**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |
| --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 105 | 05 декабря2018 г. |
| ***по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2018 года»*** |  |

Содержание

1. Общие положения ...……………………………………………………………………..……….3

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса……...4

3. Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за

 9 месяцев 2018 года……………………………..…………………………………………………..5

4. Исполнение доходной части бюджета городского поселения «Поселок Чульман»…………7

4.1. Безвозмездные поступления…………………………………………………………………....8

4.2. Налоговые доходы бюджета городского поселения «Поселок Чульман»……………….....9

4.3. Неналоговые доходы бюджета городского поселения «Поселок Чульман» .……………..11

5. Исполнение бюджета городского поселения «Поселок Чульман» по расходным обязательствам……………………………………………………………………………………...13

6. Муниципальный долг …………………………………………………………………….….... 16

7. Источники финансирования дефицита бюджета……………………………………………....16

8. Анализ реализации муниципальных программ городского поселения «Поселок Чульман»

за 9 месяцев 2018 года………………………………….…………………………………………..17

Выводы…………………………………………………………………………………….…………18

Предложения………………………………………………………………………………..……….20

## 1. Общие положения

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1988 № 145-ФЗ (далее БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденным решением 31-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 3-31, Стандартом внешнего муниципального контроля «Порядок проведения контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям квартального отчета об исполнении местного бюджета», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» от 09.08.2016 № 31, Соглашением между Чульманским поселковым Советом Депутатов, Нерюнгринским районным Советом депутатов и Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, Уставом городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района, Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Чульман» Нерюнгринского района, утвержденным Решением Чульманского поселкового Совета от 11.07.2013 года № 2-16 (далее Положение о бюджетном процессе).

**Цель экспертно-аналитического мероприятия** – анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района (далее - ГП «Поселок Чульман») за 3 квартал 2018 года с точки зрения:

- соответствия федеральному, республиканскому законодательству и муниципальным правовым актам в области бюджетной и налоговой политики;

- определение уровня эффективности использования средств бюджета ГП «Поселок Чульман» за январь – сентябрь 2018 года главными распорядителями, получателями бюджетных средств;

- оценка показателей по исполнению бюджета ГП «Поселок Чульман» за январь – сентябрь 2018 года на предмет определения соответствия процента исполнения, показателей бюджета показателям, установленным решением Чульманского поселкового Совета депутатов на отчетный финансовый год;

- оценка, качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета ГП «Поселок Чульман».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия** - отчет об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» за январь - сентябрь 2018 года, дополнительные материалы, документы и комплекты форм квартальной бухгалтерской отчетности главных администраторов, средств бюджета ГП «Поселок Чульман» за январь – сентябрь 2018 года. В ходе проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в ГП «Поселок Чульман».

**При подготовке Заключения использованы следующие нормативные документы:**

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;

- Налоговый Кодекс Российской Федерации;

- Федеральный Закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральный Закон от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;

- Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

# - Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

# - Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

# - Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

# - Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

# - Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- Положение о бюджетном процессе, утвержденное Решением Чульманского поселкового Совета от 11.07.2013 года № 2-16 (с изменениями от 24.11.2014 года № 3-28);

- Решение 5-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 24.12.2017 № 02-18 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2018 год».

Заключение подготовлено на основании предоставленных поселковой администрацией ГП «Поселок Чульман» документов:

1. Постановление Администрации городского поселения «Поселок «Чульман» от 17.10.2018 № 491.

2. Информация о долговых обязательствах, отраженных в муниципальной долговой книге городского поселения «Поселок Чульман».

1. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
2. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
3. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
4. Справку по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
5. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);
6. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
7. Пояснительная записка (ф.0503160);
8. Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);
9. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
10. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
11. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);
12. Долговая книга за январь - сентябрь 2018 г.;
13. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета ([ф. 0503296](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503296)).

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации**

 **бюджетного процесса**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» за январь – сентябрь 2018 года отчет утвержден постановлением поселковой администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 17.10.2018 № 491 и представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Чульман» Нерюнгринского района.

Бюджет ГП «Поселок Чульман» на 2018 год утвержден до начала очередного финансового года Решением 5-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 24.12.2017 № 02-18 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2018 год». Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ.

**3. Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2018 года**

Бюджет ГП «Поселок Чульман» на 2018 год сформирован на один год в соответствии с Положением о бюджетном процессе в ГП «Поселок Чульман». Первоначально утверждены следующие характеристики и иные показатели бюджета ГП «Поселок Чульман» на 2018 год:

1. Решением 5-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 24.12.2017 № 02-18 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2018 год» прогнозируемые бюджетные назначения по доходам на 2018 год составили 62 099,7 тыс. рублей.

2. Общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме 57 099,7 тыс. рублей.

3. Профицит бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2018 года в утвержденный бюджет ГП «Поселок Чульман» изменения вносились три раза на основании:

- решения сессии Чульманского поселкового Совета депутатов от 22.03.2018 № 01-20;

- решения сессии Чульманского поселкового Совета депутатов от 27.04.2018 № 01-22;

- решения сессии Чульманского поселкового Совета депутатов от 27.04.2018 № 04-24.

Решением Чульманского поселкового Совета депутатов от 31.07.2018 № 01-22 «О внесении изменений в решение Чульманского поселкового Совета депутатов от 24.12.2017 № 02-18 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2018 год» утверждены следующие основные характеристики бюджета ГП «Поселок Чульман»:

- прогнозируемый общий объем доходов ГП «Поселок Чульман» в сумме 70 232,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме 79 218,5тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета ГП «Поселок Чульман» в размере 8 985,9 тыс. рублей.

При проведении оценки основных показателей отчета об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2018 года Контрольно-счетной палатой проанализированы утвержденные, уточненные плановые показатели и фактическое исполнение бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.10.2018 года.

**Характеристика основных показателей отчета об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман»** **за 9 месяцев 2018 года приведена в таблице:**

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план Решение от 24.12.2018 № 02-09** | **Уточненный план постановление от 17.10.2018** **№ 491** | **Уточнения (гр.3 - гр.2)** | **Исполнение на 01.10.2018** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Доходы | 62 099,7 | 73 346,27 | 11 246,57 | 61 056,25 | 83,24 |
| Расходы | 57 099,7  | 82 332,12 | 25 232,42 | 50 644,01 | 61,51 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | 5 000,0 | -8 985,85 | -13 985,85 | 10 412,24 | -115,9  |

Изменения в утвержденный бюджет ГП «Поселок Чульман» внесены Финансовым органом Нерюнгринской районной администрации, в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ.

В результате изменений внесенных в утвержденный бюджет ГП «Поселок Чульман» доходная часть бюджета по состоянию на 01.10.2017 года увеличилась на 11 246,57 тыс. рублей и составила 73 346,27 тыс. рублей. Расходная часть увеличилась на 25 232,42 тыс. рублей и составила 82 332,12 тыс. рублей. Фактически по состоянию на 01.10.2018 года исполнение бюджета ГП «Поселок Чульман» по доходам составило 61 056,25 тыс. рублей, по расходам 50 644,01 тыс. рублей, что привело к профициту бюджета в сумме 10 412,24 тыс. рублей.

Анализом основных показателей отчета об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2018 года установлено, что в соответствии со статьей 28 главы 5 раздела I БК РФ при исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» соблюдается принцип сбалансированности бюджета.

Анализ основных показателей исполнения бюджета ГП «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2018 года приведен далее.

 **Анализ основных показателей исполнения бюджета ГП «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план (тыс. рублей)** | **Исполнение (тыс. рублей)** | **Исполнение к уточненным бюджетным назначениям, (%)** |
| **Постановление от 06.10.2017** **№ 390 на 01.10.2017** | **Постановление от 17.10.2018** **№ 491 на 01.10.2018** | **отклонение (гр. 3- гр.2)** | **Постановление от 06.10.2017** **№ 390 на 01.10.2017** | **Постановление от 17.10.2018** **№ 491 на 01.10.2018** | **отклонение (гр. 6- гр.5)** | **на 01.10.2017** | **на 01.10.2018** |
| **1** | **3** | **3** | **4** | **6** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Доходы | 619 292,15 | 73 346,27 | -545 945,88 | 584 482,50 | 61 056,25 | -523 426,25 | 94,34 | 83,24 |
| Расходы | 666 950,49 | 82 332,12 | -584 618,37 | 567 710,54 | 50 644,01 | -517 066,53 | 85,12 | 61,51 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | -47 658,34 | -8 985,85 | 38 672,49 | 16 771,95 | 10 412,24 | -6 359,71 |  |  |

За 1 полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года наблюдается тенденция увеличения кассового исполнения плановых показателей по доходам, в том числе: по доходам на 16,75 %. По расходам наблюдается снижение плановых показателей на 4,9%.

Основу доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» составляют безвозмездные поступления и увеличение кассового исполнения доходной и расходной части бюджета обусловлено своевременным поступлением средств (субсидий) из республиканского бюджета.

 Бюджет ГП «Поселок Чульман» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности по состоянию на 01.07.2018 года выделено 17 484,00 тыс. рублей дотаций, в том числе:

-на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 17 484,00 тыс. рублей.

Далее проведен более подробный анализ исполнения доходной и расходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2018 года.

**4. Исполнение доходной части бюджета городского поселения «Поселок Чульман»**

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2018 год определен исходя из прогноза социально-экономического развития городского поселения «Поселок Чульман» на 2018 год, с учетом нормативов отчислений от уплаты налогов и платежей в местный бюджет. Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения «Поселок Чульман» по состоянию на 01.10.2018 года приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденный план Решение от 23.12.2017 № 02-18** | **Уточненный план на 01.10.2018** | **Уточнения по уведомлениям (гр.3 - гр.2)** | **Исполнение на 01.10.2018** | **Отклонение при исполнении (гр.5 - гр.3)** | **% исп** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Налоговые доходы** | **29 936,70** | **32 040,70** |  | **24 680,58** | **-7 360,13** | **77,03** |
| **Доходы от использования имущества** | **5 030,00** | **5 030,00** |  | **4 229,88** | **-800,12** | **84,09** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **250,00** | **382,74** |  | **454,15** | **71,41** | **118,66** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** |  |  |  | **98,14** | **98,14** |  |
| **Административные платежи и сборы** |  |  |  | **44,10** | **44,10** |  |
| **Прочие неналоговые доходы** |  |  |  | **245,88** | **245,88** |  |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **26 883,00** | **35 892,83** |  | **31 303,51** | **-4 589,31** | **87,21** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 25 010,10 | 25 010,13 |  | 25 010,13 | **0,00** | **100,00** |
| Субсидии бюджетам системы РФ (межбюджетные субсидии) |  | 9 613,64 |  | 5 410,50 | **-4 203,14** | **56,28** |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 872,90 | 1 651,50 |  | 1 265,32 | **-386,18** | **76,62** |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 119,00 |  | 119,00 | **0,00** | **100,00** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет |  | -501,44 |  | -501,44 | **0,00** | **100,00** |
| **ИТОГО доходов:** | **62 099,70** | **73 346,27** |  | **61 056,24** | **-12 290,03** | **83,24** |

Согласно предоставленному отчету об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2018 года, уточненный план доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» по сравнению с утвержденным планом, увеличился на 11 246,57 тыс. рублей и составил 73 346,27 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» составило 61 056,24 тыс. рублей или по отношению к уточненному годовому плану 83,2%. Основной удельный вес в доходах бюджета ГП «Поселок Чульман» составляют безвозмездные поступления (субсидии, субвенции и дотации), налоговые доходы.

На данном этапе основное неисполнение (не полное освоение годовых уточненных назначений) – наблюдается по субсидиям, бюджетам муниципальных образований на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды.

По налоговым доходам при плановых назначениях 32 040,7 тыс. рублей исполнение составило 24 680,6 тыс. рублей, или 77,03 %.

Поступление доходов от использования имущества при плановых назначениях 5 030,0 тыс. рублей составило 4 229,88 тыс. рублей, или 84,09%.

Перевыполнение плановых назначений на 01.10.2018 года наблюдается по следующим видам доходов бюджета ГП «Поселок Чульман»: доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, исполнение составило 118,7% .

Далее проведен более подробный анализ исполнения доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.10.2018 года в разрезе видов (наименований) доходов.

**4.1. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений по состоянию на 01.10.2018 года освоен на 87,21%, в том числе: дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, исполнение составило 100,0%; субсидии бюджетам системы РФ (межбюджетные субсидии), исполнение составило 56,28%; субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, исполнение составило 76,62%. Сведения, в разрезе видов безвозмездных поступлений, приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденный план Решение от 20.04.2017 № 02-09** | **Постановление от 16.07.2018 № 224**  | **Отклонение плана (гр. 4 - гр. 3)** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **Уточненный план на 01.07.2018** | **Исполнение на 01.07.2018** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **26 883,00** | **35 892,83** | **31 303,51** | **-4 589,31** | **87,21** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 25 010,10 | 25 010,13 | 25 010,13 | **0,00** | **100,00** |
| Субсидии бюджетам системы РФ (межбюджетные субсидии) |  | 9 613,64 | 5 410,50 | **-4 203,14** | **56,28** |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 872,90 | 1 651,50 | 1 265,32 | **-386,18** | **76,62** |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 119,00 | 119,00 | **0,00** | **100,00** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет |  | -501,44 | -501,44 | **0,00** | **100,00** |

Безвозмездные поступления в доходную часть местного бюджета из бюджетов других уровней поступили в сумме 31 303,51 тыс. рублей при уточненном годовом плане 35 892,83 тыс. рублей.

В состав безвозмездных поступлений на 01.10.2018 вошли:

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 25 010,13 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации -5 410,50 тыс. рублей;

**- Субвенции в том числе:**

- 241,08 тыс. рублей - субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации; -

- 994,84 тыс. рублей – субвенции на осуществление воинского учета;

- 29,4 тыс. рублей - субвенции бюджетам на государственную регистрацию актов гражданского состояния;

- прочие безвозмездные поступления - 119,0 тыс. рублей.

МБТ по возврату остатков субсидий прошлых лет – 501,44 тыс. рублей.

**4.2. Налоговые доходы бюджета городского поселения «Поселок Чульман»**

Кассовое исполнение по налоговым доходам, поступающим в бюджет Нерюнгринского района, составило 77,03% от уточненного плана. Сведения в разрезе видов налогов приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный годовой план | Исполнение на 01.10.2017 | Отклонение | % исполнения годового плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **32 040,70** | **24 680,58** | **-7 360,13** | **77,03** |
| Налог на доходы физических лиц | 27 244,10 | 21 052,85 | -6 191,25 | 77,27 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 27 244,10 | 20 992,49 | -6 251,61 | 77,05 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации (пени по соответствующему платежу) |   | 23,51 | 23,51 |   |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации (суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно законодательству Российской Федерации) |   | 0,76 | 0,76 |   |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации |   | 2,84 | 2,84 |   |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации |   | 33,25 | 33,25 |   |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 1 186,60 | 938,33 | -248,27 | 79,08 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 186,60 | 938,33 | -248,27 | 79,08 |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 442,60 | 408,62 | -33,98 | 92,32 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 3,40 | 3,71 | 0,31 | 109,12 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 809,00 | 617,53 | -191,47 | 76,33 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | -68,40 | -91,53 | -23,13 | 133,82 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 3 610,00 | 2 689,39 | -920,61 | 74,50 |
| Налог на имущество физических лиц | 520,00 | 561,44 | 41,44 | 107,97 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 520,00 | 561,44 | 41,44 | 107,97 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений (пени по соответствующему платежу) |   |   | 0,00 |   |
| Земельный налог | 3 090,00 | 2 127,95 | -962,05 | 68,87 |
| Земельный налог с организаций | 2 290,00 | 1 993,68 | -296,32 | 87,06 |
| Земельный налог с физических лиц | 800,00 | 134,27 | -665,73 | 16,78 |

Фактическое исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 21 052,85 тыс. рублей, или 77,27 % от годового уточненного прогноза.

Фактическое исполнение по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составило 938,33 тыс. рублей или 79,08% от запланированного объема. Поступление акцизов на нефтепродукты в бюджет ГП «Поселок Чульман» осуществляется по дифференцированным нормативам, утвержденным Законом РС (Я) о государственном бюджете на 2018 год.

Прогноз по налогам на имущество по состоянию на 01.10.2018 года выполнен на 74,5% (по отношению к годовому уточненному плану), в том числе: по налогу на имущество физических лиц на 107,97%; по земельному налогу на 68,87%. Земельный налог с физических лиц составил 16,78% по отношению к годовому уточненному плану. Столь низкий процент поступления налога на имущества обусловлен внесением изменений в Налоговый кодекс РФ, в части сроков оплаты налога на имущество для физических лиц.

**4.3. Доходы бюджета городского поселения «Поселок Чульман»**

**от использования имущества**

Доходов от использования имущества в бюджет ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.10.2018 года поступило 4 229,88 тыс. рублей, при годовом уточненном плане 5 030,00 тыс. рублей, исполнение неналоговых доходов за 9 месяцев 2018 года составило 84,09%. Анализ исполнения доходов от использования имущества за 9 месяцев 2018 года представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный годовой план | Исполнение на 01.10.2018 | Отклонение | % исполнения годового плана |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **5 030,00** | **4 229,88** | **-800,12** | **84,09** |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 4 150 | 2 568,29 | -1 581,71 | 61,89 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 2 650 | 2 174,44 | -475,56 | 82,05 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) | 1 500 | 393,85 | -1 106,15 | 26,26 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 880,00 | 1 661,59 | 781,59 | 188,82 |

Исполнение плановых назначений поступления в бюджет ГП «Поселок Чульман» доходов от использования имущества за 9 месяцев 2018 года, составило 84,09%.

Наибольший процент выполнения к уточненному годовому плану наблюдается по следующим доходам, поступающим от использования имущества:

1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 82,05%.

2. Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 188,82%.

Анализ доходов от использования имущества показал, что имеет место высокий процент исполнения плана по данным доходам.

**Структура кассового исполнения неналоговых доходов бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2018 года, приведена в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Исполнено** | **Удельный вес** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности  | **4 229,88** | 83,39 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства  | 454,15 | 8,95 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 98,14 | 1,93 |
| Административные платежи и сборы | 44,1 | 0,87 |
| Прочие неналоговые доходы | 245,88 | 4,85 |
| **Итого** | **5 072,15** | **100,00** |

 Наибольший удельный вес в общем объеме неналоговых доходов бюджета ГП «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2018 года составили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности 4 229,88 тыс. рублей или 83,39 %.

**Исполнение доходной части бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года приведено в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Уточненный план**  | **Исполнение**  | **Исполнение к уточненным бюджетным назначениям (%)** |
| **на 01.10.2017** | **на 01.10.2018** | **отклонение (гр. 3- гр.2)** | **на 01.10.2017** | **на 01.10.2018** | **отклонение (гр. 6- гр.5)** | **на 01.10.2017** | **на 01.10.2018** |
| **1** | **3** | **3** | **4** | **6** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Налоговые доходы | 26 470,45 | 32 040,70 | 5 570,25 | 23 289,62 | 24 680,58 | 1 390,95 | 87,98 | 77,03 |
| Доходы от использования имущества | 2 770,00 | 5 030,00 | 2 260,00 | 3 848,48 | 4 229,88 | 381,40 | 138,93 | 84,09 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 357,88 | 382,74 | 24,86 | 638,96 | 454,15 | -184,81 | 178,54 | 118,66 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов |   | 0,00 | 0,00 | 27,25 | 98,14 | 70,89 |   |   |
| Административные платежи и сборы | 50,00 | 0,00 | -50,00 | 23,80 | 44,10 | 20,30 | 47,60 |   |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |   |   | 0,00 | 15,00 |   |   |   |   |
| Прочие неналоговые доходы |   | 0,00 | 0,00 | 0,48 | 245,88 | 245,40 |   |   |
| Безвозмездные поступления, в том числе: | 589 643,81 | 35 892,83 | -553 750,98 | 556 638,92 | 31 303,51 | -525 335,41 | 94,40 | 87,21 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 30 034,67 | 25 010,13 | -5 024,54 | 25 104,02 | 25 010,13 | -93,89 | 83,58 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам системы РФ (межбюджетные субсидии) | 560 916,22 | 9 613,64 | -551 302,58 | 533 348,28 | 5 410,50 | -527 937,78 | 95,09 | 56,28 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 902,60 | 1 651,50 | -251,10 | 1 396,30 | 1 265,32 | -130,98 | 73,39 | 76,62 |
| Иные межбюджетные трансферты | 7,00 |   | -7,00 | 7,00 |   | -7,00 | 100,00 |   |
| Прочие безвозмездные поступления |   | 119,00 | 119,00 |   | 119,00 | 119,00 |   | 100,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | -3 216,68 | -501,44 | 2 715,24 | -3 216,68 | -501,44 | 2 715,24 | 100,00 | 100,00 |
| **ИТОГО доходов:** | **619 292,14** | **73 346,27** | **-545 945,87** | **584 482,5** | **61 056,24** | **-523 426,27** | **94,38** | **83,24** |

Сравнительный анализ показателей исполнения доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2018 года и аналогичный период 2017 года показал, что фактическое исполнение доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» по сравнению с прошлым финансовым годом уменьшилось на 11,14%.

Наибольший процент увеличения исполнения бюджетных назначений наблюдается по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, уменьшение на 60,0 %, доходам от использования имущества – 50,0%.

По результатам анализа исполнения доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» в разрезе собственных доходов за 9 месяцев 2018 года можно сделать вывод, что перевыполнение плановых показателей ожидается в части доходов, полученных от управления муниципальным имуществом и от доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

**5. Исполнение бюджета городского поселения «Поселок Чульман» по расходным обязательствам**

Решением Чульманского поселкового Совета депутатов от 31.07.2018 № 04-24 «О внесении изменений в решение Чульманского поселкового Совета депутатов от 24.12.2017 № 02-18 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2018 год» расходы бюджета ГП «Поселок Чульман» были утверждены в сумме 79218,5 тыс. рублей. В постановлении Поселковой администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 17.10.2018 № 491 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) за III квартал 2018 года» уточненные плановые показатели по расходам отражены в сумме 82 332,12 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета ГП «Поселок Чульман» по расходам по состоянию на 01.10.2018 года составило 50 644,01тыс. рублей. Расходная часть бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.10.2018 года характеризуется данными следующей таблицы:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование доходов** | **Постановление от 17.10.2018 № 491** | **Отклонение плана (гр. 5 - гр. 4)** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **Уточненный план на 01.10.2018** | **Исполнение на 01.10.2018** |
| 1 | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 100 | Общегосударственные вопросы | 20 557,23 | 15 654,69 | -4 902,54 | 76,15 |
| 200 | Национальная оборона | 1 157,60 | 756,57 | -401,03 | 65,36 |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 329,40 | 144,13 | -185,28 | 43,75 |
| 400 | Национальная экономика | 8 904,38 | 5 243,05 | -3 661,33 | 58,88 |
| 500 | Жилищно - коммунальное хозяйство | 30 256,07 | 12 824,90 | -17 431,17 | 42,39 |
| 700 | Образование | 200,00 | 145,57 | -54,43 | 72,79 |
| 800 | Культура, кинематография | 19 753,64 | 15 065,04 | -4 688,60 | 76,26 |
| 1000 | Социальная политика | 731,00 | 546,03 | -184,97 | 74,70 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 300,00 | 166,54 | -133,46 | 55,51 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 142,80 | 97,49 | -45,31 | 68,27 |
|  | **Итого расходов:** | **82 332,12** | **50 644,01** | **-31 688,11** | **61,51** |

Расходы по обязательствам бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.10.2018 года исполнены в сумме 50 644,01тыс. рублей, или 61,5% от уточненных плановых назначений на 01.10.2018 года.

В наиболее полном объеме, по отношению к уточненным плановым назначениям на 01.10.2018 года исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 76,15%;

- 0800 «Культура, кинематография» - 76,26 %;

- 1000 «Социальная политика» - 74,7 %;

- 0700 «Образование» - 72,79%;

- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 68,27 %.

**Структура кассового исполнения расходов бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2018 года, приведена в таблице:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** |  | **Исполнение** |
| Код расхода по бюджетной классификации | **на 01.10.2018 г., (тыс. рублей)** | **удельный вес, %** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 15 654,69 | 30,91 |
| Национальная оборона | 0200 | 756,57 | 1,49 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 144,13 | 0,28 |
| Национальная экономика | 0400 | 5 243,05 | 10,35 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 12 824,90 | 25,32 |
| Образование | 0700 | 145,57 | 0,29 |
| Культура, кинематография | 0800 | 15 065,04 | 29,75 |
| Социальная политика | 1000 | 546,03 | 1,08 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 166,54 | 0,33 |
| Обслуживание государственного и муниципального Долга | 1300 | 97,49 | 0,19 |
| **Итого расходов:** | x | **50 644,01** | **100,00** |

Наибольший удельный вес в общей сумме кассового исполнения расходов бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.10.2018 года – 0100 «Общегосударственные вопросы» - 30,9%, 0800 «Культура, кинематография» - 29,75%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 25,32%. По данному разделу производится финансирование республиканской адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2017 годы».

**Исполнение расходной части бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года приведено в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Уточненный план** | **Исполнение** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **на 01.10.2017** | **на 01.10.2018** | **отклонение (гр. 3- гр.2)** | **на 01.10.2017** | **на 01.10.2018** | **отклонение (гр.6- гр.5)** | **на 01.10.2017** | **на 01.10.2018** |
| **1** | **3** | **3** | **4** | **6** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 15 600,98 | 20 557,23 | 4 956,25 | 13 289,32 | 15 654,69 | 2 365,37 | 85,18 | 76,15 |
| Национальная оборона | 1 094,24 | 1 157,60 | 63,36 | 627,05 | 756,57 | 129,52 | 57,31 | 65,36 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 748,10 | 329,40 | -418,70 | 674,40 | 144,13 | -530,28 | 90,15 | 43,75 |
| Национальная экономика | 15 888,70 | 8 904,38 | -6 984,32 | 13 056,97 | 5 243,05 | -7 813,91 | 82,18 | 58,88 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 617 745,05 | 30 256,07 | -587 488,98 | 529 124,99 | 12 824,90 | -516 300,09 | 85,65 | 42,39 |
| Образование | 100,00 | 200,00 | 100,00 | 71,20 | 145,57 | 74,37 | 71,20 | 72,79 |
| Культура, кинематография | 14 586,28 | 19 753,64 | 5 167,36 | 10 024,08 | 15 065,04 | 5 040,96 | 68,72 | 76,26 |
| Социальная политика | 873,00 | 731,00 | -142,00 | 646,28 | 546,03 | -100,26 | 74,03 | 74,70 |
| Физическая культура и спорт | 123,94 | 300,00 | 176,06 | 49,00 | 166,54 | 117,54 | 39,53 | 55,51 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 190,20 | 142,80 | -47,40 | 147,25 | 97,49 | -49,76 | 77,42 | 68,27 |
| **Итого расходов:** | **666 950,49** | **82 332,12** | **-584 618,38** | **567 710,54** | **50 644,01** | **-517 066,53** | **85,12** | **61,51** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, по сравнению с предыдущим периодом плановые ассигнования по состоянию на 01.10.2018 года уменьшились на 517 066,53 тыс. рублей. Данное уменьшение обусловлено окончания финансирования в рамках реализации мероприятий республиканской адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2017 годы».

Общая динамика кассового исполнения в процентном исполнении расходов снизилась на 23,6%. Данный факт обусловлен низким освоением бюджетных средств по разделу 0400 «Национальная экономика» - %, по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» – 55,5%, разделу 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство» - 42,4%.

Далее проведен анализ расходов, которые занимают наибольший удельный вес в расходных обязательствах ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.10.2018 года.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 01.10.2018 годаплановые показатели составили 20 557,23 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2017 года на 4 956,25 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 15 654,69 тыс. рублей, что больше кассового исполнения за аналогичный период 2017 года на 2 365,37 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**на 01.10.2018 года уточненные плановые показатели составили 30 256,07 тыс. рублей, что меньше плановых показателей аналогичного периода 2017 года на 587 488,98 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 12 824,9 тыс. рублей, что меньше кассового исполнения за аналогичный период 2017 года на 516 300,09 тыс. рублей. Столь значительное снижение плановых показателей обусловлено окончанием поступления средств по адресной программе «Переселение граждан из аварийного жилого фонда на 2013-2017 годы».

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** на 01.10.2018 годаплановые показатели составили 19 753,64 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2017 года на 5 167,36 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 15 065,04 тыс. рублей, что больше кассового исполнения за аналогичный период 2017 года на 5 040,96 тыс. рублей.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** на 01.10.2018 годаплановые показатели составили 8 904,38 тыс. рублей, что меньше плановых показателей аналогичного периода 2017 года на 6 984,32 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 5 243,05 тыс. рублей, что меньше кассового исполнения за аналогичный период 2017 года на 7 813,9 тыс. рублей.

**6. Муниципальный долг**

Частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Согласно данных долговой книги по состоянию на 01.10.2018 года объем муниципального долга по состоянию на 01.10.2018 года составил 2 500,0 тыс. рублей.

При этом, имеет место не верное заполнение гр. 17 долговой книги ГП «Поселок Чульман».

Объем муниципального долга ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.10.2018 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Превышение расходов над доходами согласно постановлению поселковой администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 17.10.2018 № 491 планировалось в сумме 8 985,85 тыс. рублей. Фактически, при исполнении бюджета на 01.10.2018 года образовался профицит на сумму 10 412,24 тыс. рублей.

Анализ источников покрытия дефицита бюджета ГП «Поселок Чульман» на 01.10.2018 года приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено |
| **Источники финансирования дефицита бюджета - всего** | **8 985,85** | **-10 412,24** |
| в том числе: |  |  |
| **источники внутреннего финансирования бюджета** | **-5 000,00** | **-2 500,00** |
| из них: |  |  |
| Погашение бюджетами городских поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -5 000,00 | -5 000,00 |
| **источники внешнего финансирования бюджета** | **-** | **-** |
| **Изменение остатков средств** | **13 896,85** | **-5 412,24** |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **13 986,85** | **-8 241,72**  |
| **Изменение иных финансовых активов за счет средств, размещенных в депозиты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте в кредитных организациях** | **-** | **-** |
| **увеличение остатков средств** | **-73 346,27** | **-61 056,25** |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений | -73 346,27 | -61 056,25 |
| **уменьшение остатков средств** | 82 322,12 | **50 644,01** |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений | 82 322,12 | 50 644,01 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, первоначально результатом исполнения бюджета ГП «Поселок Чульман» запланирован дефицит в размере 8 985,85тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ дефицит бюджета ГП «Поселок Чульман» не превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**Анализ реализации муниципальных программ**

**городского поселения «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2018 года**

В соответствии с Отчетом о реализации муниципальных программ на территории ГП «Поселок Чульман» в 2018 году действовало 5 муниципальных программ сельского поселения.

Анализ реализации муниципальных программ предоставлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **План 2018 год** | **Факт 2018 год** | **% исполнения** |
| **Итого** | **средства Федерального бюджета** | **средства МО** | **Итого** | **средства Федерального бюджета** | **средства МО** |   |
| Повышение безопасности дорожного движения в городском поселении «Поселок Чульман» на 2016-2018 годы» | 300 | 0 | 300 ,0 | 252,8 | 0 | 252,8 | 85 |
| По благоустройству территории городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2013-2017 годы | 1 600,00 | 0 | 1 600,00 | 1 529,90 | 0 | 1 529,90 | 96 |
| Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городском поселении "Поселок Чульман" Нерюнгринского района | 92 | 0 | 92 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий городского поселения «Поселок Чульман» от чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени на 2016-2018 годы | 300 | 0 | 300 | 131,2 | 0 | 131,2 | 44 |
| Формирование комфортной городской среды в городском поселении "Поселок Чульман" на 2018-2022 гг. | 4 850,20 | 4 500,00 | 350,2 | 728,5 | 698,2 | 30,3 | 15 |

Анализ показал, что имеет место низкое освоение средств по трем муниципальным программам.

**Выводы:**

1. Исполнение бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2018 года основывалось на положениях БК РФ, Положении о бюджетном процессе в ГП «Поселок Чульман» и Уставе ГП «Поселок Чульман». Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в отчете об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» за 3 квартал 2018 года, соответствуют статье 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2. Бюджет ГП «Поселок Чульман» на 2018 год сформирован на один год в соответствии с Положением о бюджетном процессе в ГП «Поселок Чульман». Первоначально Решением 5-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 24.12.2017 № 02-18 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2018 год» утверждены следующие характеристики и иные показатели бюджета ГП «Поселок Чульман» на 2018 год: прогнозируемые бюджетные назначения по доходам на 2018 год составили 62 099,7 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме 57 099,7 тыс. рублей. Профицит бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2018 года в утвержденный бюджет ГП «Поселок Чульман» вносились изменения и дополнения. Решением Чульманского поселкового Совета депутатов от 31.07.2018 № 01-24 «О внесении изменений в решение Чульманского поселкового Совета депутатов от 24.12.2017 № 02-18 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2018 год» утверждены следующие основные характеристики бюджета ГП «Поселок Чульман»:

- прогнозируемый общий объем доходов ГП «Поселок Чульман» в сумме 70 232,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме 79 218,5тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета ГП «Поселок Чульман» в размере 8 985,9 тыс. рублей.

3. Бюджет городского поселения «Поселок Чульман» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности по состоянию на 01.10.2018 года выделено 25 010,13 тыс. рублей дотаций, в том числе: на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 25 010,13 тыс. рублей. Доля дотаций в собственных доходах бюджета городского поселения «Поселок Чульман» на 01.10.2018 года составила 87,21%, что соответствует статье 136 БК РФ.

4. По результатам анализа исполнения доходной части бюджета городского поселения «Поселок Чульман» в разрезе собственных доходов за девять месяцев 2018 года можно сделать вывод: основное перевыполнение плановых показателей ожидается в части доходов, от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, доходов от использования имущества, налоговых доходов.

5.Расходы по обязательствам бюджета городского поселения «Поселок Чульман» по состоянию на 01.10.2018 года исполнены в сумме 50 644,01 тыс. рублей, или 61,51% от уточненных плановых назначений на 01.10.2018 года. Приоритетное направление расходов бюджета городского поселения «Поселок Чульман» - культура, кинематография, общегосударственные вопросы, социальная политика, национальная экономика.

6. Формирование расходных обязательств городского поселения «Поселок Чульман» производится, в соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 03.03.2014 № 414 «Об утверждении Административного регламента Управления финансов Нерюнгринской районной администрации по исполнению муниципальной функции сбора, составления и ведения реестра расходных обязательств бюджета Нерюнгринского района».

7. Согласно «Отчету об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за шесть месяцев 2018 года» и данных долговой книги по состоянию на 01.10.2018 года объем муниципального долга по состоянию на 01.10.2017 года составил 2 500,0 тыс. рублей. Объем муниципального долга городского поселения «Поселок Чульман» по состоянию на 01.10.2018 года не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

Имеет место неверное заполнение долговой книги ГП «Поселок Чульман».

8. Превышение расходов над доходами согласно постановлению поселковой администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 17.10.2018 № 491 планировалось в сумме 8 985,85 тыс. рублей. Фактически, при исполнении бюджета на 01.10.2018 года образовался профицит на сумму 10 412,24 тыс. рублей.

9. Согласно п 73. Инструкции 191н показатели графы 5 раздела "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" Отчета (ф. 0503128) должны быть сопоставимы с показателем графы 5 Отчета (ф. 0503127). В представленной квартальной отчетности они не сопоставимы.

10. Заполнение Отчета (ф. 0503127, ф. 0503128) не соответствует Инструкции 191н.

**Предложения:**

1. Администрациигородского поселения «Поселок Чульман» как главному администратору доходов в доходной части на 2018 год рассмотреть динамику возможного процента роста доходов, получаемых от управления муниципальным имуществом городского поселения «Поселок Чульман».
2. Администрациигородского поселения «Поселок Чульман» привести в соответствие квартальную отчетность Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.
3. Привести в соответствие муниципальную долговую книгу.
4. Усилить контроль за исполнением субсидии бюджетам муниципальных образований на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды.
5. Администрациигородского поселения «Поселок Чульман» усилить контроль за исполнением муниципальных программ.
6. Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» Отчет по исполнению целевых индикаторов по муниципальным программам за 9 месяцев 2018 года.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая**

**МО «Нерюнгринский район»**