным обязательствам на 01.01.2018 года составляла 1660,0 тыс.руб, погашено за 1 полугодие 2018 года 510,0 тыс.руб, расходы по обслуживанию муниципального долга оплачено 87,8 тыс.руб..

Расходы по обслуживанию муниципального долга составляют 1% и не превышают предельные размеры, установленные ст 111 БК РФ (15% от расходов бюджета без расходов за счет субвенций 9903,5 тыс.руб.- 576,6 тыс.руб.= 9326,9 тыс.руб.)

**Дебиторская задолженность.**

По данным отчета бюджет поселения имеет резерв средств в виде дебиторской задолженности в сумме 3604,4 тыс.руб., в т ч:

- по аренде земли – 3019,6 тыс.руб , в т ч Балагуров Н.А.-2347,4 тыс.руб.,

- по оплате за соцнайм жилья – 584,8 тыс.руб ( в т.ч. задолженность по суду 246,4 тыс.руб.)

**Кредиторская задолженность**

Согласно данным отчетности об исполнении бюджета размер кредиторской задолженности по состоянию на 1 июля 2018 года составил 5005,3 тыс. руб.( 52 % поступивших собственных доходов за п6 месяцев - 9784,9 тыс.руб.), в т ч :

- 2894,9 тыс.руб - по поставщикам ; рост задолженности составляет + 1318,1

 тыс.руб. по сравнению с началом года.

- 2110,4 тыс.руб .-по платежам в бюджет и внебюджетные фонды; сохраняется уровень задолженности на начало года.

Динамика расчетов с поставщиками с 01.01.2016 г представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование контрагента | Задолженность на 01.01.2016 | Задолженность на 01.01.2017 | Задолженность на 01.01.2018 | Задолженность на 01.07.2018 |
| ООО «Стройсервис» | 2121,0 | 315,7 |  |  |
| ООО «Дальнефтесервис» |  | 14,5 |  | 15,0 |
| Феско - Снаб | 11,5 | 0 |  |  |
| ООО « Строймаксимум» ремонт теплосетей | 1239,5 | 839,5 |  |  |
| «Кристалл» МУП | 423,2 | 0,6 | 0,6 |  |
| Жилсервис МУП |  | 4,2 | 1,5 | 263,7 |
| Аквасервис МУП |  | 438,2 | 1130,8 | 1626,3 |
| Кировская электросеть | 131,2 | 131,3 | 65,6 | 170,6 |
| Стреха А.В |  | 65,0 |  |  |
| ИП Цыцулин ремонт уличн освещения | 57,5 | 0 |  |  |
| Фонд кап ремонта | 205,0 | 134,4 | 87,4 | 98,5 |
| ООО «ЕВВА» эл.кабель |  |  |  | 3,5 |
| ООО «ЛДЭП» асфальт |  |  |  | 173,8 |
| «Гарант-Холдинг» СПС | 18,0 | 48,0 | 20,3 | 52,8 |
| «Гарант-Холдинг» СПС (МКУ) |  |  | 24,0 |  |
| за представл интересов администр в суде |  | 29,5  |  |  |
| «Ореол-Т» за снос бараков | 236,0 | 66,0 |  |  |
| ООО «Сельская новь» | 77,4 | 14,9 |  |  |
| ЦГСЭН | 65,8 | 11,2 |  | 28,9 |
| ООО«Кадастровые инженеры» кадастровые работы | 32,3 | 32,5 |  | 10,0 |
| ИП Красников контейнеры ТБО |  |  |  | 65,1 |
| ИП Дубовицкий обслуж пож сигн | 152.7 | 60,3 | 78,5 | 78,5 |
| ИП Смирнов Д.О. наградная продукция |  |  |  | 45,1 |
| ООО «Барс» |  | 66,0  |  |  |
| «Квадрат ООО» пассажирские перевозки | 180,0 | *432,0* | 168,0 | 198,0 |
| Совет муниципальных образований | 5,3 | *1.4* |  |  |
| ООО «Ростелеком» (за декабрь 2016 г |  | 14,8 |  |  |
| КГУП « Примтеплоэнерго» | 289,8 | 92,1 |  | 65,1 |
| ОАО «Дальэнергосбыт» | 272,8 |  |  |  |
| **ВСЕГО**  | **5519,0** | **2812,1** | **1576,8** | **2894,9** |

Динамика задолженности по платежам в бюджет и внебюджетные фонды с 01.01.2017 г представлено в таблице:

 тыс.руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование  |  Задолженность  |
|  | на начало 2017 г  | на начало 2018  | на 01.04.2018 г |  на 01.07.2018г |
| НДФЛ  | 705,0 | 686,2 в | 687,8  | 680,4 |
| Соцстрах  |  | 1,0 в | 12,9 | 14,4 |
| Несч.сл |  |  | 1,6 | 1,6 |
| ФОМС | 387,0 | 241,8 в | 235,0 | 238,5 |
| ПФР  | 1845,6 | 1181,1 в  | 1161,6  | 1175,5 |
| прочие платежи в бюджет |  |  |  |  |
| Итого | **2937,6** | **2110,2** | **2098,9** | **2110,4** |

Задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды составляет -2110,4 тыс.руб.:

- 680,4 тыс.руб.- НДФЛ

- 238,5,0 тыс.руб.- ФОМС,

- 1175,5 тыс.руб.- Пенсионный фонд .

- 14,4 тыс.руб.- ФСС,

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

- 87,8 тыс.руб.- оплата расходов по обслуживанию муниципального долга ( % по кредиту).

***-*** 3019,6 тыс.руб - дебиторская задолженность по платежам за аренду земли

- 584,8 тыс.руб - дебиторская задолженность по оплате за соцнайм жилья .

Итого 3692,2 тыс.руб**.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Горнокдючевского городского поселения за 1 полугодие 2018 года направлены в Муниципальный комитет и главе Горноключевского городского поселения.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Горноключевского городского поселения Т.В.Волынская