**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 84 | 09 июля  2019 г. | |
| ***по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за 1 квартал 2019 года»*** | |  |

Содержание

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

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса……...5

3. Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за 1 квартал 2019 года………….………………..…………………………………………………….....5

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

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

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

5. Исполнение бюджета городского поселения «Поселок «Хани» по расходным обязательствам ……………………………………………………………………………………..11

6. Муниципальный долг ……………………………………………………………………. …... 14

7. Источники финансирования дефицита бюджета……………………………………………...14

8. Анализ реализации муниципальных программ городского поселения «Поселок «Хани» за 1 квартал 2019 года………….……………………………………………………………………..15

Выводы…………………………………………………………………………………….………..15

Предложения………………………………………………………………………………..……...16

## 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 Ханинским 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 «Хани» Нерюнгринского района, Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района, утвержденное решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 05.03.2014 года № 4-13 (далее Положение о бюджетном процессе).

**Цель экспертно-аналитического мероприятия** – анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования городское поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района за 1 квартал 2019 года с точки зрения:

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

- определение уровня эффективности использования средств бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района за январь – март 2019 года главными распорядителями, получателями бюджетных средств;

- оценка показателей по исполнению бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района за 1 квартал 2019 года на предмет определения соответствия процента исполнения, показателей бюджета показателям, установленным решением Ханинскогого поселкового Совета депутатов на отчетный финансовый год;

- оценка, качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия** - отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района за 1 квартал 2019 года, дополнительные материалы, документы и комплекты форм квартальной бухгалтерской отчетности главных администраторов, средств бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района за 1 квартал 2019 года. В ходе проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в городском поселении «Поселок «Хани» Нерюнгринского района.

**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 в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района, утвержденное решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 05.03.2014 года № 4-13;

- Решение Ханинского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 № 1-15 «О бюджете городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2019 год»;

- Постановление городского поселения «Поселения «Поселок Хани» от 22.04.2019 года № 33-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района за январь-март 2019 года».

Заключение подготовлено на основании предоставленных администрацией городского поселения «Поселения «Поселок Хани» документов:

1. Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района за январь-март 2019 года, утвержденный постановлением от 22.04.2019 г. 33-п;
2. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
3. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
4. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
5. Справку по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
6. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);
7. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
8. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
9. Пояснительная записка (ф.0503160) титульный лист;
10. Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);
11. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
12. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
13. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);
14. Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района за январь-март 2018 года, утвержденный постановлением от 23.04.2018 г. 27-п.

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации**

**бюджетного процесса**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Хани» за январь-март 2019 года отчет утвержден постановлением администрации городского поселения «Поселок Хани» от 22.04.2019 № 33-п и представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района.

Бюджет городского поселения «Поселения «Поселок Хани» на 2019 год утвержден до начала очередного финансового года Решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 № 1-15 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2019 год». Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ.

**3. Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения «Поселок Хани» за 1 квартал 2019 года**

Бюджет городского поселения «Поселения «Поселок Хани» на 2019 год сформирован на один год в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Хани». Первоначально утверждены следующие характеристики и иные показатели бюджета городского поселения «Поселения «Поселок Хани» на 2019 год:

1. Решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 № 1-15 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2019 год» прогнозируемые бюджетные назначения по доходам на 2019 год составили 18 724,5 тыс. рублей.

2. Общий объем расходов бюджета городского поселения «Поселения «Поселок Хани» в сумме 18 724,5 тыс. рублей.

3. Дефицит бюджета городского поселения «Поселения «Поселок Хани» прогнозируется в сумме 0,0 рублей.

В течение 1 квартал 2019 года в утвержденный бюджет городского поселения «Поселения «Поселок Хани» изменения не вносились.

**В нарушение** п. 2.1 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ Администрацией городского поселения «Поселок Хани» в январе-марте 2019 года производилось перераспределение средств бюджета по разделам, целевым статьям, видам расходов без внесения изменений в решение о бюджете.

При проведении оценки основных показателей отчета об исполнении бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» за 1 квартал 2019 года Контрольно-счетной палатой проанализированы утвержденные, уточненные плановые показатели и фактическое исполнение бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» по состоянию на 01.04.2019 года.

**Характеристика основных показателей отчета об исполнении бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» за 1 квартал 2019 года приведена в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план Решение от 25.12.2018 № 1-15** | **Уточненный план постановление от 22.04.2019 № 33-п** | **Уточнения (гр.3 - гр.2)** | **Исполнение на 01.04.2019** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Доходы | 18 724,50 | 18 724,50 | 0,0 | 5 042,3 | 26,9 |
| Расходы | 18 724,5 | 18 724,50 | 0,0 | 2 218,5 | 11,8 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2 823,8 | 0,0 |

В 1 квартале 2019 года изменения в утвержденный бюджет Городского поселения «Поселок «Хани» не вносились. Доходная часть бюджета по состоянию на 01.04.2019 года составила 18 724,5 тыс. рублей. Расходная часть бюджета городского поселения Городского поселения «Поселок «Хани» и составила 18 724,5 тыс. рублей. Фактически по состоянию на 01.04.2019 года исполнение бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» по доходам составило 5 042,63 тыс. рублей, по расходам 2 218,5 тыс. рублей, что привело к профициту бюджета в сумме 2 823,8. рублей.

Анализом основных показателей отчета об исполнении бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» за 1 квартал 2019 года установлено, что в соответствии со статьей 28 главы 5 раздела I БК РФ при исполнении бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» соблюдается принцип сбалансированности бюджета.

Анализ основных показателей исполнения бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» за 1 квартал 2019 года приведен далее.

**Анализ основных показателей исполнения бюджета** **Городского поселения «Поселок «Хани»** з**а 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план (тыс. рублей)** | | | **Исполнение (тыс. рублей)** | | | **Исполнение к уточненным бюджетным назначениям, (%)** | |
| **Постановление от 23.04.2018**  **№ 27-п на 01.04.2018** | **Постановление от 22.04.2019 № 33-п 01.04.2019** | **отклонение (гр. 3- гр.2)** | **Постановление от 23.04.2018**  **№ 27-п на 01.04.2018** | **Постановление от 22.04.2019 № 33-п 01.04.2019** | **отклонение (гр. 6- гр.5)** | **на 01.04.2018** | **на 01.04.2019** |
| **1** | **3** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Доходы | 15 735,8 | 18 724,50 | 2 988,7 | 4 996,8 | 5 042,3 | 45,5 | 31,8 | 26,9 |
| Расходы | 18 340,0 | 18 724,5 | 384,5 | 5 196,0 | 2 218,5 | -2 977,5 | 28,3 | 11,8 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | -2 604,2 | 0,0 | 2 604,2 | -199,2 | 2 823,8 | 3 023,0 | 7,6 | 0,0 |

За 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года наблюдается тенденция увеличения кассового исполнения плановых показателей по доходам на 1,0%, снижение кассового исполнения по расходам на 57,3%.

Основу доходной части бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» составляют безвозмездные поступления и увеличение кассового исполнения доходной и расходной части бюджета обусловлено своевременным поступлением дотаций, а также поступлением налоговых доходов.

Бюджет Городского поселения «Поселок «Хани» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности по состоянию на 01.04.2019 года поступило 4300,0 тыс. рублей дотаций, в том числе:

-на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 4300,0 тыс. рублей.

Далее проведен более подробный анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» по состоянию на 01.04.2019 года.

**4. Исполнение доходной части бюджета Городского поселения**

**«Поселок «Хани» за 1 квартал 2019 года**

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2019 год определен исходя из прогноза социально-экономического развития Городского поселения «Поселок «Хани» на 2019 год, с учетом нормативов отчислений от уплаты налогов и платежей в местный бюджет. Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения «Поселок «Хани» по состоянию на 01.04.2019 года приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденный план**  **Решение 25.12.2018**  **№ 1-15** | **Уточненный план на 01.04.2019** | **Исполнение на 01.04.2019** | **Отклонение при исполнении (гр.5 - гр.3)** | **% исп** | **Удельный вес исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** |  |  |
| Налоговые доходы | 3 815,30 | 3 815,30 | 818,274 | -2 997,03 | 21,45 | 16,23 |
| Государственная пошлина | 14,00 | 14,00 | 4,400 | -9,60 | 31,43 | 0,09 |
| Доходы от использования имущества | 148,90 | 148,90 | 37,260 | -111,64 | 25,02 | 0,74 |
| Административные платежи и сборы | 0,00 | 0,00 | 0,140 | 0,14 |  | 0,00 |
| Безвозмездные поступления, в том числе: | 14 746,30 | 14 746,30 | 4 182,22 | -10 564,08 | 28,36 | 82,94 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14 579,00 | 14 579,00 | 4 300,00 | -10 279,00 | 29,49 |  |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 167,30 | 167,30 | 40,05 | -127,26 | 23,94 |  |
| Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,00 | 0,00 | 26,16 | 26,16 |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,00 | 0,00 | -183,99 | -183,99 |  |  |
| **ИТОГО доходов:** | **18 724,50** | **18 724,50** | **5 042,30** | **-13 682,20** | **26,93** | **100,00** |

Согласно предоставленному отчету об исполнении бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» за январь-март 2019 года, уточненный план доходной части бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» по сравнению с утвержденным планом, не изменился и составил 18 724,5 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» составило 5 042,3 тыс. рублей или по отношению к уточненному годовому плану 26,9%. Основной удельный вес в доходах бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» составляют безвозмездные поступления – 82,9%, исполнение составило – 28,4%.

По налоговым доходам при плановых назначениях 3 815,3 тыс. рублей исполнение составило 818,3 тыс. рублей, или 21,4 %.

Далее проведен более подробный анализ исполнения доходной части бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» по состоянию на 01.04.2019 года в разрезе видов (наименований) доходов.

**4.1. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений по состоянию на 01.04.2019 года исполнен на 28,36%, в том числе: дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, исполнение составило 29,5%; субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, исполнение составило 23,9%. Сведения, в разрезе видов безвозмездных поступлений, приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденный план Решение 25.12.2018**  **№ 1-15** | **Постановление 22.04.2019 № 33-п** | | **Отклонение плана (гр. 4 - гр. 3)** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **Уточненный план**  **На 01.04.2019** | **Исполнение на 01.04.2019** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14 579,00 | 14 579,00 | 4 300,00 | -10 279,00 | 29,49 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 167,30 | 167,30 | 40,05 | -127,26 | 23,94 |
| Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,00 | 0,00 | 26,16 | 26,16 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,00 | 0,00 | -183,99 | -183,99 | 0 |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **14 746,30** | **14 746,30** | **4 182,22** | **-10 564,08** | **28,36** |

Безвозмездные поступления в доходную часть местного бюджета из бюджетов других уровней поступили в сумме 4 182,22 тыс. рублей при годовом плане 14 746,3 тыс. рублей.

В состав безвозмездных поступлений на 01.04.2019 вошли:

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 4 300,00 тыс. рублей;

Субвенции в сумме 40,05 тыс. рублей, в том числе:

- 35,13 тыс. рублей – субвенции на осуществление воинского учета;

- 4,92 тыс. рублей - субвенции бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

- 26,16 - доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение прошлых лет

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

Кассовое исполнение по налоговым доходам по состоянию на 01.04.2019 года, поступающим в бюджет Нерюнгринского района, составило 21,45% от уточненного плана. Сведения в разрезе видов налогов приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный годовой план | Исполнение на 01.04.2019 | Отклонение | % исполнения годового плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **3 815,30** | **818,27** | **-2 997,03** | **21,45** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **3 404,30** | **721,80** | **-2 682,50** | **21,20** |
| 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) | 3 404,30 | 720,80 | -2 683,50 | 21,17 |
| 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) | 0 | 0,52 | 0,52 | 0 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации | 0 | 0,48 | 0,48 | 0 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **155,00** | **41,86** | **-113,14** | **27,01** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 155,00 | 41,862 | -113,14 | 27,01 |
| 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 | 56,20 | 18,39 | -37,81 | 32,72 |
| 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 | 0,40 | 0,13 | -0,27 | 32,00 |
| 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 | 108,90 | 26,96 | -81,94 | 24,76 |
| 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 | -10,50 | -3,62 | 6,88 | 34,48 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **256,00** | **54,61** | **-201,39** | **21,33** |
| **Налог на имущество физических лиц** | **63,00** | **5,93** | **-57,07** | **9,41** |
| 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) | 63,00 | 5,59 | -57,41 | 8,87 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений (пени по соответствующему платежу) | 0 | 0,34 | 0,34 |  |
| **Земельный налог** | **193,00** | **48,68** | **-144,32** | **25,22** |
| Земельный налог с организаций | 192,00 | 48,11 | -143,89 | 25,06 |
| Земельный налог с физических лиц | 1,00 | 0,57 | -0,43 | 57,00 |

Фактическое исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 721,8 тыс. рублей, или 21,2% от годового уточненного прогноза.

Фактическое исполнение по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составило 41,8/6 тыс. рублей или 27,01% от запланированного объема. Поступление акцизов на нефтепродукты в бюджет Городского поселения «Поселок «Хани» осуществляется по дифференцированным нормативам, утвержденным Законом РС (Я) о государственном бюджете на 2019 год.

Прогноз по налогам на имущество по состоянию на 01.04.2019 года выполнен на 21,3% (по отношению к годовому уточненному плану), в том числе: по налогу на имущество физических лиц на 9,41%; по земельному налогу на 25,22%. Земельный налог с физических лиц составил 57,0% по отношению к годовому уточненному плану.

**Исполнение доходной части бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» за 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года приведено в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Уточненный план** | | | **Исполнение** | | | **Исполнение к уточненным бюджетным назначениям (%)** | |
| **на 01.04.2018** | **на 01.04.2019** | **отклонение (гр. 3- гр.2)** | **на 01.04.2018** | **на 01.04.2019** | **отклонение (гр. 6- гр.5)** | **на 01.04.2018** | **на 01.04.2019** |
| **1** | **3** | **3** | **4** | **6** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Налоговые доходы | 3 286,00 | 3 815,30 | 529,30 | 1 009,42 | 818,27 | -191,15 | 30,72 | 21,45 |
| Государственная пошлина | 7,00 | 14,00 | 7,00 | 3,62 | 4,40 | 0,78 | 51,71 | 31,43 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 145,50 | 148,90 | 3,40 | 35,70 | 37,26 | 1,56 | 24,54 | 25,02 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| Административные платежи и сборы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 0,14 | -0,86 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 |  | 0,00 | 5,22 | 0,00 | -5,22 | 0 | 0 |
| ***Безвозмездные поступления, в том числе:*** | ***12 297,30*** | ***14 746,30*** | ***2 449,00*** | ***3 941,81*** | ***4 182,22*** | ***240,41*** | ***32,05*** | ***28,36*** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 12 116,90 | 14 579,00 | 2 462,10 | 3 909,13 | 4 300,00 | 390,87 | 32,26 | 29,49 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 180,40 | 167,30 | -13,10 | 32,68 | 40,05 | 7,37 | 18,12 | 23,94 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26,16 | 26,16 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -183,99 | -183,99 | 0 | 0 |
| **ИТОГО доходов:** | **15 735,80** | **18 724,50** | **2 988,70** | **4 996,77** | **5 042,30** | **45,53** | **31,75** | **26,93** |

Сравнительный анализ показателей исполнения доходной части бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» за январь-март 2019 года и аналогичный период 2018 года показал, что фактическое исполнение доходной части бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» по сравнению с прошлым финансовым годом не значительно увеличилось.

Наибольший процент роста исполнения бюджетных назначений наблюдается по государственной пошлине – 1,5%, по безвозмездным поступлениям увеличение составило 6,1%.

**5. Исполнение бюджета Городского поселения «Поселок «Хани»** **по расходным обязательствам**

Решением 25.12.2018 № 1-15 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2019 год» расходы бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» были утверждены в сумме 18 724,5 тыс. рублей. В постановлении администрации Городского поселения «Поселок «Хани» от 22.04.2019 № 33-п «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) за январь-март 2019 года» уточненные плановые показатели по расходам отражены в сумме 18 724,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» по расходам по состоянию на 01.04.2019 года составило 2 218,5тыс. рублей. Расходная часть бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» по состоянию на 01.04.2019 года характеризуется данными следующей таблицы:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование доходов** | **Утвержденный план Решением от 25.12.2018 № 1-15** | **Постановление от 22.04.2019 № 33-п** | | **Отклонение плана (гр. 5 - гр. 4)** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **Уточненный план на 01.04.2019** | **Исполнение на 01.04.2019** |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 100 | Общегосударственные вопросы | 7 598,40 | 7 598,40 | 1 067,96 | -6 530,45 | 14,05 |
| 200 | Национальная оборона | 142,70 | 140,50 | 0,00 | -140,50 | 0,00 |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 026,80 | 1 029,00 | 0,00 | -1 029,00 | 0,00 |
| 400 | Национальная экономика | 669,40 | 669,40 | 103,93 | -565,47 | 15,53 |
| 500 | Жилищно - коммунальное хозяйство | 3 083,10 | 3 083,10 | 55,89 | -3 027,21 | 1,81 |
| 700 | Образование | 150,00 | 150,00 | 0,00 | -150,00 | 0,00 |
| 800 | Культура, кинематография | 4 977,10 | 4 977,10 | 882,09 | -4 095,01 | 17,72 |
| 1000 | Социальная политика | 477,00 | 477,00 | 108,59 | -368,41 | 22,76 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 600,00 | 600,00 |  | -600,00 | 0,00 |
|  | **Итого расходов:** | **18 724,50** | **18 724,5** | **2 218,5** | **-16 506,04** | **11,85** |

Расходы по обязательствам бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» по состоянию на 01.04.2019 года исполнены в сумме 2 218,5тыс. рублей, или 11,85% от уточненных плановых назначений на 01.04.2019 года.

За 1 квартал 2019 года имеет место низкое освоение бюджетных средств.

Не исполнены назначения по отношению к уточненным плановым назначениям на 01.04.2019 года по следующим разделам классификации расходов:

**-** 0200 «Национальная оборона» - 0,0%;

**-** 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,0%

**-** 0700 «Образование» - 0,0%;

**-** 1100 «Физическая культура и спорт» - 0,0%;

В наиболее низком объеме, по отношению к уточненным плановым назначениям на 01.04.2019 года исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов:

**-** 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,81%.

**-** 0100 «Общегосударственные вопросы» - 14,05%;

**-** 0800 «Культура, кинематография» - 17,7%.

**Структура кассового исполнения расходов бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за 1 квартал 2019 года, приведена в таблице:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** |  | **Исполнение** | |
| **Код расхода по бюджетной классификации** | **на 01.04.2019 г., (тыс. рублей)** | **удельный вес, %** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 1 067,96 | 48,14 |
| Национальная оборона | 0200 | 0,00 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 0,00 | 0,00 |
| Национальная экономика | 0400 | 103,93 | 4,68 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 0500 | 55,89 | 2,52 |
| Образование | 0700 | 0,00 | 0,00 |
| Культура, кинематография | 0800 | 882,09 | 39,76 |
| Социальная политика | 1000 | 108,59 | 4,89 |
| Физическая культура и спорт | 1100 |  | 0,00 |
| **Итого расходов:** | x | **2 218,5** | **100,00** |

Наибольший удельный вес в общей сумме кассового исполнения расходов бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» по состоянию на 01.04.2019 года – 0100 «Общегосударственные вопросы» - 48,14%; 0800 – «Культура, кинематография» - 39,76% .

**Исполнение расходной части бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года приведено в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Уточненный план** | | | **Исполнение** | | | **% исполнения к уточненному плану** | |
| **на 01.04.2018** | **на 01.04.2019** | **отклонение (гр. 3- гр.2)** | **на 01.04.2018** | **на 01.04.2019** | **отклонение (гр.6- гр.5)** | **на 01.04.2018** | **на 01.04.2019** |
| **1** | **3** | **3** | **4** | **6** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 6 693,00 | 7 598,40 | 905,40 | 1 329,80 | 1 067,96 | -261,85 | 19,87 | 14,05 |
| Национальная оборона | 129,00 | 140,50 | 11,50 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 484,00 | 1 029,00 | 545,00 | 6,00 | 0,00 | -6,00 | 1,24 | 0,00 |
| Национальная экономика | 721,00 | 669,40 | -51,60 | 77,90 | 103,93 | 26,03 | 10,80 | 15,53 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 5 135,70 | 3 083,10 | -2 052,60 | 1 989,20 | 55,89 | -1 933,31 | 38,73 | 1,81 |
| Образование | 95,00 | 150,00 | 55,00 | 79,10 | 0,00 | -79,10 | 83,26 | 0,00 |
| Культура, кинематография | 3 859,25 | 4 977,10 | 1 117,85 | 974,6 | 882,09 | -92,47 | 25,25 | 17,72 |
| Социальная политика | 468,1 | 477,00 | 8,94 | 139,45 | 108,59 | -30,86 | 29,79 | 22,76 |
| Физическая культура и спорт | 755,00 | 600,00 | -155,00 | 600,00 | 0,00 | -600,00 | 79,47 | 0,00 |
| **Итого расходов:** | **18 340,0** | **18 724,50** | **384,49** | **5 196,0** | **2 218,46** | **-2 977,55** | **28,33** | **11,85** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, по сравнению с предыдущим периодом плановые ассигнования по состоянию на 01.04.2019 года увеличились на 384,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение снизилось на сумму 2 977,55 тыс. рублей.

Общая динамика кассового исполнения в процентном исполнении расходов снизилась на 57,3%. Данный факт обусловлен неосвоением бюджетных средств по разделам: 0200 «Национальная оборона», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0700 «Образование», 1100 «Физическая культура и спорт» и низким освоением по остальным разделам, в том числе по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», снижение составило 97,2%.

Далее проведен анализ расходов, которые занимают наибольший удельный вес в расходных обязательствах Городского поселения «Поселок «Хани» по состоянию на 01.04.2019 года.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 01.04.2019 годаплановые показатели составили 7 598,4 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2018 года на 905,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 067,96 тыс. рублей, что меньше кассового исполнения за аналогичный период 2018 года на 261,85 тыс. рублей.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** на 01.04.2019 годаплановые показатели составили 4 977,1 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2018 года на 1 117,85 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 882,09 тыс. рублей, что меньше кассового исполнения за аналогичный период 2018 года на 92,47 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**на 01.04.2019 года уточненные плановые показатели составили 3 083,1 тыс. рублей, что меньше плановых показателей аналогичного периода 2018 года на 2 052,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 55,89 тыс. рублей, что меньше кассового исполнения за аналогичный период 2018 года на 1 933,3 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 «Отчету об исполнении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за 1 квартал 2019 года» по состоянию на 01.04.2019 года объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2019 года составил 0,0 тыс. рублей, что соответствует статье 107 БК РФ.

Муниципальная долговая книга в городском поселении «Поселок «Хани» ведется.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Бюджет городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района принят Решением Ханинского поселкового Совета от 25.12.2018 г. № 1-15 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутии) на 2019 год» принят с дефицитом 0,0 рублей.

# В течение 2019 года в решение Ханинского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 № 1-15 «О бюджете городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2019 год», изменения не вносились.

Фактически, при исполнении бюджета на 01.04.2019 года образовался профицит на сумму 2 823,8 тыс. рублей.

**8. Анализ реализации муниципальных программ**

**городского поселения «Поселок «Хани» за 1 квартал 2019 года**

В соответствии с Решением Ханинского поселкового Совета от 25.12.2018 г. № 1-15 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутии) на 2019 год» предусматривалось финансирование пяти муниципальных программ на сумму 8 762,1 тыс. рублей.

В соответствии с Отчетом о реализации муниципальных программ за 1 квартал 2019 года, исполнение составило 903,8 тыс. рублей или 10,3%.

1. Муниципальная программа «Благоустройство территории МО «Городское поселение «Поселок Хани» на 2018 - 2020 годы на сумму 2 880,0 тыс. рублей .

2. Муниципальная программа «Развитие культуры на территории муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2018-2020 годы» на сумму 4 977,1 тыс. рублей.

3. Муниципальная программа «Молодежная политика на территории муниципального образования Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2018-2020 гг.» на сумму 150,0 тыс. рублей.

4. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2018-2020 гг.» на сумму 600,0 тыс. рублей.

5. Муниципальная программа «Обеспечение содержания, ремонта автомобильной дороги, комплексное благоустройство улично-дорожной сети городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2019-2021 гг.» на сумму 155,0 тыс. рублей.

Паспорта муниципальных программ Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлены. В результате чего провести анализ исполнения муниципальных программ не представляется возможным.

Отчет об исполнении целевых индикаторов по муниципальным программам не предоставлен.

**Выводы:**

1. Исполнение бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за 1 квартал 2019 года основывалось на положениях БК РФ, Положении о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Хани» и Уставе городского поселения «Поселок «Хани». Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в отчете об исполнении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за 1 квартал 2019 года, соответствуют статье 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2. Бюджет городского поселения «Поселок «Хани» на 2019 год сформирован на один год в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок «Хани». Решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 № 1-15 «О бюджете городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2019 год» прогнозируемые бюджетные назначения по доходам на 2018 год составили 18 724,5 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета городского поселения «Поселок «Хани» в сумме 18 724,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета городского поселения «Поселок «Хани» в сумме 0,0 рублей.

В течение 1 квартала 2019 года в утвержденный бюджет городского поселения «Поселок «Хани» не вносились изменения и дополнения.

3. Бюджет городского поселения «Поселок «Хани» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности по состоянию на 01.04.2019 года выделено 4 300,00 тыс. рублей дотаций, в том числе: на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 4300,00 тыс. рублей. Доля дотаций в собственных доходах бюджета городского поселения «Поселок «Хани» на 01.04.2019 года составила 29,5%.

4. По результатам анализа исполнения доходной части бюджета городского поселения «Поселок «Хани» в разрезе собственных доходов за 1 квартал 2019 года можно сделать вывод: основное перевыполнение плановых показателей ожидается в части налоговых доходов.

5.Расходы по обязательствам бюджета Городского поселения «Поселок «Хани» по состоянию на 01.04.2019 года исполнены в сумме 2 218,5тыс. рублей, или 11,85% от уточненных плановых назначений на 01.04.2019 года.

За 1 квартал 2019 года имеет место низкое освоение бюджетных средств.

6. Формирование расходных обязательств городского поселения «Поселок «Хани» 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 «Хани» за январь-март 2019 года» объем муниципального долга составил 0,0 тыс. рублей, что соответствует статье 107 БК РФ.

Муниципальная долговая книга городского поселения «Поселок «Хани» в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» ведется.

8. Бюджет городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района принят Решением Ханинского поселкового Совета от 25.12.2018 г. № 1-15 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутии) на 2019 год» принят с дефицитом 0,0 рублей.

# В течение 2019 года в решение Ханинского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 № 1-15 «О бюджете городского поселения «Поселок «Хани» Нерюнгринского района на 2019 год», изменения не вносились.

Фактически, при исполнении бюджета на 01.04.2019 года образовался профицит на сумму 2 823,8 тыс. рублей.

# 9. Пояснительная записка представлена в не полном объеме.

10. Паспорта муниципальных программ Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлены.

Отчет об исполнении целевых индикаторов по муниципальным программам не предоставлен.

В связи с этим, провести анализ соответствия финансирования по муниципальным программам решению о бюджете не представляется возможным.

**Предложения:**

1. Администрациигородского поселения «Поселок «Хани» 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.
2. Администрациигородского поселения «Поселок «Хани» усилить контроль за исполнением бюджета по разделам бюджета.
3. Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» Паспорта муниципальных программ, Отчет по исполнению целевых индикаторов по муниципальным программам за 1 квартал 2019 года.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая**