**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |
| --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 95 | 31 июля2019 г. |
| ***по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» за 1квартал 2019 года»*** |  |

Содержание

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

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

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

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

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

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

4.3. Неналоговые доходы бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» .……12

5. Исполнение бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» по расходным обязательствам……………………………………………………………………………………...14

6. Муниципальный долг ……………………………………………………………………..…... 17

7. Источники финансирования дефицита бюджета……………………………………………...18

Выводы…………………………………………………………………………………….………..21

Предложения………………………………………………………………………………..……...23

## 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 Серебряноборским 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 Серебряный Бор» Нерюнгринского района, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района, утвержденное Постановлением Поселковой администрации городское поселение «Поселок Серебряный Бор» от 04.02.2014 № 09-пс (с изменениями от 07.11.2014 № 193-п (далее Положение о бюджетном процессе).

**Цель экспертно-аналитического мероприятия** – анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района (далее - ГП «Поселок Серебряный Бор») 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 ГП «Поселок Серебряный Бор» за январь – март 2019 года главными распорядителями, получателями бюджетных средств;

- оценка показателей по исполнению бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» за январь – март 2019 года на предмет определения соответствия процента исполнения, показателей бюджета показателям, установленным решением Серебряноборского поселкового Совета депутатов на отчетный финансовый год;

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

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия** - отчет об исполнении бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» за январь - март 2019 года, дополнительные материалы, документы и комплекты форм квартальной бухгалтерской отчетности главных администраторов, средств бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» за январь – март 2019 года. В ходе проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в ГП «Поселок Серебряный Бор».

**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 муниципальном образовании городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района, утвержденное Постановлением Поселковой администрации городское поселение «Поселок Серебряный Бор» от 04.02.2014 № 09-пс (с изменениями от 07.11.2014 № 193-п);

- Решение Серебряноборского поселкового Совета (IV-созыва) от 25.12.2018 № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год».

- Постановление Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района № 26-п от 21.01.2019г «О возврате целевых межбюджетных трансфертов».

- Постановление Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района № 34-п от 24.01.2019г «О возврате целевых межбюджетных трансфертов».

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

1. Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района за январь-март 2019 года, утвержденный постановлением от 23.04.2019 г. 134-п;
2. Пояснительная записка по возврату МБТ 2018г в вышестоящий бюджет;
3. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
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 на 01.04.2019г (ф.0503127);
7. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
8. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);
9. Сведения об исполнении текстовых статей;
10. Долговая книга 2019 год;
11. Паспорта муниципальных программ;
12. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ на 01.04.2019 г (ф. 0503166);
13. Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района за январь-март 2018 года, утвержденный решением от 07.05.2018 г. № 1-8

Документы для проведения анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района (далее - ГП «Поселок Серебряный Бор») за 1 квартал 2019 года представлены не в полном объеме.

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации**

 **бюджетного процесса**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» за январь – март 2019 года отчет утвержден постановлением поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» от 23.04.2019 № 134-п и представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района.

Бюджет ГП «Поселок Серебряный Бор» на 2019 год утвержден до начала очередного финансового года Решением Серебряноборского поселкового Совета (IV-созыва) от 25.12.2018 № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год». Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ.

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

Бюджет ГП «Поселок Серебряный Бор» на 2019 год сформирован на один год в соответствии с Положением о бюджетном процессе в ГП «Поселок Серебряный Бор». Первоначально утверждены следующие характеристики и иные показатели бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» на 2019 год:

1. Решением Серебряноборского поселкового Совета (IV-созыва) от 25.12.2018 № 2-16 «О бюджете муниципальное образование городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» прогнозируемые бюджетные назначения по доходам на 2019 год составили 50 164,7 тыс. рублей.

2. Общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» в сумме 48 664,7 тыс. рублей.

3. Профицит бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2019 года в утвержденный бюджет ГП «Поселок Серебряный Бор» изменения не вносились.

При проведении оценки основных показателей отчета об исполнении бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» за январь-март 2019 года Контрольно-счетной палатой проанализированы утвержденные, уточненные плановые показатели и фактическое исполнение бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» по состоянию на 01.04.2019 года.

**Характеристика основных показателей отчета об исполнении бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор»** **за 1 квартал 2019 года приведена в таблице:**

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план Решение от 22.12.2017 № 2-4** | **Уточненный план постановление от 23.04.2019 № 134-п** | **Уточнения (гр.3 - гр.2)** | **Исполнение на 01.04.2019** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Доходы | 50 164,70 | 50 164,70 | 0,00 | 4 916,30 | 9,80 |
| Расходы | 48 664,70 | 48 664,70 | 0,00 | 10 231,90 | 21,03 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | 1 500,00 | 1 500,00 | 0,00 | -5 315,60 | 354,37 |

В результате анализа Отчета об исполнении бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» установлено, что доходная часть бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» по состоянию на 01.04.2019 года осталась без изменений и составила 50 164,70 тыс. рублей. Расходная часть бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» составила 48 664,70 тыс. рублей. Фактически по состоянию на 01.04.2019 года исполнение бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» по доходам составило 4 916,30 тыс. рублей, по расходам 10 231,90 тыс. рублей, что привело к дефициту бюджета в сумме 5 315,60 тыс. рублей. На столь низкий показатель исполнения доходной части бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» повлиял возврат остатков, неиспользованных на 01.01.2019 года субсидий в вышестоящий бюджет в сумме 8 241,33 тыс. рублей.

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

Анализ основных показателей исполнения бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» за 1 квартал 2019 года приведен далее.

**Анализ основных показателей исполнения бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» за 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план (тыс. рублей)** | **Исполнение (тыс. рублей)** | **Исполнение к уточненным бюджетным назначениям, (%)** |
| **Решение от 07.05.2018** **№ 1-8 на 01.04.2018** | **Постановление от 23.04.2019 № 134-п** **на 01.04.2019** | **отклонение (гр. 3- гр.2)** | **Решение от 07.05.2018** **№ 1-8 на 01.04.2018** | **Постановление от 23.04.2019 № 134-п** **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** |
| Доходы | 43 461,34 | 50 164,70 | 6 703,36 | 9 294,13 | 4 916,30 | - 4 377,83 | 21,38 | 9,80 |
| Расходы | 53 060,36 | 48 664,70 | - 4 395,66 | 17 888,70 | 10 231,92 | - 7 656,78 | 33,71 | 21,03 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | - 9 599,02 | 1 500,00 | 11 099,02 | - 8 594,57 | - 5 315,62 | 3 278,95 | 89,54 | 354,37 |

За 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года наблюдается тенденция увеличения кассового исполнения плановых показателей по доходам на 4,84% (без учета возврата МБТ за 2018 г. в сумме 8 241,33 тыс. рублей, далее - возврат МБТ). По расходам наблюдается снижение плановых показателей на 12,68%.

Основу доходной части бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» составляют налоговые доходы и безвозмездные поступления. Увеличение кассового исполнения доходной и расходной части бюджета обусловлено своевременным поступлением налоговых платежей, а также средств (дотаций, субсидий, субвенций ) из республиканского бюджета.

 Бюджет ГП «Поселок Серебряный Бор» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности по состоянию на 01.04.2019 года выделено 5 200,0 тыс. рублей дотаций, в том числе:

-на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 5 200,00 тыс. рублей.

Далее проведен более подробный анализ исполнения доходной и расходной части бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» по состоянию на 01.04.2019 года.

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

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденный план** **Решение 25.12.2018** **№ 2-16** | **Уточненный план Постановление от 23.04.2019 № 134-п на 01.04.2019** | **Уточнения по уведомлениям (гр.3 - гр.2)** | **Исполнение на 01.04.2019** | **Отклонение при исполнении (гр.5 - гр.3)** | **% исп** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Налоговые доходы | 25 590,70 | 25 590,70 | 0,00 | 6 687,10 | - 18 903,60 | 26,13 |
| Доходы от использования имущества | 6 300,00 | 6 300,00 | 0,00 | 891,93 | - 5 408,07 | 14,16 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 68,79 | 68,79 |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22,12 | 22,12 |  |
| Административные платежи и сборы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,00 | 6,00 |  |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5,20 | 5,20 |  |
| *Безвозмездные поступления, в том числе:* | 18 274,00 | 18 274,00 | 0,00 | - 2 764,84 | - 21 038,84 | - 15,13 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 17 478,00 | 17 478,00 | 0,00 | 5 200,00 | - 12 278,00 | 29,75 |
| Субсидии бюджетам системы РФ (межбюджетные субсидии) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 796,00 | 796,00 | 0,00 | 203,28 | -592,73 | 25,54 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62,00 | 62,00 |  |
| Доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11,21 | 11,21 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет |  |  |  | - 8 241,33 | - 8241,33 |  |
| **ИТОГО доходов:** | **50 164,70** | **50 164,70** |  | **4 916,30** | **- 45 248,40** | **9,80** |

Согласно предоставленному отчету об исполнении бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» за январь-март 2019 года, исполнение доходной части бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» составило 4 916,30 тыс. рублей или по отношению к утвержденному годовому плану 9,80%.

Без учета возврата МБТ показатели исполнения доходной части составят 13 157,67 тыс. рублей или по отношению к утвержденному плану 26,23%.

Основной удельный вес в доходах бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» составляют налоговые доходы – 51,01% и безвозмездные поступления – 36,43%.

По налоговым доходам при плановых назначениях 25 590,70 тыс. рублей исполнение составило 6 687,10 тыс. рублей, или 26,13 %.

Поступление доходов от использования имущества при плановых назначениях 6300,0 тыс. рублей составило 891,93 тыс. рублей, или 14,16%. На данном этапе основное неисполнение наблюдается именно по данному виду дохода в бюджет ГП «Поселок Серебряный Бор».

Далее проведен более подробный анализ исполнения доходной части бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» 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 без учета возврата МБТ освоен на 29,97%, в том числе: дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, исполнение составило 29,75%; субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, исполнение составило 25,54%. Субсидии бюджетам системы РФ (межбюджетные субсидии), исполнение составило 0,00%. Сведения, в разрезе видов безвозмездных поступлений, приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденный план Решение 25.12.2018** **№ 2-16** | **Постановление 23.04.2019 № 134-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** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **18 274,00** | **18 274,00** | **- 2 764,84** | **- 21 038,84** | **- 15,13** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 17 478,00 | 17 478,00 | 5 200,00 | - 12 278,00 | 29,75 |
| Субсидии бюджетам системы РФ (межбюджетные субсидии) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 796,00 | 796,00 | 203,28 | - 592,73 | 25,54 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 0,00 | 0,00 | 62,00 | 62,00 |  |
| Доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,00 | 0,00 | 11,21 | 11,21 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,00 | 0,00 | - 8 241,33 | - 8 241,33 |  |

Безвозмездные поступления в доходную часть местного бюджета из бюджетов других уровней поступили в сумме 5 403,28 тыс. рублей при годовом плане 18 274,00 тыс. рублей.

В состав безвозмездных поступлений на 01.04.2019г вошли:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 5 200 тыс. рублей;

- субсидии в сумме 0,00 тыс. рублей;

**-** субвенции в сумме 203,28 тыс. рублей, в том числе**:**

- 49,20 тыс. рублей - субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

- 154,08 тыс. рублей – субвенции на осуществление воинского учета;

 Прочие безвозмездные поступления составили 73,21 тыс. рублей, из них:

- 62,00 тыс. рублей – прочие, в том числе поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами;

- 11,21 тыс. рублей – МБТ имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных районов.

 Согласно Постановлениям Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района № 26-п от 21.01.2019 г. и № 34-п от 24.01.2019 г. «О возврате целевых межбюджетных трансфертов» был произведен возврат МБТ на сумму 8 241,33 тыс. рублей, в том числе:

- 7 747,04 тыс. рублей, полученных из Республиканского бюджета на переселение из аварийного и ветхого жилья в 2018 г. и не реализованных на 01.01.2019 г. в связи с окончанием финансирования в рамках реализации мероприятий республиканской адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2017 годы».

 - 483,08 тыс. рублей, полученных на повышение МРОТ работников МКУК ДК «Якутия» в 2018 г. и не освоенных на 01.01.2019 г. из-за наличия вакансий в ДК;

- 11,21 тыс. рублей, полученных из Республиканского бюджета на повышение МРОТ работникам поселковой библиотеки и не реализованных в связи с декретным отпуском заведующей.

 Данный возврат остатков МБТ повлиял на исполнение доходной части бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» за январь-март 2019 г. и показал отрицательный результат по безвозмездным поступлениям в сумме -2 764,84 тыс. рублей или по отношению к утвержденному годовому плану -15,13%.

**4.2. Налоговые доходы бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор»**

Кассовое исполнение по налоговым доходам по состоянию на 01.04.2019 года, поступающим в бюджет Нерюнгринского района, составило 26,13% от утвержденного 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** | **25 590,70** | **6 687,10** | **- 18 903,60** | **26,13** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **22 961,00** | **5 556,48** | **- 17 404,53** | **24,20** |
| 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) | 22 961,00 | 5 554,10 | -17 406,95 | 24,19 |
| 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) |   | 2,30 | 2,30 |   |
| 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) |   | 0,08 | 0,13 |  |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации |   | 0,00 | 0,00 |  |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **228,70** | **61,75** | **- 166,95** | **27,00** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | **228,70** | **61,75** | **- 166,95** | **27,00** |
| 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 | 82,90 | 27,12 | - 55,78 | 32,71 |
| 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 | 0,60 | 0,19 | -0,41 | 31,67 |
| 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 | 160,60 | 39,77 | -120,83 | 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 | - 15,40 | - 5,33 | 10,07 | 34,61 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **2 401,00** | **1 068,87** | **- 1 332,13** | **44,52** |
| **Налог на имущество физических лиц** | **703,00** | **58,56** | **- 644,44** | **8,33** |
| 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) | 703,00 | 56,52 | - 646,48 | 8,04 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений (пени по соответствующему платежу) |   | 2,04 | 2,04 |   |
| **Земельный налог** | **1 698,00** | **1 010,31** | **- 687,69** | **59,50** |
| Земельный налог с организаций | 1 450,00 | 996,91 | - 453,09 | 68,75 |
| Земельный налог с физических лиц | 248,00 | 13,40 | - 234,60 | 5,40 |

Фактическое исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 5 556,48 тыс. рублей, или 24,20 % от годового утвержденного прогноза.

Фактическое исполнение по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составило 61,75 тыс. рублей или 27,0% от запланированного объема. Поступление акцизов на нефтепродукты в бюджет ГП «Поселок Серебряный Бор» 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 44,52% (по отношению к годовому утвержденному плану), в том числе: по налогу на имущество физических лиц на 8,33%; по земельному налогу на 59,50%, что составляет наибольший процент исполнения налоговых доходов. Земельный налог с физических лиц составил 5,40% по отношению к годовому утвержденному плану.

**4.3. Доходы бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор»**

**от использования имущества**

Доходов от использования имущества в бюджет ГП «Поселок Серебряный Бор» по состоянию на 01.04.2019 года поступило 891,93 тыс. рублей, при годовом утвержденном плане 6 300,00 тыс. рублей, исполнение неналоговых доходов за 1 квартал 2019 года составило 14,16%. Анализ исполнения доходов от использования имущества за 1 квартал 2019 года представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный годовой план | Исполнение на 01.04.2019 | Отклонение | % исполнения годового плана |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **6 300,00** | **891,93** | **- 5 408,07** | **14,16** |
| 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) | 6 300 | 891,93 | - 5 408,07 | 14,16 |
| 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 | 6 000 | 884,91 | - 5 115,08 | 14,75 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) | 300 | 7,00 | 293,00 | 2,33 |

Исполнение плановых назначений поступления в бюджет ГП «Поселок Серебряный Бор» доходов от использования имущества за 1 квартал 2019 года, составило 14,16%.

Анализ доходов от использования имущества показал, что имеет место низкий процент исполнения плана по данному виду доходов.

**Структура кассового исполнения неналоговых доходов бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» за 1 квартал 2019 года, приведена в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Исполнено** | **Удельный вес** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности  | 891,93 | 89,73 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства  | 68,79 | 6,92 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 22,12 | 2,23 |
| Административные платежи и сборы | 6,00 | 0,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 5,20 | 0,52 |
| **Итого** | **994,04** | **100,00** |

 Наибольший удельный вес в общем объеме неналоговых доходов бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» за январь-март 2019 года составили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности 891,93 тыс. рублей или 89,73%.

**Исполнение доходной части бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» 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 | 24 174,80 | 25 590,70 | 1 415,90 | 5 868,87 | 6 687,10 | 818,23 | 24,28 | 26,13 |
| Доходы от использования имущества | 6 300,00 | 6 300,00 | 0,00 | 1 148,42 | 891,93 | -256,49 | 18,23 | 14,16 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43,30 | 68,79 | 25,49 |  |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22,12 | 22,12 |  |  |
| Административные платежи и сборы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9,50 | 6,00 | -3,50 |  |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 0,00  |  |  |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00  | 0,00 | 0,00 | 130,77 | 5,20 | -125,57 |  |  |
| Безвозмездные поступления, в том числе: |  12 986,54 | 18 274,00 | 5 287,46 | 2 093,27 | -2 764,84 | -4 858,11 | 16,12 | -15,13 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 12 117,60 | 17 478,00 | 5 360,40 | 3 209,13 | 5 200,00 | 1 990,87 | 26,48 | 29,75 |
| Субсидии бюджетам системы РФ (межбюджетные субсидии) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 868,94 | 796,00 | -72,94 | 144,30 | 203,28 | 58,98 | 16,61 | 25,54 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62,00 | 62,00 |  |  |
| Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 11,21  | 11,21 |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,00  | 0,00 | 0,00 | -1 260,16  | -8 241,33 | -6 981,17 |  |  |
| **ИТОГО доходов:** | **43 461,34** | **50 164,70** | **6 703,36** | **9 294,13** | **4 916,30** | **-4 377,83** | **21,38** | **9,80** |

Сравнительный анализ показателей исполнения доходной части бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» за январь-март 2019 года и аналогичный период 2018 года показал, что фактическое исполнение доходной части бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» по сравнению с прошлым финансовым годом уменьшилось на 52,90%.

При сравнительном анализе показателей исполнения доходной части бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» за январь-март 2019 года и аналогичный период 2018 года без учета возврата МБТ, фактическое исполнение доходной части бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» по сравнению с прошлым финансовым годом увеличилось на 41,57%.

 Наибольший процент увеличения исполнения бюджетных назначений наблюдается по безвозмездным поступлениям в части дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 62,04% и по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, увеличение на 58,87%. По налоговым доходам процент увеличения исполнения бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» составил 13,94%.

Как видно из сравнительного анализа, исполнение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - увеличивается, при этом, данный вид доходов не предусмотрен в прогнозируемых бюджетных назначениях на 2019 год.

 Самое низкое исполнение бюджетных назначений наблюдается по доходам от использования имущества, снижение по сравнению с прошлым финансовым периодом составило - 22,34%.

По результатам анализа исполнения доходной части бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» в разрезе собственных доходов за январь - март 2019 года можно сделать вывод, что перевыполнение плановых показателей ожидается в части доходов, полученных от продажи материальных и нематериальных активов и от доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

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

Решением Серебряноборского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» расходы бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» были утверждены в сумме 48 664,70 тыс. рублей. В постановлении Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» от 23.04.2019 № 134-п «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» за январь-март 2019 года» уточненные плановые показатели по расходам остались без изменений и также отражены в сумме 48 664,70 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» по расходам по состоянию на 01.04.2019 года составило 10 231,90тыс. рублей.

**В нарушение** п. 2.1 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ Администрацией городского поселения «Поселок Серебряный Бор» в течение 1 квартала 2019 года производилось перераспределение средств бюджета по разделам, целевым статьям, видам расходов без внесения изменений в решение о бюджете.

Расходная часть бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» по состоянию на 01.04.2019 года характеризуется данными следующей таблицы:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование доходов** | **Утвержденный план Решением от 25.12.2018 № 2-16** | **Постановление от 23.04.2019 № 134-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 | 13 789,20 | 14 241,20 | 3 598,35 | -10 642,85 | 25,27 |
| 200 | Национальная оборона | 616,30 | 616,30 | 111,67 | -504,63 | 18,12 |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 410,00 | 1000,00 | 600,46 | -399,54 | 60,05 |
| 400 | Национальная экономика | 6 750,90 | 5 560,90 | 783,78 | -4 777,12 | 14,09 |
| 500 | Жилищно - коммунальное хозяйство | 6 612,50 | 6 612,50 | 638,68 | -5 973,82 | 9,66 |
| 800 | Культура, кинематография | 19 040,80 | 19 180,80 | 4 100,30 | -15 080,50 | 21,38 |
| 1000 | Социальная политика | 1 000,00 | 1 008,00 | 287,88 | -720,12 | 28,56, |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 400,00 | 400,00 | 102,10 | -297,90 | 25,53 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 45,00 | 45,00 | 8,70 | -36,30 | 19,33 |
|  | **Итого расходов:** | **48 664,70** | **48 664,70** | **10 231,92** | **-38 432,78** | **21,03** |

Расходы по обязательствам бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» по состоянию на 01.04.2019 года исполнены в сумме 10 231,92тыс. рублей, или 21,03% от утвержденных плановых назначений.

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

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 60,05%;

- 1000 «Социальная политика» - 28,56%;

- 1100 «Физическая культура и спорт» - 25,53%;

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 25,27%;

- 0800 «Культура, кинематография» - 21,38%.

- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 19,33%.

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

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 9,66%;

- 0400 «Национальная экономика» - 14,09%

- 0200 «Национальная оборона» - 18,12%.

**Структура кассового исполнения расходов бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» 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 | 3 598,35 | 35,17 |
| Национальная оборона | 0200 | 111,67 | 1,09 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 600,46 | 5,87 |
| Национальная экономика | 0400 | 783,78 | 7,66 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 638,68 | 6,24 |
| Культура, кинематография | 0800 | 4 100,30 | 40,07 |
| Социальная политика | 1000 | 287,88 | 2,81 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 102,10 | 1,00 |
| Обслуживание государственного и муниципального Долга | 1300 | 8,70 | 0,09 |
| **Итого расходов:** | x | **10 231,92** | **100,00** |

Наибольший удельный вес в общей сумме кассового исполнения расходов бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» по состоянию на 01.04.2019 года – 0800 – «Культура, кинематография» - 40,07%; 0100 «Общегосударственные вопросы» - 35,17%; 0400 «Национальная экономика» - 7,66%.

**Исполнение расходной части бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» 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** | **01.04.2019** |
| **1** | **3** | **3** | **4** | **6** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 14 867,60 | 14 241,20 | -626,40 | 4 241,83 | 3 598,35 | -643,48 | 28,53 | 25,27 |
| Национальная оборона | 566,00 | 616,30 | 50,30 | 83,39 | 111,67 | 28,28 | 14,73 | 18,12 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 610,20 | 1000,00 | 389,80 | 0,00 | 600,46 | 600,46 | 0,00 | 60,05 |
| Национальная экономика | 3 946,14 | 5 560,90 | 1 614,76 | 544,17 | 783,78 | 239,61 | 13,79 | 14,09 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 13 486,62 | 6 612,50 | -6 874,12 | 7 797,22 | 638,68 | -7 158,54 | 57,81 | 9,66 |
| Культура, кинематография | 18 140,80 | 19 180,80 | 1 040,00 | 4 734,99 | 4 100,30 | -634,69 | 26,10 | 21,38 |
| Социальная политика | 940,00 | 1 008,00 | 68,00 | 320,98 | 287,88 | -33,10 | 34,15 | 28,56 |
| Физическая культура и спорт | 400,00 | 400,00 | 0,00 | 142,81 | 102,10 | -40,71 | 35,70 | 25,53 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 103,00 | 45,00 | -58,00 | 23,31 | 8,70 | -14,61 | 22,63 | 19,33 |
| **Итого расходов:** | **53 060,36** | **48 664,70** | **-4 395,66** | **17 888,70** | **10 231,92** | **-7 656,78** | **33,71** | **21,03** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, по сравнению с предыдущим периодом исполнение плановых ассигнований по состоянию на 01.04.2019 года уменьшилось на 7 656,78 тыс. рублей. Данное уменьшение обусловлено окончанием финансирования в рамках реализации мероприятий республиканской адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2017 годы» и в связи с отсутствием потребности.

Общая динамика кассового исполнения расходов уменьшилась на 42,80%. Данный факт обусловлен низким освоением бюджетных средств по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшение составило на 91,81%.

Далее проведен анализ расходов, которые занимают наибольший удельный вес в расходных обязательствах ГП «Поселок Серебряный Бор» по состоянию на 01.04.2019 года.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** на 01.04.2019 годаплановые показатели составили 19 180,80 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2018 года на 1 040,00 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 4 100,30 тыс. рублей, что меньше кассового исполнения за аналогичный период 2018 года на 634,69 тыс. рублей.

 По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 01.04.2019 годаплановые показатели составили 14 241,20 тыс. рублей, что меньше плановых показателей аналогичного периода 2018 года на 626,40 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 3 598,35 тыс. рублей, что меньше кассового исполнения за аналогичный период 2018 года на 643,48 тыс. рублей.

 По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**на 01.04.2019 года уточненные плановые показатели составили 6 612,50 тыс. рублей, что меньше плановых показателей аналогичного периода 2018 года на -6 874,12 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 638,68 тыс. рублей, что меньше кассового исполнения за аналогичный период 2018 года на 7 158,54 тыс. рублей. Столь значительное снижение плановых показателей обусловлено снижением поступления средств по адресной программе «Переселение граждан из аварийного жилого фонда на 2013-2017 годы».

По разделу **0400 «Национальная экономика»** на 01.04.2019 годаплановые показатели составили 5 560,90 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2018 года на 1 614,76 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 783,78 тыс. рублей, что больше кассового исполнения за аналогичный период 2018 года на 239,61 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 Серебряный Бор» за 1 квартал 2019 года» и данных долговой книги за 2019 года объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 года составил 1500,0 тыс. рублей.

Таким образом, объем муниципального долга ГП «Поселок Серебряный Бор» по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

По представленным данным долговой книги на 2019 год и сведениям об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете, долговое обязательство, возникшее 02.06.2016г на покрытие дефицита местного бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» в размере 1 500 тыс. рублей погашено 25.03.2019 г., а также проценты за пользование в сумме 8,70 тыс. рублей.

Фактический объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2019 года составил 0,00 тыс. рублей.

Размер верхнего предела муниципального долга соответствует статье 11 «Муниципальный внутренний долг, предоставление муниципальных гарантий» Решения Серебряноборского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год».

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Превышение доходов над расходами согласно Решения Серебряноборского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» планировалось в сумме 1500,00 тыс. рублей. Фактически, при исполнении бюджета на 01.04.2019 года образовался дефицит на сумму 5 315,62 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета являлись изменения остатков средств на счетах.

Дефицит бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

**8. Анализ реализации муниципальных программ**

**городского поселения «Серебряный Бор» Нерюнгринского района в первом квартале 2019 года**

 В 2019 году на территории городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района утверждено 3 муниципальных программы. Анализ реализации муниципальных программ за 1 квартал 2019 года представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | Утверждено**Решением от 25.12.2018 № 2-16** (приложение № 8) | Утверждено **Паспорт программы** | Утверждено**Постановление от 23.04.2019 № 134-п** | **Исполнено** | **%****исполнения** |
| МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории городского поселения "Поселок Серебряный Бор" Нерюнгринского района на 2018-2020 г**."** | 300,00 | 100,00 | 730,00 | 600,46 | 82,25 |
| МП "Защита населения и территории МО городское поселение "Поселок Серебряный Бор" Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2018-2020 годы" | 100,00 | 200,00 | 260,00 | 0,00 | 0,00 |
| МП "Повышение безопасности дорожного движения в городском поселении "Поселок Серебряный Бор" Нерюнгринского района | 1700,00 | 1700,00 | 1928,70 | 293,15 | 15,20 |
| **ИТОГО** | **2100,00** | **2000,00** | **2918,70** | **893,61** | **30,62** |

# В нарушение пункта 1, статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ в городском поселении «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района отсутствуют нормативные акты, регламентирующие порядок формирования и реализации муниципальных программ. Не предоставлен к проверке муниципальный правовой акт по утверждению МП "Повышение безопасности дорожного движения в городском поселении "Поселок Серебряный Бор" Нерюнгринского района на 2019 год. Не предоставлены к проверке муниципальные правовые акты по внесению изменений в действующие муниципальные программы.

 Сведения, отраженные в Информации о реализации муниципальных программ за 1 квартал 2019 года не соответствуют паспортам муниципальных программ, данным отраженным в Решении о бюджете на 2019 год.

 Отчет об исполнении целевых индикаторов по муниципальным программам не предоставлен.

Решением Серебряноборского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» предусмотрено финансирование в 2019 году по трем муниципальным программам.

В решении Серебряноборского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, отраженный в Приложении № 5 не соответствует объему финансирования, отраженному в Приложении № 8.

**8.1. «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2018-2020 годы»**

Программа утверждена постановлением поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района от 23.01.2018 № 23-п «Об утверждении муниципальной программы по обеспечению первичных мер пожарной безопасности на территории городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2018-2020 годы».

Основной целью программы является обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского поселения «Поселок Серебряный Бор».

Всего на 2019 год в соответствии с паспортом муниципальной программы запланировано финансирование 100,00 тыс. рублей.

В решении Серебряноборского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» приложение № 8 «Распределение целевых программ бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год», финансирование по данной целевой программе запланировано – 300,00 тыс. рублей, что *не соответствует* приложению № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов бюджетной классификации бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» и сумме финансирования по паспорту муниципальной программы (100,00 тыс. руб.)

В отчете об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» за январь-март 2019 года, утвержденном постановлением поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района от 23.04.2019 № 134-п, форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», а также согласно представленным сведениям об исполнении мероприятий в рамках целевых программ на 01.04.2019г, утверждается сумма бюджетных назначений по обеспечению пожарной безопасности – 730,00 тыс. рублей.

# Муниципальные правовые акты по внесению изменений в действующие муниципальные программы не предоставлены.

 Фактически за 1 квартал 2019 года освоено 600,46 тыс. рублей, что составляет по отношению к данным отчета об исполнении бюджета - 82,25%.

**8.2. «Защита населения и территории МО городское поселение «Поселок Серебряный Бор» от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2018-2020 годы»**

Программа утверждена постановлением поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района от 23.01.2018 № 20-п «Об утверждении муниципальной программы «Защита населения и территории МО городское поселение «Поселок Серебряный Бор» от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2018-2020 годы.

Основной целью программы является повышение безопасности населения от угроз природного и техногенного характера, а также обеспечение необходимых условий для безопасной жизнедеятельности и предотвращения экономического ущерба от чрезвычайных ситуаций, устойчивого социально-экономического развития поселения.

Всего на 2019 год в соответствии с паспортом муниципальной программы запланировано финансирование 200,00 тыс. рублей.

В решении Серебряноборского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» приложение № 8 «Распределение целевых программ бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год», финансирование по данной целевой программе запланировано – 100,00 тыс. рублей, что *не соответствует* приложению № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов бюджетной классификации бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» (300,00 тыс. руб.) и сумме финансирования по паспорту муниципальной программы (200,00 тыс. руб.).

В отчете об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» за январь-март 2019 года, утвержденном постановлением поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района от 23.04.2019 № 134-п, форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.04.2019г, утверждается сумма бюджетных назначений по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона – 260,00 тыс. рублей.

В представленных сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ сумма финансирования указана – 290,00 тыс. рублей, что не соответствует данным отчета об исполнении бюджета на 01.04.2019г (260,00 тыс. руб.).

# Муниципальные правовые акты по внесению изменений в действующие муниципальные программы не предоставлены.

Фактически за 1 квартал 2019 года освоено 0,00 тыс. рублей, что составляет по отношению к данным отчета об исполнении бюджета - 0,00%.

**8.3. «Повышение безопасности дорожного движения на территории городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год»**

Постановление поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» по утверждению МП "Повышение безопасности дорожного движения в городском поселении "Поселок Серебряный Бор" Нерюнгринского района на 2019 год» не предоставлено.

В решении Серебряноборского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» приложение № 8 «Распределение целевых программ бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год», финансирование по данной целевой программе запланировано – 1 700 тыс. рублей, что *не соответствует* приложению № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов бюджетной классификации бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» (1 928,70 тыс. руб.).

В отчете об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» за январь-март 2019 года, утвержденном постановлением поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района от 23.04.2019 № 134-п, форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», а также согласно представленным сведениям об исполнении мероприятий в рамках целевых программ на 01.04.2019г, утверждается сумма бюджетных назначений по дорожному хозяйству (дорожные фонды) – 1 928,70 тыс. рублей.

# Муниципальные правовые акты по внесению изменений в действующие муниципальные программы не предоставлены.

Фактически за 1 квартал 2019 года освоено 293,13 тыс. рублей, что составляет по отношению к данным отчета об исполнении бюджета - 15,20%.

**Выводы:**

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

2. Бюджет ГП «Поселок Серебряный Бор» на 2019 год сформирован на один год в соответствии с Положением о бюджетном процессе в ГП «Поселок Серебряный Бор». Решением Серебряноборского поселкового Совета (IV-созыва) от 25.12.2018 № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» прогнозируемые бюджетные назначения по доходам на 2019 год составили 50 164,70 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» в сумме 48 664,70 тыс. рублей. Профицит бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

В течение 1 квартал 2019 года в утвержденный бюджет ГП «Поселок Серебряный Бор» изменения и дополнения не вносились.

3. Бюджет городского поселения «Поселок Серебряный Бор» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности по состоянию на 01.04.2019 года выделено 5 200 тыс. рублей дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности. Доля дотаций в собственных доходах бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» на 01.04.2019 года составила 39,52% (без учета возврата МБТ).

4. По результатам анализа исполнения доходной части бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» в разрезе собственных доходов за 1 квартал 2019 года можно сделать вывод: основное перевыполнение плановых показателей ожидается в части доходов от продажи материальных и нематериальных активов, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

5.Расходы по обязательствам бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» по состоянию на 01.04.2019 года исполнены в сумме 10 231,92 тыс. рублей, или 21,03% от уточненных плановых назначений на 01.04.2019 года. Приоритетное направление расходов бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» - Культура и кинематография.

**6. В нарушение** п. 2.1 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ Администрацией городского поселения «Поселок Серебряный Бор» в течение 1 квартала производилось перераспределение средств бюджета по разделам, целевым статьям, видам расходов без внесения изменений в решение о бюджете.

7. Формирование расходных обязательств городского поселения «Поселок Серебряный Бор» 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».

8. Согласно «Отчету об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» за январь-март 2019 года» и данных долговой книги за 2019 год объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 года составил 1 500,00 тыс. рублей и не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ. По состоянию на 01.04.2019 года муниципальный внутренний долг в размере 1 500,00 тыс. рублей полностью погашен и составляет 0,00 тыс. рублей.

9. В соответствии с Решением Серебряноборского поселкового Совета (IV-созыва) от 25.12.2018 № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» профицит бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» составил 1 500,00 тыс. рублей.

 Фактически при исполнении бюджета на 01.04.2019 года образовался дефицит на сумму 5 315,60 тыс. рублей. На такой показатель исполнения бюджета ГП «Поселок Серебряный Бор» повлиял возврат остатков, неиспользованных на 01.01.2019г субсидий в вышестоящий бюджет в сумме 8 241,33 тыс. рублей.

10. Дефицит бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

11. Решением Серебряноборского поселкового Совета (IV-созыва) от 25.12.2018 № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» предусмотрено финансирование трех муниципальных программ на сумму 2 100,00 тыс. рублей.

 Сведения, отраженные в Информации о реализации муниципальных программ за 1 квартал 2019 года не соответствуют паспортам муниципальных программ, данным отраженным в Решении о бюджете на 2019 год.

В решении Серебряноборского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, отраженный в Приложении № 5 не соответствует объему финансирования, отраженному в Приложении № 8.

# Муниципальные правовые акты по внесению изменений в действующие муниципальные программы не предоставлены.

 Отчет об исполнении целевых индикаторов по муниципальным программам не предоставлен

 В нарушение пункта 1, статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ в городском поселении «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района отсутствуют нормативные акты, регламентирующие порядок формирования и реализации муниципальных программ.

**Предложения:**

1. Поселковой администрациигородского поселения «Поселок Серебряный Бор» как главному администратору доходов в доходной части на 2019 год рассмотреть динамику возможного процента роста доходов, получаемых от управления муниципальным имуществом городского поселения «Поселок Серебряный Бор».
2. Предусматривать в решении о бюджете прогнозируемые бюджетные назначения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.
3. Поселковой администрациигородского поселения «Поселок Серебряный Бор» усилить контроль за исполнением мероприятий в рамках целевых программ. Предоставить муниципальные правовые акты по утверждению целевых программ на 2019 год.
4. Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район Отчет по исполнению целевых индикаторов по муниципальным программам за 1 квартал 2019 года.
5. Привести в соответствие бюджетные ассигнования в приложении № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов бюджетной классификации бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» и приложении № 8 «Распределение целевых программ бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» Решения Серебряноборского поселкового Совета (IV-созыва) от 25.12.2018 № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» в части целевых муниципальных программ на 2019 год.
6. Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района усилить контроль за исполнением бюджета по разделам бюджета: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика».
7. Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района своевременно вносить изменения в действующие муниципальные программы.
8. Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района не допускать перераспределение средств бюджета по разделам, целевым статьям, видам расходов без внесения изменений в решение о бюджете.
9. Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» постановление об утверждении МП "Повышение безопасности дорожного движения в городском поселении "Поселок Серебряный Бор" Нерюнгринского района на 2019 год.
10. 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.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

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