**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРНОКЛЮЧЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**Заключение**

**по экспертизе проекта бюджета Горноключевского городского поселения на 2017 год.**

**№ 7**

п. Горные Ключи 30 ноября 2016 г.

**1. Общие положения**

 Заключение на проект бюджета Горноключевскогоо городского поселения на 2017 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 2017 год представлен главой администрации Горноключевского городского поселения на рассмотрение в Муниципальный комитет поселения в срок, установленный Положением « О бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении»

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюд-жета, в основном, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, не представлена поясни-тельная записка .

По содержанию текстовой части проекта решения о бюджете на 2016год установлены следующие замечания:

- текстовой частью проекта решения МК не утверждены безвозмездные поступления, в то время как п.3 статьи 184.1 БК РФ обязывает устанавливать объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в очередном финансовом году.

- В соответствии с ч. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения в текстовой части необходимо утвердить объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда поселения в размере 4395,3 тыс. руб.

 **Макроэкономические показатели для составления проекта бюджета**.

 Согласно статье 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип достовер-ности 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.

 В соответствии с п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст 29 Положения о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении прогноз социально-экономического развития поселения на 2017 год,( оценка ожидаемого посту-пления доходов в бюджет Горноключевского городского поселения на 2017 год ) , одобрен постановлением администрации Горноключевского городского поселения от 03.11.2016 г № 339 одновременно с внесением проекта бюджета в представительный орган.

**Ожидаемое исполнение бюджета Горноключевского городского поселения за 2016 год**

 Согласно данным финансового отдела администрации, по доходной части бюджета ожидается исполнение плановых назначений на 85%, по расходной – 71 % .

В соответствии с ожидаемым исполнением бюджета поселения за 2016 год доходная часть будет исполнена на 26351,3 тыс. руб., расходная – на 23011,3 тыс. руб. Профицит бюджета составит 3340,0 тыс. руб, который покроет расходы бюджета на оплату кредитных обязательств.

 Динамика исполнения бюджета в 2016 году, отчетные данные за 9 месяцев текущего года по поступлению налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения свидетельствуют, что показатели по некоторым источникам будут недовыполнены по : -НДФЛ - на 961 тыс.руб., по налогу на имущество- на 300,0 тыс.руб., по аренде земли- на 2313,0 тыс.руб. , по продаже земли-1338,8 тыс.руб., а по некоторым – перевыполнены: акцизы- +700,0 тыс.руб., аренда имущества- +50,0 тыс.руб., платежи за наем жилых помещений- + 300,0 тыс.руб. прочие неналоговые доходы- + 15,0 тыс.руб..

Согласно данным об исполнении уточненного бюджета поселения по состоянию на 01.10.2016 г доходы исполнены на 65,1 %, расходы – на 53 %.

 В соответствии с основными показателями Прогноза СЭР поселения на 2017 год планируются основные характеристики проекта бюджета поселения на 2017 год:

- доходы – 29460,3 тыс. руб. в том числе собственные 26697,0 тыс.руб.;

- расходы – 29460,3 тыс. руб.;

Предлагается утвердить бездефицитный бюджет .

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План на 2016 год  | Исполнено за 9 месяцев 2016 года  | Ожидаемое исполнение за 2016 год  | План на 2017 год |
| **Доходы**  | **30259,0** | **19691,8** | **26351,3** | **29460,3** |
| в том числе |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые  | 29178,0 | 18876,7 | 25270,3 | 26697,0 |
| безвозмездные поступления | 1081,0 | 815,1 | 1081,0 | 2763,3 |
| **Расходы** | **32336,5** | **17124,6** | **23011,3** | **29460,3** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-2077,5** | **+2567,2** | **+3340,0** |  |
| **Источники финансирования дефицита бюджета**  |  |  |  |  |
| 1 Изменение остатков на счетах бюджета  |  | +42,8 |  |  |
| 2 Кредиты кредитных организаций |  |  |  |  |
| - получение кредитов |  |  |  |  |
| - погашение кредитов |  | -2610,0 | -3340,0 |  |

 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 2017 году- 60,0 тыс.руб.

- предельный объем муниципального долга в сумме 1960 ,0 тыс.руб, что не противо-речит 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. ( 26697,0 тыс.руб)
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2017 г установлен в сумме 1612,0 тыс.руб. , что не противоречит законодательству., т к устанавливается муниципальным образованием самостоятельно исходя из проводимой им бюджетной, налоговой, и долговой политики.

- предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в сумме 300,0 тыс. руб.

**АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

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 2105 год** | **Утверждено на 2016 год** | **Поступление за 9 месяцев****2016 г** | **Ожидаемое поступление 2016 года** | **Прогноз на 2017 год** | **Доля в сумме налоговых и неналоговых доходов %** | **2017 год к ожидаемому поступлению за 2016 год****%**  |
| **ВСЕГО ДОХОДЫ**  | **31219,2** | **30259,0** | **19691,8** | **26351,3** | **29460,3** |  | **111,8** |
| **Налоговые и неналоговые****(собственные)** | ***28197,7*** | ***29178,0*** | **18876.7** | **25270,3** | **26697,0** | **100,0** | **105,6** |
| **Налоговые доходы всего,**  | ***18300,3*** | ***21568,0*** | **15582,1** | **20947,1** | **20922,0** | 78,4 | **99,9** |
| **из них:** |
| Налог на доходы физ лиц  | 7309,1 | 7500,0 | 4904,2 | 6539,0 | 6400,0 | 24,0 | 97,9 |
| Налог на имущество физ лиц | 475,3 | 600,0 | 158,9 | 300,0 | 400,0 | 1,5 | 153,3 |
| Акцизы  | 1942.3 | 2300,0 | 2240,3 | 3000,0 | 3000,0 | 11,2 | 100,0 |
| Земельный налог  | 8569,0 | 11144,0 | 8272,6 | 11100,0 | 11100,0 | 41,6 | 100,0 |
| Единый сельхозналог  | 4,6 | 4,0 | 6,1 | 8,1 | 12 |  |  |
| Госпошлина |  | 20,0 | 0 | 0 | 10,0 |  |  |
| **Неналоговые**  | **9897,4** | **7610,0** | **3294,6** | **4323,2** | **5775,0** | **21,6** | 133,6 |
| ***Доходы от использования имущества***  | ***4407,4*** | ***5900,0*** | ***3035,7*** | ***3937,0*** | ***5400,0*** | *20,2* | *137,2* |
| Аренда земли  | 4077,7 | 5000,0 | 2015,4 | 2687,0 | 4300,0 | *16,1* | *160,0* |
| Аренда имущества | 329,7 | 600,0 | 520,6 | 650,0 | 600,0 | *2.2* |  |
| Плата по соц найму | 0 |  300,0 | 499,7 | 600,0 | 500,0 | 1,9 |  |
| ***Доходы от продажи имущества***  | ***4756,4*** | ***1650,0*** | ***191,7*** | ***311,2*** | ***300,0*** | *1,1* |  92,3 |
| Продажа земли | 896,5 | 1590,0 | 131,2 | 251,2 | 300,0 | 1.1 |  83,3 |
| Реализация основных средств | 3859,0 | 60,0 | 60,5 | 60,0 | 0 |  |  |
| Невыясненные поступления | 0,9 |  |  |  |  |  |  |
| ***Штрафы*** | ***0*** | ***10,0*** | ***11,1*** | ***15,0*** | ***15,0*** |  |  |
| ***Прочие неналоговые доходы*** | ***734,6*** | ***50,0*** | ***56,1*** | ***60,0*** | ***60,0*** |  |  |
| ***Безвозмездные поступлен*** | ***3021,5*** | ***1081,0*** | ***815,1*** | ***1081,0*** | ***2763,3*** |  |  |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |  |  |
| *дотации* |  | 849,0 | 618,9 | 849,0 | 2531,3 |  |  |
| *Субвенции на ВУС*  |  | 232,0 | 196,2 | 232,0 | 232,0 |  |  |

**Налоговые доходы**

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

*Налоговые доходы* на 2017 год запланированы в сумме 20922,0 тыс. руб., на уровне ожидаемого исполнения за 2016 год ( 20947,1 тыс.руб.) .

В общей сумме налоговых и неналоговых ( собственных ) (26697,0 тыс.руб.) поступлений планируемые ***налоговые*** доходы составляют 78,4 %. (20922,0 тыс.руб.).

Доля ***основных бюджетообразующих налогов*** в структуре ***налоговых и неналоговых ( собственных) доходов*** ( 26697,0 - тыс.руб.) составляет:

- ***земельный налог –*** 41,6 % (11100,0 тыс.руб.)

***- налог на доходы с физических лиц*** - 24,0 % (6400,0 тыс.руб.)

***- акцизы*** – 11,2 % (3000,0 тыс.руб.).

На долю остальных собственных налогов приходится 23,2 %.

**Налог на доходы физических лиц**

Норматив зачисления в бюджет от налога на доходы физических лиц установлен в размере 10 % (пункт 2 статьи 61 Бюджетного кодекса).

Расчет НДФЛ произведен с учетом основного фактора, влияющего на снижение поступлений налога, это сокращение рабочих мест в поселении.

Так, за 2015 год поступило НДФЛ в сумме 7309,1 тыс.руб. За 9 месяцев 2016 г- 4904,2 тыс.руб. Ожидаемое поступление до конца 2016 года 6539,0 тыс.руб.,87,2% плана.

На 2017 год в бюджет поселения прогнозируется поступление НДФЛ в сумме 6400,0 тыс.руб., ниже уровня ожидаемого поступлениям 2016 года (6539,0 тыс.руб.) .( В этой сумме запланирована существующая недоимка по налогу текущего периода ).

**Акцизы**

Согласно приложению 10 к проекту Закона Приморского края "О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов" дифференцированный норматив отчислений от суммы поступлений в местные бюджеты Приморского края акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, устанавливается Горноключевскому городскому поселению в размере 0,04956 % .

Поступление акцизов в бюджет поселения прогнозируется в 2017 году в сумме 3000,0 тыс.руб., на уровне ожидаемого поступления за 2016 год . (3000,0 тыс.руб.)., больше исполнения за 2015 год на 1057,7 тыс.руб.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Нормативе отчислений в бюджет поселения налога 100%.

В бюджет поселения в 2017 году прогнозируется поступление ЕСХН в сумме 12,0 тыс.руб., больше ожидаемого поступления в 2016 году на 4,0 тыс.руб.

**Налог на имущество физических лиц**

 В бюджет поселения в полном объеме зачисляется налог на имущество физических лиц, установленный решением МК от 23.11. 2016 г. № 146 .

 При плане на 2016 год в сумме 600, тыс.руб., исполнение по данному налогу ожидается 300,0 тыс.руб., 50% плана.

По расчету финотдела на 2017 год поступление налога планируется в сумме 382,0 тыс.руб. и с учетом планируемого взыскания недоимки за 2015и 2016 гг в сумме 18,0 тыс.руб. в проекте на 2017 год указанного налога прогнозируется в сумме 400 тыс.руб, на 100,0 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения за 2016 год.

**Земельный налог**

 Земельный налог на территории поселения , установленный решением МК

от 18 .11.2010 года № 13,с изменениями , внесенными Решением МК № 62 от 29.02. 2016 года в полном объеме зачисляется в бюджет поселения.

При плане на 2016 год 11144,0 тыс.рублей ожидаемое исполнение – 11100,0 тыс.руб..

Поступление земельного налога в 2017 году прогнозируется в сумме 11100,0 тыс. руб., на уровне ожидаемого исполнения за 2016 год , с учетом взыскания недоимки ( прогноз 10900,0 +200,0 недоимка). И на 2531,0 тыс.руб. больше поступления за 2015 год

**Государственная пошлина**

При плане на 2016 год поступления госпошлины в сумме 20,0 тыс.руб. ожидаемое исполнение составит 0 руб.

Поступление в бюджет поселения государственной пошлины прогнозируется на 2017 год в сумме 10,0 тыс.руб..

**Неналоговые доходы бюджета**

Поступление неналоговых доходов в 2017 году планируется в сумме 5775 ,0тыс.руб. (доля в *структуре* собственных доходов 2017 года составит 21,6 % , что больше ожидаемого исполнения 2016 года ( 4323,2 тыс.руб.) на 1451,8 тыс. руб. или на 33,6 %., и меньше поступления 2015 года на 4122,4 тыс.руб (9897,4 тыс.руб.). Снижение объясняется отсутствием в плане на 2017 год доходов от реализации имущества и уменьшением планируемой продажи земельных участков.

 *Неналоговые доходы* представлены следующими видами доходов:

- Доходы от использования имущества- 20,2 % в структуре собственных доходов.

- Доходы от продажи имущества – 1,1 % в структуре собственных доходов.

- штрафы – 0,05 % в структуре собственных доходов.

- прочие неналоговые доходы – 0,2 % в структуре собственных доходов.

**Доходы от использования имущества представлены** следующими видами доходов**:**

1. ***Доходы от использования земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в виде арендной платы .***

 Доходы от передачи в аренду земельных участков зачисляются в доходы бюджета поселения по нормативу 50 процентов.

 На 2017 года планируется 228 договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и 1 договор ( ООО « Восточные Ворота») аренды земли, находящейся в муниципальной собственности поселения.

 Порядок определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, установлен постановлением Администрации Приморского края от 11.03.2015 г № 75-па "О порядке определения размера арендной платы, а также порядке, условиях и сроках внесения арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на территории Приморского края".

Арендная плата за использование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, начиная с 1 января 2017 г , установлена решением Муниципального комитета от «31» марта 2016 года. № 71 «Об утверждении Положения о порядке определения размера арендной платы, порядке, условиях и сроках внесения арендной платы за использование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Горноключевского городского поселения»

Поступило арендной платы за 9 месяцев 2016 г 2015,4 тыс.руб., Ожидаемое поступление в 2016 году прогнозируется 2687,0 тыс.руб.

Планируются на 2017 год поступления по договорам , реальным ко взысканию в сумме (7990,0\*50%)=3995 тыс.руб. и планируемого взимания недоимки в сумме 305,0 тыс.руб.. Итого на 2017 год план 4300,0 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2016 года на 1612,8 тыс.руб, т е на 60%. И на 222,3 тыс.руб. больше исполнения за 2015 год.

***2)Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений***

прогнозируютсяна 2017 год в сумме 600,0 тыс.руб. со снижением к ожидаемому исполнению 2016 года на 50,0 тыс.руб., т е на 7,7 %. И с увеличением на 270,3 тыс.руб. против 2015 года.

 ***3) Прочие доходы от использования имущества*** , н***аходящегося в собственности городского поселения***, представленные ***Доходами в виде платы за наем муниципального жилого фонда* ,** планируются на 2017 год в сумме 500,0 тыс.руб..Прогноз основан на ежемесячном начислении платы в сумме 33,716\*12=404,6 руб. В прогноз включена недоимка в сумме95,4 тыс.руб.

***4) Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей*,** проектом бюджета на 2017 год не предусматриваются.

**Доходы от продажи имущества:**

***-Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена*,**

Ожидаемое поступление до конца 2016 года составит 251,2 тыс.руб.

На 2017 год указанные доходы предлагаются к утверждению в объеме 300,0 тыс.руб.

***-Доходы от реализации основных средств*** на 2017 год не планируются.

**Штрафы за несоблюдение муниципальных правовых актов**планируются на 2017 год 15,0 тыс.руб.

**Прочие неналоговые доходы** планируются на 2017 год в объеме 60,0 тыс.руб.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов**

**бюджетной системы Российской Федерации**

Общий объем ***безвозмездных поступлений*** на 2017 год планируется в сумме 2763,3 тыс.руб. в т ч :

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

**субвенции** на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты – 232,0 тыс.руб.

**АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

На 2017 год расходы бюджета поселения предусмотрены в объеме 29460,3 тыс. руб., что на 28 % больше ожидаемого исполнения текущего года.

| **Наименование раздела** | **Исполнено за 2015 год** | **План на****2016 год** | **Исполнено за 9 месяцев 2016 г**  | **Исполнено за 10 месяцев 2016 г**  | **Ожидаемое исполнение за 2016 год**  | **Проект на 2017 год** | **Удельный вес, %** | **Изменение к ожидаемому исполнению за 2016 год %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 10775,1 | 13264,8 | 7827,3 | 9406,2 | 11202,0 | 12352,0 | 41,9 | +10,3% |
| 0203Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 282,9 | 232,0 | 124,4 | 135,0 | 232,0 | 232,0 | 0,8 | 0 |
| 0300 Национальная безопас-ность и правоохр деятельность | 30,0 | 150,0 | 24,2 | 56,7 | 56,7 | 231,0 | 0,8 | +307,4 % |
| 0400 Национальная экономика | 8698,6 | 5036,0 | 2045,9 | 2519,4 | 2730,0 | 5595,3 | 19,0 | +105 % |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 13849,2 | 6961,3 | 2829,9 | 3358,6 | 3491,0 | 6500,0 | 22,1 | +86% |
| 0800 Культура и кинематография | 2582,9 | 2784,8 | 2003,3 | 2122,3 | 2408,0 | 2690,0 | 9,1 | +11,7 % |
| 1000 Социальная политика | 0 | 37,6 | 22,6 | 27,6 | 37,6 | 60,0 | 0,2 |  |
| 1100 Физическая культура и спорт | 4936,0 | 3120,0 | 1619,0 | 1981,1 | 2096,0 | 1500,0 | 5,1 | - 28,4 % |
| 1300 Обслуживание муниципального долга | 547,6 | 750,0 | 628,0 | 670,6 | 758,0 | 300,0 | 1.0 |  |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **41702,3** | **32336,5** | **17124,6** | **20277,5** | **23011,3** | **29460,3** | **100,0** | **+128,0** |

Структура расходов бюджета 2017 года :

- 41,9 % - Общегосударственные вопросы

- 22,1 % - Жилищно-коммунальное хозяйство

- 19,0 % - Национальная экономика ( Транспорт, Дорожный фонд)

- 9,1 % - Культура

- 5,1 % - Физкультура и спорт

- 2,8% - остальные разделы

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

Расходы бюджета поселения по **разделу "Общегосударственные вопросы"** на 2017 год предлагаются к утверждению в сумме 12352,0 тыс. руб., что больше ожидаемого объема бюджетных ассигнований текущего финансового

 года на 1150,0 тыс. руб. и больше исполнения 2015 года на 1576,9 тыс.руб.

Доля расходов раздела 0100 составит 41,9 % от всех расходов бюджета поселения на 2017 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подра-****здел** | **Исполнено за 2015 год**  | **План на 2016 г** | **Исполнено за 9 месяцев 2016 г** | **Исполнено за 10 месяцев 2016 г** | **Проект на 2017 год** |
| **Общегосударственные вопросы, из них** | **0100** | **10775,1** | **13264,8** | **7827,3** | **9406,2** | **12352,0** |
| **Функционирование высшего должностного лица**  | 0102 | **1203,7** | **1520,0** | **1043,3** |  | **1580,0** |
| *- оплата труда* |  | *1068,1* | *1142,3* | *804,5* |  | 1129,2 |
| *-кредиторская НДФЛ* |  |  |  |  |  | 88,8 |
| *- начисления на ФОТ текущие* |  | *130,0* | *349,7* | *230,7* |  | 341,0 |
| *- командировки* |  | *5,6* | *28,0* | *8,1* |  | 21,0 |
| **Функционирование представительного органа**  | **0103** | **0** | **733,5** | **406,3** |  | **877,0** |
| ***- секретарь МК***  |  |  | ***485,0*** | ***250,4*** | ***277,1*** | ***576,8*** |
| *- зарплата* |  |  |  |  |  | *332,9* |
| *- начисления на ФОТ текущие* |  |  |  |  |  | *100,5* |
| *- кредиторская начисл на ФОТ* |  |  |  |  |  | *36,4* |
| *-прочие выплаты и расходы* |  |  |  |  |  | *7,0* |
| *-приобретение ОС* |  |  |  |  |  | *65,0* |
| *-кредиторская пени , штрафы* |  |  |  |  |  | *25,0* |
| *-кредиторская НДФЛ* |  |  |  |  |  | *10,0* |
| ***- КСК*** |  |  | ***248,5*** | ***155,9*** | ***177,1*** | ***300,2*** |
| *-зарплата*  |  |  |  |  |  | *210,3* |
| *- начисления на ФОТ текущ* |  |  |  |  |  | *63,5* |
| *-кредиторская начисл на ФОТ* |  |  |  |  |  | *21,4* |
| *-прочие выплаты и расходы* |  |  |  |  |  | *5,0* |
| **Функционирование местной****администрации** | **0104** | **3609,5** | **4231,6** | **2410,6** | **3016,7** | **8370,0** |
| *- оплата труда текущая*  |  | *2033,0* | *2955,7* | *1875,0* |  | *4713,0* |
| *- кредиторская НДФЛ*  |  |  |  |  |  | *100,0* |
| *- начисления на ФОТ текущ* |  | *961,4* | *850,7* | *200,8* |  | *1423,4* |
| *- кредиторская начисл на ФОТ*  |  |  |  |  |  | *407,2* |
| *- командировки* |  | *5,5* | *44,0* | *44,0* |  | *56,4* |
| *- товары, работы, услуги текущ*  |  | *609,6* | *235,0* | *164,2* |  | *1505,8* |
| *-налоги текущие*  |  |  |  |  |  | *2,6* |
| *-кредиторск налоги, сборы, иные* |  |  | *146,2* | *126,6* |  | *161,6* |
| **Обеспечение провед выборов** |  | ***1250,2*** |  |  |  |  |
| **Резервные фонды** | **0111** |  | **0** | **0** |  | **0,0** |
| **Другие общегосударств вопросы** | **0113** | **4711,7** | **6779,7** | **3967,1** | **4794,2** | **1525,0** |
| *- зарплата*  |  | 3268,0 |  |  |  |  |
| *- начисления на зарплат* |  | 357,3 |  |  |  |  |
| *- командировки* |  | 2,5 |  |  |  |  |
| *- прочие расходы* |  | 993,9 |  |  |  |  |
| *- кредиторская НДФЛ* |  |  | 4229,4 | 2237,2 |  | 282,8 |
| *- кредиторская начисл на ФОТ* |  |  | 1277,3 | 681,8 |  | 992,2 |
| *- командировки* |  |  | 30,0 | 6,3 |  | 0 |
| *- кредиторск товары, работ, усл* |  |  | 1230,0 | 1034,5 |  | 200,0 |
| *- кредиторк налоги, сборы, иные*  |  |  | 13,0 | 7,3 |  | 50,0 |

По подразделу **0102** "**Функционирование высшего должностного лица муниципального образования**" расходы на 2017 год предусматриваются в сумме 1580,0 тыс.руб.,

В т ч :

Текущие расходы:

-на оплату труда- 1129,2 тыс.руб.,

- начисления на ФОТ-341,0 тыс.руб.

- командировочные – 21,0 тыс.руб

Гашение кредиторской задолженности :

- 88,8 тыс.руб**. -** НДФЛ .

По подразделу **0103 "Функционирование законодательного (представительного) органа муниципального образования"** планируются расходы на обеспечение деятельности :

1. Муниципального Комитета в сумме 576,8 тыс. руб. , в т ч :

*Текущие расходы* в сумме 505,4 тыс.руб.: - зарплата – 332.9 тыс.руб., -100,5 тыс.руб -начисления на ФОТ , -65,0 тыс.руб.- приобретение оргтехники ( компьютера и МФУ),

- 7,0 тыс.руб .- канц товаров и прочих расходов .,

*Гашение кредиторской* задолженности в сумме 71,4 тыс.руб.

-10,0 тыс.руб - НДФЛ-,-36,4 тыс.руб – по взносам в фонды-,- 25,0 тыс.руб.- по пеням и штрафам

 2)Контрольно-счетной комиссии в сумме 300,2 тыс.руб.в т ч .

*Текущие расходы* : - 210,3 тыс.руб.- зарплата - 63,5 тыс.руб -начисления на ФОТ-.,

- 5,0 тыс.руб прочие выплаты,

*Гашение кредиторской* задолженности :

- 21,4 тыс.руб- начисления на ФОТ.

По подразделу **0104 "Функционирование местной администрации"** расходы по обеспечению деятельности администрации поселения запланированы на 2017 год в сумме 8370,0 тыс.руб.,

Расходы по данному подразделу предусмотрены на:

*Текущие* расходы в сумме 7820,9 тыс.руб.:

- 4713,0 тыс. руб. - на заработную плату ,- 1423,4 тыс.руб - начислениями на ФОТ,

 - 56,4 тыс.руб. – на командировочные расходы,- 244,7 тыс.руб. – на услуги связи, почтовые расходы,- 391,9 тыс.руб. – на коммунальные услуги, 15,0 тыс.руб. - обслуживание оргтехники, - 181,9 тыс. руб. – за использование программ (1-С, 1ГБ, Гарант, ), 200,0 тыс. руб.- публикация НПА в средствах массовой информации,

- 50,0 тыс.руб. – повышение квалификации персонала администрации.,- 75,0 тыс.руб. - приобретение оргтехники, мебели,- 299,7 тыс.руб. – приобретение ТМЦ для хозяйственного обслуживания . - 2,6 тыс.руб. – уплата налогов ,- 161,6 тыс.руб. – оплата пени, штрафов в ПФР, ИФНС, МВД ),- 5,8 тыс.руб – Совет МО

*Гашение кредиторской* задолженности в сумме 549,1 тыс.руб.:

- 100,0 тыс.руб. - по НДФЛ, - 407,2 тыс.руб. - по взносам во внебюджетные фонды ( начисления на ФОТ),- 41,9 тыс.руб.- за использование программ (1-С, 1ГБ, Гарант)

Увеличение расходов по данному подразделу по отношению к 2015г и 2016 году связано с перераспределением расходов с подраздела 0113 на подраздел 0104 в связи с ликвидацией МКУ « УАХО ГГП» .

**Резервный фонд администрации поселения (подраздел 0111)**

Согласно ст. 81 БК РФ, 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, имевших место в текущем финансовом году.

В бюджете на 2017 год создание резервного фонда не планируется .

**По подразделу** **0113** **"Другие общегосударственные вопросы"**

 Предусмотрены расходы на « Руководство и управление в сфере установленных функций муниципального казенного учреждения» по МКУ « УАХО ГГП» на 2017 год -1525,0 тыс.руб. в т ч :

Гашение кредиторской задолженности по :

- 282,8 тыс.руб. - НДФЛ,- 992,2 тыс.руб. - взносам во внебюджетные фонды, - 163,3 тыс.руб. - коммунальным услугам,- 36,7 тыс.руб. – обслуживанию программы Гарант

- 50,0 тыс.руб. - пеням, штрафам.

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

Законом Приморского края « О краевом бюджете на 2017 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 2017 год – 232,0 тыс.руб. в год. Расходы по данному разделу финансируются за счет субвенции из бюджета вышестоящего уровня.

Расходы предусматривают :

*Текущие расходы* :- 174,0 тыс.руб.- оплата труда,- 53,0 тыс.руб. – начисления на ФОТ

- 5,0 тыс.руб.- транспортные расходы.

**Раздел 0309 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"**

Проектом бюджета на 2017 год по разделу 0309 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" предусмотрены расходы подраздела 0309 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона" в сумме 231, 0 тыс.руб. , в т ч :

*Текущие* расходы в сумме 170,8 тыс.руб.:

- 100,0 тыс.руб. – на опашку лесополосы,- 70,8 тыс.руб. – на обслуживание пожарной сигнализации согласно договора.

Гашение *кредиторской* задолженности в сумме

- 60,2 тыс.руб.- обслуживание пожарной сигнализации согласно договора:

**Раздел 0400 "Национальная экономика"**

Проектом бюджета поселения по разделу 0400 "Национальная экономика" предусмотрены расходы на 2017 год в сумме 5595,3 тыс.руб., что на 3103,3 тыс. руб. меньше исполнения 2015 года, и на 2865,3 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения за 2016 год.

На долю расходов по указанному разделу приходится 19,0 % от всех расходов бюджета.

| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз-дел** | **Исполнено за 2015 г** | **План****на 2016 год** | **Исполнено за 9 месяцев** | **Исполнено за 10 месяцев** | **Ожидаемое исполнение за 2016 год**  | **Проект на 2017 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **Национальная экономика** | **0400** | **8698,6** | **5036,0** | **2045,9** | **2519,4** | **2730,0** | **5595,3** |
| **Транспорт** | 0408 | 480,0 | 936,0 | *318,0* | *450,0* |  | *1100,0* |
| **Муниципальный дорожный фонд** | 0409 | 6893,6 | 4000,0 | 1727,9 | *2069,4* |  | *4395,3* |
| **Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства** | 0412 | 1325,0 | 100,0 | 0 |  |  | *100,0* |

**По подразделу** **0408 "Транспорт**" на 2017 год 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

*Текущие расходы* : -792,0 тыс.руб.

*Гашение кредиторской задолженности* : -308,0 тыс.руб.

**По подразделу 0409 "Муниципальный дорожный фонд"** на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 4395,3 тыс.руб., что составляет 14,9 % всех расходов бюджета поселения . 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 :

- 2800,0 тыс.руб. - работы , услуги по содержанию и обслуживанию дорог общего пользования в зимний и летний период по муниципальным контрактам, заключаемым в начале финансового года на основании аукционов.

-1299,3 тыс.руб. – софинансирование завершения реконструкция дороги от трассы Хабаровск-Владивосток до м-на Западный за счет средств местного бюджета в размере 10% от общих планируемых затрат по реконструкции .

- 366,0 тыс.руб. – приобретение асфальто-бетонной смеси, дорожных знаков, соли технической и прочих материалов для содержания дорог.

Расходы подраздела **0412 "Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства"** предусмотрены на 2017 год в сумме 100,0 тыс.руб. Предусматриваются бюджетные ассигнования на внесение изменений в правила землепользования и застройки в связи с изменениями в законодательстве в этой области.

**Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**

Проектом бюджета по разделу 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство" на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 6500,0 тыс.руб. В общем объёме расходов бюджета поселения расходы по указанному разделу в очередном финансовом году составят 22,1 % от всех расходов бюджета. Меньше, чем исполнено за 2015 год на 7349,0 тыс.руб.,

Больше ожидаемого исполнения за текущий год на 3009,0 тыс.руб.

Планирумые бюджетные ассигнования по разделу представлены в таблице:

| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз-дел** | **Исполнено за 2015 год**  | **План****на 2016 год** | **Исполнено за 9 месяцев** | **Ожидаемое исполнение за 2016 год**  | **Проект на 2017 год** | **Изменение к ожидаемому исп 2016**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **13849,2** | **6961,3** | **2829,9** | **3491,0** | **6500,0** | +3009 |
| ***Жилищное хозяйство*** | **0501** | **9370,0** | **1511,3** | ***452,0*** | ***750,0*** | ***1300,0*** | 550,0 |
| *- товары, работы,услуги* |  |  | *1511,3* |  |  | *1300,0* |  |
| ***Благоустройство*** | **0503** | **4479,2** | **5450,0** | ***2377,9*** | ***2741,0*** | ***5200,0*** | +2459,0 |
| *Непрограмная деятельн. «Благоустройство»* |  | 3077,9 | 2850,0 | *750,8* |  | *2550,0* |  |
| *Непрограмная деятельн. «Уличное освещение»* |  | 1391,3 | 1800,0 | 1339,3 |  | *1850,0* |  |
| *Непрограмная деятельн. «Озеленение»* |  | 10,0 | 400,0 | 287,8 |  | *400,0* |  |
| *Непрограмная деятельн. «Захоронение»* |  | 0 | 400,0 | *0* |  | *400,0* |  |

Расходы по **подразделу 0501 "Жилищное хозяйство"** предусмотрены на 2017 год в сумме 1300,0 тыс.руб., на 8070,0 тыс.руб. меньше исполнения за 2015 год., и почти в 2 раза больше ожидаемого исполнения за 2016 год.

 Бюджетные ассигнования предусмотрены на :

*Текущие* расходы в сумме 218,0 тыс.руб.:

-168,0 тыс.руб. – текущие платежи в Фонд капремонта- 50,0 тыс.руб. - кадастровые работы

*Гашение кредиторской задолженности* в сумме 1082,0 тыс.руб:

-1039,5 тыс.руб. – на гашение кредиторской задолженности за ремонт теплотрассы ООО «Строймаксимум» .( Арбитраж),-42,5 тыс.рублей- в Фонд капремонта

Расходы по **подразделу 0503 "Благоустройство"** предусмотрены на 2017 год в сумме 5200,0 тыс. рублей, Бюджетные ассигнования предусмотрены на непрограммные направления деятельности:

***«Благоустройство»*** - Всего 2550,0 тыс.руб. , в т ч

*Текущие расходы* в сумме 2305,0 тыс.руб.:

- 2000,0 тыс.руб. на исполнение работ по благоустройству по Муниципальному контракту .,- 130,0 тыс. руб. - текущие расходы ЦГСН,- 150,0 тыс. руб. - услуг по договорам гражданско-правового характера,- 25,0 тыс. руб. - ремонт скульптур

*Гашение кредиторской* задолженности :

- 245,0 тыс.руб. - «Ореол-Т» по сносу бараков

***«Уличное освещение»***- Всего 1850,0 тыс.рублей*.*

Ассигнования предусмотрены :

-1414,2 тыс.руб. на исполнение работ по мун контракту с ДЭК ,- 393,8 тыс.руб. на техобслуживание уличного освещения,- 50,0 тыс.руб. на приобретение электротоваров.

***«Озеленение»-*** Всего 400,0 тыс.руб.

 Ассигнования предусмотрены на окос травы, оформление и уборку клумб.

 ***«Захоронение»-*** Всего 400,0 тыс.руб.

 Ассигнования предусмотрены на содержание кладбищ, отсыпку дорог.

**Расходы на социально-культурную сферу**

**Раздел 0800 "Культура и кинематография"**

| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз-дел** | **Исполнено за 2015 год** | **План****на 2016 год** | **Исполнено за 9 месяцев****2016г** | **Исполнено за 10 месяцев 2016 г**  | **Проект на 2017 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **2582,9** | **2784,8** | **2003,3** | **2122,3** | **2690,0** |
| **Муниципальная целевая программа «Развитие культуры в Горноключевском городском поселении на 2014-2017 годы** | **0801** | **2051,0** | **1980,0** | **1634,7** | **1726,6** | **1910,0** |
| *-расходы на оплату труда*  |  | 742,3 | 868,1 | *640,9* |  | *868,0* |
| *-начисления на ФОТ* |  | 94,3 | 262,1 | *208,0* |  | *262,2* |
| *-товары,работы,услуги* |  | 1214,4 | 849,8 | *785,8* |  | *779,8* |
| **Библиотеки** | **0801** | ***531,9*** | ***804,8*** | **368,6** | **395,7** | **780,0** |
| *-расходы на оплату труда* |  | *403,4* | *518,2* | *195,4* |  | *494,0* |
| *-начисления на ФОТ* |  | *70,8* | *156,5* | *89,5* |  | *156,0* |
| *-товары,работы,услуги* |  | *57,7* | *130,1* | *83,7* |  | *130,0* |

На финансирование расходов по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 год в сумме 2690,0 тыс.руб., на уровне фактического исполнения за 2015 год. и на 11,7 % больше ожидаемого исполнения за текущий год.

В общем объеме расходов бюджета поселения расходы на культуру в очередном финансовом году составят 9,1 %. Из общей суммы расходов данного раздела на 2017 год – 71% приходится на культуру (Муниципальная целевая программа «Развитие культуры в Горноключевском городском поселении на 2014-2017 годы»), и 29 % на библиотеки.

На развитие культуры , согласно представленному финотделом расчету, предусматривает расходы в сумме 1910,0 тыс.руб.:

- 868,0 тыс. руб. -Заработная плата ( культорганизатор, зав.клубом с Уссурка, уборщица, руководитель оркестра), 262,2 тыс. руб - начисления на ФОТ, 10,1 тыс.руб. - услуги связи СДК с. Уссурка, 447,3 тыс.руб. – отопление и освещение СДК с. Уссурка,- 10,0 тыс.руб. – ремонт помещений и обслуживание оргтехники,- 112,4 тыс.руб. – оплата по договорам за проведение культурно-массовых мероприятий,- 150,0 тыс.руб. – приобретение сувениров и подарков,- 50,0 тыс.руб. – приобретение хоз товаров, пиротехнической продукции

 Расходы на содержание библиотек ( п Горные Ключи и с Уссурка ) на очередной финансовый год планируются в сумме 780,0 тыс. руб , в т ч :

*Текущие* расходы:

- 494,0 тыс. руб – заработная плата,- 149,2 тыс. руб –начисления на ФОТ ,- 78,8 тыс. руб – отопление и содержание помещения,- 41,2 тыс. руб – обновление библиотечного фонда,

- 10,0 тыс. руб – приобретение хозтоваров,

*Гашение кредиторской* задолженнности:

- 6,8 тыс.руб.- начисления на ФОТ.

По подразделу **1001 "Пенсионное обеспечение"** предусмотрены расходы на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим на 2017 в объеме 60,0 тыс. руб.

Пенсии муниципальным служащим (Лисниченко Б.И.), выплачиваются на основании Положения « О пенсионном обеспечении муниципальных служащих Горноключевского городского поселения» , утвержденном решением МК от 30.12.2015 г № 41 .

**Раздел 1102 "Физическая культура и спорт ( массовый спорт)"**

На 2017 год расходы по разделу запланированы в объеме 1500,0 тыс. руб, что на 28,4% тыс. руб меньше ожидаемого исполнения текущего года. На долю раздела в общей сумме расходов бюджета приходится 5,1 %.

| **Наименование раздела, подраздела** | **Раздел, подраз-дел** | **Исполнено за 2015 год** | **План****на 2016 год** | **Исполнено за 9 месяцев** | **Ожидаемое исполнение за 2016 год** | **Проект на 2017 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **4936,0** |  |  |  | **1500,0** |
| Муниципальная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта в Горноключевском городском поселении на 2014-2017 годы | **1102** | **4936,0** | **3120,0** | **1619,0** | **2160,0** | **1500,0** |
| *- оплата по содержанию катка и хоккейных коробок, футбольных полей и лыжной трассы* |  | 693,4 |  |  |  | *780,0* |
| *- строительство спорткомплекса* |  | 4242,6 |  |  |  |  |
| *-первенство края по лыжным гонкам среди ветеранов (судейство)-12,0т.р.**Первенство края по волейболу-12,0 т.р.* |  |  |  |  |  | *24,0* |
| *-ООО «Стройсервис»* |  |  |  |  |  | *696,0* |

 Расходы раздела предусматриваются на выполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Горноключевском городском поселении на 2014-2017 годы» , в т ч на :

*Текущие* расходы в сумме 804,0 тыс.руб.:

 - 780,0 тыс. руб- содержание катка и хоккейных коробок, футбольных полей и лыжной трассы,,- 24,0 тыс. руб - первенство края по лыжным гонкам среди ветеранов (судейство)-12,0 тыс.руб.,первенство края по волейболу-12 тыс.руб.,

*Гашение кредиторской* задолженности:

-696,0 тыс. руб . - ООО « Строй-Сервис» , задолженности по Муниципальному контракту № 0120300015614000030096852-02от 29.07.14г на строительство многофункциональной спортивной площадки ( окончательный расчет) .

**Муниципальный долг и расходы по обслуживанию долговых**

**обязательств (раздел 1301)**

 Статьей 1 п 2 пп 1 проекта Решения МК Горноключевского городского поселения «Обюджете Горноключевского ГП Кировского муниципального района на 2017 год» установлен предельный объем муниципального внутреннего долга поселения в сумме 1960,0 тыс.руб.

 Фактически задолженность по кредитным обязательствам на 01.01.2017 года составляет 1960,0 тыс.руб, задолженность по обслуживанию муниципального долга на 01.01.2017 г составит 123,0 тыс.руб., следовательно предложенная к утверждению по разделу 1301 " Обслуживание муниципального долга" сумма 300,0 тыс.руб. завышена.

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

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Проект решения Муниципального комитета Горноключевского городского поселения «О бюджете Горноключевского городского поселения на 2017 год» направлен представительным органом в контрольно-счетную комиссию в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в основном, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, не представлены пояснительная записка.

2. Бюджетная политика Горноключевского городского поселения на 2017 год, направлена на достижение главной цели – повышение качества жизни населения и создания благоприятной окружающей среды для жителей поселения.

Основной целью бюджетной политики на 2017 год является обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджета поселения.

3. .В соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст 29 "Положения о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении" принято постановление администрации Горноключевского городского поселения от 03.11.2016 г № 339 « О прогнозе социально-экономического развития поселения» одновременно с внесением проекта бюджета в представительный орган.

4. В соответствии с ожидаемым исполнением бюджета поселения за 2016 год доходная часть будет исполнена на 26351,3 тыс. руб., расходная – на 23011,3 тыс. руб. Профицит бюджета составит 3340,0 тыс. руб, который покроет расходы бюджета на оплату кредитных обязательств.

5. Проект бюджета поселения сформирован на один год .

6. Проект бюджета поселения на 2017 год сформирован по доходам и расходам в сумме 29460,3 тыс. руб соответственно. Запланирован бездефицитный бюджет.

Формирование бюджета поселения на 2017 год в бездефицитном формате позволит не наращивать муниципальный долг и, соответственно, расходы на его обслуживание.

7. Увеличение доходов в 2017 году к ожидаемому исполнению за 2016 год составит 11,8 %, увеличение расходов – 28 % к ожидаемому исполнению за 2016 год .По абсолютной величине доходы по сравнению с текущим финансовым годом увеличиваются на 3109,0 тыс. руб., расходы увеличиваются на 6449,0 тыс.руб.

8. Основные суммы увеличения по доходам приходятся на доходы от аренды земельных участков -1613,0 тыс.руб., межбюджетным трансфертам – 1682,3 тыс.руб.

9. Основные суммы увеличения по расходам приходятся на Жилищно-коммунальное хозяйство-3009,0 тыс.руб., национальная экономика (транспорт и Дорожный фонд)– 3549,4 тыс.руб., Общегосударственные расходы- 2945,8 тыс.руб.

10. В целом прогнозные показатели бюджета по налоговым доходам реалистичны.

11. В целом прогнозные показатели бюджета по неналоговым доходам реалистичны, за исключением платежей за наем жилых помещений, Существенным потенциальным резервом увеличения неналоговых доходов в бюджет Горноключевского городского поселения является сокращение задолженности, которая по по состоянию на 01.10.2016 составила:– 1239,6 тыс.руб.

12. Резервный фонд администрации Горноключевского городского поселения согласно ст. 81 БК РФ, ст 13 "Положения о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении" в бюджете на 2017 год не планируется.

13. Объем бюджетных ассигнований, планируемый за счет средств муниципального дорожного фонда, соответствует прогнозируемому объему доходов по источнику «Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации», 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 4395,3 тыс.руб.

14*.* В 2017 году на реализацию муниципальных программ планируется направить 4190,0,0 тыс.руб., в т ч : Муниципальная целевая программа «Развитие культуры в Горноключевском городском поселении на 2014-2017 годы»- 2690,0 тыс.руб., Муниципальная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта в Горноключевском городском поселении на 2014-2017 годы» - 1500,0 тыс.руб.

15**.** Статьей 1 п 2 пп 1 проекта Решения МК Горноключевского городского поселения «О бюджете Горноключевского ГП Кировского муниципального района на 2017 год» установлен предельный объем муниципального внутреннего долга поселения в сумме 1960,0 тыс.руб. который не превышает ограничения, установленные ст 107 БК РФ. ( общий объем доходов без безвозмездных поступлений ) .

 Фактически задолженность по кредитным обязательствам на 01.01.2017 года составляет 1960,0 тыс.руб, задолженность по обслуживанию муниципального долга на 01.01.2017 г составит 123,0 тыс.руб., следовательно предложенная к утверждению по разделу 1301 " Обслуживание муниципального долга" сумма 300,0 тыс.руб. завышена.

16**.** На 2017 год в проекте бюджета предлагается к утверждению гашение кредиторской задолженности, возникшей в предыдущих финансовых периодах, в сумме 4653,7 тыс.руб., : НДФЛ- 481,6 тыс.руб., начисления на ФОТ - 1464 тыс.руб., пени и штрафы- 75,0 тыс.руб.,за работы и услуги- 2633,1 тыс.руб. Указанную задолженность необходимо подтвердить актами сверок по состоянию на 01.01.2017 г.

 Контрольно-счетная комиссия Горноключевского городского поселения предлагает при рассмотрении проекта решения Муниципального комитета «О бюджете Горноключевского городского поселения на 2017 год учесть выводы и предложения, отраженные в настоящем заключении.

Председатель контрольно-счетной комиссии

Горноключевского городского поселения Т.В.Волынская