**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 111 | 03 октября  2019. | |
| ***по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 1 полугодие 2019 года»*** | |  |

Содержание

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

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

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

1 полугодие 2019 года……………………………..………………………………………………...5

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

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

4.2. Налоговые доходы бюджета городского поселения «Поселок Чульман»………………....10

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

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

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

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

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

за 1полугодие 2019 года………………………………….……………………………………… 18

Выводы…………………………………………………………………………………….……… 20

Предложения………………………………………………………………………………..……… 22

## 1. Общие положения

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

**Цель экспертно-аналитического мероприятия** – анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района (далее - ГП «Поселок Чульман») за 1 полугодие 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 Чульман» за январь – июнь 2019 года главными распорядителями, получателями бюджетных средств;

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

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

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

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

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

- Налоговый Кодекс Российской Федерации;

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

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

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

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

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

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

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

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

- Постановление 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»;

- Решение 28-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 26.12.2018 № 03-28 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2019 год»;

- Решение 29-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 25.03.2019 № 03-29 « О внесении изменений в решение Чульманского поселкового Совета от 26.12.2018 г. № 03-28 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2019 год»;

- Решение 31-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 26.06.2019 № 03-31 « О внесении изменений в решение Чульманского поселкового Совета от 26.12.2018 г. № 03-28 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2019 год».

Заключение подготовлено на основании предоставленных Администрацией городского поселения «Поселок «Чульман» документов:

1. Постановление Администрации городского поселения «Поселок «Чульман» от 05.07.2019 № 196 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) за II квартал 2019 года».
2. Постановление Администрации городского поселения «Поселок «Чульман» от 16.07.2018 № 224 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) за II квартал 2018 года».
3. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
4. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
5. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
6. Справку по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
7. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);
8. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
9. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
10. Пояснительная записка (ф.0503160);
11. Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);
12. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
13. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности. Дебиторская задолженность. (ф. 0503169);

14. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность. (ф. 0503169);

15. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);

16. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178)

17. Долговая книга городского поселения «Поселок Чульман» за 2019 год.

18. Отчет о реализации муниципальных программ городского поселения «Поселок Чульман» за 2 квартал 2019 года.

19. Пояснительная записка к проекту решения очередной 31-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета по расчетам доходной и расходной части бюджета городского поселения «Поселок Чульман» на 2019 год.

Анализ показал, имеют место нарушения при заполнении форм отчетности.

В приложении № 1 Отчета об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) за 2 квартал 2019 года» не верно указан год в оглавлении отчета.

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации**

**бюджетного процесса**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» за январь – июнь 2019 года отчет утвержден постановлением Администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 05.07.2019 № 196 и представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Чульман» Нерюнгринского района.

Бюджет ГП «Поселок Чульман» на 2019 год утвержден до начала очередного финансового года Решением 28-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 26.12.2018 № 03-28 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2019 год». Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ.

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

Бюджет ГП «Поселок Чульман» на 2019 год сформирован на один год в соответствии с Положением о бюджетном процессе в ГП «Поселок Чульман». Первоначально утверждены следующие характеристики и иные показатели бюджета ГП «Поселок Чульман» на 2019 год Решением 28-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 26.12.2018 № 03-28 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2019 год», прогнозируемые бюджетные назначения по доходам на 2019 год составили 74 611,6 тыс. рублей.

2. Общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме 72 111,6 тыс. рублей.

3. Профицит бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме 2 500,0 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2019 года в утвержденный бюджет ГП «Поселок Чульман» изменения вносились два раз на основании:

- решения сессии Чульманского поселкового Совета депутатов от 25.03.2019 № 03-29;

- решения сессии Чульманского поселкового Совета депутатов от 26.06.2019 № 03-31.

Изменения и дополнения в бюджет приняты в связи с уточнением параметров бюджета городского поселения «Поселок Чульман» на 2019 год: увеличением фактического поступления доходов по налогу на доходы физических лиц, обусловленного повышением оплаты труда работникам бюджетной сферы с 01.01.2019 года; поступлением прочих доходов от оказания платных услуг (работ); включением в бюджет средств Государственного бюджета РС(Я) (субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов), а также получением прочих безвозмездных поступлений.

Решением Чульманского поселкового Совета депутатов от 26.06.2019 № 03-31 «О внесении изменений в решение Чульманского поселкового Совета депутатов от 26.12.2018 № 03-28 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2019 год» утверждены следующие основные характеристики бюджета ГП «Поселок Чульман»:

- прогнозируемый общий объем доходов ГП «Поселок Чульман» в сумме 78 283,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме 79 073,9тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета ГП «Поселок Чульман» в размере 790,7 тыс. рублей.

В результате изменений, внесенных в утвержденный бюджет ГП «Поселок Чульман», за 1 полугодие 2019 года увеличение доходной части бюджета составило 3 671,6 тыс. рублей. Пропорционально доходной части бюджета городского поселения «Поселок Чульман» увеличение расходной части составило 6 962,3 тыс. рублей.

При проведении оценки основных показателей отчета об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» за 1 полугодие 2019 года Контрольно-счетной палатой проанализированы утвержденные, уточненные плановые показатели и фактическое исполнение бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2019 года.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план Решение от 26.06.2019**  **№ 03-31** | **Уточненный план постановление от 01.07.2019**  **№ 196** | **Уточнения**  **(гр.3 - гр.2)** | **Исполнение на 01.07.2019** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Доходы | 78 283,2 | 78 775,1 | 491,9 | 49 024,0 | 62,23 |
| Расходы | 79 073,9 | 79 565,8 | 491,9 | 33 897,2 | 42,60 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | -790,7 | - 790,7 | 0,0 | 15 126,8 | -1913,08 |

Изменения в утвержденный бюджет ГП «Поселок Серебряный Бор» внесены в нарушение пункта 3 статьи 217 БК РФ.

Согласно Отчета об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» за 1 полугодие 2019 года, уточненный план доходной и расходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» по сравнению с утвержденным планом увеличился на 491,9 тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 01.07.2019 года исполнение бюджета ГП «Поселок Чульман» по доходам составило 49 024,0 тыс. рублей, по расходам 33 897,2 тыс. рублей, что привело к профициту бюджета в сумме 15 126,8 тыс. рублей.

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

Анализ основных показателей исполнения бюджета ГП «Поселок Чульман» за 1 полугодие 2019 года приведен далее.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план (тыс. рублей)** | | | **Исполнение (тыс. рублей)** | | | **Исполнение к уточненным бюджетным назначениям, (%)** | |
| **Постановление от 16.07.2018** | **Постановление от 05.07.2019** | **отклонение (гр. 3- гр.2)** | **Постановление от 16.07.2018** | **Постановление от 05.07.2019** | **отклонение (гр. 6- гр.5)** | **на 01.07.2018** | **на 01.07.2019** |
| **№ 224**  **на 01.07.2018** | **№ 196**  **на 01.07.2019** | **№ 224**  **на 01.07.2018** | **№ 196**  **на 01.07.2019** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Доходы | 76 225,84 | 78 775,06 | 2 549,22 | 45 932,00 | 49 023,96 | 3 091,96 | 60,26 | 62,23 |
| Расходы | 85 211,69 | 79 565,73 | 5 645,96 | 35 190,29 | 33 897,19 | -1 293,10 | 41,30 | 42,60 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | -8 985,85 | 790,67 | 8 195,18 | 10 741,71 | 15 126,77 | 4 385,06 | -119,54 | -1 913,16 |

За 1 полугодие 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года наблюдается тенденция увеличения кассового исполнения плановых показателей, в том числе: по доходам на 1,97 %, по расходам увеличение исполнения плановых показателей на 1,3%.

Основу доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» 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 Чульман» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности по состоянию на 01.07.2019 года выделено 16 800,00 тыс. рублей дотаций, в том числе:

-на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 16 800,00 тыс. рублей.

Далее проведен более подробный анализ исполнения доходной и расходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2019 года.

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

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2019 год определен исходя из прогноза социально-экономического развития городского поселения «Поселок Чульман» на 2019 год, с учетом нормативов отчислений от уплаты налогов и платежей в местный бюджет. Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2019 года приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденный план Решение от 26.06.2019**  **№ 03-31** | **Уточненный план**  **на 01.07.2019** | **Исполнение**  **на 01.07.2019** | **Отклонение при исполнении (гр.4 - гр.3)** | **% исполнения** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Налоговые доходы | 40 190,6 | 40 190,6 | 28 470,1 | -11 720,5 | 70,84 |
| Доходы от использования имущества | 5 850,0 | 5 850,0 | 2 302,7 | -3 547,3 | 39,36 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 357,1 | 357,1 | 224,8 | -132,3 | 62,95 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 102,6 | 102,6 | 0,00 |
| Административные платежи и сборы | 0,0 | 0,0 | 11,9 | 11,9 | 0,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 5,0 | 5,0 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления, в том числе: | 31 885,5 | 32 377,4 | 17 906,8 | -14 470,6 | 55,31 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 29 437,0 | 29 928,9 | 16 800,0 | -13 128,9 | 56,13 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 534,5 | 534,5 | 0,0 | -534,5 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 884,0 | 1 884,0 | 1 076,8 | -807,2 | 57,16 |
| Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 114,5 | 114,5 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 100,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 0,0 | -114,5 | -114,5 | **0,00** |
| **ИТОГО доходов:** | **78 283,2** | **78 775,1** | **49 024,0** | **-29 751,1** | **62,23** |

Согласно предоставленному отчету об исполнении бюджета ГП «Поселок Чульман» за 1 полугодие 2019 года, уточненный план доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» по сравнению с утвержденным планом увеличился на 491,9 тыс. рублей и составил 78 775,1 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» составило 49 024,0 тыс. рублей или по отношению к уточненному годовому плану 62,23%. Основной удельный вес в доходах бюджета ГП «Поселок Чульман» составляют налоговые доходы и безвозмездные поступления (дотации и субвенции).

На данном этапе основное неисполнение (не полное освоение годовых уточненных назначений) наблюдается по доходам от использования имущества, исполнение составило 39,36%.

Перевыполнение плановых назначений на 01.07.2019 года наблюдается по налоговым доходам, при плановых назначениях 40 190,60 тыс. рублей исполнение составило 28 470,10 тыс. рублей, или 70,84 %.

Далее проведен более подробный анализ исполнения доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2019 года в разрезе видов (наименований) доходов.

**4.1. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений по состоянию на 01.07.2019 года освоен на 55,31%, в том числе: дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, исполнение составило 56,13%; субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, исполнение составило 57,16%. Сведения, в разрезе видов безвозмездных поступлений, приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденный план Решение от 26.06.2019 № 03-31** | **Постановление от 05.07.2019 № 196** | | **Отклонение плана (гр. 4 - гр. 3)** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **Уточненный план на 01.07.2019** | **Исполнение на 01.07.2019** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **31 885,5** | **32 377,4** | **17 906,8** | **-14 470,6** | **55,31** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 29 437,0 | 29 928,9 | 16 800,0 | -13 128,9 | 56,13 |
| Субсидии бюджетам системы РФ (межбюджетные субсидии) | 534,5 | 534,5 | 0,00 | -534,5 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 884,0 | 1 884,0 | 1 076,8 | -807,2 | 57,16 |
| Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 114,5 | 114,5 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 30,0 | 0,0 | 30,0 | 30,0 | 100,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 114,5 | 114,5 | 0,00 |

Безвозмездные поступления в доходную часть местного бюджета из бюджетов других уровней поступили в сумме 17 906,8 тыс. рублей при уточненном годовом плане 32 377,4 тыс. рублей.

В состав безвозмездных поступлений на 01.07.2019 вошли:

* Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 16 800,0 тыс. рублей;
* Субвенции – 1 076,8 тыс. рублей , в том числе:

- 246,0 тыс. рублей - субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации; -

- 814,1 тыс. рублей – субвенции на осуществление воинского учета;

- 16,7 тыс. рублей - субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

* Прочие безвозмездные поступления – 30,0 тыс. рублей.
* МБТ по возврату остатков субсидий прошлых лет – 114,5 тыс. рублей.

Согласно решения Чульманского поселкового Совета депутатов от 26.06.2019 № 03-31 «О внесении изменений в решение Чульманского поселкового Совета депутатов от 26.12.2018 № 03-28 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2019 год», постановления Администрации городского поселения «Поселок «Чульман» от 05.07.2019 № 196 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) за II квартал 2019 года», в бюджете ГП «Поселок Чульман» утверждены субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, в сумме 534,50 тыс. рублей. На 01.07.2019 года исполнение по данному виду доходов составило 0,00 тыс. рублей.

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

Кассовое исполнение по налоговым доходам, поступающим в бюджет Нерюнгринского района, составило 70,84% от уточненного плана. Сведения в разрезе видов налогов приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный годовой план | Исполнение на 01.07.2019 | Отклонение | % исполнения годового плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **40 190,60** | **28 470,10** | **-11 720,50** | **70,84** |
| Налог на доходы физических лиц | 34 696,30 | 25 235,16 | -9 461,14 | 72,73 |
| 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) | 34 696,30 | 24 989,31 | -9 706,99 | 72,02 |
| 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) | 0,00 | 212,64 | 212,64 | 0,00 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации | 0,00 | 16,82 | 16,82 | 0,00 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации | 0,00 | 16,44 | 16,44 | 0,00 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно законодательству Российской Федерации) | 0,00 | -0,05 | -0,05 | 0,00 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 899,30 | 474,61 | -424,69 | 52,78 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 899,30 | 474,61 | -424,69 | 52,78 |
| 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 | 326,10 | 215,45 | -110,65 | 66,07 |
| 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 | 2,30 | 1,64 | -0,66 | 71,30 |
| 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 | 631,50 | 298,56 | -332,94 | 47,28 |
| 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 | -60,60 | 41,04 | 19,56 | 67,72 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 0,00 | 0,81 | 0,81 | 0,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,00 | 0,81 | 0,81 | 0,00 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 4 595,00 | 2 759,52 | -1 835,48 | 60,05 |
| Налог на имущество физических лиц | 1 364,00 | 306,73 | -1 057,27 | 22,49 |
| 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) | 1 364,00 | 285,60 | -1 078,40 | 20,94 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений (пени по соответствующему платежу) | 0,00 | 21,13 | 21,13 | 0,00 |
| Земельный налог | 3 231,00 | 2 452,79 | -778,21 | 75,91 |
| Земельный налог с организаций | 2 431,00 | 2 255,57 | -175,43 | 92,78 |
| Земельный налог с физических лиц | 800,00 | 197,22 | -602,78 | 24,65 |

Фактическое исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 25 235,16 тыс. рублей, или 72,73 % от годового уточненного прогноза.

Фактическое исполнение по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составило 474,61 тыс. рублей или 52,78% от запланированного объема. Поступление акцизов на нефтепродукты в бюджет ГП «Поселок Чульман» осуществляется по дифференцированным нормативам, утвержденным Законом РС (Я) о государственном бюджете на 2019 год.

Прогноз по налогам на имущество по состоянию на 01.07.2019 года выполнен на 60,05% (по отношению к годовому уточненному плану), в том числе: по налогу на имущество физических лиц на 22,49%; по земельному налогу на 75,91%. Исполнение по земельному налогу с организаций составило 92,78%, по земельному налогу с физических лиц составило 24,65% по отношению к годовому уточненному плану. Столь низкий процент поступления налога на имущество обусловлен внесением изменений в Налоговый кодекс РФ, в части сроков оплаты налога на имущество для физических лиц.

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

**от использования имущества**

Доходов от использования имущества в бюджет ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2019 года поступило 2 302,67 тыс. рублей, при годовом уточненном плане 5 850,00 тыс. рублей, исполнение составило 39,36%. Анализ исполнения доходов от использования имущества за 1 полугодие 2019 года представлен в таблице: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный годовой план | Исполнение на 01.07.2019 | Отклонение | % исполнения годового плана |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **5 850,00** | **2 302,67** | **-3 547,33** | **39,36** |
| 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) | 5 850,00 | 2 302,67 | -3 547,33 | 39,36 |
| 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 | 3 250,00 | 1 554,19 | -1 695,81 | 47,82 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) | 1 400,00 | 166,50 | -1 233,50 | 11,89 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 1 200,00 | 581,98 | -618,02 | 48,50 |

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

1. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 48,50%.

2. 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 – 47,82%.

Анализ доходов от использования имущества показал, что имеет место значительно низкий процент исполнения плана по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) -11,89%.

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

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Исполнено** | **Удельный вес** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 2 302,67 | 86,99 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства | 224,80 | 8,49 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 102,61 | 3,88 |
| Административные платежи и сборы | 11,90 | 0,45 |
| Прочие неналоговые доходы | 5,04 | 0,19 |
| **Итого** | **2 647,02** | **100,00** |

Наибольший удельный вес в общем объеме неналоговых доходов бюджета ГП «Поселок Чульман» за 1 полугодие 2019 года составили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности 2 302,67 тыс. рублей или 86,99%.

**Исполнение доходной части бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 1 полугодие 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 01.07.2018** | **на 01.07.2019** | **отклонение (гр. 3- гр.2)** | **на 01.07.2018** | **на 01.07.2019** | **отклонение (гр. 6- гр.5)** | **на 01.07.2018** | **на 01.07.2019** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Налоговые доходы | 29 936,70 | 40 190,60 | 10253,90 | 16 744,50 | 28 470,10 | 11 725,60 | 55,93 | 70,84 |
| Доходы от использования имущества | 5 030,00 | 5 850,00 | 820,00 | 3 016,42 | 2 302,67 | -713,75 | 59,97 | 39,36 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 250,00 | 357,10 | 107,10 | 185,03 | 224,80 | 39,77 | 74,01 | 62,95 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83,47 | 102,61 | 19,14 | 0,00 | 0,00 |
| Административные платежи и сборы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35,70 | 11,90 | -23,80 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13,23 | 5,04 | -8,19 | 0,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления, в том числе: | 41 009,14 | 32 377,40 | -8 631,74 | 25 853,61 | 17 906,84 | -7 946,77 | 63,04 | 55,31 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 25 010,13 | 29 928,90 | 4 918,77 | 17 484,00 | 16 800,00 | -684,00 | 69,91 | 56,13 |
| Субсидии бюджетам системы РФ (межбюджетные субсидии) | 6 500,00 | 534,50 | -5 965,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 651,50 | 1 884,00 | 232,50 | 994,54 | 1 076,84 | 82,30 | 60,22 | 57,16 |
| Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение прошлых лет | 7 847,51 | 0,00 | -7 847,51 | 7 847,51 | 114,50 | -7 733,01 | 100,00 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 30,00 | 30,00 | 0,00 | 30,00 | 30,00 | 0,00 | 100,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -114,50 | -114,50 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО доходов:** | **76 225,84** | **78 775,10** | **2 549,26** | **45 932,00** | **49 023,96** | **3 092,00** | **60,26** | **62,23** |

Сравнительный анализ показателей исполнения доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» за 1 полугодие 2019 года и аналогичный период 2018 года показал, что фактическое исполнение доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» по сравнению с прошлым финансовым годом увеличилось на 1,97%

Наибольший процент увеличения исполнения бюджетных назначений наблюдается по налоговым доходам, увеличение на 14,91 %.

Самое низкое исполнение бюджетных назначений наблюдается по доходам от использования имущества, снижение по сравнению с прошлым финансовым периодом составило – 20,61%.

По результатам анализа исполнения доходной части бюджета ГП «Поселок Чульман» в разрезе собственных доходов за 1 полугодие 2019 года можно сделать вывод, что перевыполнение плановых показателей ожидается в части налоговых доходов и доходов, полученных от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

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

Решением Чульманского поселкового Совета депутатов от 26.06.2019 № 03-31 «О внесении изменений в решение Чульманского поселкового Совета депутатов от 26.12.2018 № 03-28 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2019 год» расходы бюджета ГП «Поселок Чульман» были утверждены в сумме 79 073,9 тыс. рублей. В постановлении Поселковой администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 05.07.2019 № 196 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) за II квартал 2019 года» уточненные плановые показатели по расходам отражены в сумме 79 565,7 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета ГП «Поселок Чульман» по расходам по состоянию на 01.07.2019 года составило 33 897,2тыс. рублей.

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

Расходная часть бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2019 года характеризуется данными следующей таблицы:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование доходов** | **Утвержденный план Решением от 26.06.2019 № 03-31** | **Постановление от 05.07.2019 № 196** | | **Отклонение плана (гр. 5 - гр. 4)** | **% исполнения к уточненному плану** |
| **Уточненный план на 01.07.2019** | **Исполнение на 01.07.2019** |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 100 | Общегосударственные  вопросы | 22 604,0 | 22 941,8 | 11 405,8 | -11 536,0 | 49,72 |
| 200 | Национальная оборона | 1 356,9 | 1 356,9 | 611,5 | -745,4 | 45,06 |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 735,1 | 735,1 | 82,6 | -652,5 | 11,24 |
| 400 | Национальная экономика | 16 185,0 | 16 233,5 | 4 842,0 | -11 391,5 | 29,83 |
| 500 | Жилищно - коммунальное хозяйство | 12 164,2 | 12 164,2 | 4 763,7 | -7 400,5 | 39,16 |
| 700 | Образование | 700,0 | 700,0 | 47,5 | -652,5 | 6,79 |
| 800 | Культура, кинематография | 24 170,1 | 24 275,7 | 11 439,9 | -12 835,8 | 47,12 |
| 1000 | Социальная политика | 820,5 | 820,5 | 464,5 | -356,0 | 56,61 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 300,00 | 300,00 | 207,2 | -92,8 | 69,07 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 38,1 | 38,1 | 32,5 | -5,6 | 85,30 |
|  | **Итого расходов:** | **79 073,9** | **79 565,8** | **33 897,2** | **45 668,6** | **42,60** |

Расходы по обязательствам бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2019 года исполнены в сумме 33 897,19тыс. рублей, или 42,60% от уточненных плановых назначений на 01.07.2019 года.

В наиболее полном объеме, по отношению к уточненным плановым назначениям на 01.07.2019 года исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов:

- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 85,41%;

- 1100 «Физическая культура и спорт» - 69,05%;

- 1000 «Социальная политика» - 56,61%;

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 49,72%;

- 0800 «Культура, кинематография» - 47,12%;

- 0200 «Национальная оборона» - 45,06%.

В низком объеме, по отношению к уточненным плановым назначениям на 01.07.2019 года исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов:

- 0700 «Образование» - 6,79%;

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 11,24%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 22,80%;

- 0400 «Национальная экономика» - 39,16%.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** |  | **Исполнение** | |
| Код расхода по бюджетной классификации | **на 01.07.2019 г., (тыс. рублей)** | **удельный вес, %** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 11 405,8 | 33,65 |
| Национальная оборона | 0200 | 611,5 | 1,80 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 82,6 | 0,24 |
| Национальная экономика | 0400 | 4 842,0 | 14,28 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 4 763,7 | 14,05 |
| Образование | 0700 | 47,5 | 0,14 |
| Культура, кинематография | 0800 | 11 439,9 | 33,75 |
| Социальная политика | 1000 | 464,5 | 1,37 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 207,2 | 0,61 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 32,5 | 0,10 |
| **Итого расходов:** | x | **33 897,2** | **100,00** |

Наибольший удельный вес в общей сумме кассового исполнения расходов бюджета ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2019 года – 0800 «Культура, кинематография» - 33,75%, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 33,65%, 0400 «Национальная экономика» - 14,28%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,05%.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Уточненный план** | | | **Исполнение** | | | **% исполнения к уточненному плану** | |
| **на 01.07.2018** | **на 01.07.2019** | **отклонение (гр. 3- гр.2)** | **на 01.07.2018** | **на 01.07.2019** | **отклонение (гр.6- гр.5)** | **на 01.07.2018** | **на 01.07.2019** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 19 702,43 | 22 941,80 | 3 239,37 | 11 101,34 | 11 405,81 | 304,47 | 56,35 | 49,72 |
| Национальная оборона | 1 117,80 | 1 356,90 | 239,10 | 378,27 | 611,47 | 233,20 | 33,84 | 45,06 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 329,40 | 735,10 | 405,70 | 36,46 | 82,60 | 46,14 | 11,07 | 11,24 |
| Национальная экономика | 8 589,90 | 16 233,50 | 7 643,60 | 3 420,98 | 4 842,03 | 1 421,05 | 39,83 | 29,83 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 37 854,16 | 12 164,17 | -25 689,99 | 10 566,03 | 4 763,66 | -5 802,37 | 27,91 | 39,16 |
| Образование | 200,00 | 700,00 | 500,00 | 48,37 | 47,54 | -0,83 | 24,18 | 6,79 |
| Культура, кинематография | 16 274,20 | 24 275,66 | 8 001,46 | 9 143,33 | 11 439,88 | 2 296,55 | 56,18 | 47,12 |
| Социальная политика | 701,00 | 820,50 | 119,50 | 344,02 | 464,51 | 120,49 | 49,08 | 56,61 |
| Физическая культура и спорт | 300,00 | 300,00 | 0,00 | 54,00 | 207,15 | 153,15 | 18,00 | 69,05 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 142,80 | 38,10 | -104,70 | 97,49 | 32,54 | -64,95 | 68,27 | 85,41 |
| **Итого расходов:** | **85 211,69** | **79 565,73** | **-5 645,96** | **35 190,29** | **33 897,19** | **-1 293,10** | **41,30** | **42,60** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, по сравнению с предыдущим периодом плановые ассигнования по состоянию на 01.07.2019 года уменьшились на 5 645,96 тыс. рублей.

Общая динамика кассового исполнения в процентном исполнении расходов увеличилась на 1,3%.

Далее проведен анализ расходов, которые занимают наибольший удельный вес в расходных обязательствах ГП «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2019 года.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** на 01.07.2019 годаплановые показатели составили 24 275,66 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2018 года на 8 001,46 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 11 439,88 тыс. рублей, что больше кассового исполнения за аналогичный период 2018 года на 2 296,55 тыс. рублей.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 01.07.2019 годаплановые показатели составили 22 941,80 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2018 года на 3 239,37 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 11 405,81 тыс. рублей, что больше кассового исполнения за аналогичный период 2018 года на 304,47 тыс. рублей.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** на 01.07.2019 годаплановые показатели составили 16 233,50 тыс. рублей, что больше плановых показателей аналогичного периода 2018 года на 7 643,60тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 4 842,03 тыс. рублей, что больше кассового исполнения за аналогичный период 2018 года на 1 421,05 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**на 01.07.2019 года уточненные плановые показатели составили 12 164,17 тыс. рублей, что меньше плановых показателей аналогичного периода 2018 года на 25 689,99 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 4 763,66 тыс. рублей, что меньше кассового исполнения за аналогичный период 2018 года на 5 802,37 тыс. рублей.

**6. Муниципальный долг**

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

Согласно данных долговой книги 2016-2019 год, долговое обязательство, возникшее 08.09.2016г на частичное покрытие дефицита местного бюджета ГП «Поселок Чульман» в размере 7 500,0 тыс. рублей погашено, а также проценты за пользование в сумме 412,09 тыс. рублей.

Фактический объем муниципального долга по состоянию на 01.07.2019 года составил 0,00 тыс. рублей.

Размер верхнего предела муниципального долга соответствует статье 11 «Муниципальный внутренний долг, предоставление муниципальных гарантий» решения 28-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 26.12.2018 № 03-28 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2019 год» и не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Превышение расходов над доходами согласно постановлению поселковой администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 05.07.2019 № 196 планировалось в сумме 790,67 тыс. рублей. Фактически, при исполнении бюджета на 01.07.2019 года образовался профицит на сумму 15 126,77 тыс. рублей.

Анализ источников покрытия дефицита бюджета ГП «Поселок Чульман» на 01.07.2019 года приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено |
| **Источники финансирования дефицита бюджета - всего** | **790,67** | **-15 126,77** |
| в том числе: |  |  |
| **источники внутреннего финансирования бюджета** | **-2 500,00** | **-2500,00** |
| из них: |  |  |
| Погашение бюджетами городских поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -2 500,00 | -2 500,00 |
| **источники внешнего финансирования бюджета** | **-** |  |
| **Изменение остатков средств** | **3 290,67** | **-12 626,77** |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **3 290,67** | **-12 626,77** |
| **Изменение иных финансовых активов за счет средств, размещенных в депозиты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте в кредитных организациях** | **-** | **-** |
| **увеличение остатков средств** | **-78 775,06** | **-49 023,96** |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений | -78 775,06 | -49 023,96 |
| **уменьшение остатков средств** | **82 065,73** | **36 397,19** |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений | 82 065,73 | 36 397,16 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, первоначально результатом исполнения бюджета ГП «Поселок Чульман» запланирован дефицит в размере 790,67тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ дефицит бюджета ГП «Поселок Чульман» не превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**Анализ реализации муниципальных программ**

**городского поселения «Поселок Чульман» за 1 полугодие 2019 года**

В соответствии с Отчетом о реализации муниципальных программ на территории ГП «Поселок Чульман» в 2019 году действует 9 муниципальных программ. Из них с финансовым обеспечением – 5 муниципальных программ на общую сумму 15 145,60 тыс. рублей.

Анализ реализации муниципальных программ предоставлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Объем финансирования в соответствии с Программой** | **Кассовые расходы** | **% исполнения** |
| Программа «Нулевого травматизма» в администрации городского поселения «Поселок Чульман» | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Градостроительное планирование развития территорий, снижение административных барьеров в области строительства городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2017-2019 годы | 400,00 | 0,00 | 0,00 |
| Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2017-2020 годы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Социально-культурная деятельность муниципальных учреждений культуры муниципального образования городское поселение «Поселок Чульман» на 2018-2022 годы» | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городском поселении «Поселок Чульман» на 2019-2024 год | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Формирование комфортной городской среды в городском поселении «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2018-2022 годы | 4 850,00 | 0,00 | 0,00 |
| Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории городского поселения «Поселок Чульман» на 2019 год и плановый период 2020-2021 года | 400,00 | 68,60 | 17,15 |
| Обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского поселения «Поселок Чульман» на 2019-2021 годы | 1 960,00 | 284,70 | 14,53 |
| Благоустройство территории городского поселения «Поселок Чульман» на 2019-2021 годы | 7 535,60 | 3 320,80 | 44,07 |
| **Итого:** | **15 145,60** | **3 674,10** | **24,26** |

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

Средства бюджета городского поселения «Поселок Чульман», направляемые на реализацию мероприятий муниципальных программ, в решении о бюджете указываются в отдельном приложении, без увязки с муниципальными программами (нарушена статья 184.1 Бюджетного кодекса РФ). В результате чего невозможно провести анализ исполнения муниципальных программ в разрезе бюджетных назначений.

**Выводы:**

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

2. Бюджет ГП «Поселок Чульман» на 2019 год сформирован на один год в соответствии с Положением о бюджетном процессе в ГП «Поселок Чульман». Первоначально Решением 28-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 26.12.2018 № 03-28 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2019 год» утверждены следующие характеристики и иные показатели бюджета ГП «Поселок Чульман» на 2019 год: прогнозируемые бюджетные назначения по доходам на 2019 год составили 74 611,6 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме 72 111,6 тыс. рублей. Профицит бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме 2 500,0 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2019 года в утвержденный бюджет ГП «Поселок Чульман» вносились изменения и дополнения. Решением Чульманского поселкового Совета депутатов от 26.06.2019 № 03-31 «О внесении изменений в решение Чульманского поселкового Совета депутатов от 26.12.2018 № 03-28 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2019 год» утверждены следующие основные характеристики бюджета ГП «Поселок Чульман»:

- прогнозируемый общий объем доходов ГП «Поселок Чульман» в сумме 78 283,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Чульман» в сумме 79 073,9тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета ГП «Поселок Чульман» в размере 790,7 тыс. рублей.

Согласно Постановления Администрации городского поселения «Поселок «Чульман» от 05.07.2019 № 196 «Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) за II квартал 2019 года», прогнозируемый общий объем доходов ГП «Поселок Чульман» составил 78 775,06 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета ГП «Поселок Чульман» составил 79 565,73 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит местного бюджета ГП «Поселок Чульман» - 790,7 тыс. руб.

Изменения в утвержденный бюджет ГП «Поселок Чульман» внесены в нарушение пункта 3 статьи 217 БК РФ.

Фактически по состоянию на 01.07.2019 года исполнение бюджета ГП «Поселок Чульман» по доходам составило 49 023,96 тыс. рублей, по расходам 33 897,19 тыс. рублей, что привело к профициту бюджета в сумме 15 126,77 тыс. рублей.

3. Бюджет городского поселения «Поселок Чульман» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности по состоянию на 01.07.2019 года выделено дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 16 800,0 тыс. рублей. Доля дотаций в собственных доходах бюджета городского поселения «Поселок Чульман» на 01.07.2019 года составила 55,31%, что соответствует статье 136 БК РФ.

4. По результатам анализа исполнения доходной части бюджета городского поселения «Поселок Чульман» в разрезе собственных доходов за 1 полугодие 2019 года можно сделать вывод: основное перевыполнение плановых показателей ожидается в части налоговых доходов и доходов полученных от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

5.Расходы по обязательствам бюджета городского поселения «Поселок Чульман» по состоянию на 01.07.2019 года исполнены в сумме 33 897,19 тыс. рублей, или 42,6% от уточненных плановых назначений на 01.07.2019 года. Приоритетные направления расходов бюджета городского поселения «Поселок Чульман» – «Культура, кинематография», «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

6. Превышение расходов над доходами согласно постановлению поселковой администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 05.07.2019 № 196 планировалось в сумме 790,7 тыс. рублей. Фактически, при исполнении бюджета на 01.07.2019 года образовался профицит на сумму 15 126,77 тыс. рублей.

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

8. Согласно данных долговой книги 2016- 2019 год, долговое обязательство, возникшее 08.09.2016г на частичное покрытие дефицита местного бюджета ГП «Поселок Чульман» в размере 7 500,0 тыс. рублей погашено, а также проценты за пользование в сумме 412,09 тыс. рублей.

Фактический объем муниципального долга по состоянию на 01.07.2019 года составил 0,00 тыс. рублей.

Размер верхнего предела муниципального долга соответствует статье 11 «Муниципальный внутренний долг, предоставление муниципальных гарантий» решения 28-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 26.12.2018 № 03-28 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2019 год» и не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

9. Заполнение пояснительной записки не соответствует Инструкции 191н.

10. Имеет место низкое освоение средств по всем муниципальным программам.

Средства бюджета городского поселения «Поселок Чульман», направляемые на реализацию мероприятий муниципальных программ, в решении о бюджете указываются в отдельном приложении, без увязки с муниципальными программами (нарушена статья 184.1 Бюджетного кодекса РФ). В результате чего невозможно провести анализ исполнения муниципальных программ в разрезе бюджетных назначений.

**Предложения:**

1. Администрациигородского поселения «Поселок Чульман» привести в соответствие квартальную отчетность Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

2**.** Администрациигородского поселения «Поселок Чульман» как главному администратору доходов в доходной части на 2019 год рассмотреть динамику возможного процента роста доходов, получаемых от управления муниципальным имуществом городского поселения «Поселок Чульман».

3. Администрациигородского поселения «Поселок Чульман» усилить контроль за исполнением бюджета по разделам бюджета «Образование», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная экономика».

4. Поселковой администрации городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района не допускать перераспределение средств бюджета по разделам, целевым статьям, видам расходов без внесения изменений в решение о бюджете.

5. Администрациигородского поселения «Поселок Чульман» усилить контроль за исполнением муниципальных программ, целевым индикаторам по муниципальным программам.

6. Администрациигородского поселения «Поселок Чульман» в решении о бюджете в приложении, в котором отражены расходы на финансирование муниципальных программ, произвести увязку с муниципальными программами.

**Председатель**

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

**МО «Нерюнгринский район»**