

**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 9 месяцев 2018 года**

гп. Никель 30.10.2018 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года с приложенными материалами по состоянию на 1 октября 2018 года (далее – Отчетные данные за полугодие);

- иных материалов, представленных 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» (в редакции от 17.05.2018 № 26, от 20.09.2018 № 55) (далее – решение о бюджете) утверждены основные характеристики бюджета поселения на 2018 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 180 172,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 191 368,9 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2019 года в сумме 4 000,0 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга на 2018 год в сумме 4 000,0 тыс. рублей;

- дефицит в сумме 11 196,0 тыс. рублей.

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

- по доходам в сумме 115 477,2 тыс. рублей, что составило 64,1 % от годовых назначений;

- по расходам в сумме 114 915,7 тыс. рублей, или 60 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (191 368,9 тыс. рублей). Расхождения плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью, с плановыми назначениями, утвержденными решением Совета депутатов в части расходов отсутствуют.

- профицит 561,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 к уровню аналогичного периода 2017 года увеличилась на 18 797,0 тыс. рублей и составила 42 604,0 тыс. рублей. Основное увеличение обусловлено изменением ее учета в текущем году.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года уменьшилась на 8 194,2 тыс. рублей или 19,6%. Просроченная дебиторская задолженность по налогу на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений составила 2 117,2 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2017 года на 125,3 тыс. рублей. Основное уменьшение обусловлено изменением учета дебиторской задолженности в 2018 году.

Остатки средств на едином счете бюджета составили 8 067,4 тыс. рублей.

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

Исполнение объема доходной части бюджета поселения в целом за 9 месяцев 2018 года обеспечено:

- на 70,7 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей (за 9 месяцев 2017 года - на 68,4 %), которые составили 81 610,2 тыс. рублей;

- на 29,3 % безвозмездными поступлениями (за 9 месяцев 2017 года – 31,6 %), которые составили 33 867,0 тыс. рублей.

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

За 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года:

- объем налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения уменьшился на 2 624,6 тыс. рублей или на 3,1%;

- объем безвозмездных поступлений уменьшился на 5 096,8 тыс. рублей или на 13,1%.

Объем поступлений налоговых и неналоговых платежей за 9 месяцев 2018 года составил 81 610,2 тыс. рублей или 72,2% от годовых назначений (за 9 месяцев 2017 года – 74,0 %) и на 87,1 % обеспечен:

- налогом на доходы физических лиц – 33 007,1 тыс. рублей или 40,4 % от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов;

- доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 32 623,9 тыс. рублей или 40% от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов;

- налогами на совокупный доход – 5 463,7 тыс. рублей или 6,7% от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов.

**Налоговые доходы**

Исполнение налогов, имеющих наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов за 9 месяцев 2018 года, по сравнению с данными за аналогичный период прошлого года, представлено на следующей диаграмме (тыс. рублей).

Поступления за 9 месяцев 2018 года по отношению к аналогичному периоду 2017 года увеличились по налогу на доходы физических лиц на 1,8 % или 577,1 тыс. рублей и увеличились на 18 % или 833,1 тыс. рублей по налогу на совокупный доход.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в бюджет поступили в объеме 37 064,0 тыс. рублей, что составило 77,7 % (за 9 месяцев 2017 года – 85,7 %) от прогнозируемого объема - 47 730,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года исполнение уменьшилось на 8 процентных пункта.

Сведения об исполнении по видам неналоговых доходов бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года по сравнению с данными за аналогичный период прошлого года представлено на следующей диаграмме (тыс. рублей):

Основная доля 98,7% поступлений неналоговых доходов в отчетном периоде обеспечена за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 32 623,9 тыс. рублей или 88,0% от объема неналоговых доходов;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 3 976,5 тыс. рублей или 10,7% объема неналоговых доходов.

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений на отчетную дату составил 33 867,0 тыс. рублей или 50,4 % от годовых назначений – 67 188,2 тыс. рублей. Основная доля (69%) приходится на поступление дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2018 года по сравнению с данными за аналогичный период прошлого года представлено на следующей диаграмме (тыс. рублей).

Сведения о показателях исполнения бюджета поселения за 9 месяцев 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 114 915,7 тыс. рублей, или 60,0 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью в размере 191 368,9 тыс. рублей.

Сведения о кассовом исполнении расходов бюджета поселения за 9 месяцев 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  9 месяцев 2017 | | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за  9 месяцев 2018 года | |
| сумма | % | сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 45 046,9 | 31 719,9 | 70,4% | 36 726,2 | 25 323,1 | 69,0% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 177,8 | 777,8 | 66,0% | 1 297,3 | 1 221,6 | 94,2% |
| Национальная экономика | 28 973,9 | 5 646,5 | 19,5% | 15 310,7 | 2 908,6 | 19,0% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 70 317,1 | 29 616,2 | 42,1% | 72 362,7 | 41 108,0 | 56,8% |
| Охрана окружающей среды | 877,8 | 302,4 | 34,5% | 2 487,4 | 953,7 | 38,3% |
| Культура, кинематография | 28 491,3 | 23 217,1 | 81,5% | 31 043,4 | 25 308,2 | 81,5% |
| Социальная политика | 754,8 | 619,5 | 82,1% | 1 190,3 | 920,0 | 77,3% |
| Физическая культура и спорт | 16 464,2 | 14 591,8 | 88,6% | 30 349,9 | 16 855,0 | 55,5% |
| Средства массовой информации | 750,0 | 530,2 | 70,7% | 600,0 | 317,5 | 52,9% |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 0,0 | 0,0% | 1,0 | 0,0 | 0,0% |
| **Итого** | **192 855,0** | **107 021,4** | **55,5%** | **191 368,9** | **114 915,7** | **60,0%** |

Из резервного фонда администрации городского поселения Никель Печенгского района, сформированном на 2018 год в объеме 100,0 тыс. рублей, в течение 9 месяцев 2018 года средства не выделялись.

**Исполнение муниципальных программ за отчетный период**

По итогам 9 месяцев 2018 года расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программ исполнены в сумме 98 656,2 тыс. рублей, или 58,9 % 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 4 программам (менее 60 % утвержденных бюджетных назначений):

- Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городское поселение Никель Печенгского района Мурманской области на 2015-2020 годы – кассовый расход 55,5% (расходы запланированы на более поздний период);

- Управление муниципальными финансами и развитие межбюджетного взаимодействия в муниципальном образовании городское поселение Никель Печенгского района Мурманской области - кассовый расход 36,9 % (срок оплаты позднее отчетного периода);

- Обеспечение комфортной среды проживания населения в муниципальном образовании городское поселение Никель Печенгского района Мурманской области на 2015-2020 годы - кассовый расход 38,6 % (оплата на основании фактически выполненного объема работ по актам приемки выполненных работ);

- Формирование на территории муниципального образования городское поселение Никель современной городской среды - кассовый расход 3,1 % (оплата на основании фактически выполненного объема работ по актам приемки выполненных работ).

Исполнение судебных решений по денежным обязательствам за 9 месяцев 2018 года составляет 776,1 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2017 года на 4,7%.

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

Плановый дефицит на 2018 год составляет 11 196,0 тыс. руб. Результат исполнения бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года – профицит 561,5 тыс. руб.

Муниципальный внутренний долг поселения по состоянию на 01.10.2018 отсутствует. Заимствования средств не осуществлялось.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**Печенгский район Ю.М. Царевская**