

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**ПЕЧЕНГСКИЙ РАЙОН МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

184421, Мурманская область, пос. Никель, ул. Пионерская, д. 2, телефон (815 54) 5-19-17

Заключение

**на отчет об исполнении бюджета**

**муниципального образования**

**городское поселение Никель Печенгского района**

**за 1-й квартал 2018 года**

гп. Никель 08.05.2018 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Печенгский район (далее – Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Никель Печенгского района (далее – бюджет поселения, местный бюджет или бюджет) за 1-й квартал 2018 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения «О Контрольно-счетной палате Печенгского района Мурманской области», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Печенгский район от 17.03.2016 № 70 и планом работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты от 27.12.2017 № 45, с использованием данных:

- отчета об исполнении бюджета городского поселения за 1-й квартал 2018 года с приложенными материалами по состоянию на 1 апреля 2018 года (далее – Отчетные данные за 1 квартал), представленных письмом Совета депутатов муниципального образования городское поселение Никель Печенгского района от 19.04.2018 № 183;

- иные материалы, представленные в электронном виде финансовым управлением администрации муниципального образования Печенгский район (далее – Финансовое управление).

1. **Общие итоги исполнения бюджета поселения**

Решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Никель Печенгского района (далее – Совет депутатов) от 26.12.2017 № 100 «О бюджете городского поселения Никель Печенгского района на 2018 год» (далее – решение о бюджете) утверждены основные характеристики бюджета поселения на 2018 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 172 723,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 184 021,7 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года в сумме 10 000,0 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга на 2018 год в сумме 10 000,0 тыс. рублей;

- дефицит в сумме 11 298,3 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета на 1 апреля 2018 года, форма по ОКУД 0503117 (далее – Отчет), бюджет выполнен:

- по доходам в сумме 36 685,5 тыс. рублей, что составило 21,2 % от годовых назначений;

- по расходам в сумме 32 279,4 тыс. рублей, или 17,6 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (182 959,5 тыс. рублей). Расхождения плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью, с плановыми назначениями, утвержденными решением Совета депутатов в части расходов составили 1 062,3 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи расходы составили 182 959,5 тыс. рублей. Приказом Финансового управления от 22.02.2018 № 17н внесены изменения в сводную бюджетную роспись (в части уменьшения расходов) в соответствии со статьёй 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положением «О финансовом управлении администрации муниципального образования Печенгский район», утверждённым решением Совета депутатов муниципального образования Печенгский район от 20.09.2012 № 448 на основании уведомлений Министерства строительства и территориального развития Мурманской области от 09.02.2018 № 109 и Финансового управления от 21.02.2018 № 52.

- профицит 4 406,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность с 01.01.2018 года увеличилась на 45 805,6 тыс. рублей и составила 54 724,1 тыс. рублей. Основное увеличение обусловлено изменением ее учета в текущем году.

Дебиторская задолженность с 01.01.2018 года уменьшилась на 21 123,9 тыс. рублей и составила 29 255,2 тыс. рублей. Основное уменьшение обусловлено изменением учета дебиторской задолженности в 2018 году.

Остатки средств на едином счете бюджета составили 11 907,9 тыс. рублей.

1. **Итоги исполнения доходной части бюджета поселения**

Исполнение объема доходной части бюджета поселения в целом за 1-й квартал 2018 года обеспечено:

- на 71,3 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей (за 1-й квартал 2017 года - на 77,2 %), которые составили 26 173,3 тыс. рублей;

- на 28,7 % безвозмездными поступлениями (за 1-й квартал 2017 года – 22,8 %), которые составили 10 512,2 тыс. рублей.

Сравнительный анализ вышеуказанных показателей с данными за аналогичный период прошлого года приведен на диаграмме (тыс. рублей).

За 1-й квартал 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года:

- объем налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения уменьшился на 5 803,3 тыс. рублей или на 18,1%;

- объем безвозмездных поступлений увеличился на 1 076,99 тыс. рублей или на 11,4%.

Объем поступлений налоговых и неналоговых платежей за 1-й квартал 2018 года составил 26 173,3 тыс. рублей или 23,2 % от годовых назначений (за 1-й квартал 2017 года – 29,2 %) и на 88,5 % обеспечен:

- налогом на доходы физических лиц – 10 296,2 тыс. рублей или 39,3 % от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов;

- доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 10 908,6 тыс. рублей или 41,7 % от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов;

- налогами на совокупный доход – 1 697,1 тыс. рублей или 7,5% от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов.

**Налоговые доходы**

Исполнение налогов, имеющих наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов за 1-й квартал 2018 года, по сравнению с данными за аналогичный период прошлого года представлено на следующей диаграмме (тыс. рублей).

Поступления за 1-й квартал 2018 года по отношению к аналогичному периоду 2017 года уменьшились по налогу на доходы физических лиц на 7,9 % или 888,2 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в бюджет поступили в объеме 12 594,1 тыс. рублей, что составило 26,4 % (за 1-й квартал 2017 года – 37,5 %) от прогнозируемого объема (47 730,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года исполнение уменьшилось на 11,1 процентных пункта.

Сведения об исполнении по видам неналоговых доходов бюджета поселения за 1-й квартал 2018 года по сравнению с данными за аналогичный период прошлого года представлено на следующей диаграмме (тыс. рублей):

Основная доля 96,9% поступлений неналоговых доходов в отчетном периоде обеспечена за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 10 908,6 тыс. рублей или 86,6% от объема неналоговых доходов;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 1 291,3 тыс. рублей или 10,3% объема неналоговых доходов.

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений на отчетную дату составил 10 512,2 тыс. рублей или 17,6 % от годовых назначений (59 738,7 тыс. рублей). Основная доля (74,1 %) приходится на поступление дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение межбюджетных трансфертов за 1-й квартал 2018 года по сравнению с данными за аналогичный период прошлого года представлено на следующей диаграмме (тыс. рублей).

Сведения о показателях исполнения бюджета поселения за 1-й квартал 2018 года в части формирования доходов местного бюджета в разрезе видов доходов отражены в Приложении № 1 к Заключению.

1. **Итоги исполнения расходной части бюджета поселения**

Бюджетные обязательства расходной части местного бюджета исполнены в сумме 32 279,4 тыс. рублей, или 17,6 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью в размере 182 959,5 тыс. рублей.

Сведения о кассовом исполнении расходов бюджета поселения за 1-й квартал 2018 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджета поселения представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | 2017 год | | | 2018 год | | |
| Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за  1 квартал 2017 года | | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за  1 квартал 2018 года | |
| сумма | % | сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 43 994,0 | 7 391,2 | 16,8% | 49 351,6 | 7 689,4 | 15,6% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 177,8 | 155,6 | 13,2% | 1 297,3 | 448,7 | 34,6% |
| Национальная экономика | 18 034,1 | 172,6 | 1,0% | 13 572,0 | 540,5 | 4,0% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 47 956,8 | 9 479,2 | 19,8% | 64 970,8 | 7 890,5 | 12,1% |
| Охрана окружающей среды | 1 903,0 | 0,0 | 0,0% | 2 993,4 | 393,4 | 13,1% |
| Культура, кинематография | 28 435,0 | 8 479,8 | 29,8% | 30 930,8 | 9 989,8 | 32,3% |
| Социальная политика | 349,5 | 54,6 | 15,6% | 1 124,8 | 73,1 | 6,5% |
| Физическая культура и спорт | 17 139,2 | 3 711,6 | 21,7% | 18 117,8 | 5 191,8 | 28,7% |
| Средства массовой информации | 650,0 | 23,6 | 3,6% | 600,0 | 62,2 | 10,4% |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 0,0 | 0,0% | 1,0 | 0,0 | 0,0% |
| **Итого** | **159 640,4** | **29 468,3** | **18,5%** | **182 959,5** | **32 279,4** | **17,6%** |

Из резервного фонда администрации городского поселения Никель Печенгского района, сформированном на 2018 год в объеме 100,0 тыс. рублей, в течение 1 квартала 2018 года средства не выделялись.

**Исполнение муниципальных программ за отчетный период**

По итогам 1 квартала 2018 года расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программ исполнены в сумме 28 408,1 тыс. рублей, или на 17,6 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (Приложение № 2 к Заключению).

Из 6 муниципальных программ, финансирование которых предусмотрено в 2018 году, менее всего исполнены расходы по 2 программам (менее 5 % утвержденных бюджетных назначений):

- Управление муниципальными финансами и развитие межбюджетного взаимодействия в муниципальном образовании городское поселение Никель Печенгского района Мурманской области - кассовый расход 4,7 % (расходы запланированы на более поздний период);

- Формирование на территории муниципального образования городское поселение Никель современной городской среды - кассовый расход 0,0 % (расходы запланированы на более поздний период).

Исполнение судебных решений по денежным обязательствам в 1-ом квартале 2018 года составляет 115,8 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2017 года в 2,6 раз.

1. **Дефицит и муниципальный долг бюджета поселения**

Плановый дефицит на 2018 год составляет 11 298,3 тыс. руб. Результат исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2018 года – профицит 4 406,1 тыс. руб.

Муниципальный внутренний долг поселения по состоянию на 01.04.2018 отсутствует. Заимствования средств не осуществлялось.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**Печенгский район Ю.М. Царевская**