Приложение № 1
к распоряжению председателяконтрольно-счетного органа
муниципального образования«Костомукшский городской округ»
«__»_____2018 года № ___

Заключение № 02-06/8

по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия - оперативного контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 1 полугодие 2018 года.

г. Костомукша 27августа2018 года

Настоящее заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия - оперативного контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 1 полугодие 2018 года (далее - оперативный контроль) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), пунктом 3 статьи 28Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2017 года № 148-СО/III (далее - Положение о бюджетном процессе), пунктом 8 Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/III.

Исполнитель оперативного контроля: аудитор контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» Аксёнова С.Е.

Срок проведения оперативного контроля:с 14августапо 22 августа2018 года.

1. Общие положения.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденный постановлением администрации Костомукшского городского округа от 01августа 2018 года № 676«Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»за 1 полугодие 2018 года» в составе Приложений: №1 «Доходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» по кодам классификации доходов бюджетов», № 2 «Расходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» по кодам классификации расходов бюджетов», № 3 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» по кодам классификации источников финансированиядефицита бюджетов», представлен в контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» 01 августа 2018 года.

По запросу контрольно-счетного органамуниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее – контрольно-счетный орган) в рамках оперативного контроля администрацией Костомукшского городского округа (далее – администрация) представлены:

- Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117) на 01.07.2017г., на 01.07.2018г.;
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) на 01.07.2017г., на 01.07.2018г.;
- Пояснительная записка (форма 0503160) на 01.07.2017г., на 01.07.2018г.;
- Муниципальная долговая книга на 01 июля 2018 года, на 01 июля 2017 года.

1.2. Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерациипри организации бюджетного процессав муниципальном образовании «Костомукшский городской округ».

В 1 полугодии2018 года бюджетный процесс в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» осуществлялся в соответствии с БК РФ, Положением о бюджетном процессе, Уставом муниципального образования «Костомукшский городской округ» и иными нормативными правовыми актами.

В соответствии с пунктом 3 статьи 160.1 БК РФ бюджетные полномочия администраторов доходов бюджета осуществляются в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с доведенными до них главными администраторами доходов бюджета, в ведении которых они находятся, правовыми актами, наделяющих их полномочиями администратора доходов бюджета.

Согласно пункту 4 статьи 160.1 БК РФ бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, осуществляются в порядке, установленном местными администрациями. В соответствии с вышеуказанной нормой порядок осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», являющихся органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями утвержден постановлением администрации от 21 декабря 2017 года № 938.

В соответствии с пунктом 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессепостановлением администрации от 24 октября 2017 года № 59 «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019-2020гг» определены основные направлений бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования «Костомукшский городской округ».

1.3. Исполнение основных характеристик бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 1 полугодие 2018 года.

1.3.1Решением Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2017 года № 146-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет на 2018 год утвержденпо доходам в сумме 398 390,7тыс.руб., по расходам в сумме 416 511,6тыс.руб., дефицит бюджета составил – 18 120,9тыс. рублей.

Постановлением администрации от 29 декабря 2017 года № 982 «О мерах по реализации решения Совета Костомукшского городского округа от 30ноября 2017 года № 146-СО/III«О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» принят к исполнению бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год и определены меры по реализации вышеуказанного решения.

В течение 1 полугодия 2018 года в утвержденный бюджет были внесены изменения решениями Совета Костомукшского городского округаот: 25 января 2018 года № 177-СО/III, 01 марта 2018 года № 187-СО/III, 26 апреля 2018 года № 215-СО/III, 31 мая 2018 года № 232-СО/III и 21июня 2018 года № 260-СО/III.

Внесениеуказанных изменений, в основном, связано с необходимостью отражения в доходной части поступивших субвенций и субсидий из бюджета Республики Карелия, в расходной части бюджетных ассигнованийза счет средств субвенций и субсидий из бюджета Республики Карелия, а также перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования с уточнением расходных обязательств в ходе исполнения бюджета.

В результате внесенных изменений в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ»:

- доходная часть бюджета увеличилась на сумму 435 401,8тыс.руб. (или на 109,29 %) и составила сумму 833 792,5 тыс.руб.;

- расходная часть бюджета увеличилась на сумму на 428 303,4тыс.руб. (или на 102,83%) и составила сумму 844 815,0 тыс.руб.;

- прогнозируемый дефицит бюджетасоставил 11 022,5 тыс.руб.(2,46% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Помимо этого, на основании пункта 3 статьи 217 БК РФ в утвержденный бюджет на 2018 год распоряжением администрации от 27июня 2018 года № 17-ФО были внесены изменения в Сводную бюджетную роспись на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Доходная и расходная части бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» увеличены на сумму 500,0 тыс.руб. за счетпоступивших межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелияот Министерства образования Республики Карелия по уведомлениям от 25 июня 2018 года № 36ф-445/1-2018 на сумму 470,0 тыс.руб. и № 36-445/1-2018 на сумму 30,0 тыс.рублей.

Соответственно, доходная часть бюджета составила сумму 834 292,7 тыс.руб., расходная часть - сумму 845 315,0 тыс.рублей.

1.3.2В 1 полугодии2018 года на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» проведены мероприятия по реализации 11 муниципальных программ.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 1 полугодие 2018 года (форма 0503117) на 2018 год утверждены бюджетныеназначения по муниципальным программам в сумме736365,1 тыс.руб., исполнено в сумме 401 841,5 тыс.руб.(54,57 % от плановых бюджетных назначений года), что на 60 196,9 тыс.руб. или 2,86% больше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.В основном, рост произошел за счет увеличения бюджетных ассигнований на оплату труда работников муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 01 января 2018 года.

Программные расходы составили 89,73% от суммы всех расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 1 полугодие 2018 года.

Отчеты об исполнении плана реализации муниципальных программ представлены письмами администрации от 10 августа 2018 года №111 (по 8 муниципальным программам) и от 16 августа 2018 года №113 (по 3 муниципальным программам).

В ходе оперативного контроля отчеты контрольно-счетным органом проверены.

Согласно данным отчетов об исполнении муниципальных программ за 1 полугодие 2018 года утвержденные бюджетные назначения составили сумму732 228,2тыс.руб., исполнено в сумме 399 947,0тыс.руб. или 54,62 % от плановых бюджетных назначений.

Контрольно-счетный орган отмечает, что данные отчетов по 3 муниципальным программам не соответствуют данным «Отчета об исполнении бюджета» (форма 0503117).

Указанные отклонения приведены в анализе исполнениямуниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 1 полугодие 2018 года в Приложении № 1 к настоящему Заключению.

1.3.3 Расходы в рамках непрограммных направлений деятельностиснизились в сравнении с объемом за 1 полугодие 2017 года на 5 666,0 тыс.руб. и составили сумму 45 968,3 тыс.руб. или 10,27% в общей сумме расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Наибольший объем бюджетных ассигнований на непрограммную деятельность предусмотрен по следующим направлениям:оплата труда, страховых взносов и иные выплаты работникам органов местного самоуправления, обслуживание муниципального долга, закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, реализация публичных нормативных обязательств.

В 1 полугодии2018 года расходы в рамках непрограммных направлений деятельности снизили свой удельный вес в общей сумме расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2,94% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Анализ исполнения расходов в рамках непрограммных направлений деятельности бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» представлен в Таблице № 1:

Таблица № 1

№ п/п	Наименование	Исполнено 1 полугодие 2017, тыс.руб.	Бюджетные назначения 2018, тыс.руб.	Исполнено 1 полугодие 2018, тыс.руб.	Исполнено 1 полугодие 2018, %	Исполнено 1 п/г 2017/ 1 п/г 2018, %
	Непрограммные расходы, в том числе	**51 634,3**	**108 949,8**	**45 968,3**	**42,19**	**89,03**
1	Оплата труда, страховых взносов и иные выплаты персоналу	25 929,6	63 139,4	25496,0	40,38	98,33
2	Обслуживание муниципального долга	20 753,3	30 750,9	14939,2	48,58	71,98
3	Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности бюджетным учреждениям	1 032,4	900,0	0,0	-	-
4	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	1 975,2	6 419,6	1651,7	25,73	83,62
5	Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	0,0	1 966,8	1412,4	71,81	-
6	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности	48,5	100,0	0,0	0,00	-
7	Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	940,8	2 027,6	1052,2	51,89	111,84
8	Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	83,1	183,2	65,3	35,63	78,54
9	Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	392,0	1 714,4	0,0	0,00	-
10	Уплата налогов, сборов и иных платежей	165,6	375,0	336,3	89,68	203,08
11	Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	210,2	1272,9	1015,2	79,75	-
12	Резервные фонды	0,0	100,00	-	-	-
13	Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	103,5	-	-	-	-

1.4. Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»за 1 полугодие2018 года.

1.4.1Анализ исполнения бюджета по доходам.

В 1 полугодии 2018 гододоходы бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в сравнении с 1 полугодием 2017 годавозросли на сумму 56 012,3тыс.руб.за счетувеличения:безвозмездных поступленийиз бюджетов других уровней(с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет и доходов бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий прошлых лет) на сумму 23 545,5 тыс. руб., поступлений по налоговым доходам на сумму 7 161,3 тыс. руб. и поступлений по неналоговым доходам на сумму 25 305,5 тыс. рублей.

1.4.1.1Доходная часть бюджета за1 полугодие 2018 года исполнена в сумме 446 863,0тыс.руб. (53,56% от плановых назначений, к уровню 1 полугодия 2017 года –114,33%), в том числе:

-налоговые и неналоговые доходы – 215 863,2тыс.руб.или 48,31 % от общего объема доходов муниципального образования«Костомукшский городской округ» (48,20% от плановых назначений, к уровню 1 полугодия 2017 года- 117,70 %);

-безвозмездные поступления из бюджета Республики Карелия составили сумму 230 999,7 тыс. руб. или 51,69 % от общего объема доходов муниципального образования«Костомукшский городской округ» (59,77 % от плановых назначений,к уровню 1 полугодия 2017 года–111,35 %) с учетом прочих безвозмездных поступлений в сумме 10,0 тыс.руб. и возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в бюджет муниципального образованияна сумму(-)509,1 тыс.рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» представлен в Таблице № 2:

Таблица № 2

Наименование доходного источника	Исполнено 1 полугодие 2017, тыс.руб.	Утверждено 2018, тыс.руб.	Исполнено 1 полугодие 2018, тыс.руб.	Исполнено 1 полугодие 2018, %	Исполнено 1 п/г 2018 / 1 п/г 2017, %
Налог на доходы физических лиц	102 608,1	226 758,0	111 554,8	49,20	108,72
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 795,2	6 044,0	2 956,8	48,92	105,78
Налоги на совокупный доход	13 983,3	27 815,0	13 582,0	48,83	97,13
Налоги на имущество	23 512,1	54 130,0	22 120,2	40,86	94,08
Государственная пошлина	1 826,9	4 754,0	1 673,2	35,19	91,58
Итого налоговые доходы	**144 725,7**	**319 501,0**	**151 887,0**	**47,54**	**104,95**
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	*13 355,7*	*27 507,5*	*11 858,9*	*43,11*	*88,79*
Платежи при пользовании природными ресурсами	*16 828,3*	*77 003,4*	*45 316,5*	*58,85*	*269,29*
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	*825,8*	*3 365,8*	*1 465,3*	*43,54*	*177,44*
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 320,8	14 708,5	2 289,5	15,57	43,03
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 187,2	5 600,0	2 993,0	53,45	136,84
Прочие неналоговые доходы	*153,0*	*146,8*	*53,1*	*36,18*	*34,73*
Итого неналоговые доходы	**38 670,8**	**128 332,0**	**63 976,3**	**49,85**	**165,44**
Итого налоговые и неналоговые доходы	**183 396,5**	**447 833,0**	**215 863,3**	**48,20**	**117,70**
Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	207 575,8	386 112,5	231 498,8	59,96	111,52
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	110,5	346,9	10,0	2,88	9,05
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	6,2	0,0	0,0	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-238,2	0,0	-509,1	0,00	213,67
Итого безвозмездных поступлений	**207 454,2**	**386 459,5**	**230 999,7**	**59,77**	**111,35**
Всего доходов	**390 850,7**	**834 292,5**	**446 863,0**	**53,56**	**114,33**

1.4.1.2 Налоговые доходы исполнены в сумме 151 887,0 тыс.руб. (47,54 % от плановых назначений), к уровню 1 полугодия 2017 года- 104,95 %.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», без учета безвозмездных поступлений, составляет 70,36%, котораяв сравнении с уровнем 1 полугодия2017 годом снизилась на 8,55% (в 1 полугодии 2017 годадоля составила 78,91%).

Неналоговые доходы исполнены в сумме 63 976,3 тыс.руб. (49,85% от плановых назначений), к уровню1 полугодия 2017 года возросли более, чем в 1,5 раза. Основной рост сложился в результате фактического поступления в 1 квартале 2018 года платы за негативное воздействие на окружающую среду по перерасчету за 2017 год от основного плательщика, которое не прогнозировалась главным администратором доходов - Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Карелия.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», без учета безвозмездных поступлений,составляет 29,64%, (в1 полугодии 2017 года доля составила 21,09%).

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляют:

1) налог на доходы физических лиц – 51,68% (49,20 % от плановых назначений), к уровню 1 полугодия 2017 года-108,72%.

2)платежи при пользовании природными ресурсами– 20,99% (58,85% от плановых назначений), к уровню 1 полугодия 2017 года –более, чем в 2,6 раза;

3) налоги на имущество – 10,25% (40,86% от плановых назначений), к уровню 1 полугодия 2017 года – 94,08%;

4) налоги на совокупный доход –6,29%, (48,83 % от плановых назначений), к уровню 1 полугодия 2017 года –97,13 %.

5) доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 5,49% (43,11 % от плановых назначений), к уровню 1 полугодия 2017 года – 88,79 %.

Прочие доходные источники, каждый из которыхне превышает 5% в структуре собственных доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», составили общую сумму 11430,8 тыс.руб.: *налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории*

Российской Федерации 2 956,8 тыс.руб., государственная пошлина 1 673,2 тыс.руб.,доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 1465,3 тыс.руб., доходы от продажи материальных и нематериальных активов 2 289,5 тыс.руб.,штрафы, санкции, возмещение ущерба 2 993,0 тыс.руб.,прочие неналоговые доходы 53,1 тыс.рублей.

1.4.2Анализ исполнения бюджета по расходам.

1.4.2.1 Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» (Приложение № 5 к решению Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2017 года № 146-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов») на 2018 год бюджетные ассигнования предусмотрены 2 главным распорядителям бюджетных средств: администрации и Муниципальному казенному учреждению «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа».В течение 1 полугодия 2018 года количество главных распорядителей бюджетных средств не менялось.

Обязательства бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее – бюджет) за1 полугодие2018 года по расходам исполнены в сумме 447 809,6 тыс.руб. (52,98% к плановым бюджетным назначениям), к уровню 1 полугодия 2017 года113,87%.

Приоритетные направления расходных обязательств бюджета в 1 полугодии2018 года – образование, общегосударственные вопросы, социальная политика, культура и кинематография.

Динамика и структура расходной части бюджета Костомукшского городского округа за 1 полугодие 2018 года характеризуются данными Таблицы № 3.

Таблица № 3

№ п/п	Наименование показателя	1 полугодие 2017 года исполнено, тыс.руб.	2018 год			Исполнено 1 п/г 2018 / 1 п/г 2017 года , %
			Утверждено бюджетных назначений, тыс.руб.	Исполнено 1 полугодие 2018 года, тыс.руб.	Исполнено 1 полугодие 2018 года, %	
1	Общегосударственные вопросы	34 942,71	94 012,6	39 173,4	41,67	112,11
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	966,95	4 845,5	1 853,2	38,25	191,66
3	Национальная экономика	17 624,46	36 331,4	13 872,2	38,18	78,71
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 928,63	44 769,7	13 248,2	29,59	133,43
5	Образование	267 624,65	536 981,6	318 017,3	59,22	118,83
6	Культура, кинематография	16 013,48	40 794,0	20 988,5	51,45	131,07
7	Здравоохранение	41,80	100,0	71,9	71,94	172,11
8	Социальная политика	24 809,79	54 153,8	25 408,2	46,92	102,41
9	Физическая культура и спорт	469,61	2 575,6	237,4	9,22	50,55
10	Средства массовой информации	103,50	0,0	0,0	-	0,00
11	Обслуживание государственного и муниципального долга	20 753,27	30 750,9	14 939,2	48,58	71,98
	ВСЕГО РАСХОДОВ	**393 278,8**	**845 315,0**	**447 809,6**	**52,98**	**113,87**

Наибольшийудельный вес в структуре расходов бюджета занимают:

- расходы на образование 71,02%,(59,22% от плановых назначений), к уровню 1 полугодия 2017 года - 118,83%;
- общегосударственные вопросы составляют 8,75%, (41,67% от плановых назначений), к уровню 1 полугодия 2017 года -112,11%;
- расходы на социальную политику составляют – 5,67%, (46,92% от плановых назначений), к уровню 1 полугодия 2017 года – 102,41 %;
- расходы на культуру и кинематографию составляют – 4,69%, (51,45% от плановых назначений), к уровню 1 полугодия 2017 года - 131,07%;
- расходы на национальную экономику составляют – 3,10%, (38,18% от плановых назначений) к уровню 1 полугодия 2017 года – 78,71%;

- расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составляют – 2,96%, (29,59% от плановых назначений), к уровню 1 полугодия 2017 года –133,43%;

- расходы на обслуживание муниципального долга составляют – 3,34% (48,58% от плановых назначений), к уровню 1 полугодия 2017 года – 71,98%;.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долгав 1 полугодии 2018 года составили сумму 14 939,2тыс.руб. (в том числе: сумма оплаченных процентов по коммерческим кредитам – 14 892,1 тыс.руб., по бюджетным кредитам – 47,1 тыс.руб.)или 6,91 % к объему расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществлены за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,что не превышает предельное значение, установленное статьей 111 БК РФ (15 процентов).

В сравнении с уровнем 1 полугодия 2017 года расходына обслуживание муниципального долгамуниципального образования «Костомукшский городской округ» снизилисьна сумму 5 814,1 тыс.руб. за счетперекредитования под наименьшую процентную ставкукоммерческих кредитовмуниципального образования «Костомукшский городской округ» в течение 2017 года. Средняя ставка по коммерческим кредитам на начало 2017 года составляла 14,11% и к концу года снижена до 10,14%.

Расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Здравоохранение» и «Физическая культура и спорт»составляют общий удельный вес менее 1% в объеме расходов бюджетамуниципального образования «Костомукшский городской округ».

Исполнениепо указанным разделам составило:

- по разделу «Здравоохранение» 71,9 тыс.руб. (71,94% от плановых назначений), к уровню 1 полугодия 2017 года - 172,11%;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 1 853,2 тыс.руб. (38,25% от плановых назначений), к уровню 1 полугодия 2017 года увеличилисьпочти в 2 раза.

- по разделу «Физическая культура и спорт» 237,4 тыс.руб. (9,22% от плановых назначений, к уровню 1 полугодия 2017 года – 50,55%.

Расходы по разделу «Средства массовой информации» не производились.

1.4.2.2Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Структура и динамика бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, приведены в Таблице № 4.

Таблица №4

№ п/п	Наименование показателя	1 полугодие 2017 года исполнено, тыс.руб.	2018 год			1 п/г 2018 / 1 п/г 2017 года, %
			Утвержденные бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнено 1 полугодие 2018 года, тыс.руб.	Исполнено 1 полугодие 2018 года, %	
1	Доплата к пенсиям муниципальным служащим	940,9	2 027,6	1 052,2	51,89	111,83
2	Выплата компенсации платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, за исключением государственных образовательных учреждений Республитки Карелия	6 330,6	14 688,6	6 549,8	44,59	103,46
3	Иные социальные выплаты, в том числе:	261,9	537,9	199,8	37,14	76,29
3.1	*Адресная материальная помощь по оплате ЖКУ участникам ВОВ*	*69,1*	*110,0*	*36,3*	*33,00*	*52,50*
3.2	*Предоставление материальной помощи гражданам попавшим в трудную жизненную ситуацию*	*124,7*	*170,0*	*57,0*	*33,53*	*45,69*
3.3	*Компенсация расходов отдельным категориям граждан КГО по проезду на консультацию и лечение в учреждения здравоохранения РК и обратно по направлению врачей ГБУЗ РК "Костомукшская ГБ"*	*68,0*	*257,9*	*106,5*	*41,30*	*156,62*
	ИТОГО	**7 533,3**	**17 254,1**	**7 801,8**	**45,22**	**103,56**

Кассовое исполнение по социальным выплатам в 1 полугодии2018 года составило 7 801,8 тыс.руб. или 1,74% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» и составило к уровню 1 полугодия 2017 года 103,56%.

Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств за 1 полугодие2018 года в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года» исполненыв сумме 199,8 тыс.руб. (37,14% от плановых назначений).

1.5 Дебиторская и кредиторская задолженностьмуниципального образования «Костомукшский городской округ».

Дебиторская задолженность на 01июля 2018 года по данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в сравнении с задолженностью на 01января 2018годаснизилась на 20,21% (48 077,9тыс.руб.), или на 12,58% в сравнении с дебиторской задолженностью на 01 июля 2017 года (43 885,5 тыс.руб.)и составила сумму38 363,2 тыс.рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01 июля 2018 года в сравнении с задолженностью на 01 января 2018 года увеличилась на 466,7 тыс. руб. и составила сумму 28 099,9 тыс. рублей.

Причиной роста просроченной дебиторской задолженности является не своевременная оплата по договорам аренды муниципальной собственности на сумму 1 382,8 тыс.руб. и рост задолженности по платным услугам единой дежурно-диспетчерской службы, предоставляемым организациям ООО "ЖилСервис", ООО "Костомукшское ДРСУ", ООО "Управляющая компания Инкод" в сумме 187,1 тыс.рублей. Наряду с этим,по налоговым доходам, зачисляемым в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» произошло снижение дебиторской задолженности на сумму 1 103,2тыс.рублей.

Кредиторская задолженность на 01 июля 2018 года по данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» составила сумму 45 685,0 тыс.руб. иувеличиласьпо сравнению с кредиторской задолженностью на 01 января 2018 года в 3,4 разаилина 35 322,0 тыс.руб.,в основном,за счет возникновениязадолженности бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» перед муниципальными бюджетными и автономным учреждениями Костомукшского городского округа в связи с перечислениеморганом Федерального казначейства в 1 квартале 2018 годаостатка средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений Костомукшского городского округа со счета «Счета негосударственных организаций. Финансовые организации» на счет «Средства местных бюджетов» в соответствии с Соглашением № 13 от17 января 2018 года, заключенным между администрацией и Управлением Федерального казначейства поРеспублике Карелия«О перечислении остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений Костомукшского городского округа в соответствующих счетов Управления Федерального казначейства Республики Карелия, открытых в подразделениях Центрального банка Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации для отражения операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений Костомукшского городского округа, а также их возврата на указанные счета».

Кредиторская задолженность на 01 июля 2018 года в сравнении с кредиторской задолженностью на 01 июля 2017 года (51 139,1 тыс.руб.). снизилась на 10,67%.

Просроченной кредиторской заложенности на 01 июля 2018 годанет.

1.6 Дефицит бюджетаи объем муниципального долга муниципального образования«Костомукшский городской округ».

1.7.1 РешениемСоветаКостомукшского городского округа от 30 ноября 2017 года № 146-СО/IIIс изменениями, внесенным решением Совета Костомукшского городского округаот 21 июня 2018 года № 260-СО/III, бюджет муниципального образования«Костомукшский городской округ» на 2018 год утвержденс дефицитом в сумме 11 022,5 тыс.руб., исполнен с дефицитом всумме 946,6 тыс.рублей.

Муниципальный долг муниципального образования«Костомукшский городской округ» составил на 01 июля 2018 года сумму 343 291,0 тыс.руб., в том числе:

- кредиты от кредитных организаций - 296 000,0 тыс.руб. или 86,22% общей суммы муниципального долга;

- бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 47 291,0 тыс.руб. или 13,78%.

Анализ объема и структуры долговых обязательств бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" представлен в Таблице 5:

Таблица 5, тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	на 01.07.2017	на 01.01.2018	на 01.07.2018	отклонение за отчетный период	отклонение 01.07.2018 / 01.07.2017
	Объем муниципального долга	**351 300,0**	**346 261,0**	**343291,0**	**-2 970,0**	**-8009,0**
1	кредиты кредитных организаций	296 000,0	296 000,0	296 000,0	0,0	0,0
2	бюджетные кредиты	55 300,0	50 261,0	47291,0	-2 970,0	-8 009,0

С целью снижения кредитной ставки по действующим кредитам в 1 полугодии 2018 года проведено погашение обязательств муниципального образования«Костомукшский городской округ» кредитным организациямна сумму 210 000,0 тыс.руб., в том числе: ПАО"Совкомбанк" – 86 000,0 тыс.руб.(кредитная ставка 9,89%), ПАО «Сбербанк» - 80 000,0 тыс.руб.(кредитная ставка 9,89%), ПАО «Сбербанк» - 44 000,0 тыс.руб.(кредитная ставка 8,00%).

По состоянию на 01 июля 2018 года администрацией проведены процедуры и заключены муниципальные контракты на оказание финансовых услуг по предоставлению кредита на погашение долговых обязательств бюджета на общую сумму 210 000,0 тыс.руб.с акционерным обществомБанк «Северный морской путь» с кредитной ставкой 8,00%, в том числе: № 01063000011180000006-0226094-03 от 07 мая 2018 на 130 000,0 тыс.руб.,№ 08063000101180000023-0226094-03 от 07 мая 2017 на 80 000,0 тыс.рублей.

В Заключении контрольно-счетного органа № 02-06/4 от 24 апреля 2018 годапо результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2017 годадминистрации предложеноразработать меры по снижению (не увеличению) муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ», которые предусмотрены разделом III «Меры по снижению (не увеличению) муниципального долга» Программы оздоровления финансов муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016-2018 годы, утвержденной постановлением администрации от 30 декабря 2016 года № 1038.

Меры по снижению (не увеличению) муниципального долга администрацией в течение 1 полугодия 2018 года не разработаны.

2.Выводы по результатам оперативного контроля за исполнением бюджетамуниципального образования «Костомукшский городской округ»:

1.Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 1 полугодие 2018 года соответствует нормам бюджетного законодательства Российской Федерации и отражает соблюдение при исполнении бюджета требований БК РФ основных принципов бюджетной системы Российской Федерации (сбалансированности бюджета, отражения доходов и расходов и источников финансирования, результативности, прозрачности (открытости), достоверности, адресности и целевого характера бюджетных средств, единства кассы).

2. Бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» исполнен по доходам в сумме 446 863,0 тыс.руб. или 53,56% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам – в сумме 447 809,6 тыс.руб. или 52,98% к утвержденным бюджетным назначениям.

3.Бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» исполнен с дефицитом в сумме 946,6 тыс.рублей.

4.Дебиторская задолженность на 01 июля 2018 года по данным отчета об исполнении