**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРНОКЛЮЧЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Горноключевского городского**

**поселения**

**за 1 полугодие 2017 года**

**«25» августа 2017 года № 7 пгт Горные Ключи**

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Анализ отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения за 1 полугодие 2017 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 № 152 от 01.12.2016 года « О бюджете Горноключевского городского поселения Кировского муниципального района на 2017год**»** утверждены следующие показатели бюджета поселения:

- общий объем доходов - 29 460,30 тыс. руб.., в том числе

- собственных – 26 697,00 тыс. рублей

-по межбюджетным трансфертам, -2763,3 тыс. руб.,

- общий объем расходов- 29 460,30тыс. руб,

- размер дефицита - 0 тыс. руб

За 1 полугодие 2017 года первоначальные показатели бюджета поселения на 2017 год корректировались решениями « О внесении изменений в решение Муниципального комитета Горноключевского городского поселения № 152 от 01.12.2016 года « О бюджете Горноключевского городского поселения Кировского муниципального района на 2017 год»:

- № 175 от 3.02.2017 г

- № 204 от 30.03.2017 г

- № 241 от 23.06.2017 г

**Уточненные показатели** бюджета на 2017 год составляют:

- общий объем доходов - 32871,5 тыс. руб.

в том числе собственных – 24464,4 тыс. руб.

по межбюджетным трансфертам –8407,1 тыс.руб.

- общий объем расходов- 35038,7 тыс. руб.

- размер дефицита – 2167,2 тыс. руб

Исполнение бюджета поселения за 1 полугодие 2017 года характеризуется следующими данными:

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 1 полугод  2016 года | Уточнено на 2017 год | Исполнено  за 1 полугодие  2017 года | | Отклонения от 1 полугодия 2016 года  Тыс.руб |
| сумма | % |
| **Доходы** | **13005,9** | **32871,5** | **17651,6** | **53** | **+4645,7** |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые (собственные) | 12467,9 | 24464,4 | 10899,3 | 44 | -1568,6 |
| безвозмездные поступления | 538,0 | 8407,1 | 6752,3 | 80 | +6214,3 |
| **Расходы** | **11358,8** | **35038,7** | **10524,0** | **30** | **-834,8** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **+1647,1** | **-2167,2** | **+7127,6** |  | **+5480,5** |
| **Источники финансирования дефицита ( профицита )бюджета** |  |  |  |  |  |
| 1 Изменение остатков на счетах бюджета | -17,1 | -167,2 | - 5542,8 |  |  |
| 2 Кредиты кредитных организ | -1630,0 | -2000,0 | -1584,8 |  |  |
| - получение кредитов |  | 4251,7 | 0 |  |  |
| - погашение кредитов | -1630,0 | -2251,7 | -1584,8 |  |  |

Бюджетные назначения за 1 полугодие 2017 года исполнены по:

**доходам** – **17651,6** тыс. руб, или **53** % годовых плановых назначений (**32871,5** тыс. руб)

**расходам** – **10524,0** тыс. руб, или **30** % годовых плановых назначений (**35038,7** тыс. руб.)

Бюджет за 1 полугодие 2017 года исполнен с **профицитом +7127,6** тыс. руб., который показывает, что часть бюджетных средств :

- направлена на погашение кредитного долга – 1584,8 тыс.руб.

- остается на счетах бюджета на отчетную дату - 5542,8 тыс.руб.( Изменение остатков на счетах бюджета - остаток на счете на начало года – 167,2 тыс.руб, на конец отчетного периода (на 01.07.2017 г) – 5710,0 тыс.руб. в т ч средства с*убсидии на программу «Городская среда»-5631,2 тыс.руб.*) .

За соответствующий период 2016 года бюджет исполнен с профицитом в размере **+1647,1** тыс. руб.

В сравнении с аналогичным периодом 2016 года в абсолютных суммах отмечается:

- снижение поступлений по собственным доходам на 1568,6 тыс.руб ,

- увеличение по безвозмездным поступлениям на +6214,3 тыс.руб.

**АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

В общем объеме доходов:

- налоговые доходы составляют 48 %

- неналоговые – 13 %

- безвозмездные поступления – 39 %

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

Структура поступлений собственных доходов поселения за 1 полугодие 2017 года и в сравнении с аналогичным периодом 2016 года :

тыс.руб

| Наименование показателя | Исполнено за 1 полугодие 2016 года | Уточнено на 2017 год | Исполнено за  1 полугодие 2017 года | Доля  В общей сумме  доходов **17651,6** | % исполнен. | Отклонение от 1 полуг 2016 года  Тыс.руб |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | ***12468,0*** | **24464,4** | **10899,3** |  |  |  |
| **В т ч налоговые** | ***9983,9*** | ***18689,4*** | **8574,2** | ***48,0*** |  | -1409,7 |
| Налог на доходы физ лиц т | 2950,5 | 6400,0 | 3169,4 | 17,0 | 49,0 | +218,9 |
| Налог на имущество физ лиц | 125,3 | 400,0 | 112,6 |  |  | -12,7 |
| Акцизы | 1372,7 | 3000,0 | 1162,8 | 6,0 | 38,0 | -209,9 |
| Земельный налог | 5529,3 | 8867,4 | 4114,5 | 23,0 | 46,0 | -1414,8 |
| Единый сельхозналог | 6,1 | 12,0 | 14,9 |  |  | +8,8 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Госпошлина |  | 10,0 | 0 |  |  |  |
| **Неналоговые** | **2484,1** | **5775,0** | **2325,1** | **13,0** | **40** |  |
| ***Доходы от использования имущества*** | ***2029,6*** | ***5400,0*** | ***1886,3*** |  |  | **-143,3** |
| Аренда земли | 1529,4 | 4300,0 | 1213,4 | 6,0 | 28,0 | -316,0 |
| Аренда имущества | 374,0 | 600,0 | 366,3 |  |  | -7,7 |
| Плата по соц найму | 126,2 | 500,0 | 306,6 |  |  | +180,4 |
| ***Доходы от продажи имущества*** | ***88,5*** | ***300,0*** | ***221,0*** |  |  |  |
| Продажа земли | 21,0 | 300,0 | 221,0 |  |  | +200 |
| Реализация основных средств | 60,5 | 0 | 0 |  |  |  |
| Штрафы | 7,0 | **15,0** | **8,0** |  |  |  |
| Прочие неналоговые доходы | **359,2** | **60,0** | **207,1** |  |  |  |
| Невыясненные поступления | **6,8** | 0 | 2,7 |  |  |  |

Доходная часть бюджета за 1 полугодие сформирована 9 видами поступлений.

Доля ***основных источников поступлений*** в **общей сумме доходов** бюджета составляет:

- ***земельный налог –*** 23,0 % . Выполнение – 46,0 % годового плана.

***- налог на доходы с физических лиц*** - 17,0 % .Выполнение – 49,0 % годового плана.

***- акцизы*** – 6,0 % .Выполнение – 38,0 % годового плана.

- ***аренда земли – 6,0 %*** . Выполнение – 28 % годового плана.

На остальные доходы приходится 48 %.

В сравнении с аналогичным периодом 2016 года в абсолютных суммах отмечается :

*снижение поступлений* :

-1414,8 тыс.руб.- земельный налог,

-209,9 тыс.руб.- акцизы

-316,0 тыс.руб. – аренда земли,

*увеличение поступлений*:

+218,9 тыс.руб.- НДФЛ

+180,4 тыс.руб.- плата за соц.найм жилья.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления характеризуются следующими показателями.

| Наименование показателя | Исполнено за 1 полугод 2016 г | Уточнено на 2017 год | Исполнено  за 1 полугод 2017 года | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления от др. бюджетов | **438,0** | **8407,1** | **6752,3** | **80** |
| *в том числе* |  |  |  |  |
| *дотации* | 341,8 | 2531,3 | 998,8 | 39 |
| *Субвенции на ВУС* | 196,2 | 244,6 | 122,3 | 50 |
| *Субсидии на программу «Городская среда»* | 0 | 5631,2 | 5631,2 | 100 |

Общий объём безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2017 года составляет **6752,3** тыс.руб., или 80 % годовых бюджетных назначений.

       Безвозмездные поступления имеют следующую структуру:

- дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ - 998,8 тыс.руб,

- субвенции бюджетам поселения на ВУС – 122,3 тыс.руб,

- субсидии на программу «Городская среда» - 5631,2 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 **35038,7** тыс. руб., что соответствует Решению № 241 от 23.06.2017 г .

За 1 полугодие 2017 года расходы бюджета поселения исполнены в общем объеме **10524,0** тыс. руб., или **30** % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

В абсолютном выражении кассовые расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2017 года сложились ниже кассовых расходов за соответствующий период 2016 года на **-834,8** тыс. руб.,

Исполнение по подстатьям бюджетной классификации всего по поселению:

| Наименование показателя | Код статьи | 1 полугодие 2017 год | % % к общей сумме расходов |
| --- | --- | --- | --- |
| Зароаботная плата | 211 | 3588,3 | 30 |
| *Командировочные расходы* | *212* | *31,4* | *0* |
| *Начисления на зарплату* | 213 | 1347,9 | 11 |
| *Услуги связи* | 221 | 108,7 | 1 |
| *Коммунальные услуги* | 223 | 1216,6 | 10 |
| *Арендная плата за пользование имуществом* | 224 | 4.5 | 0 |
| *Работы, услуги по содержанию имущества* | 225 | 2181,6 | 18 |
| *Прочие работы, услуги* | 226 | 585,0 | 5 |
| *Обслуживание долга* | 231 | 101,9 | 1 |
| *Безвозмездные перечисления оргшанизациям* | 242 | 330,0 | 3 |
| *Социальные выплаты* | 260 | 30,0 | 0 |
| *Прочие расходы* | 290 | 146,5 | 1 |
| *Приобретение основных средств* | 310 | 514,9 | 4 |
| *Приобретение материальных запасов* | 340 | 336,8 | 3 |
| *Выплачено задолженности по кредитам* | 810 | 1584,8 | 13 |
| *Итого* |  | 12108,8 | **100** |
| *Выплачено в том числе кредиторской задолженности поставщикам* |  | 1381,4 |  |

Исполнение по разделам бюджетной классификации расходов характеризуется следующим образом:

тыс.руб

| Наименование разделов |  | 2016г | 2017 год | | % испол-нения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за  1 полугодие | Уточнено на год | Исполнено за  1 полугодие |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **5249,8** | **12576,7** | **4902,0** | 38 |
| В т ч Функционирование высшего должностного лица местного самоупроавления |  | 683,8 | 1580,0 | 797,7 | 50 |
| Функционирование представительного органа |  | 221,2 | 1001,7 | 465,1 | 46 |
| - в т ч кск |  |  | 419,9 | 216,7 | 51 |
| Функционирование местной администрации |  | 1648,8 | 8470,0 | 3408,1 | 40 |
| Содержание МКУ «УАХО АГГП» | 0113 | 2696,0 | 1525,0 | 231,1 | 15 |
| **Национальная оборона ( ВУС)** | 0203 | **84,3** | **244,6** | **122,3** | 50 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (предупреждение и ликвидация ЧС)** | 0300 | **19,2** | **331,0** | **12,1** | 3 |
| В т ч муниципальная целевая программа «профилактика терроризма и экстремизма на 2017 год» |  | 0 | *30,0* | ***0*** | 0 |
| **Национальная экономика** | **0400** |  | **4923,0** | **1171,5** | **23** |
| Транспорт ( пассажирские перевозки) | 0408 | **186,0** | 1100,0 | 330,0 | 30 |
| Муниципальный дорожный фонд | 0409 | **1232,8** | 3623,0 | 791,9 | 21 |
| Проектирование градостроительного плана поселка | 0412 | 0 | 200,0 | 49,6 | 24 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1654,1** | **12448,4** | **2301,5** | 18 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0501 | 138,9 | 1300,0 | 554,3 | 42 |
| Муниципальная целевая программа  « Формирование современной городской среды» за счет средств краевого бюджета | 0503 | 0 | 5631,2 | 0 | 0 |
| Муниципальная целевая программа  « Формирование современной городской среды» за счет средств местного бюджета |  | 0 | 317,2 | 0 | 0 |
| Уличное освещение | 0503 | 1038,0 | 1850,0 | 847,7 | 45 |
| Озеленение | 0503 | 99,9 | 400,0 | 28,4 | 7 |
| Организация и содерж мест захоронения | 0503 | 0 | 400,0 | 0 | 0 |
| Прочие мероприятия по благоустройству | 0503 | **287,3** | 2550,0 | 871,1 | 34 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **1380,2** | **2690,0** | **1264,3** | 47 |
| Муниципальная целевая программа «Развитие культуры в Горноключевском городском поселении на 2014 -2017 гг» |  |  | 2690,0 | 1264,3 | 47 |
| *В т ч Дома культуры* |  |  | *1910,0* | *1040,4* | 54,5 |
| *Библиотеки* |  |  | *780,0* | *223.9* | 28,7 |
| **Социальное обеспечение** | **1001** | **0** | **65,0** | **30,0** | 46 |
| **Физическая культура и спорт** | **1102** | **1104,0** | **1500,0** | **618,4** | 41 |
| В т ч муниципальная целевая программа «развитие физической культуры и спорта в Горноключевском городском поселении на 2014-2017 год» |  |  | *1500,0* | *618,4* | 41 |
| **Обслуживание госуд и муницип долга** | **1300** | **448,4** | **260,0** | **101,9** | 39 |
| **Итого** |  | **11358,8** | **35038,7** | **10524,0** | **30** |

 Раздел ***«Общегосударственные вопросы»*** исполнен в размере **4902,0** тыс.руб.,

Доля в общей сумме расходов -46,0 %.

В структуре расходов на «Общегосударственные вопросы» доля от ***общей суммы расходов***:

- содержание высшего должностного лица – 7,0 %

- содержание местной администрации – 32,0 %

- содержание представительного органа – 4,0 % , в т ч кск – 2%

- содержание МКУ «УАХО АГГП» - 2,0 %

***Подраздел « Функционирование местной администрации» -*** 3408,1 тыс.руб. 40% годового плана

Зарплата – 2133,0 тыс.руб. Страховые взносы- 684,0 тыс.руб.

Командировочные – 35,8 тыс.руб. Услуги связи, почты –83,5 тыс.руб.

Техподдержка сайта –13,4 тыс.руб.

Програмный комплекс «БАРС-имущество» - 67,9 тыс.руб.

Обслуживание программы «Свод-смарт» -17,9 тыс.руб.

Обслуживание 1-с программы –42,0 тыс.руб.

Канцелярские расходы, обслуживание оргтехники –20,1 тыс.руб.

Жесткий диск , светильник, МФУ, процессор –31,8 тыс.руб.

ГСМ –72,4 тыс.руб. Компьютерный стол – 4,0 тыс.руб. Головка блока ДВС – 27,0 тыс.руб. Услуги нотариуса – 5,4 тыс.руб. Оценка условий труда – 6,0 тыс.руб.

Публикация НПА, в газете –28,8 тыс.руб. Страхование ОСАГО – 1,0 тыс.руб.

Сантехработы- 4,7 тыс.руб. Краска – 3,7 тыс.руб. Цветы-2,5 тыс.руб. Флаги-7,9 тыс.руб.

Теплоснабжение – 40,0 тыс.руб. Госпошлина– 4,4 тыс.руб. Штрафы МВД – 20,0 тыс.руб. Штрафы и пени НДФЛ – 50,9 тыс.руб.

***Подраздел «Содержание МКУ «УАХО АГГП» -*** 231,1 тыс.руб. 15% годового плана

Зарплата на время трудоустройства – 39,0 тыс.руб.

Услуги связи- 28,1 тыс.руб.

Обслуживание программы «Гарант-мастер» - 23,9 тыс.руб.

ГСМ – 14,5 тыс.руб. Коммунальные услуги – 98,0 тыс.руб. Публикация в газете – 16,0 тыс.руб. Елочные игрушки- 5,6 тыс.руб. Обслуживание оргтехники – 6,0 тыс.руб.

- ***«Национальная оборона»* ( ВУС)** – **122,3** тыс.руб, или 50,0 % от годового плана,

- ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность***» - **12.1** тыс.руб, 3 % годового плана.

- ***«Национальная экономика(*** Транспорт ( пассажирские перевозки)» - 330,0 тыс.руб, 30,0 % годового плана ,

- ***«Муниципальный дорожный фонд »*** - 791,9 тыс.руб., 21,0 % от годового плана .

На содержание дорожного фонда поступило 1162,8 тыс. руб. (источник доходов- «Акцизы по подакцизным товарам».).

За 1 полугодие 2017 г образовался остаток неиспользованных средств муниципального дорожного фонда в сумме 370,9 тыс.руб , в 2016 году -319,1 тыс.руб., Эти средства должны быть направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2017 году в соответствии со статьей 179.4 БК РФ и п 3.4 Положения о муниципальном дорожном фонде .

Вместе с тем , по подразделу бюджетной классификации *0503 «Уличное освещение***»** профинансированы расходы на электроэнергию, техническое обслуживание сетей уличного освещения, приобретение ламп, светильников в сумме 847,7 тыс.руб.

Источником финансового обеспечения расходов по организации уличного освещения автомобильных дорог в границах муниципального образования могут являться средства муниципального дорожного фонда по следующим основаниям:

Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них относятся к вопросам местного значения ( пп.5 ч.1 ст.14 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ").

Целевой характер и порядок использования бюджетных ассигнований дорожных фондов определен положениями статьи 179.4 БК РФ, п 3.1 «Положения о дорожном Фонде Горноключевского городского поселения», утвержденном решением МК № 273 от 07.11.2013 г с изменениями , утвержденными решением № 303 от 04.03.2014 г .

В соответствии со ст 179.4 БК РФ дорожный фонд - это часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения *дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог* общего пользования….

Согласно ст 3 Федерально го закона от 08.11.2007 N 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законода

тельные акты РФ" к *дорожной деятельности* ( п 6) относится деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и *содержанию* автомобильных дорог.

При этом под *содержанием автомобильной дороги* (п 12) понимается комплекс работ по поддержанию надлежащего технического состояния автомобильной дороги, оценке ее технического состояния, а также по организации и обеспечению *безопасности дорожного движения*.

Объекты освещения автомобильных дорог предназначены для обеспечения дорожного движения, в том числе его *безопасности*, и являются *элементами обустройства автомобильных дорог* (п 5).  
Согласно пп. "к" пп. 4 п. 6 раздела IV Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденной приказом Минтранса России от 16.11.2012 N 402, в состав работ по содержанию автомобильных дорог, в частности по *элементам обустройства автомобильных дорог*, входят в числе прочих следующие:  
- поддержание в чистоте и порядке линий электроосвещения (включая автономные системы освещения) дорог, мостов, путепроводов, тоннелей, транспортных развязок, паромных переправ и других дорожных сооружений;  
- обслуживание систем контроля и управления линиями электроосвещения;  
- замена вышедших из строя ламп и светильников, проводов, кабелей, автоматических выключателей, трансформаторов и других элементов электроосвещения, техническое обслуживание трансформаторов, плата за расход электроэнергии на освещение, системы вентиляции, светофорные объекты, информационные щиты и указатели, метеостанции, видеосистемы, счетчики учета интенсивности движения и иные подобные объекты;  
- проведение испытаний линий электроосвещения.

Контрольно-счетная комиссия предлагает при утверждении бюджета на 2018 год учесть данные рекомендации.

По разделу ***«Муниципальный дорожный фонд »*** профинансированы расходы :

Защита интересов в суде по делу по строительству дороги Хабаровск-Владивосток-м-н Западный – 33,9 тыс.руб.

Содержание дорог поселения по муниципальному контракту- 537,3 тыс.руб.

Приобретение трактора и двигателя для трактора для очистки дорог – 191,0 тыс.руб.

Песчано-гравийная смесь- 14,1 тыс.руб.

Услуги специалиста по дорожному строительству- 15,6 тыс.руб.

- По подразделу ***«Проектирование градостроительного плана поселка»*** произведено финансирование расходов по подготовке документов по внесению изменений в ПЗЗ ГГП по договору с ООО «ПроектСтрой» в сумме 49,6 тыс.руб.

- По разделу ***«Жилищно-коммунальное хозяйство» всего :*** - 2301,5тыс.руб,

В т ч :

*Подраздел* ***0501«Жилищное хозяйство»***- 554,3 тыс.руб., 42 % годового плана.

Взносы в фонд кап ремонта МКД -21,8 руб.

Кредиторская по решению арбитражного суда «Строймаксимум» - 500,0 руб.

Кадастровые работы – 32,5 руб.

*Подраздел* ***0503 «Уличное освещение»-*** 847,7 тыс.руб., 45 % годового плана

В т ч элэнергия- 683.0 тыс.руб.

Техобслуживание сетей уличного освещения – 131,3 тыс.руб, в т ч кредиторская – 98,5 тыс.руб. Приобретение ламп и других материалов – 33,4 тыс.руб.

*Подраздел* ***0503 «Озеленение»-*** 28,4 тыс.руб. 7 % годового плана

Рассада цветов – 28,4 тыс.руб.

*Подраздел* ***0503«Содержание мест захоронения»*** ***-*** отчет за 1 полугодие об исполнении бюджета не содержит информации о финансировании данных расходов.

*Подраздел* ***0503«Прочие мероприятия по благоустройству»-*** 871,1тыс.руб., 34 % годового плана.

МУП «Аквасервис» - благоустройство согласно муниципального контракта – 685,3 тыс.руб., в т ч кредиторская за прошлый год- 340,2 тыс.руб.

ЦГСН- дезинфекция воды- 51,5 тыс.руб., в т ч кредиторская за прошлый год – 11,2 тыс.руб.

«Ореол-Т»- 30,0 тыс.руб. кредиторская за разбор бараков

Составление локальнго-сметного расчета -31,0 тыс.руб.

Проект по благоустройству дворовых территорий – 2,3 тыс.руб.

Ремонт остановочных павильонов – 2,4 тыс.руб.

Приобретение материалов для субботника – 21,1 тыс.руб.

Изготовление уличных указателей – 12,5 тыс.руб.

Приобретение игрового домика для детской площадки- 35,0 тыс.руб.

- ***«Культура, кинематография***» - всего 1264,3 тыс.руб, , 47.0 % годового плана

*Дома культуры* - 1040,4 тыс.руб., 54,5 % годового плана.

Зарплата – 359,6 тыс. руб, НДФЛ- 44,1 тыс. руб, Страховые взносы – 132,8 тыс. руб

Электроэнергия –19,3 тыс.руб, Теплоэнергия –323,8 тыс.руб, Услуги связи – 0,8 тыс.руб

Наградные ленты , открытки ,картридж, тоннер, фотобумага, чернила –9,5 тыс.руб

Сладкие призы – 27,0 тыс.руб, Музыкальное сопровождение праздничных мероприятий –105,4 тыс.руб , Пиротехническая продукция – 18,1 тыс.руб

*Библиотеки*- 223,9 тыс.руб , 28,7 % годового плана

Зарплата- 122,6 тыс. руб, НДФЛ - 14538 тыс. руб, Страховые взносы – 28,6 тыс. руб

Теплоэнергия – 52,6 тыс. руб , Коммунальные услуги – 2,9 тыс. руб

Подписка- 2,7 тыс. руб

- ***«Физическая культура и спорт»*** - 618,4тыс. руб., 41 % годового плана.

Текущее содержание многофункциональной спортивной площадки – 290,0 тыс.руб.

Текущее содержание хоккейной коробки и катка в с Уссурка – 12,8 тыс.руб.

Строительство спортплощадки ( кредиторская за 2015 год ) – 315,6 тыс.руб.

- *«****Социальная политика»* -** 30,0 тыс.руб., 46 % годового плана

- «***Обслуживание госуд и муницип долга*»**   - 101,9 тыс.руб., 39 % годового плана.

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

**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ И РАСХОДЫ ПО ЕГО ОБСЛУЖИВАНИЮ**

Статьей 1 п 2 пп 1 Решения № 241 от 23.06.2017 г «О внесении изменений в решение МК ГГП от 01.12.2016 г № 152 «О бюджете Горноключевского городского поселения на 2017 год» установлен предельный объем муниципального внутреннего долга поселения в сумме 3835,0 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга по состоянию на 01.07.2017 г не превысил ограничения, установленные ст 107 БК РФ. ( общий объем доходов без безвозмездных поступлений ) и составляет на 01.07.2017 г- 250,2 тыс.руб.

Новых кредитов Администрация поселения в 1 полугодии 2017 года не оформляла.

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 01.01.2017 года | 1835,0 | 139,0 |
| 2. | Кредиты, полученные в 2017 году | 0 | 0 |
| 3. | Кредиты, погашенные за 1 полугодие 2017 года | 1584,8 | 101,9 |
|  | **Итого муниципальный долг на 01.04.2017 года** | **250,2** | **37,1** |

Задолженность по кредитным обязательствам на 01.01.2017 года составляла 1835,0 тыс.руб, погашено за 1 полугодие 2017 года 1584,8 тыс.руб, расходы по обслуживанию муниципального долга оплачено 101,9 тыс.руб. долг по платежам за обслуживание долговых обязательств ( % ) на 01.07.2017 г составляет **37,1** тыс.руб.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составляют 1 % от общей суммы расходов и не превышают предельные размеры, установленные ст 111 БК РФ (15% от расходов бюджета без расходов за счет субвенций)

**ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По данным финансовой отчетности дебиторская задолженность на 01.07.2017 г составляет 81,4 тыс.руб. по счету «страховые взносы в фонд Социального страхования». Фактически бюджет поселения имеет резерв средств в виде дебиторской задолженности по аренде земли – 2848,9 тыс.руб. и плате за соцнайм жилья – 862,0 тыс.руб.

Основные дебиторы по аренде земли :ООО «Санаторий «Изумрудный», МУП «Кристалл», ОАО « Дальневосточный консалтинг» , ООО « Авангард», ИП Балагуров, по которым дела направлены в арбитражный суд.

**СОСТОЯНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

Согласно данным отчетности об исполнении бюджета размер кредиторской задолженности по состоянию на 1 июля 2017 года составил 6022,9 тыс. руб.( 55,2% поступивших собственных доходов- 10899,3 тыс.руб.), в т ч :

-по заработной плате – 123,4 тыс.руб.

- по поставщикам – 3213,4 тыс.руб. ( на начало года - 2812.1 тыс.руб.)

- по по платежам в бюджет и внебюджетные фонды – 2809,5 тыс.руб. ( на начало года - 2937,6 тыс.руб.)

По сравнению с началом года кредиторская задолженность в общем увеличилась на 273,2 тыс.руб., в т ч :

по поставщикам - на 401,3 тыс.руб. увеличение ,

по платежам в бюджет - на 128,1 тыс.руб. уменьшение

Наличие кредиторской задолженности характеризует напряженность бюджета.

В разрезе основных бюджетных обязательств поселения кредиторская задолжен

ность выглядит следующим образом:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование контрагента | Задолженность на 01.01.2017 |  | Задолженность на 01.07.2017 | отклонения |
| ***Расчеты по заработной плате*** |  |  | **123,4** |  |
| ***Расчеты по приобретению основных средств*** | | | | |
| ООО «Стройсервис» | 315,7 |  |  |  |
| **Итого** | **315,7** |  | **0** |  |
| ***Расчеты по приобретению материальных запасов*** | | | | |
| ООО «Дальнефтесервис» | 14,5 |  | 20,3 |  |
| ООО «Дороги» |  |  | 116,2 |  |
| Фролов Б А |  |  | 6,3 |  |
| ООО « Феникс» |  |  | 6,2 |  |
| Канцелярская крыса |  |  | 6,9 |  |
| ИП Дубиненко |  |  | 5,1 |  |
| ООО «Белая ворона» | 0 |  | 122,8 |  |
| ООО «Азия Импорт» |  |  | 3,9 |  |
| **Итого** | **14,5** |  | **287,7** |  |
| ***Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества*** | | | | |
| ООО « Строймаксимум» ремонт теплосетей | 839,5 |  | 339,5 |  |
| «Кристалл» МУП | 0,6 |  | 0,6 |  |
| ДЭК Лесозаводское отделение |  |  | 92,3 |  |
| Жилсервис МУП | 4,2 |  | 167,2 |  |
| Аквасервис МУП коммунальные услуги | 340,2 |  | 954,8 |  |
| Кировская электросеть | 131,3 |  | 164,1 |  |
| Стреха А.В | 65,0 |  |  |  |
| Фонд кап ремонта | 134,4 |  | 146,8 |  |
| **Итого** | **1515,2** |  | **1865,3** |  |
| ***Расчеты по прочим работам, услугам*** | | | | |
| «Гарант-Холдинг» СПС | 48,0 |  | 51,1 |  |
| «Ореол-Т» за снос бараков | 66,0 |  | 36,0 |  |
| За представление интересов администрац в суде | 29,5 |  | 50,0 |  |
| ООО «Сельская новь» | 14,9 |  | 3,2 |  |
| ЦГСЭН | 11,2 |  | 13,1 |  |
| кадастровые работы | 32,5 |  |  |  |
| Кадастровые инженеры ООО |  |  | 97,4 |  |
| ИП Дубовицкий обслуж пож сигн | 60,3 |  | 17,8 |  |
| Иваньков А П |  |  | 2,5 |  |
| Сербинович Д В |  |  | 6,0 |  |
| Стандарт ООО аттестация раб мест |  |  | 14,0 |  |
| ООО «Барс» | 66,0 |  |  |  |
| ЗАО « 1Гб» |  |  | 0,3 |  |
| Проект Строй ООО |  |  | 50,0 |  |
| **Итого** | **328,4** |  | **341,4** |  |
| ***Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям*** | | | | |
| «Квадрат ООО» пассаж перевозки | *432,0* |  | *432,0* |  |
| **Итого** | ***432,0*** |  | ***432,0*** |  |
| ***Расчеты по прочим расходам*** | | | | |
| Совет муниципальных образований | *1.4* |  | *3,4* |  |
| Гусляков ИП |  |  | 19,9 |  |
| МВД « Лесозаводский» |  |  | 10,0 |  |
| **Итого** | **1,4** |  | **33,3** |  |
| ***Расчеты по  услугам связи*** | | | | |
| ООО «Ростелеком» (за март 2017 г |  |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |  |
| ***Расчеты по  коммунальным услугам*** | | | | |
| КГУП « Примтеплоэнерго» | 92.1 |  | 0,1 |  |
| МУП «Аквасервис» | 98,0 |  | 130,2 |  |
| **Итого** | **190,1** |  | **130,3** |  |
| **ВСЕГО** | **2812,1** |  | **3213,4** | **+401,3** |

Обязательства **по платежам в бюджет и внебюджетные фонды** за 1 полугодие 2017 года представлено в таблице :

тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Задолженность на начало года | Задолженность на 01.07.2017 года |
|
| НДФЛ | 705,0 | 770,6 |
| ФОМС | 387,0 | 380,6 |
| ФСС |  | 1,5 |
| ПФР | 1845,6 | 1656,8 |
| итого | **2937,6** | **2809,5** |

Задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды составляет :

- 770,6 тыс.руб.- НДФЛ

- 380,6 тыс.руб.- ФОМС,

- 1656,8 тыс.руб.- Пенсионный фонд .

- 1,5 тыс.руб.- ФСС,

Основными факторами, повлиявшими на невыполнение бюджетных назначений по расходам и образованию кредиторской задолженности являются:

неисполнение доходной части в полном объеме,

наличие дебиторской задолженности,

отвлечение бюджетных средств на гашение кредиторской задолженности по поставщикам и платежам в бюджет и внебюджетные фонды, образовавшейся в предыдущие годы,

отвлечение бюджетных средств на гашение кредитов, полученных в предыдущие финансовые периоды.

**Обеспечение эффективности использования бюджетных средств**

Согласно ст. 34 БК РФ эффективность использования бюджетных средств означает *экономное* (достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств) и *результативное* ( достижение наилучшего результата с использовани ем определенного бюджетом объема средств .

Нарушениями принципа эффективности использования бюджетных средств являются

платежи :

- 101,9 тыс.руб.- % по кредиту

- 4,9 тыс.руб. – штрафы, пени

- 20,0 тыс.руб.- штрафы МВД

- 50,9 тыс.руб.- штрафы и пени НДФЛ

- 33,9 тыс.руб.- услуги по защите интересов в суде по делу по строительству дороги Хабаровск-Владивосток-м-н Западный.

Наличие дебиторской задолженности на 01.07.2017 г также является показателем неэффективного использования бюджетных средств:

*дебиторская задолженность по платежам за аренду земли*– 2848,9 тыс.руб.( на 01.01.2017 г -2588,0 тыс.руб.)

*дебиторская задолженность по платежам за соцнайм жилья*– 862,0 тыс.руб ( на 01.01.17 г – 647,2тыс.руб.)

Итого 3922,5 тыс.руб**.**

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

Заключение на отчет об исполнении бюджета Горнокдючевского городского поселения за 1 полугодие 2017 года направлены в Муниципальный комитет и главе Горноключевского городского поселения.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Горноключевского городского поселения Т.В.Волынская