**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРНОКЛЮЧЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**Заключение**

**по экспертизе проекта бюджета Горноключевского городского поселения на 2019 год.**

**№ 12**

п. Горные Ключи 27 ноября 2018 г.

 Заключение на проект бюджета Горноключевскогоо городского поселения на 2018 год подготовлено в соответствии с требованием ст.157 п 2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 п 2 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 п 1 «Положения о Контрольно-счетной комиссии Горноключевского городского поселения», утвержденного решением Муниципального комитета поселения от 21.01.2016 № 47 .

 Проект местного бюджета на 2019 год представлен главой администрации Горноключевского городского поселения на рассмотрение в Муниципальный комитет поселения в нарушение ст 30 Положения о бюджетном процессе, согласно которой Проект бюджета поселения вносится администрацией поселения в представительный орган не позднее 1 ноября текущего года. Фактически проект сдан 21 ноября 2018 года.

 При подготовке заключения проанализированы основные направления бюджетной политики и налоговой политики Горноключевского городского поселения на 2019 год, показатели прогноза социально-экономического развития на 2019 год .

 Целью проведения экспертизы проекта бюджета являются определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительным органом местного самоуправления при разработке и принятии местного бюджета на очередной финансовый год, анализ объективности и обоснованности планирования доходов и расходов местного бюджета.

 Экспертиза проведена на основании документов и материалов, предоставленных администрацией Горноключевского городского поселения в контрольно-счетную комиссию в соответствии со ст 184.2 БК РФ , ст 29 Положения о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении:

- проект решения муниципального комитета «О бюджете Горноключевского городского поселения на 2019 год » с приложениями и пояснительной запиской;

- оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за текущий финансовый год.

- оценка ожидаемого поступления доходов в бюджет Горноключевского городского поселения на 2019 финансовый год. ( ст. 29 Положения о бюджетном процессе )

- бюджетная смета и расчеты к ней в соответствии со ст 221 БК РФ.

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Горноключевского городского поселения.

-прогноз общего объема доходов, общего объема расходов, дефицита ( профицита) бюджета поселения на очередной финансовый год .

- пояснительная записка к проекту бюджета поселения.

-верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года.

Настоящая экспертиза проведена в сроки с 21.11.2018 года по 26.11.2018 года.

**Соблюдение законодательства при составлении и представлении проекта бюджета.**

 Основными документами, регламентирующими бюджетный процесс, являются БК РФ, Устав поселения, Положение «О бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении» .

 Порядок рассмотрения проекта решения о бюджете и его утверждения в соответствии со ст. 187 БК РФ определен Положением о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении (ст. 28 - 33).

 В нарушение ст 187, п 2 БК РФ в Положении о бюджетном процессе *не предусмотрено* вступление в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года.

 Перечень характеристик, показателей и иных сведений, подлежащих отражению в решении о бюджете, в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства (ст. 184.1 БК РФ и ст. 28 Положения о бюджетном процессе).

 Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета в общем соответствуеттребованиям ст. 184.2 БК РФи ст. 29 Положения о бюджетном процессе.

 Формирование бюджета Горноключевского городского поселения на 2019 год осуществлялось с учетом требований приказа Министерства финансов Российской Федерации № 65 н от 01.07.2013 года об утверждении Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации .

**Макроэкономические показатели для составления проекта бюджета**.

 Согласно статье 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип достоверности бюджета означает надёжность показателей прогноза социально-экономического развития и ***реалистичность расчёта доходов и расходов*** бюджета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст 29 Положения о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

 Прогноз составляется в соответствии с Федеральным законом от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», с п .2 ст 172, с п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса Р Ф, ст 29 Положения о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении . Согласно ч. 2 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается местной администрацией в установленном порядке . Указанный порядок отсутствует.

 Согласно ст 25 п 1 Положения о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении составление проекта бюджета основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

**Ожидаемое исполнение бюджета Горноключевского городского поселения за 2018 год.**

 В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2018 год, предоставленной администрацией Горноключевского городского поселения вместе с проектом бюджета, доходная часть будет исполнена на 29228,1 тыс. руб., расходная на 29523,9 тыс. руб. Дефицит бюджета составит 295,8 тыс. руб.

 По показателям доходной части бюджета, исполнение уточненных назначений на 2018 год, ожидается на 92,0 % .

 По показателям исполнения расходной части бюджета ожидается на 92,0 %. Тем самым, принятые в 2018 году бюджетные обязательства не будут выполнены в полном объеме.

**Основные характеристики бюджета на 2019 год .**

 С целью реализации принципа эффективности использования бюджетных средств, проект бюджета поселения на 2019 год сформирован не только в функциональной классификации расходов, но и в программной структуре по 9 муниципальным программам, что предполагает увязку бюджетных ассигнований и конкретных мероприятий, направленных на достижение приоритетных целей социально – экономического развития поселения.

 Проект бюджета Горноключевского городского поселения на 2019 год сформирован с уменьшением относительно показателей за 2018 год как по доходам на 32,1 %, так и по расходам на 30,8 %.

**Основные показатели бюджета в 2017- 2019 годах приведены в таблице :**

 Табл. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | Проект на 2019 год |
| Показатели | Исполнено за 2017 г | Уточнено на 2018 г  | Ожидаемое исполнение 2018 год | План На 2019 год  | Отклонение от плана 2018 года | % к Плану на 2018 г |
| **Доходы**  | **37427,9** | **31758,12** | **29228,1** | **21569,82** | **-10188,3** | **-32,1** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые  | 23162,6 | 22500,0 | 19969,98 | 19679,5 | -2820,5 | -12,5 |
| безвозмездные поступления | 14265,3 | 9258,12 | 9258,12 | 1890,32 | -7367,8 | -79,6 |
| **Расходы** | **36671,8** | **34006,42** | **29523,9** | **23537,77** | **-10468,65** | **-30,8** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **+756,1** | **-2248,3** | **-295,8** | **-1967,95** | **-280,35** |  |
| **Источники финансирования дефицита бюджета**  |  |  |  |  |  |  |
| 1 Изменение остатков на счетах бюджета  |  | +748,3 |  |  |  |  |
| 2 Кредиты кредитных организаций |  | +1500,0 |  | +1967,95 |  |  |
| - получение кредитов |  |  |  | +3357,95 |  |  |
| - погашение кредитов |  |  |  | -1390,0 |  |  |

 На 2019 год проектом бюджета запланированы доходы в сумме 21569,82 тыс. руб., что на -10188,3 тыс. руб. меньше плана 2018 года.

 Расходы бюджета на 2019 год планируются с уменьшением на 10468,65 тыс. руб. от утвержденных на 2018 год, и составят 23537,77 тыс. руб.

 На 2019 год бюджет Горноключевского городского поселения запланирован дефицитным. Дефицит прогнозируется в сумме 1967,95 тыс.руб. Источником покрытия дефицита планируется кредит.

 Иные показатели бюджета:

 - В соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2019 году- 60,0 тыс.руб.

 - предельный объем муниципального долга в сумме 1952,5 тыс.руб, что не противоречит ст 107 п 3 БК РФ , согласно которой предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.(21569,82 тыс.руб)
 - верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 г установлен в сумме 562,5 тыс.руб. согласно расчета , представленного финансовым отделом.

 - предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в сумме 240,0 тыс. руб.

 - объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Горноключевского городского поселения на 2019 год утвержден в сумме 3546,89 тыс.руб.

АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

 Проектом бюджета по группе "Налоговые и неналоговые доходы" предлагаются следующие назначения:

- на 2019 год в сумме 19679,5 тыс. руб., с уменьшением от утвержденных назначений на 2018 год – на 290,5 тыс. руб. или на 1,4 %;

 Объем безвозмездных поступлений в 2019 году планируется в сумме 1890,32 тыс. руб., что ниже ожидаемых показателей 2018 года на 7367,78 тыс. руб. или на 79,6 %.

 Доходная часть бюджета сформирована в соответствии с видами доходов, определенных главой 9 Бюджетного Кодекса РФ.

Табл №1 тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подгруппы/статьи налоговых и неналоговых доходов** | **Исполнено за 2017 год** | **Уточнено на 2018 год** | **Поступление за 9 месяцев****2018 г** | **Ожидаемое исполнение за 2018 год** | **Прогноз на 2019 год** |
| **ВСЕГО ДОХОДЫ**  | **37427,9** | ***31758,12*** | **16231,1** | **29228,1** | **21569,82** |
| **Налоговые и неналоговые****(собственные)** | **23162,6** | **22500,0** | **14323,3** | **19970,0** | **19679,5** |
| **Налоговые доходы всего,**  | **17946,1** | ***15581,0*** | **10607,8** | **14971,0** | **14980,0** |
| **из них:** |
| Налог на доходы физ лиц  | 6826,3 | 6 900,3 | 5197,1 | 6 900,3 | 6900,0 |
| Налог на имущество физ лиц | 664,3 | 600,0 | 177,3 | 600,0 | 600,0 |
| Акцизы  | 2479,1 | 2 550,7 | 2005,3 | 2 550,7 | 2550,0 |
| Земельный налог  | *7958,8* | 5500,0 | 3224,3 | 4900,0 | 4900,0 |
| Единый сельхозналог  | 17,2 | 20,0 | 1,7 | 10,0 | 20,0 |
| Невыясненные пступления |  |  |  |  |  |
| Госпошлина | 0,4 | 10,0 | 2,1 | 10,0 | 10,0 |
| **Неналоговые**  | **5216,5** | **6919,0** | **3715,5** | **4999,0** | **4699,5** |
| ***Доходы от использования имущества***  | ***4565,9*** | ***6000,0*** | ***2919,9*** | ***4080,0*** | ***4170,0*** |
| Аренда земли  | 3201,4 | 5000,0 | 2114,9 | 3000,0 | 3220,0 |
| Аренда имущества | 829,2 | 600,0 | 521,8 | 680,0 | 600.0 |
| Плата по соц найму | 535,3 | 400,0 | 283.2 | 400,0 | 350.0 |
| ***Доходы от продажи имущества*** | ***439,3*** | ***0*** | ***259,7*** | ***300,0*** | ***209,5*** |
| Продажа земли | 439.3 | 300,0 | 59,7 | 100,0 | 100,0 |
| Реализация основных ср-в |  | 0 | 200,0 | 200,0 | 109,5 |
| Невыясненные поступления |  |  |  |  |  |
| ***Штрафы*** | **30,5** | ***20,0*** | ***16,9*** | ***20,0*** | ***20,0*** |
| ***Прочие неналоговые доходы*** | ***180,8*** | ***599,0*** | ***519,0*** | ***599,0*** | ***300,0*** |
| ***Безвозмездные поступления*** | **14265,3** | ***9258,1*** | ***1907,8*** | ***9258,1*** | ***1890,32*** |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2531,3 | 837,0 | 627,7 | 837,0 | 837,0 |
| Субвенции на ВУС  | 244,6 | 234,1 | 175.6 | 234,1 | 253,32 |
| Субсидии на программу «Городская среда» | 5631,2 |  |  |  |  |
| Субсидии на восстановление автодорог и мостов , поврежденных в результате паводка 2016 года | 5569,4 |  |  |  |  |
| Субсидии на кап ремонт дорог за счет бюджета Кировского района |  | 1024,86 | 1104.4 | 1024,86 |  |
| Субсидии на кап ремонт дорог за счет Дорожного фонда Приморского края |  | 3738,99076 |  | 3738,99076 |  |
| Субсидии из краевого б-та на строит гидротехнич сооруж (проектно-изыскат. Работы) |  | 3286,17 |  | 3286,17 |  |
| Трансферты, передаваемые для повышения средней заработной платы работникам культуры в исполнение майских указов президента | 345,9 | 137,0 |  | 137,0 |  |
| Прочие безвозмездные поступления | -57,1 |  |  |  | 800,0 |

**Налоговые доходы**

Проект бюджета поселения по налоговым доходам сформирован на основании прогноза, представленного финансовым отделом.

*Налоговые доходы* на 2019 год запланированы в сумме 14980,0 тыс. руб., на уровне ожидаемого исполнения за 2018 год.

В общей сумме налоговых и неналоговых( собственных ) (19679,5 тыс.руб.) поступлений планируемые ***налоговые*** доходы составляют 76,1%,

Структура ***налоговых и неналоговых*** доходов в динамике за 2014-2018 гг представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2014года | Факт 2015 года | Факт 2016 года | Факт 2017 года | Ожидаемое за 2018 год | План на 2019 год |
| **налоговые и неналоговые**  | % | % | % | % | % | % |
| *налог на доходы с физических лиц* | 20,8 | 25,9 | 25,9 | 29,5 | 34,6 | 36,0 |
| *земельный налог* | 39,6 | 30,4 | 42,3 | 34,4 | 24,5 | *25,6* |
| *аренда земли* | 11,7 | 14,5 | 10,1 | 13,8 | 15,0 | *16,8* |
| *акцизы* | 5,9 | 6,9 | 11,4 | 10,7 | 12,8 | *13,3* |
| *Остальные*  | 22,0 | 22,3 | 10,3 | 11.6 | *13,1* | *8,3* |

Из таблицы видно , что в период с 2014 по 2017 годы бюджетообразующим налогом являлся земельный налог. На 2019 год основные поступления дает ***налог на доходы физических лиц (36,0*** % от собственных доходов), На втором месте – земельный налог ( 25,6 %), на третьем – поступления от аренды земли ( 16,8 % ) , на четвертом - поступления от акцизов (13,3 % ).

На долю *остальных* поступлений приходится 8,3 %.

**Налог на доходы физических лиц**

 На 2019 год определены на уровне исполнения за 2017 год, и ожидаемого исполнения 2018 года в сумме 6900,0 тыс.руб.

 По сведениям межрайонной инспекции ФНС № 7, прогноз доходов по НДФЛ на 2019 год составляет 7546,0 тыс.руб. а ожидаемые поступления в 2018 году планируются в объеме 7187,0 тыс. руб. (по данным администрации ожидаемое исполнение 6900,3 тыс. руб.).

 Прогноз по НДФЛ можно считать заниженным.

**Акцизы**

#  Администратором доходов от уплаты акцизов является Управление Федерального казначейства по Приморскому краю. Согласно законопроекта Приморского края "О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" ст. 1. « в местные бюджеты подлежат зачислению 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Приморского края от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации.

#  Прогнозные поступления доходов от уплаты акцизов в бюджет Горноключевского городского поселения составят в 2019 году 2550,0 тыс. руб.,на уровне ожидаемого исполнения 2018 года .

**Единый сельскохозяйственный налог**.

 Прогноз поступлений по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) на 2019 год составляет 20,0 тыс. руб.,

Ожидаемое исполнение за 2018 год по указанному виду налога составит 10,0 тыс. руб., при первоначальном плане на 2018 год 20,0 тыс. руб.

 По сведениям межрайонной инспекции ФНС № 7, ожидаемое поступление в 2019 году составит 2,3 тыс. руб.

**Налог на имущество физических лиц**

 Установлен решением МК от 23.11. 2016 г. № 146.

Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений на 2019 год запланирован в объеме 600,0 тыс. руб., на уровне утвержденных показателей 2018 года , ниже исполнения по указанному виду налога за 2017 год (664,3 тыс. руб.) на 9,7 %.

За 10 месяцев 2018 года поступление составило 412,5 тыс.руб.

 По сведениям межрайонной инспекции ФНС № 7, ожидаемое поступление в 2019 году составит 661,0 тыс. руб.

 Сумму дохода налога на имущество физических лиц, представленную в проекте бюджета на 2019 год можно считать заниженной .

**Земельный налог.**

Прогноз поступлений по земельному налогу в 2019 году составляет 4900,0 тыс. руб, на уровне ожидаемого исполнения за 2018 год и ниже фактического исполнения за 2017 год.

 Согласно сведений, указанных в пояснительной записке к проекту бюджета, по данным программы АИН начислено налога за 2017 год, причитающегося к уплате в 2018 году по юридическим лицам 4374,7 тыс.руб., поступило за 10 месяцев 2018 г - 4330,6 тыс.руб.,

по физическим лицам при плане 500,0 тыс.руб. поступило 109,0 тыс.руб.

 По сведениям межрайонной инспекции ФНС № 7, в 2018 году ожидаемое поступление по данному виду налога составит всего 6279,0 тыс.руб. , в т ч по юридическим лицам 4660,0 тыс.руб., по физическим лицам 1619,0 тыс.руб., прогноз на 2019 год на этом же уровне.

 Сумму налога, представленную в проекте бюджета на 2019 год можно считать заниженной.

**Государственная пошлина**

Прогнозируется в сумме 10,0 тыс.руб..

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходыпредставлены следующими видами доходов:

*- Доходы от использования имущества*

 Прогноз общей суммыдоходов от использования имущества**,** находящегося в муниципальной собственности на 2019 год составляет 4699,5 тыс. руб., с уменьшением к ожидаемому исполнению за 2018 год на 6 % ( 4999,0 тыс. руб.),

в том числе:

 - 3220,00 тыс. руб

– *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные* участки, государственная собственность на которые не разграничена, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков,

что выше ожидаемого исполнения бюджета 2018 года на 220,0 тыс. руб. или на 7 %, и на 19,0 тыс.руб. выше исполнения за 2017 год.

 Имеется задолженность арендаторов в объеме 2000,0 тыс. руб.

- 600,0 тыс. руб.

 - *доходы от сдачи в аренду имущества*, составляющего казну городского поселения (за исключением земельных участков) прогнозируются на 2019 год ниже ожидаемого исполнения бюджета 2018 год на 80,0 тыс. руб. и ниже исполнения за 2017 год на 229,2 тыс.руб.

 В пояснительной записке к проекту бюджета указано , что данная сумма планируется по заключенным договорам аренды .

*-* 350,0 тыс.руб

*-прочие поступления от использования имущества,* находящегося в собственности поселения ( плата за соцнайм жилья *)* прогнозируется на 2019 год ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2018 год на 50,0 тыс. руб. и на 185,3 тыс.руб. исполнения за 2017 год.

 По данным бухгалтерской отчетности имеется дебиторская задолженность по соцнайму на 01.11.2018 г. в сумме 348,6 тыс.руб., которую следует включить в план поступлений 2019 года.

 Сумму поступлений по плате за соцнайм жилья можно считать заниженной.

*- Доходы от продажи имущества*

 Прогноз общей суммы доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2019 год составляет 209,5 тыс. руб., в т ч.:

- 109,5 тыс.руб. - доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городского поселения в части реализации основных средств .

-100,0 тыс. руб доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселенияпрогнозируется на уровне ожидаемого исполнения за 2018 год и ниже исполнения за 2017 год на 339,3 тыс.руб.

**Штрафы за несоблюдение муниципальных правовых актов**

планируются на 2019 год в сумме 20,0 тыс.руб.

В составе **прочих неналоговых доходов** планируются на 2019 год поступления в обеспечение муниципальных контрактов в сумме 300,0 тыс. руб.

**Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарныхпредприятий*, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей*,** проектом бюджета в нарушение ст. 62 БК РФ ,ст 17 Федерального закона № 161- фз « О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.7 ст.61 Устава Горноключевского городского поселения, поступлений в бюджет *платежей от муниципальных унитарных предприятий* не планируется, в то время когда финансовым результатом деятельности МУП «Жилсервис» за 2017 год явилась прибыль.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов**

Общий объем ***безвозмездных поступлений*** на 2019 год планируется в сумме ***1890,32*** тыс.руб. в т ч :

- 837,0 тыс.руб. Дотациина выравнивание бюджетной обеспеченности .

- 253,32 тыс.руб. Субвенциина осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.

- 800,0 тыс.руб. - Прочие безвозмездные поступления ( возможная благотворительная помощь).

 В процессе исполнения бюджета поселения в 2019 году возможно уточнение объемов безвозмездных поступлений на субсидии из краевого и федерального бюджетов.

**АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

 Цели направления бюджетных расходов сформулированы в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Горноключевского городского поселения на 2019 год , в соответствии с которой для поддержания сбалансированности бюджета поселения при его формировании будут приняты меры по включению в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих обязательств, непринятию новых расходных обязательств, сокращению неэффективных расходов.

 Бюджет Горноключевского городского поселения сформирован в структуре муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления .

 Расходы бюджета в 2019 году планируются в объеме 23537,77 тыс. руб., что составляет 79,7 % к уровню ожидаемого исполнения за 2018 год ( 29523,9 тыс. руб.) и 64,2 % к фактическому исполнению бюджета за 2017 год.

Анализ распределения расходов бюджета в динамике за 2017- 2018 гг и плановый 2019 год по разделам бюджетной классификации представлен в таблице:

| **Наименование раздела** | **Исполнено за 2017 год** | **План на****2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев 2018 г**  | **Ожидаемое исполнение за 2018 год** | **Ожидаемый % исполнения за 2018 год**  | **Проект на 2019 год** | **В % к****Ожидаемому исполнению 2018 года** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 10660,7 | 10704.2 | 7429,6 | 10468,3 | *97,8* | 10359,78 | 98,96 |
| 0203Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 244,6 | 234,1 | 175,6 | 234,1 | *100,0* | 253,32 | 1,1 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохр деятельность | 105,1 | 100,1 | 50,3 | 55,0 | *55,0* | 128,0 | 132,7 |
| 0400 Национальная экономика | 9626,1 | 13843,29776 | 1946,2 | 12185,7 | *88,0* | 4588,89 | 37,7 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 11455,1 | 5136,0 | 2689,5 | 3279,8 | *63,9* | 4385,9 | 133,7 |
| 0800 Культура и кинематография | 3101,3 | 2784,7 | 1836,2 | 2366,0 | *85,0* | 2577,48 | 108,9 |
| 1000 Социальная политика | 65,0 | 60,0 | 45,0 | 60,0 | *100,0* | 60,0 | 100 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 1232,5 | 840,0 | 514,0 | 700,0 | *83,3* | 944,4 | 134,9 |
| 1300 Обслуживание муниципального долга | 181,4 | 304,1 | 120,7 | 175,0 | *57,6* | 240,0 | 137,1 |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **36671,8** | **34006,4** | **14807,2** | **29523,9** | ***86,8*** | **23537,77** | **79,7** |

 Из таблицы видно, что в структуре расходов проекта бюджета на 2019 год приоритетными направлениями бюджетной политики являются общегосударственные вопросы (44, 0 %), национальная экономика (19,5%), жилищно-коммунальное хозяйство ( 18,6 % ), культура и кинематография (10,9 %).

 Наибольшее увеличение расходов относительно ожидаемого исполнения за 2018 год прогнозируется по разделу по разделу «Физическая культура и спорт» (134,9 %)

 Наибольшее снижение расходов прогнозируется по разделу «Национальная экономика» ( 37,7 %). Однако, учитывая расходы, произведенные в 2018 году за счет средств субсидий из других бюджетов в сумме 8187 ,0 тыс. руб. , наблюдаем увеличение планируемых расходов относительно выполнения 2018 года на 590,2 тыс. руб.

 Следует отметить увеличение неэффективных расходов бюджета поселения в виде расходов на обслуживание муниципального долга ( проценты по кредитам ). Рост составляет 37,0 %. Это связано с заключением новых кредитных договоров в 2018 году.

Структура расходов бюджета на 2019 год представлена следующими показателями:

- 44,0 % - Общегосударственные вопросы

- 19,5 % - Национальная экономика

- 18,6 % - Жилищно-коммунальное хозяйство

- 10,9 % - Культура

- 4.0 % - Физкультура и спорт

- 3,0 % - остальные разделы

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

Расходы бюджета поселения по разделу "Общегосударственные вопросы"на 2019 год предлагаются к утверждению в сумме 10359.8 тыс. руб.,

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подра-****здел** | **Исполнено за 2017 год**  | **План на 2018 г** | **Исполнено за 9 месяцев 2018 г** | **Ожидаемо исполнение за 2018 г** | **Проект на 2019 год** |  **В % к ожидаемому исполнению за 2018 год** |
| **Общегосударственные вопросы, из них** | **0100** | **10660,7**  | **10704.2** | **7429.6** | **10468,3** | **10359,78** | **98,9** |
| **Функционирование высшего должностного лица**  | 0102 | 1662,6 | **1537,0** | **1242,2** | **1537,0** | **1536,0** | **99,9** |
| **Функционирование представительного органа**  | **0103** | **934,6** | **899,0** | **613,2** | **844,4** | **899,0** | **106,5** |
| *- секретарь МК*  |  | 495,0 |  |  | *430,0* | *484,5* | *112,7* |
| *- КСК* |  | 439,6 |  |  | *414,4* | *414,5* | *100,0* |
| **Функционирование местной****администрации** | **0104** | **7778,2** | **8086,9** | **5574,2** | **8086,9** | **7909,78** | **97,8** |
| **Другие общегосударств вопросы** | **0113** | **285,3** | **181,3** | **0** | **0** | **15,0** |  |

По подразделу 0102 "Функционирование высшего должностного лица»запланировано 1536,0 тыс.руб., В т ч :

- 1529,0 тыс.руб - оплату труда,включая начисления на ФОТ

- 7,0 тыс.руб - командировочные

 По подразделу 0103 "Функционирование представительного органа»запланировано Всего 899,0 тыс.руб. в т ч на :

 Муниципальный комитет- 484,5 тыс. руб. , в т ч :

- 481,5 тыс.руб - оплату труда,включая начисления на ФОТ

- 3,0 тыс.руб .- канцелярские товары,

 Контрольно-счетную комиссию- 398,5тыс.руб.в т ч .

- 409,5 тыс.руб.- оплату труда,включая начисления на ФОТ

- 5,0 тыс.руб - командировочные

По подразделу 0104 "Функционирование местной администрации"запланировано 7090,8 тыс.руб., в т .ч.:

- 6623,1 тыс.руб. - оплату труда, включая начисления на ФОТ

- 56,4тыс.руб. – на командировочные расходы,

- 240,0тыс.руб. – на услуги связи, почтовые расходы,

- 270,0 тыс.руб. – на коммунальные услуги,

- 5,9 тыс.руб. аренда почтовой абонячейки

- 82,0 тыс.руб. - обслуживание электрооборудования, сантехработы.

- 320,1 тыс. руб. – обслуживание сайта, программ Гарант, СМАРТ, Контур, публикация НПА в средствах массовой информации , 1-С ,

- 15,0 тыс.руб. - флаги,

- 154,8 тыс.руб. – приобретение ГСМ

- 100,0 тыс.руб.- канц расходы, обслуживание оргтехники.

- 30,0 тыс.руб.- оплата пени, штрафов в ПФР, ИФНС, МВД ,

- 5,8 тыс.руб – Совет Муниципальных Образований

- 6,7 тыс.руб. – транспортный налог и налог на имущество

Резервный фонд администрации поселения (подраздел 0111)

 Согласно ст. 81 БКРФ, ст 13 "Положения о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении" в расходной части бюджета предусматривается создание резервного фонда администрации поселения.

Средства резервного фонда расходуются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В бюджете на 2019 год создание резервного фонда не планируется .

По подразделу 0113"Другие общегосударственные вопросы"

 Предусмотрены расходы на 2019 год на реализацию МЦП « Противодействие коррупции в администрации Горноключевского городского поселения на 2018-2020 гг» в сумме 15,0 тыс.руб.

Программа на экспертизу в контрольно-счетную комиссию не поступала.

**Раздел 0203 "Мобилизационная и вневойсковая подготовка"**

 Законом Приморского края « О краевом бюджете на 2019 год для распределения объема субвенций бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, утвержден норматив численности работников ВУС – 1 единица ,норматив расходов на одну ставку работников военно-учетного стола на 2019 год – 253,32 тыс.руб. в год. Расходы по данному разделу финансируются за счет субвенции из бюджета вышестоящего уровня.

Расходы предусматривают :

- 251,32 тыс.руб.- оплата труда , включая начисления

- 2,0 тыс.руб.- транспортные расходы.

**По Разделу 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"**

 предусмотрены расходы подраздела 0309 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона" в сумме 128,0 тыс.руб. , в т ч :

- 50,0 тыс.руб. – на опашку лесополосы,

- 78,0тыс.руб. – на обслуживание пожарной сигнализации согласно договора.

**По разделу 0400 "Национальная экономика"**

 запланировано всего 4588,89 тыс.руб., Динамика расходов по данному разделу представлена в таблице:

| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз-дел** | **Исполнено за 2017 г** | **План****на 2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев****2018 г** | **Ожидаемое исполнение за 2018 год.**  | **Проект на 2019 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **Национальная экономика** | **0400** | **9626,1** | **13843,3** | **1946,2** | **12185,7** | **4588,89** |
| Мун программа «Строительство гидротехнических сооружений в ГГП в 2018-2020 гг | **0406** | - | 4107,7 |  | *4107,7* |  |
| Транспорт | **0408** | 1056,0 | 792,0 | 498,0 | *630,0* | *792,0* |
| Муниципальный дорожный фонд | **0409** | 2901,1 | 2900,0 | 1271,4 | 1756,4 | *2744,99* |
| Мун программа «Кап ремонт дорог ГГП в 2018-2020 гг» за счет Дорожного фонда Приморского края | **0409** |  | 3738,99 | 0 | 3645,5 |  |
| Мун программа «Кап ремонт дорог ГГП в 2018-2020 гг» за счет местного бюджета | **0409** |  | 934,747 | 0 | 911,3 | *801,9* |
| Мун программа «Кап ремонт дорог ГГП в 2018-2020 гг» за счет бюджета Кировского мун. района | **0409** |  | 1024,86 | 76,9 | 1024,9 |  |
| Восстановление дорог при ликвидации последствий наводнения 2016 года за счет федерального бюджета | **0409** | 5569,4 |  |  |  |  |
| Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства | **0412** | 99,6 | 345,0 | 99,9 | 109,9 | *250,0* |

По подразделу0408 "Транспорт"

 предусмотрены расходы на финансирование субсидий ООО «Квадрат» в целях возмещения недополученных доходов в области автобусных пассажирских перевозок на территории Горноключевского городского поселения, предоставляемых на основании Постановления Главы Администрации поселения № 175 от 03.06.2016 г-792,0 тыс.руб.

По подразделу 0409 "Муниципальный дорожный фонд"

 предусмотрены расходы в сумме 3546,89 тыс.руб. Ниже уровня фактического исполнения по данному подразделу за 2018 и 2017 гг.

 Объем расходов бюджета поселения по данному подразделу возможно будет уточняться, по мере внесения изменений в части уточнения объема субсидий из краевого и федерального бюджетов на исполнение муниципальных программ.

 Расходы предусмотрены на основании Положения о Дорожном фонде , утвержденном Решением МК № 273 от 07 ноября 2013 года «Об утверждении Положения о дорожном фонде Горноключевского городского поселения» с изменениями , внесенными решением МК № 304 от 04.03.2014 г .

 Финансовым отделом представлены прогнозируемые расходы в рамках Дорожного фонда на :

- 2300,0 тыс.руб. - работы , услуги по содержанию и обслуживанию дорог общего пользования в зимний и летний период по муниципальным контрактам согласно плана-графика.

- 444,99 тыс.руб. – приобретение асфальто-бетонной смеси, дорожных знаков, соли технической и прочих материалов для содержания дорог.

- 801,9 тыс.руб.- на реализацию Муниципальной программы «Капитальный ремонт дорог ГГП в 2018-2020 гг» за счет местного бюджета.

 Оценка ожидаемого освоения средств , поступивших в 2018 году на содержание муниципального дорожного фонда по источнику доходов « акцизы» :

- остаток средств от акцизов на 01.01.2018 года – нет.

- ожидаемое исполнение в 2018 году по поступлению акцизов по данным финансового отдела составит 2550, 7 тыс.руб.

- ожидаемое исполнение по содержанию муниципального дорожного фонда в 2018 году 1756,4 тыс.руб.

- не освоено средств от «акцизов» и подлежит к использованию в 2019 году 794,3 тыс.руб.

Следовательно, объем расходов дорожного фонда должен быть не менее 794,3 тыс. руб.+ 2550,0 тыс.руб.= 3344,3 тыс.руб, Запланировано 3546,89 тыс.руб.

 По подразделу 0412 "Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства"

Запланировано 250,0тыс.руб. выше ожидаемого исполнения за 2018 год на 140,1 тыс.руб., в т ч:

- 100,0 тыс.руб.- на кадастровые работы при регистрации водоотводящего канала

- 50,0 тыс.руб.- внесение изменений в генплан .Сумма запланирована без подтверждающего документа.

- 100,0 тыс.руб. на реализацию МЦП «Техническая инвентаризация , паспортизация , постановка на учет муниципального и бесхозяйного имущества на территории ГГП на 2018-2038 гг»

**По Разделу 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**

предусмотрены расходы в сумме 4385,9 тыс.руб.

 Планируемые бюджетные ассигнования по разделу представлены в таблице:

| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз-дел** | **Исполнено за 2017 год**  | **План****на 2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев****2018 г** | **Ожидаемое исполнение за 2018 год** | **Проект на 2019 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **11455,1** | **5136,0** | **2689,5** | **3279,8** | **4385,9** |
| ***Жилищное хозяйство*** | ***0501*** | ***1224,4*** | ***550,0*** | ***335,9*** | ***500,0*** | ***234,4*** |
| ***-*** *кредиторская за ремонт теплотрассы* *ООО « Строймаксимум»* |  | *839,5* |  |  |  |  |
| *- неустойка за несвоевременную оплату по ремонту теплотрассы* |  |  *92,9* |  |  |  |  |
| *- содержание и ремонт муниципального жилого фонда* |  | *27,4* |  |  |  |  |
| *- фонд капремонта* |  | *123,9* |  |  |  | *234,4* |
| *- кадастровые работы* |  | *140,7* |  |  |  |  |
| ***Благоустройство*** | **0503** | **10230,8** | ***4586,0*** | ***2353,6*** | **2779,8** | ***3971,5*** |
| *-МЦП « Формирование современной городской среды» за счет средств краевого бюджета* |  | 957,3 |  |  |  |  |
| *-МЦП « Формирование современной городской среды» за счет средств федерального бюджета* |  | 4673,9 |  |  |  |  |
| *-МЦП « Формирование современной городской среды» за счет средств местного бюджета* |  | 287,4 |  |  |  |  |
| *- МЦП «эксплуатация и содержание кладбищ ГГП в 2018-2020 гг»* |  |  | 100,0 | 0 | 0,0 | 180,0 |
| *Непрограмная деятельность. «Благоустройство»* |  | 2157,4 | 2286,0 | 1101,9 | 1248,0 | 1860,0 |
| *Непрограмная деятельн. «Уличное освещение»* |  | 1935,3 | 2050,0 | 1228,4 | 1500,0 | 1981,5 |
| *Непрограмная деятельность. «Озеленение»* |  | 86,2 | 100,0 | 14,9 | 15,0 | 30,0 |
| *Непрограмная деятельн. «Содержание мест захоронения»* |  | 133,3 | 50,0 | 8,4 | 16,8 | 100,0 |

Бюджетные ассигнования по подразделу 0501 "Жилищное хозяйство" предусмотрены в сумме 234,4 тыс.руб на платежи в Фонд капремонта.

По подразделу 0503 "Благоустройство"

Запланировано 4151,5 тыс. руб., в т.ч :

На непрограммные направления деятельности:

***«Благоустройство»***- Всего 1860,0 тыс.руб. , в т ч :

- 1700,0 тыс.руб.- работ по благоустройству по муниципальному контракту ,

- 100,0 тыс. руб.-текущие расходы ЦГСН,

- 20,0 тыс. руб. - ремонт скульптур

- 40,0 тыс.руб. – материалы для ремонта и благоустройства.

 ***«Уличное освещение»***- Всего 1981,5 тыс.руб*.*

- 1498,4 тыс.руб.- муниципальный контракт с ДЭК электроэнергия,

- 433,1 тыс.руб. - техобслуживание уличного освещения,

- 50,0тыс.руб. - приобретение электротоваров.

***«Озеленение» -*** Всего 30,0 тыс.руб.- окос травы, оформление и уборку клумб.

***«Захоронение» -*** Всего 100,0 тыс.руб.- содержание кладбищ, отсыпку дорог.

**Расходы на социально-культурную сферу**

**Раздел 0800 "Культура и кинематография"**

| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз-дел** | **Исполнено за 2017 год** | **План****на 2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев****2018г** | **Ожидаемое исполнение за 2018 год** | **Проект на 2019 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **3101,4** | **2784,7** | **1836,2** | **2366,0** | **2577,48** |
| **Муниципальная целевая программа «Развитие культуры в ГГП на 2017-2020 годы** | **0801** | **2475,6** | ***2238,9*** | ***1544,8*** | **2010,1** | **2085,28** |
| *-расходы на оплату труда включая начисления* |  | *2005,1* |  |  | *1350,2* | *1230,8* |
| *-товары,работы,услуги* |  |  *527,1* |  |  | *659,9* | *854,48* |
| *- проведение праздничных мероприятий* |  | *418,5* |  |  |  |  |
| *- ремонт клуба*  |  | *148,1* |  |  |  |  |
| **Библиотеки** | **0801** | **625,8** | ***545,8*** | ***291,4*** | **355,9** | **492,2** |
| *- расходы на оплату труда включая начисления* |  |  |  |  | *260,0* | *383,4* |
| *-товары,работы,услуги* |  |  |  |  | *95,9* | *108,8* |

 По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной целевой программы « Развитие культуры в Горноключевском городском поселении на 2018- 2020 годы» в сумме 2577,48 тыс.руб. что на уровне фактического исполнения за 2018 год.

 Прогнозирумые расходы не соответствуют паспорту указанной программы.

Согласно паспорту на 2019 год предусмотрено расходов на 1000,0 тыс.руб., в проекте бюджета на 2019 год предусмотрено 2577,48 тыс.руб. Изменения в программу не вносились.

 На развитие культуры поселения запланировано 2085,28 тыс.руб.:

- 1230,8 тыс.руб. -заработная плата (культорганизатор, зав.клубом с Уссурка, уборщица, руководитель оркестра), ( включая начисления )

-10,3 тыс.руб. - услуги связи СДК с. Уссурка,

- 489,75 тыс.руб.- отопление и освещение СДК с. Уссурка,

- 50,0 тыс.руб. - промывка, опрессовка труб.

- 217,0 тыс.руб.- оплата по договорам ГПХ на проведение культурно-массовых мероприятий

- 65,0 тыс.руб. - приобретение сувениров и подарков,

- 22,4 тыс.руб. - приобретение хоз товаров, пиротехнической продукции

Расходы на содержание библиотек ( п Горные Ключи и с Уссурка ) планируются в сумме 492,2 тыс.руб , в т ч :

- 383,4 тыс. руб- заработная плата с начислениями ,

- 84,8 тыс. руб – отопление и содержание помещения,

- 20,0тыс. руб– обновление библиотечного фонда,

- 10,0 тыс. руб – приобретение хозтоваров,

По подразделу **1001 "Пенсионное обеспечение"**

запланированы расходы на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим в объеме 60,0 тыс. руб.

 Пенсии муниципальным служащим выплачиваются на основании Положения

«О пенсионном обеспечении муниципальных служащих Горноключевского городского поселения» , утвержденном решением МК от 30.12.2015 г № 41 .

**По Разделу 1102 "Физическая культура и спорт"**

Запланировано 944,4 тыс. руб.

| **Наименование раздела, подраздела** | **Исполнено за 2017 год** | **План****на 2018 год** | **Ожидаемое исполнение за 2018 год** | **Проект на 2019 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |
| Муниципальная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта в Горноключевском городском поселении на 2017-2020 годы | **1232,5** | **840,0**  | **700,0**  | **944,4** |
| *- оплата по содержанию катка и хоккейных коробок, футбольных полей и лыжной трассы* | 719,030,0 |  |  | *806,4* |
| *-судейство,*  | 15,9 |  |  | *48,0* |
| *- рукав напорный для заливки катка* | 18,3 |  |  |  |
| *- кадастровые работы*  | 10,8 |  |  |  |
| *Грамоты, медали*  | 122,8 |  |  | *90,0* |
| *-ООО «Стройсервис» кредиторская задолженность*  | 315,7 |  |  |  |

 Расходы раздела предусматриваются на выполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Горноключевском городском поселении на 2018-2020годы» . бюджетные ассигнования планируются выше плана 2018 года на 104,4 тыс.руб., и ожидаемого выполнения 2018 г на 244,4 тыс.руб.,

 Ожидаемое исполнение за 2018 год составляет 83.3 % , на начало 2019 года прогнозируется кредиторская задолженность за содержание катка, хоккейных коробок и футбольных полей по договору с МУП «Жилсервис» .

 Планируемые расходы не соответствуют паспорту муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Горноключевском городском поселении на 2018-2020годы» . Изменения в программу не вносились.

Расходы запланированы на :

- 780,0 тыс. руб- содержание катка и хоккейных коробок, футбольных полей

- 15,0 тыс. руб. – подготовка лыжной трассы,

- 26,4 тыс. руб- содержание катка в с Уссурка

- 20,0 тыс. руб- первенство края по лыжным гонкам среди ветеранов (судейство)-6,0тыс.руб., первенство края по гирям -15,0 тыс.руб.,

- 12,0 тыс.руб. - музыкальное сопровождение спортивных мероприятий .

**Муниципальные программы .**

 В 2019 году на реализацию муниципальных программ планируется направить 4644,3 тыс.руб., в т ч :

 - 2577,5 тыс.руб - МЦП «Развитие культуры в Горноключевском городском поселении на 2018-2020 годы» . Планируемый объем финансирования не соответствует паспорту программы. ( 2481,3 тыс.руб.).

 - 944,4 тыс.руб - МЦП «Развитие физической культуры и спорта в Горноключевском городском поселении на 2018-2020 годы». Планируемый объем финансирования не соответствует паспорту программы (890,0 тыс.руб.).

 - 180,0 тыс.руб. - МЦП «Эксплуатация , содержание существующих общественных муниципальных кладбищ, расположенных на территории Горноключевского городского поселения в 2018-2020гг».

Планируемые расходы соответствуют паспорту программы.

 - 100,0 тыс.руб. - МЦП « Техническая инвентаризация , паспортизация, постановка на кадастровый учет муниципального и бесхозяйного имущества на территории Горноключевского городского поселения на 20180 2020 годы».

Планируемый объем финансирования соответствует паспорту программы.

 - 807,5 тыс.руб. - МЦП « Ремонт муниципальных дорог и улиц Горноключевского городского поселения на период 2018- 2020 годов». Программа , в нарушение ст. 179 БК РФ, на экспертизу в контрольно-счетную комиссию не поступала.

Планируемый объем финансирования в паспорте программы не указан, следовательно , судить о правильности планируемых расходов не представляется возможным.

 - 20,0 тыс.руб. МЦП «Профилактика терроризма и экстремизма на 2019 год»

Программа , в нарушение ст. 179 БК РФ, на экспертизу в контрольно-счетную комиссию не поступала.

Планируемый объем финансирования не соответствует паспорту программы.(30,0 тыс.руб.).

 - 15,0 тыс.руб. МЦП « Противодействие коррупции в администрации Горноключевского городского поселения на 2018-2010 годы».

Программа , в нарушение ст. 179 БК РФ, на экспертизу в контрольно-счетную комиссию не поступала.

Планируемый объем финансирования соответствует паспорту программы/

**Муниципальный долг и расходы по его обслуживанию (раздел 1301)**

Статьей 1 п 2 пп1 проекта Решения о бюджете установлен предельный объем муниципального внутреннего долга поселения в сумме 1952,5 тыс.руб., что составляет фактическую задолженность по кредитным обязательствам на 01.01.2019 года.

Задолженность по обслуживанию муниципального долга, планируемая к гашению в 2019 году составляет 240,0 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)

**ОЦЕНКА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ на 01.01.2019 г .**

Кредиторская задолженность не нашла отражения в планируемых расходах на 2019 год и в разрезе ***контрагентов*** представлена следующим образом ( ожидаемое) :

 тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование контрагента | Задолженность на 01.01.2018 | Задолженность на 01.01.2019 |
| ПАО «Ростелеком» |  | 13,0 |
| КГУП «Примтеплоэнерго» |  | 12.0 |
| ООО «Белая ворона» | 62,8 |  |
| ООО « ЛДЭП» асфальт |  | 188,7 |
| «Аквасервис МУП содержание электрооборудования |  | 60,0 |
| Жилсервис МУП содержание спортплощадки, сантех работы | 130,0 | 261,4 |
| Аквасервис МУП коммунальные услуги | 1000,0 | 178,4 |
| Аквасервис МУП контракт на благоустройство |  | 1249,4 |
| Аквасервис МУП контракт на содержание дорог |  | 631,0 |
| Кировская электросеть обслуживание уличного освещения | 131,0 | 171,0 |
| Фонд кап ремонта | 80,0 | 142,7 |
| «Гарант-Холдинг» СПС программное обеспечение | 50,0 | 67,3 |
| «Ореол-Т» за снос бараков | 36,0 |  |
| И,ПДубовицкий В В обслуживание пожарной сигнализации | 75,2 | 81,0 |
| ЦГСЭН |  | 17,0 |
| Кадастровые инженеры ООО межевание |  | 10,0 |
| «Квадрат ООО» пассаж перевозки | 168,0 | 198,0 |
| **ВСЕГО**  | **1733,0** | **3279,9** |

Обязательства ***по платежам в бюджет и внебюджетные фонды*** на 01.01.2019 г (ожидаемое) представлено в таблице :

тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  | Задолженность на 01.01.2018 г | Ожидаемая задолженность на 01.01.2019 г  |
| НДФЛ  | 687,5 | 675,4 |
| ФОМС | 300,0 | 237,7 |
| ФСС |  | 11,5 |
| ПФР  | 1322,7 | 1172,3 |
| итого | **2310,2** | **2097,0** |

Размер ***ожидаемой кредиторской задолженности*** на 1 января 2019 года составит 5376,9 тыс. руб. ( 27,3 % от прогнозируемых на 2019 год собственных доходов- (19679,5тыс.руб.) в т ч :

- по поставщикам – 3279,9 тыс.руб.,

- по платежам в бюджет и внебюджетные фонды – 2097,0 тыс.руб.,

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

**1**. Проект решения Муниципального комитета Горноключевского городского поселения «О бюджете Горноключевского городского поселения на 2019 год» направлен представительным органом в контрольно-счетную комиссию в нарушение срока, установленного Положением о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении.

**2.** Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ.

**3.** Проект бюджета поселения сформирован на один год .

**4.** Проект бюджета поселения на 2019 год сформирован по доходам в сумме 21569,82 тыс.руб., по расходам в сумме 23537,77 тыс.руб.

дефицит бюджета запланирован в сумме 1967,95 тыс.руб.

**5.** В целом прогнозные показатели бюджета по налоговым и неналоговым доходам реалистичны, однако по некоторым источникам возможны корректировки.

**6**. Резервный фонд администрации Горноключевского городского поселения согласно ст. 81 БК РФ, ст 13 "Положения о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении" в бюджете на 2019 год не планируется.

**7.** Объем бюджетных ассигнований, планируемый за счет средств муниципального дорожного фонда, соответствует прогнозируемому объему доходов по источнику «Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РоссийскойФедерации», что соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Дорожном фонде , утвержденном Решением МК № 273 от 07 ноября 2013 года «Об утверждении Положения о дорожном фонде Горноключевского городского поселения» с изменениями , внесенными решением МК № 304 от 04.03.2014 г и составляет 3546,89 тыс.руб. ( с учетом использования переходящего остатка от «Акцизов» на 01.01.2019 года.

**8.** В 2019 году на реализацию муниципальных программ планируется направить 4644,3 тыс.руб.,

**9.** Статьей 1 п 2 пп 1 проекта Решения МК Горноключевского городского поселения «О бюджете Горноключевского ГП Кировского муниципального района на 2019 год» установлен предельный объем муниципального внутреннего долга поселения в сумме 1952.5 тыс.руб. который не превышает ограничения, установленные ст 107 БК РФ. ( общий объем доходов без безвозмездных поступлений ) .

**10.** Проект бюджета на 2019 год не предусматривает гашение кредиторской задолженности, возникшей в предыдущих финансовых периодах. Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года ожидается в сумме 5376,9 тыс. руб.

 Контрольно-счетная комиссия Горноключевского городского поселения предлагает при рассмотрении проекта решения Муниципального комитета «О бюджете Горноключевского городского поселения на 2019 год учесть выводы и предложения, отраженные в настоящем заключении.

Председатель контрольно-счетной комиссии

Горноключевского городского поселения Т.В.Волынская