**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРНОКЛЮЧЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА**

**ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА**

**Горноключевского городского поселения**

**за 2017 год**

**18 апреля 2018 г № 4 пгт Горные Ключи**

Заключение о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения за 2017 год (далее Заключение) выполнено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), , статьей 6 "Положения о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении", принятом решением Муниципального комитета Горноключевского городского поселения № 78 от 10.08.2011г (далее Положение о бюджетном процессе), статьей 8 п 3 «Положения о Контрольно-счетной комиссии Горноключевского городского поселения», утвержденного решением Муниципального комитета Горноключевского городского поселения от 21.01.2016 № 47 , стандартом финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения».

**Цель проверки** :

- подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета;

- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении

бюджетного процесса;

-оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете на

отчетный финансовый год.

**метод проведения внешней проверки** :

- сравнительный анализ показателей годовой отчетности с данными, содержащи мися в бухгалтерских, отчетных и иных документах.

- анализ соответствия отчета об исполнении бюджета требованиям БК РФ, Положения о бюджетном процессе и нормативным правовым актам Российской Федерации , Приморского края и Горноключевского городского поселения.

**Объект проверки** : годовая бюджетная отчетность Администрации Горноключевского городского поселения за 2017 год (далее– отчет об исполнении бюджета).

**При подготовке заключения использовались:**

- Решение Местного комитета Горноключевского городского поселения от

01.12.2016 г № 152 « О бюджете Горноключевского городского поселения

Кировского муниципального района на 2017 год».

- Решения Местного комитета Горноключевского городского поселения о

внесении изменений в бюджет: № 175 от 03.02.2017 г , № 204 от 30.03.2017 г ,

№ 234 от 16.05.2017 г , № 241 от 23.06.2017 г , № 258 от 25.07.2017 г , № 262 от

20.09.2017 г , № 293 от 28.11.2017 г, № 298 от 27.12.2017 г .

- Годовая отчетность, предусмотренная п 2 статьи 264.1 БК РФ:

- отчет об исполнении бюджета; ( ф 0503117)   
 - баланс исполнения бюджета; (ф 0503120)   
 - отчет о финансовых результатах деятельности; (0503121)  
 - [отчет о движении денежных средств](http://center-yf.ru/data/Buhgalteru/Otchet-o-dvizhenii-denezhnyh-sredstv.php) (форма 0503123),   
 - [пояснительную записку](http://center-yf.ru/data/stat/poyasnitelnaya-zapiska.php). ( форма 0503160)

- данные о кассовом исполнении бюджета.

**Внешняя проверка бюджетной отчетности .**

Отчетность об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения за 2017 год представлена в Контрольно-счетную комиссию в соответствии с требованиями ст 264.4 БК РФ (в срок до 1 апреля ).

В соответствии со ст 215.1 исполнение местного бюджета обеспечивается местной администрацией Горноключевского городского поселения. Организация исполнения бюджета возлагается на финансовый орган.

Исполнение местного бюджета за 2017 год организовано на основании:

- бюджетной сметы , порядок учета бюджетных обязательств, финансируемых на на основании бюджетной сметы к которой утвержден постановлением администрации № 140 от 06.05.2016,

-бюджетной росписи, порядок составления и ведения которой утвержден постановлением администрации № 141 от 06.05.2016 г ,

- кассового плана, порядок составления и ведения которого утвержден постановлением администрации № 142 от 06.05.2016 г ,

Проверка состава представленной годовой бюджетной отчетности и её соответствия требованиям ст. 264.1 БК РФ, Инструкции № 191н, показала, что отчетность сформирована в полном объеме.

В ходе проведения проверки соответствия отдельных показателей отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения, форма 0503117 на 01.01.2018 года (далее Отчет) установлено, что в целом Отчет является достоверным.

Однако, в результате внешней проверки отчетности были установлены нарушения:

В нарушение [п. 78](garantF1://12080897.2078) Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция 162н), п 197 Приказа Минфина РФ от 01.12. 2010 г. N 157н « Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для…, органов местного самоуправления..» Администрация надлежащим образом не исполняла функции главного администратора доходов бюджета в части ведения учета по счету [1 205 00 000](garantF1://12080897.20500000) «Расчеты по доходам» , в т.ч.: начисление арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, переданных арендаторам согласно заключенным договорам, а также начисление платы за соцнайм муниципального жилого фонда согласно заключенным договорам, в бухгалтерском учете не производилась.

**Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса**

Решением о бюджете от 01.12.2016 г № 152 « О бюджете Горноключевского городского поселения Кировского муниципального района на 2017 год» на 2017 год утверждены основные характеристики бюджета поселения с общим объемом:

- доходов – 29 460,30 тыс. руб

в том числе по межбюджетным трансфертам, -2763,3 тыс. руб;

- собственные - 26 697,0 тыс. руб.,

- расходов – 29 460,30 тыс. руб;

- дефицита бюджета – 0 тыс. руб.

Предельные значения параметров бюджета поселения, установленные БК РФ, при составлении проекта были соблюдены.

В процессе исполнения бюджета Муниципальным комитетом Горноключев

ского городского поселения приняты 8 решений о внесении изменений в решение № 152, которые увеличили доходную часть на 7859,3 тыс.руб.(составила 37319,56 тыс. руб., в т ч собственных - 22997,2 тыс. руб),расходную часть на 10026,5 тыс. руб (составила 39486,76 тыс.руб); плановый дефицит составил 2167,2 тыс.руб., который покрывался за счет остатка средств на счете бюджета, составлявший по состоянию на 01 января 2017 года 167,3 тыс.руб и кредита в размере 2000,0 тыс. руб.

Уточнения бюджета представлены в таблице:

Табл № 1 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено | Уточнено | | | | | | | | Отклонения |
|  | № 152 от 01.12.2016 г | № 175  0т 03.02. | № 204  От 30.03 | реш № 234 от 16.05. | реш № 241 от 23.06. | реш № 258 от 25.07. | реш № 262 от 20.09. | реш № 293 от 28.11. | реш № 298 от 27.12. | От первоначального |
| Общий объем доходов | 29 460,3 | 29 460,3 | 29 460,3 | 35 104,1 | 32871,5 | 38440,9 | 38440,9 | 38 467,9 | 37319,56 | +7859,26 |
| В т в собственные | 26697,0 | 26697,0 | 26697,0 | 26697,0 | 24464,4 | 24464,4 | 24464,4 | 24464,4 | 22997,2 | -3699,8 |
| Безвозмезднпоступления | 2763,3 | 2763,3 | 2763,3 | 8407,1 | 8407,1 | 13976,5 | 13976,5 | 14003,5 | 14322,36 | +11559,06 |
| Общий объем расходов | 29 460,3 | 29 460,3 | 29627,5 | 35 271,3 | 35038,7 | 40608,1 | 40608,1 | 40 635,1 | 39486,76 | +10026,46 |
| Дефицит бюджета поселения |  |  | -167,2 | -167,2 | -2167,2 | -2167,2 | -2167,2 | -2167,2 | -2167,2 | +2167,2 |

Фактическое исполнение бюджета за 2017 год по доходам составило **37427,9** тыс. руб, по расходам **36671,8** тыс. руб..

Общая характеристика исполнения бюджета поселения в динамике за 2013-2017 гг. представлена в таблице 1.

Табл № 1 (Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 2013 год | Исполнено за 2014 год | Исполнено за 2015 год | Исполнено за 2016 год | Уточнено на 2017 год | Исполнено  за 2017 год | | Доля |
| сумма | Отклонения от уточненного плана |
| **Доходы** | **57322,9** | **57559,3** | **31219,2** | **27863,0** | **37319,6** | **37427,9** | **+108,3** | **100,0** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые | *25735,2* | *34618,9* | 28197,7 | 26782,0 | 22997,2 | 23162,6 | +165,4 | 61,9 |
| безвозмездные поступления | *31587,7* | 22940,4 | 3021,5 | 1081,0 | 14322,4 | 14265,3 | -57,1 | 38,1 |
| **Расходы** | **39397,7** | **68103,8** | **41702,3** | **24492,0** | **39486,8** | **36671,8** | **-2815,0** |  |
| **Дефицит (-), профицит(+)** | **+17925,2** | **-10544,5** | **-10483,1** | **+3371,0** | **-2167,2** | **+756,1** | **-2923,3** |  |
| **Источники финансирования дефицита бюджета** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 Изменение остатков на счетах бюджета ( факт 167,3-748,3) | +19675,4 | -12168,5 | 7309,3 | +94,0 | 167,2 | -581,0 | 748,3 |  |
| 2 Кредиты кредитных организ | -1750,2 | -1624,0 | 3173,8 | -3465,0 | 2 000,0 | -175,0 | 2175,0 |  |
| - получение кредитов | -5000,0 | +3500,0 | 7000,0 | 0 |  | +2000,0 |  |  |
| - погашение кредитов | +3249,8 | -5124,0 | -3826,2 | -3465,0 |  | -2175,0 |  |  |

Бюджет поселения на 2017 год планировался бездифицитным, исполнен с профицитом в размере + 755,0 тыс. руб.

Бюджет поселения на 2017 год был сформирован в соответствии с действующим на момент составления бюджета бюджетным и налоговым законодательством. Доходная часть бюджета сформирована в соответствии с главой 2 ст.8 Положения о бюджетном процессе.

**Анализ исполнения бюджета по доходам**

По данным формы отчетности 0503317 Годовые бюджетные назначения по ДОХОДАМ исполнены на сумму **37427,9** тыс. руб. Структура доходов состоит из ***собственных*** (налоговых и неналоговых) доходов и ***безвозмездных*** поступлений от бюджетов других уровней:

- собственные - 62,0 % 23162,6 тыс. руб. ,

- безвозмездные поступления – 38,0 % 14265,3 тыс.руб..

В сравнении с 2016 годом поступление общей суммы доходов увеличилось на 9564,9 тыс. рублей, в т ч за счет :

- на 3619,4 тыс. руб.(-) уменьшение собственных доходов ,

- на 13184,3 тыс.руб. (+) увеличение безвозмездных поступлений.

Уменьшение собственных доходов произошло в основном за счет общего уменьшения земельного налога на 3365,5 тыс.руб., в т ч :

- на -4534,5 тыс.руб - уменьшение земельного налога. с организаций.

- на +1169,0 тыс.руб. – увеличение земельного налога с физических лиц.

Следует отметить, что поступление *собственных доходов* сложилось меньше первоначально планируемого объема на 3534,4 тыс.руб – (первоначально 26697,0 тыс.руб, выполнено - 23162,6 тыс.руб.). что не позволило администрации выполнить бюджетные обязательства в полном объеме.

Анализ исполнения **собственных *(*** налоговых и неналоговых ) доходов бюджета в динамике за 2013-2017 год представлен в таблице 2.

Табл. 2 (тыс.руб.)

| Наименование показателя | Исполнено за 2013 год | Исполнено за 2014 год | Исполнено за 2015 год | Исполнено за 2016 год | Первоначальный план на 2017 год | Уточнено на 2017 год | Исполнено за  2017 год | Отклонения от **2016** года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **25735,2** | ***34618,9*** | **28197,7** | **26782,0** | **26697,0** | **22997,2** | **23162,6** | **-3619,4 в** |
| **В т ч налоговые** | **18634,0** | ***23396,7*** | **18300,3** | **22080,4** | ***20922,0*** | ***17772,2*** | **17946,1** | **-4134,3 в** |
| НДФЛ | 7085,2 | 7224,5 | 7309,1 | 6936,7 | 6400,0 | 6500,0 | 6826,3 | -110,4 |
| Налог на имущество физ лиц | 554,7 | 417,4 | 475,3 | 764,9 | 400,0 | 650,0 | 664,3 | -100,6 |
| Акцизы |  | 2047,2 | 1942,3 | 3049,3 | 3000,0 | 2500,0 | 2479,1 | -570,2 |
| *Земельный налог всего :, в т ч* | *10990,1* | *13705,0* | *8569,0* | *11324,3* | *11100,0* | *8100,0* | *7958,8* | *-3365,5* |
| Земельный налог с организ |  |  |  | 10982,5 |  |  | 6448,0 | -4534,5 |
| Земельный налог с физлиц |  |  |  | 341,8 |  |  | 1510,8 | +1169,0 |
| Единый сельхозналог | 4,0 | 2,6 | 4,6 | 6,1 | 12,0 | 17,2 | 17,2 | +11,1 |
| Невыясненные поступления |  |  |  | -0,9 |  |  |  | +0,9 |
| Госпошлина |  |  |  |  | 10,0 | 5,0 | 0,4 | +0,4 |
| **Неналоговые** | **7101,2** | **11222,2** | **9897,4** | **4701,6** | **5775,0** | **5225,0** | **5216,5** | **+514,9 в** |
| ***Доходы от использования имущества*** | ***4501,5*** | ***9347,3*** | ***4407,4*** | ***4082,7*** | ***5400,0*** | ***4660,3*** | ***4565,9*** | **+483,2 в** |
| Аренда земли | 4020,2 | 4031,6 | 4077,7 | 2710,1 | 4300,0 | 3325,3 | 3201,4 | +491,3 |
| Аренда имущества | 481,3 | 359,1 | 329,7 | 751,2 | 600,0 | 815,0 | 829,2 | +78,0 |
| Плата по соц найму |  |  |  | 621,4 | 500,0 | 520,0 | 535,3 | -86,1 |
| ***Доходы от продажи имущества*** | ***0*** | ***4956,6*** | ***4754,5*** | ***336,0*** | ***300,0*** | ***474,7*** | ***439,3*** | ***+103,3* в** |
| Продажа земли (собственн не разгранич.) |  | 1215,6 | 896,5 | 275,5 | 300,0 | 300,0 | 264,6 | -10,9 |
| Продажа земли ( муницип собственн) |  |  |  |  |  | *174,7* | 174,7 | +174,7 |
| Реализация основных средств |  | 3741,0 | 3858,0 | 60,5 |  | 0 | 0 | -60,5 |
| **Штрафы** | **6,8** | **14,5** |  | **15,1** | **15,0** | **30,0** | **30,5** | **+15,4** |
| **Прочие доходы от компенсации затрат государства** |  |  |  |  |  |  | **57,1** | **+57,1** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **2592,9** | **1860,4** | **735,5** | **267,8** | **60,0** | **60,0** | **123,7** | **-144,1** |

*Налоговые доходы*

бюджета поселения, состояли из 6 видов налогов и сборов в общей сумме 17946,1 тыс.руб.:

Основными источниками налоговых доходов в местный бюджет являются :

*-налог на доходы физических лиц (НДФЛ) -* ***д***оля в структуре налоговых доходов 2017 года -38 % . В динамике с 2014 года наблюдается тенденция к снижению поступлений. По сравнению с 2014 годом снижение составляет 398,2 тыс.руб., или на 5,5%. (2014 г-7224,5 тыс.руб., 2017 г-6826,3 тыс.руб ). В сравнении с 2016 годом , поступления снизились на 110,4 тыс.руб. или на 1,6 %.

Основными плательщиками налога являются : Санаторий им 50-летия Октября ЦБ РФ, ООО « Санаторий «Изумрудный». Филиал «Примтеплоэнерго», филиал « Санаторий « Шмаковский».

- *земельный налог- всего* 7958,8 тыс.руб., доля в структуре налоговых доходов 2017 года – 44,3 %, В течение 2017 года в доходную часть бюджета поселения по земельному налогу решением от 23.06.2017 № 241 внесены изменения. всвязи с изменением кадастровой стоимости земельного участка Санатория им 50-летия Октября ЦБ РФ в сторону уменьшения. Фактическое поступление земельному налогу по сравнению с плановыми показателями первоначально утвержденного бюджета на 2017 год уменьшились на 3141,2 тыс. руб. выполнение к первональному плану (реш.№ 152 - 11100,0 тыс.руб ) составляет 71,7 % .

*- на остальные налоговые доходы приходится 17,7 %,* ***.***

Наблюдается снижение в сравнении с 2016 годом:

- налог на имущество физических лиц- на 13,2%

-акцизы на нефтепродукты -на 18,7 %.

*Неналоговые доходы*

Неналоговых доходов поступило на сумму **5216,5** тыс. руб. при годовых назначениях в размере **5225,0** тыс. руб. или 99,8 %.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов составляют доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки ( 61 %).

Неналоговые доходы представлены следующими видами доходов:

- Доходы от использования муниципального имущества ***,*** всего – 4565,9 тыс.руб., в т ч :

*арендная плата за земельные участки*.(по нормативу 50 %.).

***-*** поступление 3201,4 тыс. руб. В сравнении с 2016 годом рост составил 18,1 % .

Основные плательщики арендной платы за земельные участки являются:

*доходы от сдачи в аренду имущества*составили 829,2 тыс. руб. на 10,4 % больше исполнения 2016 года.

*Доходы в виде платы за наем муниципального жилого фонда* поступили 535,3 тыс.руб., В сравнении с 2016 годом уменьшение на 13,8 % .

- Доходы от продажи муниципального имущества**,** всего 439.3 тыс.руб.*:*

*доходы от продажи земельных участков:*

- на которые собственность не разграничена - 264,6 тыс.руб. на уровне прошлого года.

- находящихся в муниципальной собственности. - 174,7 тыс.руб.

*- Штрафы, санкции, возмещение ущерба* ***-*** поступление в сумме 30,5 тыс. руб,

*- Прочие неналоговые доходы****-***поступления на обеспечение исполнения контрактов – 123,7 тыс.руб.

Одним из возможных источников доходов поселения являются *доходы от части прибыли, остающейся после уплаты налогов муниципальных унитарных предприятий* , которые , в нарушение ст 17 Федерального закона № 161-ФЗ «Огосударственных и муниципальных унитарных предприятиях» , ст. 62 БК РФ , п.7 ст.61 Устава Горноключевского городского поселения, не планировались и не осуществлялись.

**Безвозмездные поступления**

представлены в таблице в динамике 2015-2017 гг:

| Наименование показателя | Исполнено за 2015 г | Исполнено за 2016 г | Исполнено  2017 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления от др. бюджетов | **3021,4** | **1081,0** | **14265,3** |
| *в том числе* |  |  | **14322,4** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* | 849,0 | 849,0 | 2531,3 |
| *Субвенции на ВУС* | 282,9 | 232,0 | 244,6 |
| *Субсидии на строительство дороги м-н Западный* | 1889,5 |  |  |
| *Субсидии на программу «Городская среда»* |  |  | 5631,2 |
| *Субсидии на восстановление автодорог и мостов , поврежденных в результате паводка 2016 года* |  |  | 5569,4 |
| *Трансферты, передаваемые для повышения средней заработной платы работникам культуры в исполнение майских указов президента* |  |  | 345,9 |
| *Возврат остатков субсидий прошлых лет* |  |  | -57,1 |

Общий объём безвозмездных поступлений за 2017 год составляет 14265,3тыс.руб. , (соответствует форме № 0503125 ) и имеет следующую структуру:

- 2531,3 тыс.руб, - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности

-244,6 тыс.руб - субвенции бюджетам на осуществление полномочий РФ по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комис

сариаты,

- 5631,2 тыс.руб - субсидии на программу «Городская среда».

- 5569,4 тыс.руб.- субсидии на восстановление автодорог и мостов , повреж

денных в результате паводка 2016 года.

- 345,86 тыс.руб. - трансферты, в части исполнения майских президентских указов

–( минус) 57,1 тыс.руб.- Возврат остатков субсидий прошлых лет

**Анализ исполнения бюджета по расходам**

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) фактическое исполне

ние расходов за 2017 год составило 36671,8тыс. руб. Недовыполнение от уточненного плана (39486,8 тыс.руб.) составляет (-) 2815,0 тыс.руб.

, в том числе за счет:

- отвлечения бюджетных средств на погашение муниципального долга (кредит) , т к эти средства при планировании бюджета не учитываются - 2175,0 тыс.руб.

- уменьшение расходной части за счет остатка неиспользованных денежных средств по состоянию на начало 2018 года в сумме -748,3 тыс. руб. .

- увеличения в сравнении с планом доходной части -108,3 тыс. руб;

От первоначально утвержденного плана (29460,3 тыс.руб) отклонение составляет 7211,5 тыс.руб.

Приоритетными направлениями бюджетной политики поселения в 2017 году, как и в 2016г. являлись:

- ЖКХ **–** 31,2 % ; 2015 г- 33,2 %, 2016 г- 17,7 %

- общегосударственные вопросы – 29,1 % ; 2015 г – 25,8 %, 2016 г - 45,1 %

- национальная экономика- 26,3 % ; 2015 г - 20,9 %, 2016 г -13,6 %

на остальные разделы приходится – 13,4 % ; 2015 г - 20,1 %, 2016 г - 11,7 %

Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе *разделов бюджетной классификации РФ* представлен в таблице 3.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено | | | Уточнено план  на 2017 год | Исполнено  За 2017 год |  |
| Наименование расходов | 2014 год | 2015 год | 2016 год | Отклонение к 2016 году |
| **Всего расходов, в т.ч. по разделам:** | **68103,8** | ***41702,3*** | **24492,0** | **39486,8** | **36671,8** | **+12179,8** |
| Раздел 0100 Общегосударственные расходы | 11899,2 | 10775,1 | 11054,1 | 12158,1 | 10660,7 | -393,4 |
| Раздел 0200 Национальная оборона | 395,1 | 282,9 | 232,0 | 244,6 | 244,6 | +12,6 |
| Раздел 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 100,0 | 30,0 | 137,7 | 331,0 | 105,1 | -32,6 |
| Раздел 0400 Национальная экономика | 29134,4 | 8698,6 | 3330,2 | 9770,5 | 9626,1 | +6295,9 |
| Раздел 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 21320,2 | 13849,2 | 4337,0 | 12243,2 | 11455,1 | +7118,1 |
| Раздел 0800 Культура, | 2801,5 | 2582,9 | 2515,3 | 3101,4 | 3101,3 | +586,0 |
| Раздел 1000 Социальная политика | 0 | 0 | 32,6 | 65,0 | 65,0 | +32,4 |
| Раздел 1100 Физическая культура и спорт | 2053,0 | 4936,0 | 2111,0 | 1391,5 | 1232,5 | -878,5 |
| Раздел 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 400,5 | 547,6 | 742,0 | 181,4 | 181,4 | -560,6 |

Табл 3. ( тыс.руб)

По сравнению с прошлым годом (24492,0 тыс. руб.), по кассовым расходам отмечается в общем увеличение на 12179,8 тыс.руб. ( или 50% ) , в т ч по основным направления финансирования:

Увеличение :

- на 6295,9 тыс. руб. или 189 %.- по разделу 0400 «Национальная экономика» -

- на 7118,1 тыс. руб. или 165 %, - по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

- на 586,0 тыс.руб. или 24 %- по разделу 0800 « Культура» .

Уменьшение:

- на 393,4 или 4% - по разделу 0100 Общегосударственные расходы

- на 878,5 тыс. руб, или 41 % - по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»

**Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе объектов финанси**

**рования** представлен в таблице 4.

Табл 4. ( тыс.руб)

| Наименование разделов |  | 2013 г | 2014 г | 2015 г | 2016 г | 2017 г |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **10081,9** | **11899,2** | **10775,1** | **11054,1** | **10660,7** |
| В т ч Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления | 0102 | *1386,0* | *1466,2* | 1203,7 | 1321,6 | 1662,6 |
| Функционирование представительного органа | 0103 |  |  | 0 | 349,6 | 495,0 |
| Функционирование кск | 0103 |  |  |  | 224,5 | 439,6 |
| Функционирование местной администрации | 0104 | *8695,9* | *10433,0* | 3609,5 | 4056,1 | 7778,2 |
| Избирательная комиссия |  |  |  | 1250,2 |  |  |
| Содержание МКУ «УАХО АГГП» | 0113 |  | *0* | 4711,7 | 5102,3 | 285,3 |
| **Национальная оборона ( ВУС)** | **0203** |  | **395,1** | **282,9** | **232,0** | **244,6** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 0309 |  | **100,0** | **30,0** | **137,7** | **75,1** |
| **Муниципальная программа « Профилактика терроризма»** | 0314 |  |  |  |  | **30,0** |
| **Национальная экономика** | **0400** |  | **29134,3** | **8698,6** | **3330,2** | **9626,1** |
| транспорт | 0408 |  | 780,0 | 480,0 | 600,0 | 1056,0 |
| Восстановление автодорог при ликвидации последствий паводка 2016 г *за счет федерального бюджета* | 0409 |  |  |  |  | 5569,4 |
| *муниципальный дорожный фонд* | 0409 |  | 28034,4 | 6893,6 | 2730,2 | 2901,1 |
| **Мероприятия в области строительства и архитектуры** | 0412 |  | **320,0** | 1325,0 | 0 | 99,6 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** |  | **21320,2** | **13849,2** | **4337,0** | **11455,1** |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | *0501* |  | 14586,7 | 9370,0 | 740,3 | 1224,4 |
| Непрограммное направление «Уличное освещение» | 0503 |  |  | 1391,3 | 1831,5 | 1935,3 |
| Непрограммное направление «Озеленение» | 0503 |  |  | 10,0 | 199,9 | 86,1 |
| Непрограммное направление «Организация и содерж мест захоронения» | 0503 |  |  | 0 | 0 | 133.3 |
| Непрограммное направление «Благоустройство» | 0503 |  | 6733,5 | 3077,9 | 1465,3 | 2157,4 |
| Уставный фонд МУП (субсидия юр.лицам ) |  |  |  | 0 | 100,0 | 0 |
| Формирование современной городской среды (софинансирование за счет местного бюджета ) | 0503 |  |  |  |  | 287,4 |
| Формирование современной городской среды ( за счет краевого бюджета ) | 0503 |  |  |  |  | 957,3 |
| Формирование современной городской среды ( за счет федерального бюджета | 0503 |  |  |  |  | 4673,9 |
| **Культура, кинематография** | **0800** |  | **2801,5** | **2582,9** | **2515,3** | **3101,4** |
| Муниципальная целевая программа «развитие культуры на 2014-2017 гг», в т ч : |  |  |  |  |  |  |
| Дома культуры – прочие расходы | 0801 |  |  | 2051,0 | 2055,6 | 1005,9 |
| Дома культуры- выплаты персоналу | 0804 |  |  |  |  | 1469,6 |
| Библиотеки- прочие расходы | 0801 |  |  | 531,9 | 459,7 | 90,4 |
| Библиотеки- выплаты персоналу | 0804 |  |  |  |  | 535,4 |
| **Муниципальная целевая программа « развитие Физической культуры и спорта»** |  |  | ***2053,0*** | **4936,0** | **2111,1** | **1232,5** |
| **Социальные выплаты** | **1001** |  |  | **0** | **32,6** | **65,0** |
| **Обслуживание госуд и муницип долга** | **1301** |  | **400,5** | **547,6** | **742,0** | **181,4** |
| **Итого** |  |  | **68103,8** | **41702,3** | **24492,0** | **36671,8** |

**Кассовое исполнение расходной части бюджета** в разрезе основных расходных обязательств (КОСГУ) в динамике 2013- 2017 гг:

( тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | КОСГУ | **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Зарплата | 211 | 7312,9 | 7563,7 | 7668,0 | 8590,4 | 8084,1 |
| НДФЛ | 211 |  | 1153,6 |  |  |  |
| суточные | 212 | 45,4 | 39,2 |  |  | 93,0 |
| Начисления на зарплату | 213 | 2009,8 | 2480,3 | 1660,2 | 2113,6 | 3030,6 |
| Услуги связи (Ростелеком, услуги почты ) | 221 | 137,9 | 172,3 |  |  | 217,8 |
| Транспортные услуги | 222 | 65,1 | 207,3 |  |  | 7,8 |
| Коммунальные услуги | 223 | 1629,6 | 2327,8 |  |  | 2153,7 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 1,3 | 1,4 |  |  | 4,6 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 10751,9 | 6171,7 |  |  | 17881,8 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 4407,5 | 3355,0 |  |  | 1539,6 |
| Другие расходы |  |  |  | 32374,1 | 13788,0 |  |
| Прочие расходы | 290 | 687,8 | 473,7 |  |  | 701,3 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 |  | 269,0 |  |  |  |
| Безвозмездные перечисления организациям( транспорт) | 242 | 770,0 | 780,0 |  |  | 1056,0 |
| Социальное обеспечение ( пенсии) |  |  |  |  |  | 65,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 1662,6 | 1167,1 |  |  | 1140,2 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 9620,7 | 41541,2 |  |  | 514,9 |
| Обслуживание внутр долга ( %% по кредиту | 231 | 295,2 | 400,5 |  |  | 181,3 |
| Погашение кредита | 810 |  |  |  |  | 2175,0 |
| **Итого** |  | **39397,6** | **68103,8** | **41702.3** | **24492,0** | **38846,8** |

***Анализ расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»***

Расходы исполнены в объеме 10660,7тыс. рублей, что составляет 29,1 % от общего объема расходов.

- глава Горноключевского городского поселения – 1662,6 тыс. руб. (2016 год-1321,6 тыс. руб. , 2015 год - 1203,7 тыс. руб., 2014 - *1466,2* тыс. руб);

- секретарь Муниципального комитета - 495,0 тыс. руб. (2016 г - 349,6 тыс. руб. , 2015 год -0 тыс. руб. 2014 -0);

- контрольно-счетная комиссия – 439,6тыс.руб. (2016 г - 224,5 тыс.руб. , 2015 год - 0 тыс. руб. 2014 -0);

- аппарат администрации- 7778,2 тыс.руб. (2016 г - 4056,1 тыс. руб. , 2015 год - 3609,5тыс. руб., 2014 - *10433,0* тыс. руб).

- содержание МКУ «УАХО АГГП» - 285,3 тыс. руб. (2016 год - 5102,3 тыс. руб.,2015 год - 4711,7 тыс. руб., 2014- 0 );

В сравнении с 2016 годом отмечается снижение расходов на содержание органов местного самоуправления на 393,4 тыс. руб. или 4,0 %.

***В разрезе основных финансовых обязательств ассигнования на общегосударственные расходы*** представлены следующим образом:

Табл № 6 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **0102** | **0103 ВСЕГО** | | **0104** | **0113** | **Итого** |
|  | **глава** | **МуниципКомитет** | **КСК** | **Администрация** | **МКУ** |  |
| заработная плата с НДФЛ | 1105,3 | 349,3 | 308,7 | 4663,2 | 40,2 | 6466,6 |
| начисления на ФОТ | 548,6 | 135,8 | 124,6 | 1609,0 |  | 2418,0 |
| Услуги связи |  |  |  | 185,9 | 28,2 | 214,1 |
| командировки | 8,7 | 0,5 | 6,3 | 76,1 |  | 91,7 |
| Коммунальные усл |  |  |  | 147,0 | 98,0 | 245 |
| Аренда абон.ящика |  |  |  | 4,6 |  | 4.6 |
| Работы по содержанию имущест |  |  |  | 66,2 | 6,0 | 72,2 |
| Прочие услуги |  |  |  | 408,3 | 40,0 | 448,3 |
| Прочие расходы |  | 9,3 |  | 10,8 | 52,9 | 73,0 |
| Иные платежи штрафы, неустойки |  |  |  | 216,5 |  | 216,5 |
| налоги |  |  |  | 7,3 |  | 7,3 |
| Материалы, ГСМ, хозтовары |  |  |  | 375,2 | 20,0 | 395,2 |
| Приобретение ОС |  |  |  | 8,2 |  | 8,2 |
| **итого** | **1662,6** | **494,9** | **439,6** | **7778,3** | **285,3** | **10660,7** |

В структуре расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» заработная плата с начислениями составляет 84,0 %.

Фактическое замещение штата :

- муниципальных должностей – 2 чел.

- должностей муниципальной службы -10 чел.

- должности, не являющиеся должностями муниципальной службы- 5 чел.

***Раздел 0203 «Национальная оборона»***

Бюджетные ассигнования в форме субвенций направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 244,6 тыс. руб. на 1 шт. единицу.

*расходы составляют:*

- заработная плата- 172,8 тыс.руб.,начисления на выплаты по оплате труда – 52,3 тыс.руб.,командировочные расходы – 1,4 тыс.руб.,приобретение комплектующ. к оргтехнике – 5,9 тыс.руб., приобретение картотеки, канцелярских товаров, - 12,3 тыс.руб.

***Раздел 0309 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Бюджетные ассигнования по подразделу 0309 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона" исполнены в сумме 75,1 тыс.руб.

-создание лесополосы с Уссурка- 45,0 тыс.руб, обслуживание пожарной сигнализа

ции - 22,3 тыс.руб. , прочие расходы – 7,8 тыс.руб.

***Раздел 0314 «Профилактика терроризма»***

исполнение за год 30,0 тыс.руб. в рамках муниципальной программы, утвержденной дважды : Постановлением № 379 от 26.12.2016 г с предполагае

мым объемом финансирования на 2017 год 30,0 тыс.руб.,( в решении № 152 не утверждена )., Постановлением № 96 от 18.04.2017 г . с предполагаемым объемом финансирования на 2017 год 30,0 тыс.руб

Средств ***резервного фонда Правительства Российской Федерации*** по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в 2017 году в бюджет поселения не поступало.

***Раздел 0400 «Национальная экономика»***

Расходы по данному разделу исполнены на **9626,1** тыс. руб.

Структура расходов по данному разделу:

*- подраздел 0408 « Транспорт»*

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 .

- Контракта № 0120300015617000023 на 1полугодие с 01.01.2017 г по 30.06.2017г. на основании протокола № 0120300015617000023-1 от 19.12.2016 г .

(цена контракта 396,0 тыс. руб.)

- Контракта № 0120300015617000016 на 3,4 квартал с 01.07. 2017г по 31.12.2017г. на основании протокола № 0120300015617000016 от 23.06.2017 г . (цена контракта 396,0 тыс.руб. Всего на год контракты 792,0 тыс.руб. Исполнено за год 1056,0 тыс.руб. с учетом кредиторской задолженности.

- *подраздел 0409 "Муниципальный дорожный фонд"*

Согласно статье 179.4 БК РФ, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда формируется в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов на нефтепродукты.

Целевой характер и порядок использования бюджетных ассигнований дорожных фондов определен положениями статьи 179.4 БК РФ, п 3.1 «Положения о дорож

ном Фонде Горноключевского городского поселения», утвержденном решением Муниципального комитета № 273 от 07.11.2013 г с изменениями , утвержденны

ми решениями № 304 от 04.03.2014 г, 171 от 03.02.2017 г , № 302 от 27.12.2017 г.

За 2017 год расходные обязательства на содержание дорожного фонда исполнены в сумме 2901,1 тыс. руб. , в т.ч. за счет средств:

- 319,1 тыс. руб.- остаток неиспользованных средств дорожного фонда 2016 года

- 2479,1 тыс. руб.- поступление по источнику доходов «Акцизы по подакцизным товарам»,

-102,9 тыс.руб - согласно Положения о муниципальном дорожном фонде ГГП на финансирование муниципального дорожного фонда могут быть направлены собственные средства (НДФЛ) в размере не более 10 % .

Профинансированы расходы на содержание дорог поселения 2901,1 тыс.руб.:

-2215,0 тыс.руб.- МУП « Аквасервис» по контракту за ремонт и содержание дорог поселения .

- 114, 9 тыс.руб. – работы по договорам ГПХ , 191,0 тыс.руб – приобретение трактора , 380,2 тыс.руб.- материалы для обслуживания дорог.

*- подраздел 0409 Восстановление автодорог при ликвидации последствий паводка 2016 г*

*за счет федерального бюджета* на сумму5569,4 тыс.руб.

Выполнены работы по :

*- восстановлению дороги по ул. на «Скит»* , на основании муниципального контракта с ООО «Хабаровскдорснаб» № 0120300015617000020-0096852-02 от 11.09.2017 г на основании аукциона в электронной форме , протокол № 0120300015617000020-1 от 29.08.2017 г . Цена контракта 2654,44 тыс.руб.

- *восстановление автомобильной дороги по ул. Коммунальников* на основании муниципального контракта с ООО «Хабаровскдорснаб» № 0120300015617000019-0096852-02 от 11.09.2017 г на основании аукциона в электронной форме , протокол № 0120300015617000019-1от 29.08.2017 г. Цена контракта 2914,97 тыс.руб .

*- подраздел 0412 Мероприятия в области строительства и архитек*

*туры .*

Исполнение 99,6 тыс.руб.

Выполнены работы : внесение изменений в ПЗЗ во исполнение предписания Департамента градостроительства Приморского края об устранении нарушений законодательства о градостроительной деятельности от 19.05.2016 г № 17-03-07/2439.

***Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

По данному разделу профинансировано расходов всего в сумме **11455,1** тыс.руб.,

Структура расходов по данному разделу:

*-* расходы *на Жилищное хозяйство* –1224,4 тыс.руб. в т ч :

- 839,5 тыс.руб.- гашение кредиторской задолженности по ремонту теплотрассы ООО « Строймаксимум» , 92,9 тыс.руб - неустойка за несвоевременную оплату по ремонту теплотрассы, 27,4 тыс.руб.- содержание и ремонт муниципального жилого фонда., 123,9 тыс.руб. – направлено в фонд капремонта, 140,7 тыс.руб.- кадастровые работы .

- расходы на ***Благоустройство :-*** 10230,8 тыс.руб., в т ч :

непрограммные направления деятельности органа местного самоуправления:

- *Уличное освещение*- 1935,3тыс.руб. , в т ч. – 1403,0 тыс.руб.- Электроэнергия ДЭК, 426,7 тыс.руб.- ремонт и содержание сетей уличного освещения.,105,6 тыс.руб.- приобретение эл ламп и др материалов

- *Озеленение* – 86,2 тыс.руб., в т ч : работы по высадке и прополке цветов - 57,8 тыс.руб, рассада цветов – 28,4 тыс.руб.

- *Содержание мест захоронения* – 133,3 тыс.руб., в т ч : 95,4 тыс.руб. – содержа

ние на основании договора, 17,2 тыс.руб.- дератизация , 14,1 тыс.руб.- пескогра

вий для отсыпки дорог , 6,6 тыс.руб.- доски для туалета .

- *Прочие мероприятия по благоустройству*- 2157,4 тыс.руб, в т ч :

- 103,9 тыс.руб.- дератизация колодцев ( 5 шт)

На основании мун контракта № 0120300015617000001-0096852-01 от 17.02.17 г

Сумма на год 55512 руб. – контроль качества воды.

На основании мун контракта № 0120300015617000002-0096852-01 от 17.02.17 г

Сумма на год 54391 руб. – дезинфекция, дератизация кладбищ, воды в колодцах.

- 91,0 тыс.руб.-договора ГПХ , 66,0 тыс.руб -разбор бараков ( кредиторская за 2015 г)

- 1808,9 тыс.руб. – исполнение муниципального контракта с МУП « Аквасервис».

на благоустройство поселения № 0120300015616000025-0096852-01 от 30.12.2016 г ,. заключенного на основании протокола аукциона № 0120300015616000025-1. (с 1.01. по 31.12.2017 г ) Цена контракта 2800,0 тыс.руб. Бюджетные обязательства не исполнены в полном объеме.

- 87,6 тыс.руб. – приобретение строит материалов для ремонта скульптур, лавочек на поселковой площади .

***-*** Расходы на*« Формирование современной городской среды»*

в рамках муниципальной программы, которая реализована за счет:

***–*** 957,3 тыс.руб.- краевого бюджета .

- 4673,9 тыс.руб.- федерального бюджета.

- 287,4 тыс.руб. – местного бюджета (софинансирование )

В рамках программы выполнен ремонт придомовых территорий по ул Юбилейная на основании муниципального контракта № 0120300015617000017-0096852-01 от 14.07.2017 г с ООО « Федералстрой» (протокола результатов аукциона № 0120300015617000017-3 от 3.07.2017 г).. Цена контракта 5918,633 тыс.руб.

Программа « Формирование современной городской среды утверждена постановлением Администрации Горноключевского городского поселения № 127 от 25.05.2017 г .Для реализации программы предоставлены субсидии на основании соглашения о предоставлении в 2017 году субсидий от 15 мая 2017 г между Департаментом по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края и Администрацией Горноключевского городского поселения. Целевое назначение субсидии – софинансирование расходных обязательств Муниципального образования , возникающих при реализации полномочий органов местного самоуправления в области организации благоустройства .

***Раздел 0800 « Культура»***

Расходы исполнены в рамках муниципальной программы , утвержденной решением МК № 292 от 15.01.2014 г в сумме 3101,4 тыс.руб.,в т ч :

Заработная плата с начислениями – 2005,1 тыс.руб., коммунальные услуги и связь– 527,1 тыс.руб., проведение праздничных мероприятий – 418,5 тыс.руб. , ремонт клуба – 148,1 тыс.руб., подписка на периодические издания – 2,7 тыс.руб.

В т ч : библиотеки – 625,8 тыс.руб., Культура - 2475,6 тыс.руб.

***Раздел 1000 «Социальная политика»***

Исполнение -65,0 тыс.руб.

На финансирование доплаты к пенсии в соответствии с Положением «О пенсионном обеспечении муниципальных служащих Горноключевского городского поселения», принятого решением МК от 30.12.2015 г № 41 ( в редакции решения № 183 от 03.03.2017 г, № 274 от 20.09.2017 № 274.) израсходовано 65,0 тыс.руб.

***Раздел 1100 « Физическая культура и спорт»***

Исполнено в рамках муниципальной программы, утвержденной решением МК

№ 294 от 15.01.2014 г , за год 1232,5 тыс.руб., в т.ч.:

- 719,0 тыс.руб.- Содержание спортивных площадок на основании Муниципального контракта с МУП «Жилсервис» № 0120300015617000009 на выполнение работ *по обслуживанию спортивных площадок* от 27.02.2017 г на основ аукциона протокол № 0120300015617000009 – 3 ., дополнит. соглашения № 1 от 19.02.2018 г .

- 15,9 тыс.руб. - Договоры ГПХ , 30,0 тыс.руб. - подготовка лыжной трассы, 10,8 тыс.руб. – кадастровые работы по изготовлению технического плана на сооружение: многофункциональная спортивная площадка открытого типа.,

122,8 тыс.руб.- кубки, медали , 315,7 тыс.руб. – кредиторская задолженность ООО « Стройсервис» за строительство спортплощадки , 18,3 тыс.руб. – рукав напорный для заливки катка .

***Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»***

Расходные обязательства по разделу «Обслуживание муниципального долга» в сумме 181,3 тыс.руб. исполнены по оплате процентов за пользование кредитами.

**Анализ исполнения муниципальных целевых программ**

Анализ исполнения муниципальных целевых программ показал, что в целом бюджетные ассигнования, определенные на исполнение программных мероприятий, освоены в общей сумме 15851,9тыс.руб. и составляют 43% расходов бюджета 2017 года.

- 5569,4 тыс.руб.- «Восстановление автодорог при ликвидации последствий

паводка 2016 г за счет федерального бюджета,

- 3101,4 тыс.руб.- ***«****Сохранение и развитие* *культуры* в Горноключевском

городском поселении на 2014-2017 годы» ,

*-* 1232,5 тыс.руб. - *«Развитие физической культуры и спорта* в Горноключевском

городском поселении на 2014-2017 годы»

- 30,0 тыс.руб.- «Профилактика терроризма и экстремизма на 2017 год»

- 5918,6 тыс.руб. Формирование современной городской среды .

В нарушение ст. 9 п. 2 пп. 7 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ, п 7 ст 8 Положения «О Контрольно-счетной комиссии Горноключевского городского поселения», муниципальные программы на финансово-экономическую экспертизу не представлены.

В нарушение ст 179 БК РФ ( п 3) , ежегодная оценка эффективности реализа

ции муниципальных программ не проводилась.

**Анализ эффективности использования бюджетных средств.**

Нарушениями принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств согласно ст 34 Бюджетного кодекса в 2017 году являются:

- 229,8 тыс.руб - оплата штрафов, пени по фондам

- 30,0 тыс.руб. - оплата штрафов МВД

- 181,3 тыс.руб.- оплата расходов по обслуживанию муниципального долга

- 92,9 тыс.руб - неустойка за несвоевременную оплату по ремонту теплотрассы

- 66,0 тыс.руб. - приобретение программы Барс ( не используется )

- 110,5 тыс.руб - услуги по представлению интересов администрации поселения в Арбитражном суде по делу , связанным с реконструкцией автомобильной дороги Хабаровск-Владивосток-м-н Западный .

*- дебиторская задолженность* :

- 1173,7 тыс.руб - дебиторская задолженность по платежам за аренду земли(

50 % причитающихся местному бюджету) на 01.01.2018 г.

- 653,2 тыс.руб.- дебиторская задолженность по плате за соцнайм жилья на

01.01.2018 г

Итого неэффективное использование бюджетных средств - 2537,4 тыс.руб**.**

**Муниципальный долг и расходы по его обслуживанию**

Статьей 1 п 2 Решения № 152 от 01.12.2016 г «О бюджете Горноключевс

кого городского поселения на 2017 год» установлен предельный объем муници

пального внутреннего долга в сумме 1960,0 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 г не превысил ограничения, установленные ст 107 БК РФ. ( общий объем доходов без безвозмездных поступлений ) и решением МК № 298 от 27.12.2017 г (3835,0 тыс.руб. ) и составляет по данным годовой отчетности ( формы № 0503172 ) на 01.01.2018 г - 1660,0 тыс.руб.

Информация о структуре и объеме муниципального долга представлена в табл:

Табл № 7 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид заимствований | Кредиты основной долг | Обслуживание долга  (%%) |
| 1. | Ценные бумаги | - |  |
| 2. | Задолженность по кредитам на 01.01.2017 года | 1835,0 | 139,0 |
| 3. | Кредиты, полученные от кредитных организаций в 2017 году | 2000,0 |  |
|  | Кредиты, погашенные за 2017 года | 2175,0 | 181,3 |
|  | Итого муниципальный долг на 1.01.2018 г | 1660,0 |  |

Задолженность по кредитным обязательствам на 01.01.2017 года составляла 1835,0 тыс.руб,( в т ч ПАО «Совкомбанк » -875,0 тыс.руб. , ОАО «Сбербанк» - 960,0 тыс.руб.) , Получен кредит на сумму 2000,0 тыс.руб., погашено за 2017 год 2175,0 тыс.руб, Остаток задолженности на 01.01.2018 г.- 1660,0 тыс.руб.( ОАО «Сбербанк» ), расходы по обслуживанию муниципального долга оплачено 181,3 тыс.руб.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составляют 9,7 % от общей суммы расходов, произведенных за счет собственных средств и не превышают предельные размеры, установленные ст 111 БК РФ (15% от расходов бюджета без расходов за счет субвенций) ( 22406,5 \*15%= 3361,0 тыс.руб )

**Анализ состояния дебиторской задолженности**

При анализе дебиторской задолженности сделан вывод о недостоверности суммы задолженности 3231,8 тыс.руб., отраженной в балансе учреждения формы 0503120, сложившейся по причине отражения операций в бюджетном и бухгалтерском учете с нарушением п. 78 Инструкции 162н.

Всего задолженность – 3231,8 тыс.руб., в т.ч.: ( форма 0503169 )

В т. ч. задолженность по аренде земли 2347,4 тыс.руб.

Сумма дебиторской задолженности 884,4 тыс.руб. отражена в балансе на основании данных налоговой инспекции и составляет недоимку по налоговым платежам.

**Анализ состояния кредиторской задолженности** ( форма 0503169 )

Согласно данным отчетности об исполнении бюджета размер кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2018 года составил ( из пояснительной записки) 3686,9 тыс. руб. в т ч :

- по поставщикам – 1576,8 тыс.руб., по по платежам в бюджет и внебюджетные фонды – 2110,2 тыс.руб.

Наличие кредиторской задолженности характеризует напряженность бюджета, В разрезе основных бюджетных обязательств поселения кредиторская задолжен

ность выглядит следующим образом: ( таблица № 8 )

Табл № 8 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование контрагента | Задолженность на 01.01.2016 | Задолженность на 01.01.2017 | Задолженность на 01.01.2018 |
| ООО «Стройсервис» | 2121,0 | 315,7 |  |
| **Итого** | **2121,0** | **315,7** |  |
| ООО «Дальнефтесервис» |  | 14,5 |  |
| Феско - Снаб | 11,5 | 0 |  |
| **Итого** | **11.5** | **14,5** |  |
| ООО « Строймаксимум» ремонт теплосетей | 1239,5 | 839,5 |  |
| «Кристалл» МУП | 423,2 | 0,6 | 0,6 |
| Жилсервис МУП |  | 4,2 | 1,5 |
| Аквасервис МУП |  | 340,2 | 1051,4 |
| Кировская электросеть | 131,2 | 131,3 | 65,6 |
| Стреха А.В |  | 65,0 |  |
| ИП Цыцулин ремонт уличн освещения | 57,5 | 0 |  |
| Фонд кап ремонта | 205,0 | 134,4 | 87,4 |
| **Итого** | **2056,4** | **1515,2** | **1206,6** |
| «Гарант-Холдинг» СПС | 18,0 | 48,0 | 20,3 |
| «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 |  |
| кадастровые работы «Кадастровые инженеры» | 32,3 | 32,5 |  |
| ИП Дубовицкий обслуж пож сигн | 152.7 | 60,3 | 78,5 |
| ООО «Барс» |  | 66,0 |  |
| **Итого** | **582,2** | **328,4** | **234,1** |
| «Квадрат ООО» пассажирские перевозки | 180,0 | *432,0* | 168,0 |
| **Итого** | **180,0** | ***432,0*** | ***168,0*** |
| Совет муниципальных образований | 5,3 | *1.4* |  |
| **Итого** | **5,3** | **1,4** |  |
| ООО «Ростелеком» (за декабрь 2016 г |  | 14,8 |  |
| **Итого** |  | **14,8** |  |
| КГУП « Примтеплоэнерго» | 289,8 | 92.1 |  |
| МУП «Аквасервис» |  | 98,0 | 79,4 |
| ОАО «Дальэнергосбыт» | 272,8 |  |  |
| **Итого** | **562.6** | **190,1** | **79,4** |
| **ВСЕГО** | **5519,0** | **2812,1** | **1576,8** |

Всего за 2017 год возникло обязательств по расчетам с поставщиками услуг - 31924,2 тыс.руб, погашено 33159,5 тыс.руб, остаток неисполненных обязательств – 1576,8 тыс.руб. В составе кредиторской задолженности числится кредиторская задолженность по МКУ : всего – 1289,3 тыс.руб. ( форма № 0503128 ), в т ч :

НДФЛ- 280,9 тыс.руб.,Фонды- 923,8 тыс.руб., Поставщики – 84,6 тыс.руб.,

Как видно из таблицы:

В динамике кредиторская задолженность по поставщикам услуг и материальных запасов составляет:

- на 01.01.2016 года – 5519,0 тыс.руб.

- на 01.01.2017 года - 2812,1 тыс.руб.

- на 01.01.2018 года - 1576,8 тыс.руб.

по сравнению с 2016 г уменьшилась на 1235,3 тыс.руб.

Погашение обязательств *по платежам в бюджет и внебюджетные фонды* за 2017 год представлено в таблице № 9 ( данные формы № 0503169)

Табл № 9 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Задолженность на начало 2016 года | Задолженность на начало 2017 года | Возникновение обязательств в 2017 | Погашено обязательств | | Задолженность на 01.01.2018г |
| За прошлые периоды | За 2017 |
| НДФЛ | 744,2 | 705,0 | 1075,8 | 705,0 | 389,6 | 686,2 в |
| Соцстрах |  |  | 367,0 |  | 366,0 | 1,0 в |
| ФОМС | 372,2 | 387,0 | 480,4 | 387,0 | 238,6 | 241,8 в |
| ПФР | 1589,8 | 1845,6 | 2131,3 | 1845,6 | 950,2 | 1181,1 в |
|  |  |  |  |  |  |  |
| итого | **2706,2** | **2937,6** | **4054,5** | **2937,6** | **1944,4** | **2110,2** |

Как видно из таблицы, при выполненных обязательствах по заработной плате , обязательства по платежам в бюджет и внебюджетные фонды исполнены :

**-** НДФЛ- всего – 1094,6 тыс.руб., в т ч : 389.6 тыс.руб. или 35,6 % текущей задолженности (в 2016 г - 38,9 % ) и 705,0 тыс.руб. (100 % ) кредиторской задолженности за прошлый год .

- Соцстрах – всего – 366,0 тыс.руб., в т ч текущая задолженность – 366,0 тыс.руб.

- ФОМС – всего - 625,6 тыс.руб., в т.ч.: 238,6 тыс.руб. или 50 % текущей задолженности (в 2016 г - 16,3 %) и 387,0 тыс.руб. (100 % ) кредиторской задолженности за прошлый год .

- ПФР**-** 2795.8 тыс.руб., в т ч :950,2 тыс.руб. или 44,6 % текущей задолженности и 1845,6 тыс.руб(100 % ) кредиторской задолженности за прошлый год .

**-** *Задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды* *уменьшилась* по сравнению с 2016 г на 827,4 тыс.руб. и составляет 2110,2 тыс.руб. , в т ч :

- 686,2 тыс.руб.- НДФЛ

- 241,8 тыс.руб.- ФОМС,

- 1181,1 тыс.руб.- Пенсионный фонд .

- 1,0 тыс.руб.- соцстрах .

Однако следует отметить, что задолженность по платежам в бюджет и внебюджет

ные фонды на 01.01.2018 г составляет *52 % задолженности, возникшей в 2017 году, что негативно скажется на исполнении бюджета в 2018 году.*

**Остаток средств на счетах по учету средств бюджета.**

по состоянию на 1 января 2017 года составил 167,3 тыс.руб, в том числе остаток собственных средств – 167,3 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2018 года составил 748,3 тыс.руб, (748312,31 руб) в том числе остаток собственных средств – 748,3 тыс. руб.

В соответствии со ст 264.4 БК РФ результаты внешней проверки отчета об испол

нении бюджета Горнокдючевского городского поселения за 2017 год направлены в Муниципальный комитет и главе Горноключевского городского поселения.

Председатель

Контрольно–счетной комиссии Т.В.Волынская