**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРНОКЛЮЧЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Горноключевского городского**

**поселения**

**за 1 квартал 2020 года**

**«19» мая 2020 года № 4 пгт Горные Ключи**

**Общие положения.**

Анализ отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения за 1 квартал 2020 года проведен Контрольно-счетной комиссией поселения в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст 6 "Положения о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении", принятом решением Муниципального комитета поселения № 78 от 10.08.2011г , ст.8 «Положения о Контрольно-счетной комиссии Горноключевского городского поселения», утвержденного решением Муниципального комитета поселения от 21.01.2016 № 47 .

**Общая характеристика бюджета** .

В первоначальной редакции бюджет поселения на 2020 год утвержден со следующими показателями (Решение МК № 459 от 26.11.2019 года) :

- общий объем доходов - 31 754,85 тыс. руб., в том числе

- собственных – 22 662,83 тыс. руб., по межбюджетным трансфертам –9092,02 тыс. руб.,

- общий объем расходов- 34 014,56 тыс. руб,

- размер дефицита - 2 259,71 тыс. руб

Уточненные показатели составляют (решение МК № 486 от 12.03.2020 г **.)**:

- общий объем доходов - 35 192,59 тыс. руб.

в том числе собственных – 22 763,23 тыс. руб.,

по межбюджетным трансфертам- 12429,36 тыс.руб.

- общий объем расходов- 37 468,59 тыс. руб. ,

- размер дефицита – 2276,00 тыс. руб

Исполнение бюджета поселения за 1 квартал 2020 года характеризуется следующими данными: (Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 1 квартал  2019 года | Уточнено на 2020год | Исполнено  за 1 квартал  2020 года | | Отклонения от 1 квартала 2019 год  Тыс.руб | То же в % |
| сумма | % |
| **Доходы** | **5268,0** | **35192,6** | **6936,6** | **19,0** | **+1668,6** | **+31,0** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые (собственные) | **4781,7** | **22 763,2** | **5853,6** | 25 % |  | +22 % |
| безвозмездные поступления | **486,3** | **12429,3** | **1083,0** | 8,0 |  | +122 % |
| **Расходы** | **5576,2** | **37 468,6** | **6212,7** |  | **+636,5** | **+11,4** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-308,2** | **-2276,0** | **+723,9** |  |  |  |
| **Источники финансирования дефицита (профицита) бюджета** |  |  |  |  |  |  |
| 1 Изменение остатков на счетах бюджета | 750,7 | 1692,2 | -348,9 |  |  |  |
| 2 Кредиты кредитных организаций | -442,5 | 583,8 | -375,0 |  |  |  |
| - получение кредитов | 0 | +1896,3 |  |  |  |  |
| - погашение кредитов | -442,5 | -1312,5 | -375,0 |  |  |  |

Бюджетные назначения за 1 квартал 2020 года исполнены по:

доходам – 6936,6 тыс. руб, или 19,0 % годовых плановых назначений ,

расходам – 6212,7 тыс. руб., или 16,0% годовых плановых назначений

Бюджет поселения за 1 квартал 2020 года исполнен с профицитом в размере 723,9 тыс. руб., источником финансирования которого явились средства : изменение остатков бюджетных средств на счетах по учету средств бюджета – 348,9 тыс.руб (1692,2 – 2041,2 тыс.руб. ) и средства , направленные на гашение кредита (- 375,0 тыс.руб)

.

В сравнении с аналогичным периодом 2019 года отмечается увеличение поступлений по собственным (налоговым и неналоговым) доходам на 22,0 % , по безвозмездным поступлениям на 122 %.

**Анализ исполнения бюджета по доходам**.

За 1 квартал 2020 года в бюджет поселения поступило доходов всего в сумме 6936,6 тыс. руб. В общем объеме доходов: налоговые доходы составляют 69,0 %, неналоговые – 14,0 % , безвозмездные поступления – 17,0%.

Структура поступлений доходов представлена в таблице :

тыс.руб

| Наименование показателя | Исполнено за  1 квартал 2019 г года | Утверждено на 2020 год | Исполнено  за 1 квартал  2020 года | Доля  В общей сумме  собственных доходов | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Итого доходов** | **5268,0** | **35 192,59** | **6936,6** |  |  |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4781,7** | **22 763,23** | **5853,6** | **100** |  |
| **В т ч налоговые** | **3616,4** | **17 450,20** | **4836,6** | ***69,0*** | ***27,0*** |
| Налог на доходы физ лиц | 1574,3 | 7 300,00 | 1 915,00 | 32,0 | 26,2 |
| Налог на имущество физ лиц | 59,5 | 1 500,00 | 49,6 |  |  |
| Акцизы | 770,0 | 3 300,20 | 718,20 | 12,0 | 21,8 |
| Земельный налог | 1219,1 | 5320,0 | 2 136,90 | 36,5 | 40 |
| Единый сельхозналог | 9,3 | 20,0 | 2,6 |  |  |
| Штрафы | 4,0 |  |  |  |  |
| Госпошлина | 0,2 | 10,0 | 14,3 |  |  |
| **Неналоговые** | **1165,3** | **5 313,03** | **1017,0** | **14,0%** |  |
| **Доходы от использования имущества** | **857,7** | **4225,03** | **864,8** |  |  |
| Аренда земли | 683,3 | 3 493,03 | 751 ,2 |  |  |
| Аренда имущества | 92,6 | 182,00 | 35,9 |  |  |
| Плата по соц найму | 64,9 | 550,00 | 77,7 |  |  |
| ***Доходы от продажи имущества*** | ***16,9*** | ***100,0*** | ***21,4*** |  |  |
| Продажа земли | 16,9 | 100,00 | 21,4 |  |  |
| **Штрафы** | **4,0** | ***30,0*** | **17,1** |  |  |
| **Прочие неналоговые доходы** | ***287,6*** | ***958,0*** | ***113,7*** |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **486,3** | **12 429,4** | **1083,0** | **17,0%** | **8,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 416,9 | 2 807,4 | 701,80 |  |  |
| Субвенции из федерального бюджета на ВУС | 69,4 | 316,0 | 75,5 |  |  |
| Субсидии на кап ремонт дорог за счет Дорожного фонда Приморского края |  | 6000,0 |  |  |  |
| Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды |  | 3000,0 |  |  |  |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджета Кировского муниципального района на финансирование транспортных пассажирских перевозок |  | 305,9 | 305,70 |  |  |

Доходная часть бюджета сформирована за счет :

1).основных источников поступлений , составляющих долю в общей сумме собственных (налоговых и неналоговых) доходов:

*- НДФЛ* – 32,0 %, Выполнение – 26,2 % годового плана.

- *земельный налог* ***–*** 36,5 % .Выполнение – 40,0 % годового плана.

*- акцизы* – 12,0 % . Выполнение – 21,8 % годового плана.

2).на остальные доходы приходится 19,5 %.

В сравнении с аналогичным периодом 2019 года отмечается :

*увеличение* поступлений по земельному налогу – на 918,0 тыс.руб., или на 75,0 %.

*увеличение* поступлений наблюдается по : НДФЛ- на 340,7 тыс.руб., или на 21,0 %,

Общий объём ***безвозмездных поступлений*** за 1 квартал 2020 года составляет 1083,0 тыс.руб., (что соответствует справке по консолидируемым расчетам ф 0503125 ) или 8,0 % годовых бюджетных назначений.

 Безвозмездные поступления имеют следующую структуру:

- дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ - 701,8 тыс.руб,

- субвенции бюджетам поселения на ВУС – 75,5 тыс.руб,

- трансферты из бюджета Кировского муниципального района на финансирование транспортных пассажирских перевозок - 305,7 тыс.руб.

Поступлений в бюджет отчислений от прибыли муниципальных унитарных предприятий 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, не планировалось и не поступало.

**Анализ исполнения бюджета по расходам.**

Расходы бюджета поселения исполнены в общем объеме 6212,7 тыс. руб., или 16,0% к уточненным годовым бюджетным назначениям (37468,6 тыс. руб.).

К аналогичному периоду прошлого года расходы за 1 квартал 2020 года больше на 11% (5576,2 тыс.руб.).

Исполнение по разделам бюджетной классификации расходов представлено в табл:

тыс.руб

| Наименование разделов |  | 2019 г | 2020 год | | % испол-нения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за  1 квартал | Уточнено на год | Исполнено за  1 квартал |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **2819,2** | **11 968,5** | **2730,3** | **22** |
| В т ч Функционирование высшего должностного лица местного самоупроавления |  | 366,3 | 1 641,5 | 461,3 |  |
| Функционирование представительного органа |  | 235,9 | 972,30 | 220,6 |  |
| Функционирование местной администрации |  | 2217,0 | 8 418,4 | 2048,4 |  |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 |  | 886,20 | 0 |  |
| Резервный фонд | 0111 |  | 30,00 | 0 |  |
| МП «Противодействие коррупции» | 0113 |  | 20,00 | 0 |  |
| **Национальная оборона ( ВУС)** | **0203** | **69,4** | **316,0** | **75,5** | **23** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (предупреждение и ликвидация ЧС)** | **0309** | **35,0** | **123,0** | **0** | **0** |
| **МЦП Профилактика терроризма и экстремизма** | **0314** | **0** | **15,0** | **0** | **0** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **876,9** | **12 094,0** | **839,1** | **6** |
| Транспорт ( пассажирские перевозки) | 0408 | 198,0 | 1 295,70 | 225,8 |  |
| Муниципальный дорожный фонд | 0409 | 625,2 | 4046,53 | 473,7 |  |
| МП «Ремонт муниципальных дорог и улиц» КБ | 0409 |  | 6000,0 | 0 |  |
| МП «Ремонт муниципальных дорог и улиц» МБ | 0409 |  | 200,0 | 0 |  |
| МП «Техническая инвентаризация, постановка на учет имущества ГГП» | 0412 | 0 | 105,9 | 105,9 |  |
| Мероприятия в области строительства и архитектуры | 0412 | 53,7 | 445,9 | 33,7 |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **753,3** | **9 294,5** | **1517,7** | **16** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0501 | 61,4 | 288,0 | 47,4 |  |
| МП ««Эксплуатация, содержание существующих общественных муниципальных кладбищ, расположенных на территории Горноключевского городского поселения 2018-2020 гг.» | 0503 |  | 245,0 | 0 |  |
| МП «формирование современной городской среды на 2018-2022 гг» КБ |  |  | 3000,0 | 0 |  |
| МП «формирование современной городской среды на 2018-2022 гг» МБ | 0503 |  | 50,0 | 0 |  |
| Уличное освещение | 0503 | 558,2 | 2011,5 | 619,8 |  |
| Озеленение | 0503 | 0 | 30,0 | 0 |  |
| Организация и содерж мест захоронения | 0503 | 0 | 100,0 | 0 |  |
| Прочие мероприятия по благоустройству | 0503 | 133,7 | 3570,0 | 850,5 |  |
| **«Культура, кинематография»** | **0801** | **757,8** | **2 507,60** | **761,6** | **30** |
| МП « Развитие культуры», в т ч : |  |  |  |  |  |
| Дома культуры | 0801 | 648,3 | 1894,6 | 635,4 |  |
| Библиотеки | 0801 | 109,5 | 613,0 | 126,2 |  |
| **Социальное обеспечение** | **1001** | **15,0** | **60,00** | **15,0** | **25** |
| **МП «Физическая культура и спорт»** | **1102** | **200,0** | **930,00** | **228,6** | **24,5** |
| **Обслуживание госуд и муницип долга** | **1301** | **49,5** | **160,00** | **45,0** | **28** |
| **Итого** |  | **5576,2** | **37 468,6** | **6212,7** | **16** |

Исполнение по разделам бюджетной классификации в сравнении с плановыми показателями составляет : «Общегосударственные вопросы» - 22,0 % , «Национальная экономика» - 6,0 %.,«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,0 %,

«Культура, кинематография» - 30,0 % , «Физическая культура и спорт» - 24,6 % ,

«Социальная политика» - 25,0 % ,«Обслуживание муниципального долга» - 28,0 %.

Доля «Общегосударственных расходов»в общей сумме расходов составляет 43,9 %

Приоритетными направлениями бюджетной политики поселения являлись: - национальная экономика – 13,0 % ; - культура и кинематография – 12,0 % , - ЖКХ **–** 24,4 % ; на остальные разделы приходится – 6,7 % общей суммы расходов;

На содержание муниципального дорожного фонда поступило 718,20 тыс. руб. (по источнику доходов «Акцизы»). Расходные обязательства в 1 квартале исполнены в сумме – 473,7 тыс. руб. Остаток неиспользованных средств муниципального дорожного фонда составил 244,5 тыс.руб.

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ, п 3.4 Положения о муниципальном дорожном фонде , бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда 1 квартала 2020 г в сумме 244,5 тыс.руб , должны быть направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2020 году.

Программные мероприятия в 1 квартале исполнены на 8 %.

На 2020 год принято к финансированию 8 муниципальных программ на сумму 13067,6 тыс.руб., фактически исполнялись 3 муниципальные программы на сумму 1096,1 тыс.руб:

Анализ выполнения муниципальных программ представлен в таблице

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование МЦП** | разд | Уточнено  На год | исполнено | % исполнения |
| «Противодействие коррупции в администрации Горноклю  чевского городского поселения 2018 – 2020 годы» . | 0113 | 20,0 | 0 |  |
| Муниципальная целевая программа  «Профилактика терроризма и экстремизма на 2020 год» | 0314 | 15,0 | 0 |  |
| «Ремонт муниципальных дорог и улиц Горноключевского городского поселения на период 2018-2020 годов» **.** | 0409 | 6200,0 | 0 |  |
| «Техническая инвентаризация, паспортизация, постановка на кадастровый учет муниципального и бесхозяйного иму  щества на территории Горноключевского городского посе  ления на 2018-2038 годы», | 0412 | 100,0 | 105,9 |  |
| «Эксплуатация, содержание существующих общественных муниципальных кладбищ, расположенных на территории Горноключевского городского поселения 2018-2020 гг.» | 0503 | 245,0 | 0 |  |
| МП «формирование современной городской среды на 2018-2022 гг» 1000 дворов |  | 3050,0 | 0 |  |
| « Развитие культуры на 2018-2020 гг», | 0800 | 2507,6 | 761,6 |  |
| « Развитие физ культуры и спорта на 2018-2020 гг» | 1102 | 930,0 | 228,6 |  |
| **Итого** |  | **13067,6** | **1096,1** | **8,0** |

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

Предельный объем муниципального внутреннего долга поселения на 2020год установлен в сумме 2033,7 тыс.руб., и предельный объем расходов на его обслуживание в сумме 160,0 тыс.руб.( Решение МК № 486 от 12.03.2020 г **.)**

Фактически предельный объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2020 г не превысил указанные ограничения, а также ограничения, установленные ст 107 БК РФ. ( общий объем доходов без безвозмездных поступлений ) и составляет на 01.04.2020 г- 1375,0 тыс.руб.

Информация о структуре и объеме муниципального долга представлена в табл:

тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Вид заимствований | Кредит основн долг |
| 1. | Задолженность по кредитам на 01.01.2020 года | 1750,0 |
| 2. | Кредиты, полученные от кредитных организаций в 2020 году | - |
| 3. | Кредиты, погашенные за 1 квартал 2020 года | 375,0 |
|  | Итого муниципальный долг на 01.04.2020 года | 1375,0 |

Задолженность по кредитным обязательствам на 01.01.2020 года составляла 1750,0 тыс.руб, погашено за 1 квартал 2020 года 375,0 тыс.руб,.Расходы по обслуживанию муниципального долга соствляют 45,0 тыс.руб., или 0,9 % и не превышают предельные размеры, установленные ст 111 БК РФ (15% от расходов бюджета без расходов за счет субвенций) и решением № 486 от 12.03.2020 г **.)**

Нарушениями **принципа результативности и эффективности** использования бюд

жетных средств согласно ст 34 Бюджетного кодекса являются:

- 45,0 тыс.руб.- оплата расходов по обслуживанию муниципального долга ( % по кредиту).

Заключение на отчет об исполнении бюджета Горнокдючевского городского поселения за 1 квартал 2020 года направлены в Муниципальный комитет и главе Горноключевского городского поселения.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Горноключевского городского поселения Т.В.Волынская