

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ГОРЯЧИЙ КЛЮЧ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №12

**о результатах внешней проверки на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год.**

23 апреля 2020 года

г. Горячий Ключ

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 27, 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ, стандартом внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК 103) «Последующий контроль исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ», а также планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год.

Целью проведения внешней проверки и подготовки Заключения, является оценка соблюдения участниками бюджетного процесса требований бюджетного законодательства, Положения о бюджетном процессе, решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ о бюджете, других нормативных правовых актов, установление степени достоверности отчетности, представленной администрацией муниципального образования город Горячий Ключ в форме проекта решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год (с приложениями).

Нормативная база для проведения внешней проверки и подготовки Заключения:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Устав муниципального образования город Горячий Ключ;

Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

Решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 22 ноября 2013 года № 260 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ» (с изменениями);

Решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18 декабря 2018 года №379 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

Решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ №404 от 06.03.2019г., №424 от 22.03.2019г., №431 от 12.04.2019г.; №433 от 30.04.2019г., №446 от 19.06.2019г., №447 от 27.06.2019г., №468 от 31.07.2019г., №470 от 16.08.2019г., №474 от 25.09.2019г., №489 от 09.10.2019г., №496 от 08.11.2019г., №507 от 13.12.2019г., №526 от 27.12.2019г. о внесении изменений в решение Совета

муниципального образования город Горячий Ключ от 18 декабря 2018 года №379 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Иные нормативно - правовые акты муниципального образования город Горячий Ключ, регламентирующие вопросы годовой бюджетной отчетности и исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ.

2.Общая характеристика проекта решения об исполнении бюджета за 2019 год.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2019 год представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования город Горячий Ключ в срок, установленный Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ – 31марта 2020 года.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета в Контрольно-счетную палату муниципального образования город Горячий Ключ представлены:

проект решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год» с приложениями;

пояснительная записка к проекту решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год»;

информация об остатках целевых и нецелевых средств бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 31 декабря 2019 года;

информация о реализации муниципальных программ в 2019 году;

информация о выданных муниципальных гарантиях муниципального образования город Горячий Ключ в разрезе получателей;

сводная бюджетная роспись за 2019 год;

информация о расходах, произведенных за счет средств резервного фонда;

бюджетная консолидированная отчетность финансового органа, предусмотренная бюджетным законодательством (формы №0503320, №0503321, №0503110, №0503117, №0503117-НП, №0503125, №0503128, №0503128-НП, №0503166, №0503175, №0503178, №0503190, №0503317, №0503323, №0503324, №0503324К, №0503361, №0503364, №0503368, №0503369, №0503371, №0503372, №0503373, №0503374, №0503387, №0503360);

основные показатели социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год с пояснительной запиской.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ.

Проектом решения об утверждении бюджета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2019 год, в том числе исполнение:

➤ по доходам бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019

год (приложение №1),

- по расходам бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год, по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации (приложение №2),
- по ведомственной структуре расходов муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год (приложение №3),
- по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год (приложение №4).

3.Итоги социально-экономического развития за 2019 год

Основным документом долгосрочного планирования, определяющим стратегические направления развития городского округа, условия формирования среды жизнедеятельности и развития инфраструктуры в интересах населения муниципального образования и органов местного самоуправления является стратегия.

В основу стратегии положена сбалансированная система ориентиров, определяющих целенаправленное движение к улучшению качества жизни населения и повышению устойчивости экономики муниципального образования на долгосрочный период.

В рамках реализации актуализированной стратегией социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ Краснодарского края до 2020 года, утвержденной Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ № 135 от 3 мая 2012 года «Об утверждении актуализированной стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ Краснодарского края до 2020 года» в 2019 году проводился мониторинг показателей социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ.

Отделом экономики администрации подготовлена пояснительная записка по основным показателям социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год, в которой отражено нижеследующее.

За 2019 год объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по крупным и средним промышленным предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений по сравнению с аналогичным периодом 2018 года снизился на 24,7% в действующих ценах и составил 2533,7 млн. рублей. За 2019 год крупными и средними предприятиями города произведено: 194826,5 тыс. полулитров минеральной и природной питьевой воды и 329,7 тыс. дкл. безалкогольных напитков (100,49% и 98,8% к январю-ноябрю 2018 года), 1022 шт. столов и 1268 шт. шкафов (2,28% и 3,95% к уровню прошлого года) значительное снижение объемов производства связано с уменьшением спроса на продукцию, выпускаемую АО «Горячключевская мебельная фабрика»).

Положительная динамика к уровню 2018 года в целом сложилась в сельском хозяйстве. За 2019 год объем отгруженной сельскохозяйственной продукции по крупным и средним сельскохозяйственным предприятиям составил 148718,0 тыс. рублей (107,0% к уровню аналогичного периода 2018 года). В животноводстве численность поголовья крупного рогатого скота в крупных и средних хозяйствах составила – 1775 голов (189,0% к уровню аналогичного периода 2018 года).

Увеличение численности поголовья крупного рогатого скота связано с тем, что в марте 2019 года в ООО АПФ «Рубин» прибыло 1233 головы крупного рогатого скота, принадлежащего ООО «Вавилон». В январе – декабре 2019 года от коров и телок получен приплод 1116 голов (236,0% к уровню аналогичного периода 2018 года). По состоянию на 1 января 2020 г. сельскохозяйственными предприятиями реализовано 141,6 тонн скота на убой в живом весе (89,0% к уровню аналогичного периода 2018 года).

Посевная площадь составила 6586 га (100,0 % к уровню аналогичного периода 2018 года). В связи с перепрофилированием ООО «АПФ «Рубин» с мясного скотоводства на растениеводство, был произведен сев озимых зерновых колосовых культур на площади 3 500 га.

В ООО «УК «Мост-Агро» завершился сбор яблок. На 1 декабря 2019 года собрано 3000 тонн яблок (115,4% к уровню аналогичного периода 2018 года).

Как положительный момент развития молочного животноводства на территории муниципального образования город Горячий Ключ, можно отметить КФХ Боровец Е.Е., которое стало победителем в конкурсном отборе на получение грантовой поддержки на создание семейной животноводческой фермы в сумме 21,4 млн. рублей. В 2018 году хозяйством закончено строительство роботизированной молочной фермы на 65 голов. В марте 2019 года в хозяйство завезено 68 голов нетелей голштинской породы из Дании.

За период 2019 года объём работ, выполненных собственными силами, по крупным и средним строительным организациям, составил 94,8 млн. рублей (или снижение на 12,9% от показателей аналогичного периода прошлого года). Снижение объемов выполненных работ по виду деятельности «строительству жилых и нежилых зданий» отмечается по ООО «Терем-СЗ» на 71,2 млн. рублей или на 80,2% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года по причине снижения спроса на квартиры.

Увеличение показателей по виду деятельности «Строительство автомобильных и железных дорог» на 77,2 млн. рублей связано с заключением контракта между НАО «ДСУ-1» и Министерством транспорта и дорожного хозяйства Краснодарского края в 2019 году на ремонт объекта «Автомобильная дорога г. Горячий Ключ - г. Хадыженск, км 21+496 - км 27+339 в городе Горячий Ключ».

В отчетном периоде автомобильным транспортом общего пользования перевезено 2,68 млн. человек (102,8% к аналогичному периоду 2018 года). Пассажирооборот составил 33,7 млн.пасс.-км., или 107,2 % к аналогичному периоду 2018 года. Грузооборот составил 8,5 млн.т/км (72,6% к январю-декабрю 2018 года).

Объем отгруженной продукции, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций, занятых транспортировкой и хранением, составил 63,9 млн. рублей (темп роста 66,5% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года). Снижение объемов оказанных услуг отмечается по ФГУП Почта России (на 42,4% к аналогичному периоду прошлого года): в связи с централизацией учета с октября 2018 года доходы от оказываемых услуг по договорам доставки пенсий и других социальных выплат гражданам отражаются по Управлению почтовой связи Краснодарского края.

На территории муниципального образования работают пять операторов мобильной связи: закрытое акционерное общество «Мобиком-Кавказ» (Мегафон),

открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (МТС), открытое акционерное общество «Вымпелком» (Билайн), общество с ограниченной ответственностью «Телеком Евразия» (Теле-2), закрытое акционерное общество «Скайлинк» (Skylink). Радио - и телефонную электросвязь на территории муниципального образования город Горячий Ключ обеспечивает Горячеключевской линейно-технический участок Краснодарского филиала ПАО «Ростелеком». Сеть электросвязи активно развивается и модернизируется на основе использования современных цифровых технологий передачи информации и волоконно-оптических линий. Объем услуг крупных и средних организаций в области информации и связи составил 14,5 млн. рублей, или 138,0% к аналогичному периоду 2018 года.

За 2019 год объем розничного товарооборота крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений снизился к аналогичному периоду прошлого года на 7,1% в действующих ценах и составил 46 733,5 млн. рублей. Оборот общественного питания за январь-декабрь 2019 года по крупным и средним предприятиям – 22,4 млн. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2018 года уменьшился на 8,9% в действующих ценах. За 2019 год объем платных услуг населению по крупным и средним предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений составил 3630,2 млн. рублей или 135,75% от показателей аналогичного периода 2018 года.

За 2019 год объем выполненных работ и услуг по крупным и средним организациям курортно-туристского комплекса по сравнению с аналогичным периодом 2018 года снизился на 5,1% в действующих ценах и составил 421,7 млн. рублей. На 31 декабря 2019 г. на территории муниципального образования город Горячий Ключ отдохнуло 138601 человек, включая неорганизованных туристов, в 2018 году эта цифра составляла 119635 человек.

Общий объем инвестиций крупных и средних организаций за счет всех источников финансирования за 9 месяцев 2019 года составил 1572,1 млн. рублей, что составляет 61,3% от аналогичного показателя за 9 месяцев 2018 года. В 2019 году в муниципальном образовании город Горячий Ключ реализовывалось 18 крупных инвестиционных проектов, из них наиболее значимые: строительство элитного жилого комплекса «ТРИУМФ» (в настоящее время 1 этап строительства успешно завершен, получены документы о вводе в эксплуатацию, на сегодняшний день возводится 2 и 3 очередь строительства), строительство многоэтажного жилого комплекса «Лебединое озеро», строительство канатной дороги с центром семейного отдыха (в настоящее время выполнены работы по проектированию территории, предполагаемой под реализацию данного проекта, проект реализуется согласно запланированным мероприятиям «дорожной карты»), строительство тематического парка развлечений и отдыха «Россия» (в настоящее время инвестором разработан бизнес-план, проведены топографо-геодезические работы, обследованы прилегающие лесные участки, выполнена разработка проектов схем расположения земельных участков и собраны предварительные данные для проектирования). Проект реализуется согласно запланированным мероприятиям «дорожной карты», и др.

За январь-ноябрь 2019 года сальдированный финансовый результат (прибыль) крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений составил 2 712,4 млн. рублей. Прибыль прибыльных предприятий по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличилась на 11,3% и составила

2 882,3 млн. рублей. Убыток убыточных организаций снизился на 9,2% в сравнении с показателями за январь-октябрь 2018 года, и составил 169,9 млн. рублей.

Уровень жизни населения характеризуется показателями платежеспособности граждан. За январь–ноябрь 2019 года фонд оплаты труда по крупным и средним предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений составил 3173,5 млн. рублей (100,1% к аналогичному периоду 2018 года).

По состоянию на 1 января 2019 года численность официально зарегистрированных безработных составила 267 человек (по сравнению с 2018 годом увеличилась на 23,6%), уровень безработицы составил 0,8% (в 2018 году – 0,6%). Согласно представленной информации, увеличение числа зарегистрированных безработных связано с обращением в ГКУ КК «Центр занятости населения» неработающих граждан предпенсионного возраста, которые планировали в 2019 году выходить на пенсию, но в связи с реформированием пенсионного законодательства, возраст выхода на пенсию был увеличен.

3. Основные характеристики исполнения бюджета за 2019 год.

Бюджет муниципального образования город Горячий Ключ на 2019 год утвержден решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18.12.2018 года №379 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом изменений в редакции решения от 27.12.2019 года №526).

Вследствие изменений экономической, социальной и межбюджетной обстановки, решение о местном бюджете на 2019 год изменялось и дополнялось 13 раз, причем 11 из них касались основных характеристик (доходы, расходы), 6 раз изменялся верхний предел муниципального долга, 3 раза изменялся предельный объем муниципального долга, 5 раз изменялся размер дефицита (профицита) местного бюджета.

Основные характеристики планирования и исполнения бюджета

Таблица №1

Наименование показателей	Утверждено решением от 18.12.2018 №379 на 2019 год (тыс. руб.)	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений на 2019 год, (тыс. руб.)	Изменение показателей		Исполнение за 2019 год		
			%	Отклонение , +,-	Факт исполнения (тыс. руб.)	% исполнения, отклонение по отношению к утвержденным бюджетным назначениям с учетом изменений	
						%	+,- тыс. руб.
Общий объем доходов всего: в том числе:	1288228,9	1596195,6	123,9	+307966,7	1592391,4	99,8	-3804,2
-налоговые и неналоговые доходы	535258,4	622923,2	116,4	+87664,8	648085,5	104,0	+25162,3
-безвозмездные поступления	752970,5	973272,4	129,3	+220301,9	944305,9	97,0	-28966,5
Общий объем расходов	1328228,9	1663796,4	125,3	+335567,5	1624124,7	97,6	-39671,7
Дефицит -, профит +	-40000,0	-67600,8	x	-27600,8	-31733,3	x	x
Верхний предел муниципального долга на 01.01.20	221285,0	94369,5	42,6	-126915,5	94369,5	x	0,0

В результате вносимых изменений и дополнений в 2019 году доходы бюджета были увеличены за год на 307966,7 тыс. руб. или на 23,9% и утверждены в общей сумме 1596195,6 тыс. рублей.

Фактическое исполнение доходной части бюджета составило 1592391,4 тыс. руб. или 99,8%.

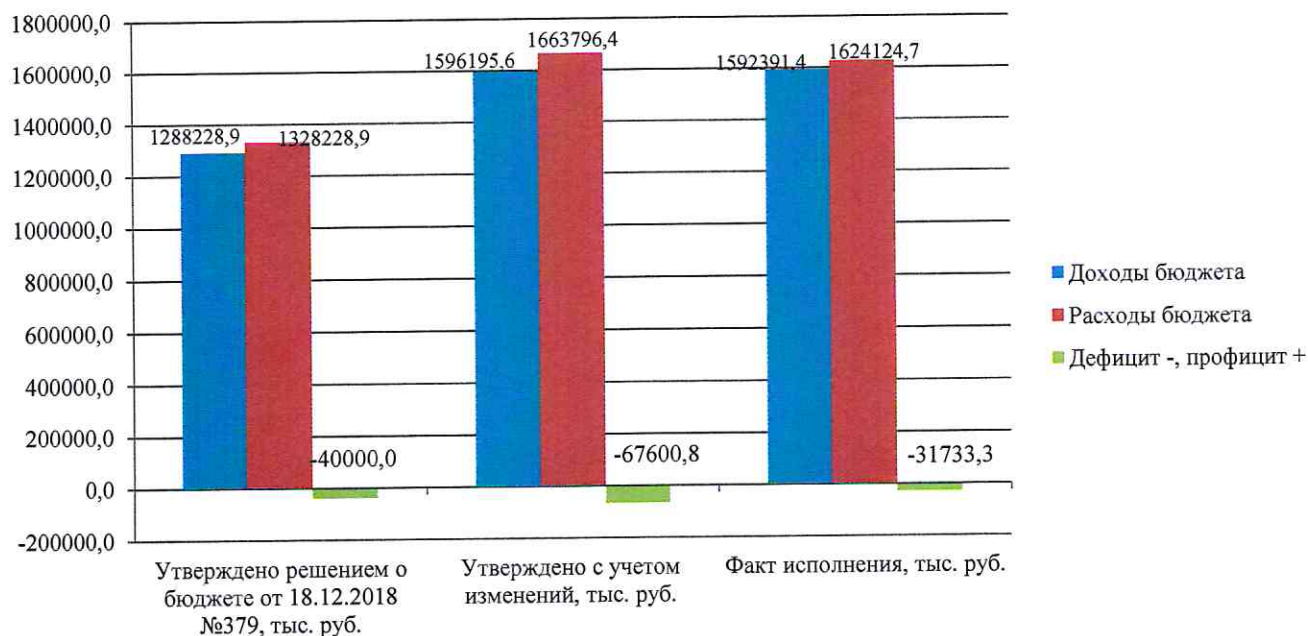
Расходы бюджета в течение 2019 года были увеличены за год на 335567,5 тыс. руб. или на 25,3% и утверждены в общей сумме 1663796,4 тыс. руб. Фактическое исполнение расходной части бюджета составило 1624124,7 тыс. руб. или 97,6%.

Первоначальный бюджет на 2019 год утвержден с дефицитом -40000,0 тыс. руб., в течение отчетного года был изменен дефицит в объеме -67600,8 тыс. руб. Фактически бюджет за 2019 год исполнен с дефицитом в объеме -31733,3 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2020 года уменьшен на 126915,5 тыс. руб. и утвержден в сумме 94369,5 тыс. руб. Фактически размер муниципального долга на 01.01.2020 года, согласно бюджетной отчетности и долговой книге, составил 94369,5 тыс. руб., что соответствует объему верхнего предела муниципального долга, утвержденному решением о бюджете от 18.12.2018 года №379 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом изменений в редакции решения от 27.12.2019 года №526).

Основные параметры исполнения бюджета в 2019 году

Диаграмма №1 (руб.)



Исполнение бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2019 году осуществляли 9 главных распорядителей бюджетных средств.

Исполнение бюджета осуществлялось с соблюдением принципа единства кассы, через единый счет бюджета муниципального образования город Горячий Ключ для учета кассовых поступлений и выплат средств бюджета города №40204810000000000013 в УФК по Краснодарскому краю в Южном ГУ Банка

России по Краснодарскому краю. Остаток средств по отчетности, с учетом заключительных оборотов, составил на 01.01.2019 года – 18616826,26 рублей и на 01.01.2020 года – 35867531,98 рублей.

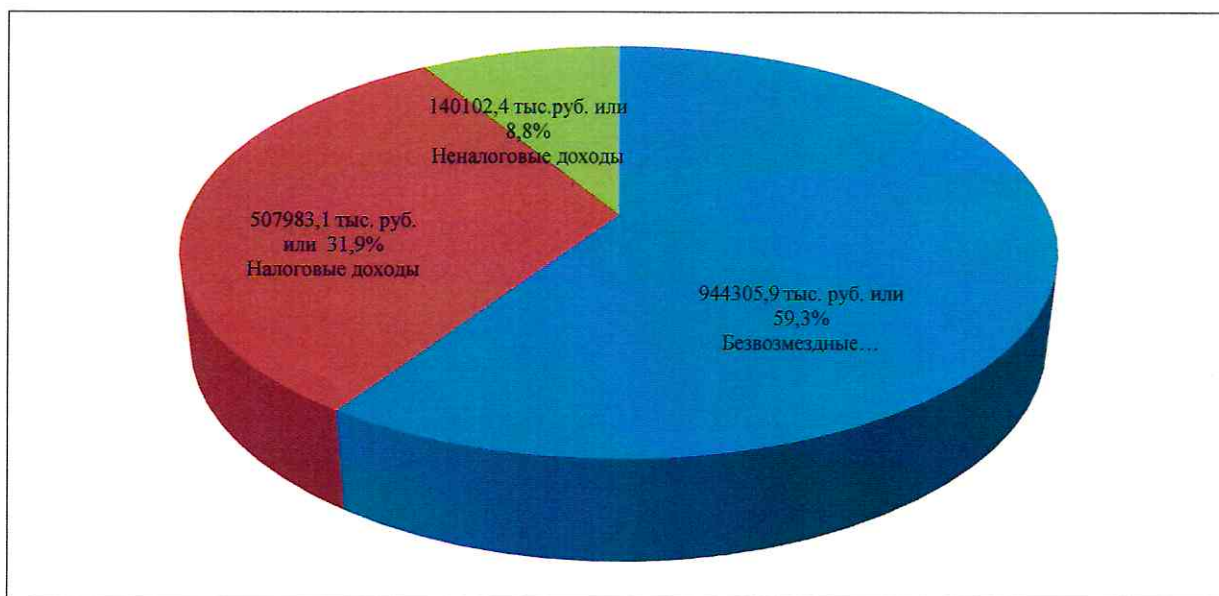
4. Анализ исполнения доходной части местного бюджета.

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 1592391,4 тыс. рублей.

За отчетный период структура доходной части местного бюджета сложилась следующим образом: 31,9% составили, зачисляемые в местный бюджет, налоговые доходы в размере 507983,1 тыс. рублей; 8,8% составили неналоговые доходы муниципального образования в размере 140102,4 тыс. рублей и 59,3% составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 944305,9 тыс. рублей.

Структура доходов местного бюджета в 2019 году

Диаграмма №2



Таким образом, как видно из Диаграммы № 2, в общей структуре доходов местного бюджета, собственные доходы составили 40,7%. В сравнении с 2018 годом доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (собственных доходов) в 2019 году уменьшилась на 2,3% от анализируемого показателя 2018 года (43,0%).

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями, уточненных плановых показателей и показателей сводной бюджетной росписи, а также показателей исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год.

Исполнение местного бюджета за 2019 год по доходам

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2019 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2019 год от 27.12.2019 г. № 526	Исполнено за 2019 год	Структура доходов за 2019 год, %	% исполнения в 2019 году	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2018 год	Исполнение 2019г. к 2018 г.	
							%	Отклонение (+,-)
Налоговые доходы	490267,9	507983,1	31,9	103,6	+17715,2	453604,3	112,0	+54378,8
Неналоговые доходы	132655,3	140102,4	8,8	105,6	+7447,1	137520,0	101,9	+2582,4
Итого налоговые и неналоговые доходы	622923,2	648085,5	40,7	104,0	+25162,3	591124,3	109,6	+56961,2
Безвозмездные поступления	973272,4	944305,9	59,3	97,0	-28966,5	800213,3	118,0	+144092,6
Всего:	1596195,6	1592391,4	100,0	99,8	-3804,2	1391337,6	114,5	+201053,8

Исполнение плановых назначений по доходам бюджета в 2019 году составило 99,8%. При этом бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены на 103,6%, что в абсолютной величине составляет плюс 17715,2 тыс. рублей, а по неналоговым доходам исполнены на 105,6%, что в абсолютной величине составляет плюс 7447,1 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям в 2019 году исполнен на 118,0%, что в абсолютной величине составляет плюс 144092,6 тыс. рублей.

То есть, на перевыполнение плановых назначений по доходам бюджета на 2019 год, предусмотренных решением о бюджете, повлияло не только увеличение безвозмездных поступлений в бюджет, а также перевыполнение плановых назначений по собственным (налоговым и неналоговым) доходам бюджета муниципального образования.

По сравнению с объемом доходов за 2018 год, доходы в 2019 году увеличились на 14,5%, что в абсолютной величине плюс 201053,8 тыс. рублей.

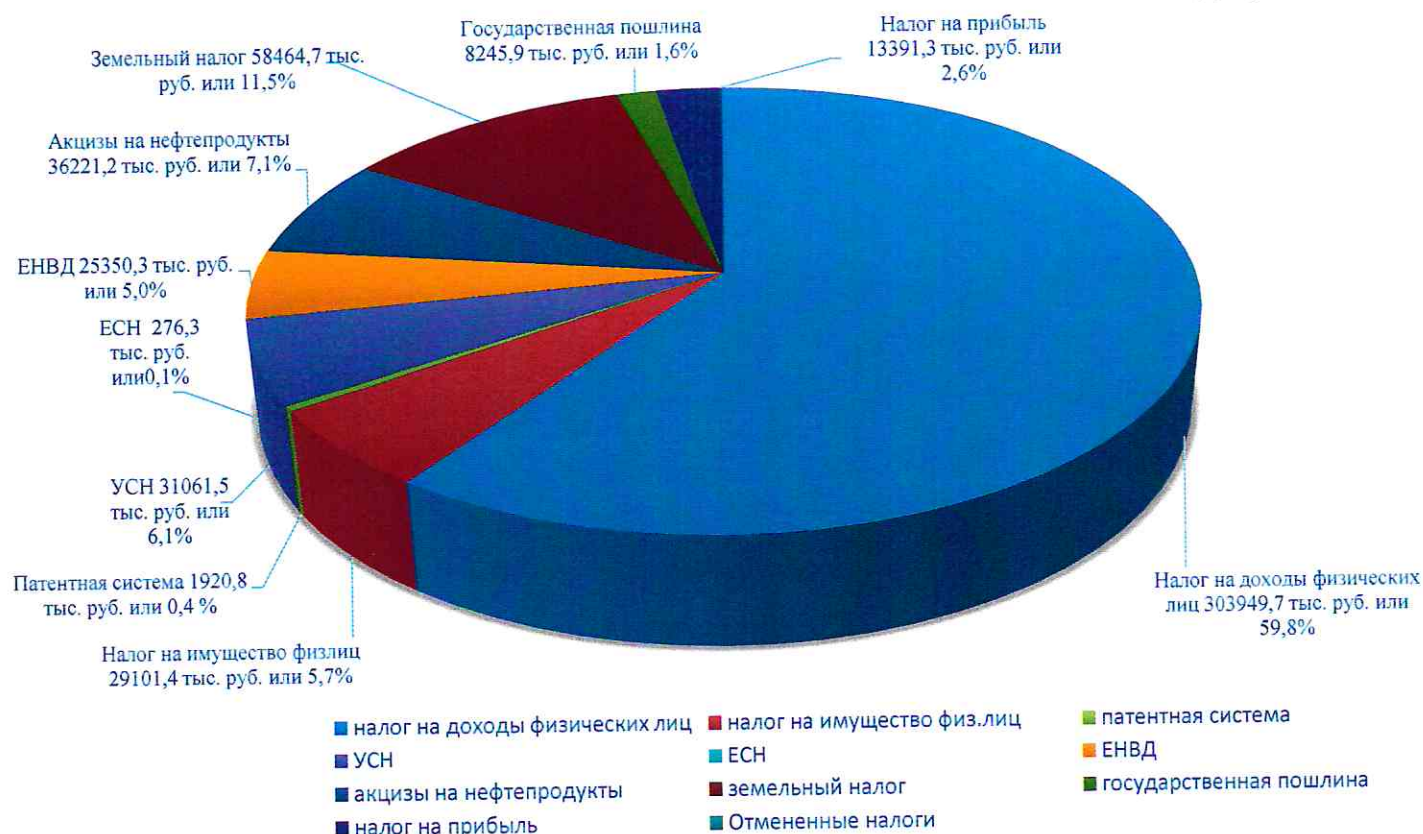
Доходы местного бюджета в части неналоговых и налоговых поступлений в 2019 году относительно 2018 года увеличились на 56961,2 тыс. руб., темп прироста 9,6%.

4.1. Исполнение местного бюджета по налоговым доходам.

Налоговые доходы местного бюджета за 2019 год исполнены в объеме 507983,1 тыс. рублей, которые в структуре доходов муниципального образования город Горячий Ключ составляют 31,9%.

Структура налоговых доходов в 2019 году

Диаграмма №3



Исполнение местного бюджета в 2019 году по налоговым доходам

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2019 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2019 год от 27.12.2019 № 526	Исполнено за 2019 год	Структура доходов за 2019 год, %	% исполнения за 2019 год	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2018 год	Исполнение 2019г. к 2018 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Налоговые доходы	490267,9	507983,1	100,0	103,6	16715,2	453604,3	111,8	53378,8
Налог на прибыль	12250,0	13391,3	2,6	109,3	1141,3	11099,7	120,6	2291,6
Налог на доходы физических лиц	290880,0	303949,7	59,8	104,5	13069,7	285031,4	106,6	18918,3
Акцизы на нефтепродукты	36372,9	36221,2	7,1	99,6	-151,7	31597,0	114,6	4624,2
Упрощенная система	30195,0	31061,5	6,1	102,9	866,5	25516,5	121,7	5545,0
ЕНВД	25135,0	25350,3	5,0	100,9	215,3	25498,9	99,4	-148,6
ЕСН	275,0	276,3	0,1	100,5	1,3	97,3	284,0	179,0
Патентная система	1650,0	1920,8	0,4	116,4	270,8	1476,4	130,1	444,4
Налог на имущество физических лиц	27880,0	29101,4	5,7	104,4	1221,4	18894,3	154,0	10207,1
Земельный налог	57600,0	58464,7	11,5	101,5	864,7	46047,1	127,0	12417,6
Государственная пошлина	8030,0	8245,9	1,6	102,7	215,9	8345,2	98,8	-99,3
Отмененные налоги	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,5	0,0	-0,5

Плановые назначения по налоговым доходам местного бюджета в 2019 году исполнены на 103,6%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 506983,1 тыс. рублей, что на 11,8% больше, чем в 2018 году, в абсолютной величине изменение составило плюс 53378,8 тыс. рублей.

При сравнительном анализе увеличение налоговых доходов в 2019 году к 2018 году сложилось по 8 видам дохода, а именно:

➤ **налог на прибыль** – плюс 2291,6 тыс. рублей (темп прироста 20,6%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, рост обусловлен увеличением налогооблагаемой базы по ряду предприятий холдинга «СБСВ-Ключавто», осуществляющих торговлю автотранспортными средствами, их обслуживание и ремонт; по головному предприятию - ООО "Группа компаний «СБСВ-Ключавто» в связи с осуществлением новых видов деятельности по автострахованию, автокредитованию;

➤ **налог на доходы физических лиц** – плюс 18918,3 тыс. рублей (темп прироста 6,6%). Темп роста, согласно пояснительной записке финансового управления администрации, обусловлен повышенным нормативом отчислений в местный бюджет на 2019 год, который составил 35,80% (35,48% в 2018 году). Увеличение темпа роста также связано с уточнением платежей и возвратом в бюджет МО город Горячий Ключ из Белореченского района в 2019 году НДФЛ с дивидендов от двух предприятий холдинга «СБСВ-Ключавто»; уплатой в 2019 году НДФЛ с дивидендов и премий предприятиями холдинга «СБСВ-Ключавто»;

➤ **акцизы на нефтепродукты** – плюс 4624,2 тыс. рублей (темп прироста 14,6%). Доходы поступают в соответствии с утверждённым краевым законом, согласно размеру дифференцированного норматива отчислений в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории РФ;

➤ **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** – плюс 5545,0 тыс. рублей (темп прироста 21,7%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступал в 2019 году по единому нормативу для городских округов в размере 20,0%, а в 2018 году в размере 15,0%;

➤ **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** – плюс 444,4 тыс. рублей (темп прироста 30,1%). По пояснительной записке финансового управления администрации рост доходов связан с переходом индивидуальных предпринимателей на данный вид налогообложения с ЕНВД;

➤ **налог на имущество физических лиц** – плюс 10207,1 тыс. рублей (темп прироста 54,0%), темп роста связан с увеличением ставок по налогу на 2019 год и вовлечением недоимки в результате проведения организационных мероприятий по исполнению доходной части бюджета;

➤ **единый сельскохозяйственный налог** – плюс 179,0 тыс. рублей (темп прироста 184,0%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, темп роста связан с увеличением налогооблагаемой базы по ИП Говорущенко Н.В., погашением задолженности ООО «Табачник-3»;

➤ **земельный налог** – плюс 12417,6 тыс. рублей (темп прироста 27,0%), рост поступлений обусловлен увеличением ставок по налогу в 2019 году и вовлечением недоимки в результате проведения организационных мероприятий по исполнению доходной части бюджета.

В сравнении с показателями исполнения налоговых доходов 2019 года с предыдущими показателями 2018 года, снижение поступлений произошло по следующим видам налоговых доходов:

➤ **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)** – минус 148,6 тыс. рублей (99,4%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, снижение поступлений обусловлено прекращением осуществления деятельности (полностью, частично), переходом на упрощенную и патентную систему налогообложения;

➤ **государственная пошлина** – минус 99,3 тыс. рублей (98,8%). По пояснительной записке финансового управления, снижение поступлений обусловлено уменьшением количества юридически значимых действий по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации).

Исполнение утвержденных плановых назначений на 2019 год по налогам составило 111,8%. Сальдированный результат перевыполнения плановых назначений по налоговым доходам составил 53378,8 тыс. рублей.

Основную долю в структуре налоговых доходов в 2019 году составили:

- налог на доходы физических лиц – 59,8% (303949,7 тыс. рублей);
- земельный налог – 11,5% (58464,7 тыс. рублей);
- акцизы на нефтепродукты – 7,1% (36221,2 тыс. рублей);
- УСНО – 6,1% (31061,05 тыс. рублей).
- ЕНВД – 5,0% (25350,3 тыс. рублей).

4.2. Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам.

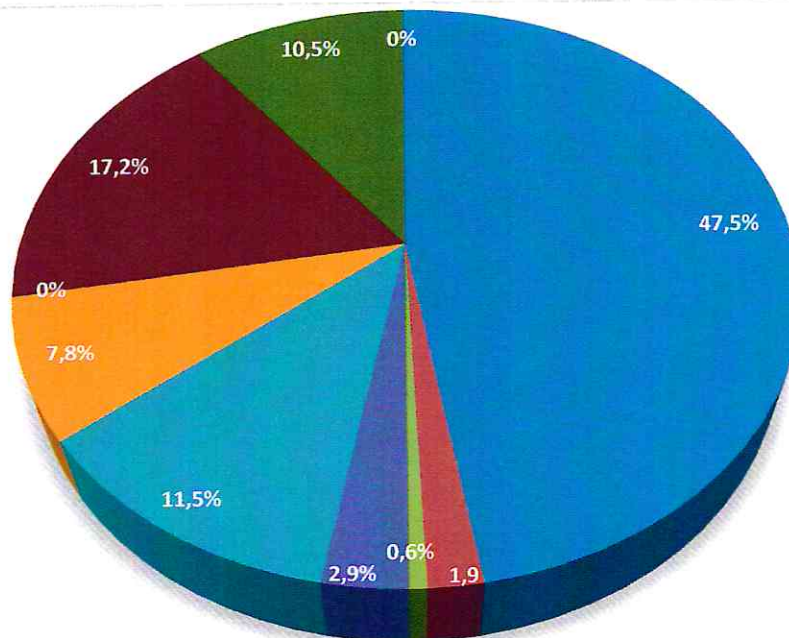
Неналоговые доходы в структуре доходов муниципального образования город Горячий Ключ составляют 8,8%.

Основную долю в структуре неналоговых доходов в 2019 году составили:

- арендная плата за земельные участки 47,5% (66496,1 тыс. рублей);
- доходы от продажи земельных участков 17,2% (24061,2 тыс. рублей);
- плата за негативное воздействие на окружающую среду 11,5% (16146,4 тыс. рублей);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба 10,5% (14712,8 тыс. рублей);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 7,8% (10990,5 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов в 2019 году

Диаграмма №4



- Арендная плата за земельные участки
- Аренда имущества
- Доходы от перечисления части прибыли МУП
- Прочие поступления от использования имущества
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду
- Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства
- Доходы от реализации имущества
- Доходы от продажи земельных участков
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба
- Прочие неналоговые доходы

Исполнение местного бюджета в 2019 году по неналоговым доходам

Таблица №4
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2019 год с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2019 год от 27.12.2019г. №526	Исполнено за 2019 год	Структура доходов за 2019 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2018 год	Исполнение 2019г. к 2018 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Неналоговые доходы	132655,3	140102,4	100,0	105,6	7447,1	137520,0	101,9	2582,4
Арендная плата за земельные участки	63532,5	66496,1	47,5	104,7	2963,6	82890,8	80,2	-16394,7
Аренда имущества	2654,0	2673,6	1,9	100,7	19,6	2817,9	94,9	-144,3
Доходы от перечисления части прибыли МУП	641,0	875,0	0,6	136,5	234,0	645,9	135,5	229,1
Прочие поступления от использования имущества	3950,0	4132,1	2,9	104,6	182,1	4196,7	98,5	-64,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	16136,0	16146,4	11,5	100,1	10,4	9532,1	169,4	6614,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10985,5	10990,5	7,8	100,0	5,0	2553,2	430,5	8437,3

имущества								
Доходы от продажи земельных участков	23000,0	24061,2	17,2	104,6	1061,2	12281,7	195,9	11779,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11750,0	14712,8	10,5	125,2	2962,8	22242,0	66,1	-7529,2
Прочие неналоговые доходы	0,0	8,4	0,01	x	8,4	-0,1	0,0	8,5

Плановые назначения по неналоговым доходам местного бюджета в 2019 году исполнены на 105,6%.

По неналоговым доходам исполнение плановых назначений составило в диапазоне от 100,0% до 136,5%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 140102,4 тыс. рублей, что на 1,9% больше, чем в 2018 году, в абсолютной величине изменение составило плюс 2582,4 тыс. рублей.

В сравнении показателей 2019 года с показателями 2018 года доходы местного бюджета исполнены с положительной динамикой роста, в том числе по 4 видам неналоговых доходов:

➤ ***плата за негативное воздействие на окружающую среду***, поступления от которой в 2019 году составили 16146,4 тыс. рублей (динамика роста 6614,3 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, рост обусловлен платой за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа ООО «РН – Краснодарнефтегаз»;

➤ ***доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства***, поступления от которых в 2019 году составили 10990,5 тыс. рублей (динамика роста 8437,3 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, темп роста связан с тем, что в бюджет была возмещена задолженность прошлых лет по фонду социального страхования по учреждениям образования;

➤ ***доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий***, поступления от которых в 2019 году составили 875,0 тыс. рублей (динамика роста 229,1 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий исполнены с темпом ростом за счет погашения в 2019 году задолженности МУП «Водоканал»;

➤ ***доходы от продажи земельных участков***, поступления от которых в 2019 году составили 24061,2 тыс. рублей (динамика роста 11779,5 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, показатели роста связаны с реализацией земельных участков, как по торгам, так и без торгов.

По остальным источникам неналоговых доходов, следует отметить факт снижения поступлений в 2019 году в сравнении с показателями 2018 года по следующим видам неналоговых доходов:

➤ **штрафы и иные суммы принудительного изъятия**, поступления от которых в 2019 году составили 14712,8 тыс. рублей (отклонение минус 7529,2 тыс. рублей). По пояснительной записке финансового управления, показатели снизились ниже уровня прошлого года, так как меньше поступало штрафов за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды;

➤ **прочие поступления от использования имущества**, поступления от которых в 2019 году составили 4132,1 тыс. рублей (отклонение минус 64,6 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, незначительное снижение произошло за счет уменьшения количества договоров на эксплуатацию рекламных конструкций;

➤ **арендная плата за земельные участки**, поступления от которой в 2019 году составили 66496,1 тыс. рублей (отклонение минус 16394,7 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, снижение показателей дохода обусловлено отсутствием предоставления с торгов земельных участков, нарушением сроков оплаты;

➤ **доходы от реализации имущества**, поступления от которых в 2019 году составили 6,3 тыс. рублей (отклонение минус 353,5 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, показатели снизились в связи с тем, что в течение года не реализованы все объекты муниципальной собственности, включенные в программу приватизации из-за снятия объектов с торгов по причине отсутствия заявок;

➤ **аренда имущества**, поступления от которой в 2019 году составили 2673,6 тыс. рублей (отклонение минус 144,3 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, снижение показателей дохода связано с погашением задолженности в 2018 году.

4.3. Исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 944305,9 тыс. рублей.

Отмечен темп роста безвозмездных поступлений в 2019 году по сравнению с 2018 годом, который составил 118,0%, что в абсолютной величине плюс 144092,6 тыс. рублей.

В отчетном периоде по сравнению с предыдущим 2018 годом произошло увеличение удельного веса безвозмездных поступлений в общих бюджетных доходах (с 57,5% в 2018 году до 59,3% в 2019 году). Данный рост обусловлен увеличением поступлений в местный бюджет в 2019 году субсидий, дотаций из краевого бюджета.

Бюджетные назначения по прочим безвозмездным поступлениям в 2019 году исполнены к плановым бюджетным назначениям на 100,0 %, по сравнительному анализу к факту 2018 года на 122,6 %.

Исполнение местного бюджета в 2019 году по безвозмездным поступлениям

Таблица № 5
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2019 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2019 год от 27.12.2019г. № 526	Исполнено за 2019 год	Структура доходов за 2019 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2018 год	Исполнение 2019 г. к 2018 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков всего	973272,4	944305,9	х	97,0	-28966,5	800213,3	118,0	144092,6
Безвозмездные поступления, всего	976636,9	949705,3	100,0	97,2	-26931,6	807634,2	117,6	142071,1
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	192933,8	192933,8	20,3	100,0	0,0	108332,4	178,1	84601,4
Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	230379,0	207934,6	21,9	90,3	-22444,4	117546,3	176,9	90388,3
Субвенции бюджетам муниципальных образований	552225,2	547738,0	57,7	99,2	-4487,2	580859,5	94,3	-33121,5
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	х	0,0
Прочие безвозмездные поступления	1098,9	1098,9	0,1	100,0	0,0	896,0	122,6	202,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-3364,5	-5399,4	х	160,5	-2034,9	-7420,9	72,8	2021,5

Основными источниками безвозмездных поступлений являются следующие виды поступлений:

1.Субвенции местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 552225,2 тыс. рублей, исполнены в объеме 547738,0 тыс. рублей, что составляет 57,7% от общей суммы безвозмездных поступлений 2019 года.

Плановые назначения по субвенциям из краевого бюджета исполнены на 99,2% (отклонение составило 4487,2 тыс. рублей).

По отношению к 2018 году объем субвенций в 2019 году снизился на 5,7% или на 33121,5 тыс. рублей.

2.Субсидии местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 230379,0 тыс. рублей, исполнены в объеме 207934,6 тыс. рублей, что составляет 21,9% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Плановые назначения по субсидиям из краевого бюджета исполнены на 90,3% (отклонение составило 22444,4 тыс. рублей).

По отношению к 2018 году объем субсидий в 2019 году увеличился на 76,9% или на 90388,3 тыс. рублей.

3.Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности утверждены в сумме 192933,8 тыс. рублей, исполнены в объеме 192933,8 тыс. рублей, что составляет 20,3% от общей суммы безвозмездных поступлений 2019 года.

Плановые назначения по дотациям из краевого бюджета исполнены на 100,0%.

По отношению к 2018 году объем дотаций в 2019 году увеличился на 78,1% или на 84601,4 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета.

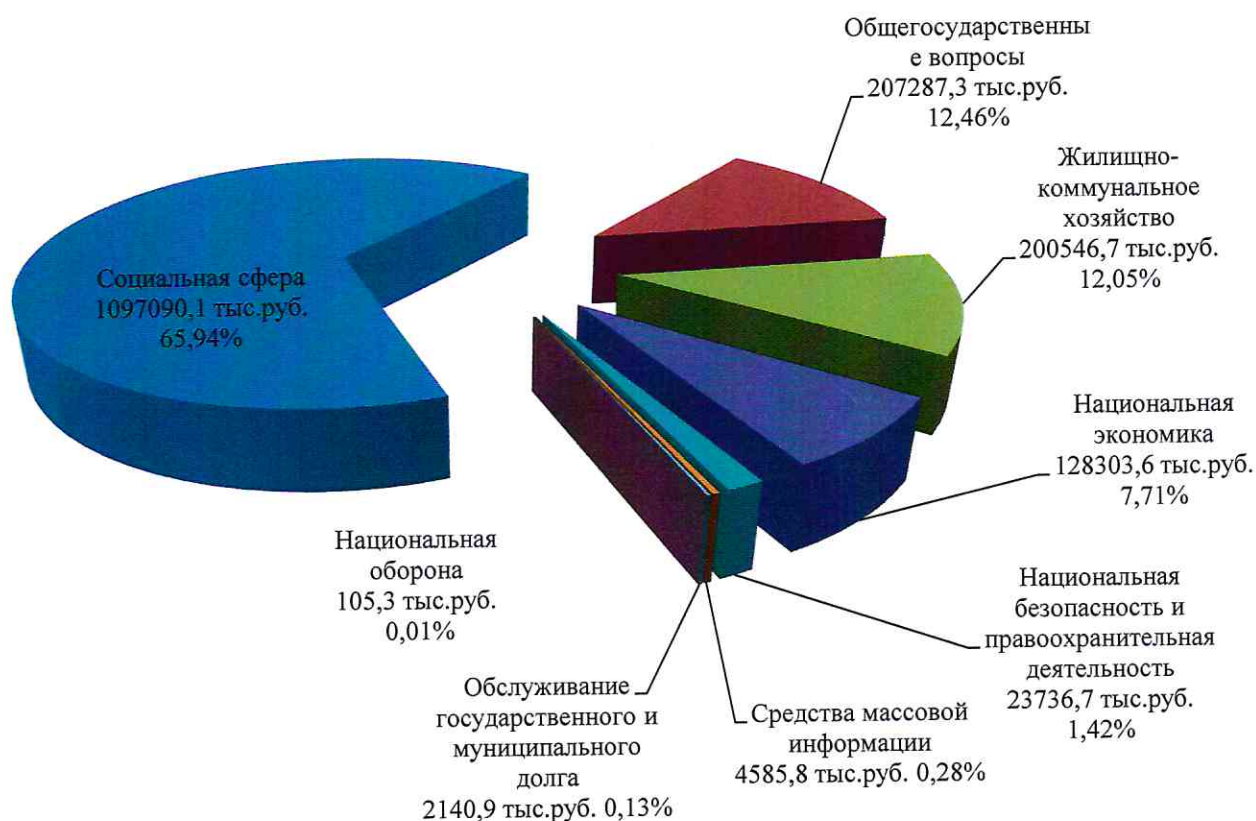
5.1. Анализ структуры расходной части бюджета.

Согласно решению Совета муниципального образования, город Горячий Ключ от 18.12.2018 года № 379 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом изменений), расходная часть бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2019 год утверждена в сумме 1663796,4 тыс. руб.

Фактически расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год составили 1624124,7 тыс. руб. или 97,6% к плановым показателям.

Структура расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2019 году

Диаграмма №5



1. Социальная сфера 65,94% (1097090,1 тыс. руб.), в том числе:
48,45% (806109,9 тыс. руб.) направлено по разделу «Образование»;
6,63% (110315,0 тыс. руб.) направлено по разделу «Культура, кинематография»;
6,35% (105584,4 тыс. руб.) направлено по разделу «Социальная политика»;
4,51% (75080,8 тыс. руб.) направлено по разделу «Физическая культура и спорт».
2. Общегосударственные вопросы 12,46% (207287,3 тыс. руб.).
3. Жилищно-коммунальное хозяйство 12,05% (200546,7 тыс. руб.).
4. Национальная экономика 7,71% (128303,6 тыс. руб.).
5. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 1,42% (23736,7 тыс. руб.).

6. Средства массовой информации 0,28% (4585,8 тыс. руб.).
7. Обслуживание государственного и муниципального долга 0,13% (2140,9 тыс. руб.).
8. Национальная оборона 0,01% (105,3 тыс. руб.).

Исполнение бюджета муниципального образования город Горячий Ключ осуществлялось по 11-ти разделам классификации расходов бюджетов, в том числе по 4-ти разделам расходов, направленных на социальную сферу.

Приоритетным направлением финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2019 году являлась социальная сфера, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренной Бюджетным кодексом РФ и бюджетным посланием Президента РФ.

5.2. Исполнение плановых назначений расходной части бюджета.

Первоначально бюджет муниципального образования город Горячий Ключ на 2019 год утвержден с объемом расходов в сумме 1328228,9 тыс. руб. С учетом внесенных изменений, утвержденные расходы на 2019 год составили 1663796,4 тыс. руб., что на 335567,5 тыс. руб. или в 1,3 раза больше первоначально планируемых расходов.

Фактическое исполнение бюджета за 2019 год по расходам составило 1624124,7 тыс. руб. или 97,6% к плановым показателям (с учетом всех изменений, внесенных в бюджет) и 125,3% по отношению к первоначально планируемым расходам. В абсолютном выражении бюджет исполнен на 39671,8 тыс. руб. меньше, чем утвержден последним решением.

Расходы бюджета за отчетный финансовый 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов исполнены в следующем порядке:

Таблица №6

Наименование	Раздел, подраздел	Показатели расходов бюджета, утвержденные решением о бюджете на 2019 год от 27.12.2019 №526	Утверждено бюджетной росписью (тыс. руб.)	Анализируемый 2019 финансовый год, исполнено расходов (тыс. руб.)	Отклонение (фактического исполнения с планом и утвержденной бюджетной росписью) (тыс. руб.)	Исполнено % к плану анализируемого 2019 финансового года к утвержденному плану
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов,		1663796,4	1663796,4	1624124,7	-39671,7	97,6
в том числе:						
Общегосударственные вопросы	100	207287,3	207287,3	205561,1	-1726,2	99,2
Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность		152145,6	152145,6	140938,4	-11207,2	92,6
Национальная оборона	200	105,3	105,3	44,1	-61,2	41,9
Национальная безопасность и	300	23736,7	23736,7	23425,9	-310,8	98,7
Национальная экономика	400	128303,6	128303,6	117468,4	-10835,2	91,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	200546,7	200546,7	183899,3	-16647,4	91,7
Социальная сфера		1097090,1	1097090,1	1087040	-10050,1	99,1
Образование	700	806109,9	806109,9	805573,4	-536,5	99,9
Культура и кинематография	800	110315,0	110315,0	110312,9	-2,1	100,0
Здравоохранение	900	0,0	0,0	0,0	0,0	x
Социальная политика	1000	105584,4	105584,4	101859,3	-3725,1	96,5
Физическая культура и спорт	1100	75080,8	75080,8	69294,4	-5786,4	92,3
Средства массовой информации	1200	4585,8	4585,8	4545,0	-40,8	99,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	2140,9	2140,9	2140,9	0,0	100,0

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам бюджетной классификации находится в диапазоне от 41,9% до 100%.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам и подразделам классификации расходов за 2019 год (приложение №2 к проекту решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год») показал, что на показатели исполнения плановых назначений в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов приведенных в таблице №6 настоящего заключения, повлияло снижение исполнения плановых назначений по следующим разделам:

- **«Общегосударственные вопросы» раздел 0100** исполнен на 99,2%, что в абсолютной величине составляет минус 1726,2 тыс. руб.:

по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» в бюджете города на 2019 год учтены расходы в сумме 1604,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 1603,9 тыс. рублей;

по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в бюджете города на 2019 год учтены расходы в сумме 88928,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 88459,5 тыс. рублей;

по подразделу 05 «Судебная система» в бюджете города на 2019 год учтены расходы в сумме 11,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей;

по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» в бюджете города на 2019 год учтены расходы в сумме 16171,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 16167,8 тыс. рублей;

по разделу 11 «Резервные фонды» в бюджете города на 2019 год учтены расходы в сумме 800,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей;

по разделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в бюджете города на 2019 год учтены расходы в сумме 97915,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 97474,3 тыс. рублей.

- **«Национальная оборона» раздел 0200** исполнен на 41,9%, что в абсолютной величине составляет минус 61,2 тыс. руб. (по подразделу 04 «Мобилизационная подготовка экономики» утверждены расходы на 2019 год в сумме 105,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 44,1 тыс. рублей).

- **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» раздел 0300** исполнен на 98,7%, что в абсолютной величине составляет минус 310,8 тыс. руб.:

по подразделу 09 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона» на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Управление по делам ГО и ЧС», на осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по формированию и утверждению списков граждан, лишившихся жилого помещения в результате чрезвычайных ситуаций, а также на осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по формированию списков граждан Российской Федерации, пострадавших в результате

чрезвычайных ситуаций регионального и межмуниципального характера на территории Краснодарского края, и членов семей граждан Российской Федерации, погибших (умерших) в результате этих чрезвычайных ситуаций утверждены расходы на 2019 год в сумме 23182,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 22994,3 тыс. рублей.

по разделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в бюджете города на 2019 год учтены расходы в сумме 554,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 431,6 тыс. рублей.

- **«Национальная экономика» раздел 0400** исполнен на 91,6%, что в абсолютной величине составляет минус 10835,2 тыс. руб., в том числе по подразделам:

«Сельское хозяйство и рыболовство» исполнено на 62,3%, что в абсолютной величине составляет минус 459,4 тыс. руб., а именно:

- на осуществление государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части регулирования численности безнадзорных животных на территории муниципальных образований Краснодарского края на 2019 год в сумме 459,4 тыс. руб., исполнены в сумме 0,0 тыс. руб.

«Транспорт» исполнено на 99,9%, что в абсолютной величине составляет минус 0,2 тыс. руб.

«Дорожное хозяйство, дорожные фонды» исполнено на 91,7%, что в абсолютной величине составляет минус 10218,6 тыс. руб., а именно:

- расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и безопасность дорожного движения утверждены на 2019 год в сумме 122943,4 тыс. руб., исполнены в сумме 112730,4 тыс. руб.

- расходы на мероприятия по обеспечению доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения остановочных пунктов общественного пассажирского транспорта, расположенных на автомобильных дорогах местного значения утверждены на 2019 год в сумме 373,3 тыс. руб., исполнены в сумме 367,9 тыс. руб.

- непрограммные расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ (Использование средств резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ дорожного полотна в ст. Бакинская) расходы утверждены на 2019 год в сумме 200,0 тыс. руб., исполнены в сумме 199,8 тыс. руб.

«Другие вопросы в области национальной экономики» исполнено на 93,0%, что в абсолютной величине составляет минус 157,0 тыс. руб., а именно:

- расходы на мероприятия муниципальной программы "Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы" утверждены на 2019 год в сумме 322,1 тыс. руб., исполнены в сумме 294,1 тыс. руб.;

- расходы на мероприятия муниципальной программы «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы», утверждены в сумме 553,0 тыс. руб., исполнены в сумме 436,2 тыс. руб.;

- расходы на мероприятия муниципальной программы «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий

Ключ на 2015-2022 годы», утверждены в сумме 1362,8 тыс. руб., исполнены в сумме 1350,5 тыс. руб.

- **«Жилищно-коммунальное хозяйство» раздел 0500** исполнен на 91,7%, что в абсолютной величине составляет минус 16647,4 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 0501 *«Жилищное хозяйство»* утверждены расходы в сумме 47414,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 33674,5 тыс. рублей, а именно:

- расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства утверждены расходы в сумме 19914,3 тыс. руб., исполнены в сумме 6190,9 тыс. руб.;

- расходы на мероприятия по возмещению затрат, за недвижимое имущество, изымаемое для муниципальных нужд на территории муниципального образования город Горячий Ключ утверждены расходы в сумме 2500,0 тыс. руб., исполнены в сумме 2491,3 тыс. руб.;

- расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности утверждены расходы в сумме 25000,0 тыс. руб., исполнены в сумме 24992,3 тыс. руб.

по подразделу 0502 *«Коммунальное хозяйство»* утверждены расходы в сумме 67127,6 тыс. руб., исполнены в сумме 64994,1 тыс. руб., в том числе:

- расходы на проведение мероприятий подпрограммы «Газификация населенных пунктов муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» утверждены расходы в сумме 842,1 тыс. руб., исполнены в сумме 841,7 тыс. руб.;

- расходы на проведение мероприятий подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» утверждены расходы в сумме 9861,0 тыс. руб., исполнены в сумме 9460,6 тыс. руб.; в том числе средства краевого бюджета утверждены расходы в сумме 7179,4 тыс. руб., исполнены в сумме 6839,7 тыс. руб.;

- расходы на реализацию подпрограммы «Развитие системы водоснабжения населенных пунктов муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» утверждены расходы в сумме 27205,1 тыс. руб., исполнены в сумме 25472,4 тыс. руб.

по подразделу 0503 *«Благоустройство»* утверждены расходы в сумме 23139,3 тыс. руб., исполнены в сумме 22606,8 тыс. руб.

по подразделу 0505 *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* утверждены расходы в сумме 62865,5 тыс. руб., исполнены в сумме 62623,9 тыс. руб.

- **«Образование» раздел 0700** исполнен на 99,9%, что в абсолютной величине составляет минус 536,5 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 0702 *«Общее образование»* утверждены в сумме 366935,0 тыс. руб., исполнены в сумме 366689,9 тыс. руб., а именно по муниципальной программе «развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» - утверждены в сумме 358829,4 тыс. руб., исполнены в сумме 358584,3 тыс. руб., в том числе:

- расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования, организация предоставления

общедоступного и бесплатного образования, создание условий для осуществления присмотра, ухода и содержание детей в муниципальных образовательных учреждениях МО город Горячий Ключ - расходы утверждены в сумме 323972,1 тыс. руб., исполнены в сумме 323972,0 тыс. руб.;

- расходы на проведение капитального ремонта спортивных залов общеобразовательных организаций, помещений при них, других помещений физкультурно-спортивного назначения, физкультурно-оздоровительных комплексов - расходы утверждены в сумме 5041,3 тыс. руб. и исполнены в сумме 4796,4 тыс. руб.;

- расходы на реализацию мероприятий по развитию образования на территории муниципального образования комплексов - расходы утверждены в сумме 1719,5 тыс. руб. и исполнены в сумме 1719,4 тыс. руб.

по подразделу 0703 *«Дополнительное образование детей»* утверждены в сумме 94039,7 тыс. руб., исполнены в сумме 94037,9 тыс. рублей, а именно:

государственная программа Краснодарского края "Развитие физической культуры и спорта" (средства государственной программы реализуются в рамках Муниципальной программы муниципального образования город Горячий Ключ "Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2015-2022 годы"), предоставление социальной поддержки отдельным категориям работников муниципальных физкультурно-спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва, и муниципальных образовательных организаций дополнительного образования детей Краснодарского края отраслей "Образование" и "Физическая культура и спорт" утверждены расходы в сумме 47,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 46,9 тыс. рублей;

муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2022 годы" утверждены расходы в сумме 36680,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 36678,9 тыс. рублей, расходы направлены на содержание бюджетных и автономных учреждений.

- **«Социальная политика» раздел 1000** исполнен на 96,5%, что в абсолютной величине составляет минус 3725,1 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 1004 *«Охрана семьи и детства»* утверждены в сумме 94596,3 тыс. руб., исполнены в сумме 90871,2 тыс. руб., из них:

- предоставление ежемесячных денежных выплат на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) или переданных на воспитание в приемные семьи расходы утверждены в сумме 25630,5 тыс. руб., исполнены в сумме 25324,3 тыс. руб.;

- обеспечение выплаты ежемесячного вознаграждения, причитающегося приемным родителям за оказание услуг по воспитанию приемных детей расходы утверждены в сумме 24092,3 тыс. руб., исполнены в сумме 22812,5 тыс. руб.;

- предоставление ежемесячных денежных выплат на содержание детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на патронатное воспитание расходы утверждены в сумме 80,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 16,9 тыс. рублей;

- обеспечение выплаты ежемесячного вознаграждения патронатным воспитателям за оказание услуг по осуществлению патронатного воспитания, социального патроната и постинтернатного сопровождения расходы утверждены в сумме 222,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 41,2 тыс. рублей;

- расходы на мероприятия муниципальной программы муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2022 годы», расходы утверждены в сумме 8789,4 тыс. руб., исполнены в сумме 6930,0 тыс. руб. (Осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования)

- осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, расходы утверждены в сумме 28 711,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 28 677,0 тыс. рублей.

- **«Физическая культура и спорт» раздел 1100** исполнен 92,3% что в абсолютной величине составляет минус 5786,4 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 1101 *«Физическая культура»* утверждены расходы в сумме 21829,3 тыс. руб., исполнены в сумме 16090,7 тыс. руб., а именно:

- расходы на мероприятия муниципальной программы «Площадка нашего двора на 2015-2022 годы» утверждены в сумме 158,4 тыс. руб., исполнены в сумме 139,3 тыс. руб.;

- расходы на строительство малобюджетного спортивного зала шаговой доступности, утверждены в сумме 18626,6 тыс. руб., исполнены в сумме 12907,1 тыс. руб.

по подразделу 1102 *«Массовый спорт»* утверждены расходы в сумме 51568,1 тыс. руб., исполнены в сумме 51520,3 тыс. руб., а именно:

- оплата труда инструкторов по спорту в муниципальных образованиях Краснодарского края, расходы утверждены в сумме 152,8 тыс. руб., исполнены в сумме 110,2 тыс. руб.;

- реализация мероприятий, направленных на развитие детско-юношеского спорта в целях создания условий для подготовки спортивных сборных команд муниципальных образований и участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Краснодарского края, в том числе на обеспечение уровня финансирования муниципальных организаций отрасли «Физическая культура и спорт», осуществляющих спортивную подготовку и реализующих программы спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки», расходы утверждены в сумме 3476,5 тыс. руб., исполнены в сумме 3471,6 тыс. руб.;

- осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению социальной поддержки отдельным категориям работников муниципальных физкультурно-спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва, и муниципальных образовательных организаций дополнительного образования детей Краснодарского края отраслей «Образование» и «Физическая культура и спорт», расходы утверждены в сумме 78,2 тыс. руб., исполнены в сумме 78,1 тыс. руб.

- **«Средства массовой информации» раздел 1200** исполнен 99,1%, что в абсолютной величине составляет минус 40,8 тыс. руб., а именно:

- расходы на мероприятия муниципальной программы муниципального образования город Горячий Ключ «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы», утверждены в сумме 2450,0 тыс. руб., исполнены в сумме 2410,5 тыс. руб.;

- субсидия на оказание финансовой помощи для погашения заработной платы муниципальному унитарному предприятию муниципального образования город Горячий Ключ «Телерадиокомпания Горячий Ключ» в сумме 1380,8 тыс. руб. исполнены в сумме 1379,5 тыс. руб.

5.3. Исполнение расходной части бюджета по разделам, подразделам классификации расходов.

Для объективной оценки показателей исполнения расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2019 финансовый год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2018 финансовый год.

Анализ показал, что по сравнению с 2018 годом объем расходов бюджета увеличился на 12,5%, что в абсолютной величине составляет плюс 179881,4 тыс. руб.

Темп роста финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2019 году по отношению к предыдущему 2018 году составил 112,5%.

Анализ динамики исполнения расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2019 году по разделам и подразделам в сравнении с 2018 годом.

Таблица №7

Наименование	Раздел, подраздел	Предшествующий 2018 финансовый год, исполнено факт. расходов (тыс. руб.)	Анализируемый 2019 год, исполнено расходов (тыс. руб.)	Исполнено % к факту предшествующего 2018 финансового года	Отклонение (+, -) анализируемого 2019 года от предшествующего 2018 (тыс. руб.)	Предшествующий 2018 финансовый год (Структура, %)	Анализируемый 2019 финансовый год (Структура, %)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов в том числе:		1444243,3	1624124,7	112,5	179881,4	100	100
Общегосударственные вопросы	0100	182330,1	205561,1	112,7	23231	12,6	12,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1725,9	1603,9	92,9	-122	0,1	0,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и правительственных органов муниципальных образований	0103	0,0	940,4	100,0	940,4	0,0	0,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	74572,8	88459,5	118,6	13886,7	5,2	5,4
Судебная система	0105	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	17718,2	16167,8	91,2	-1550,4	1,2	1,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	915,2	100	915,2	0,0	0,1
Резервные фонды	0111	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	88313,2	97474,2	110,4	9161,0	6,1	6,0
Национальная оборона	0200	34,7	44,1	127,1	9,4	0,002	0,003
Мобилизационная подготовка экономики	0204	34,7	44,1	127,1	9,4	0,002	0,003

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	20553,3	23425,9	114,0	2872,6	1,4	1,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	20250,5	22994,3	113,5	2743,8	1,4	1,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	302,8	431,6	142,5	128,8	0,0	0,03
Национальная экономика	0400	61701,8	117468,4	190,4	55766,6	4,3	7,2
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1777,7	759,0	42,7	-1018,7	0,1	0,05
Транспорт	0408	927,4	1330,5	143,5	403,1	0,1	0,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	56924,0	113298,1	199,0	56374,1	3,9	7,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	2072,6	2080,8	100,4	8,2	0,1	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	144459,1	183899,3	127,3	39440,2	10,0	11,3
Жилищное хозяйство	0501	1349,8	33674,5	2494,8	32324,7	0,1	2,1
Коммунальное хозяйство	0502	20352,7	64994,1	319,3	44641,4	1,4	4,0
Благоустройство	0503	46406,2	22606,8	48,7	-23799,4	3,2	1,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	76350,3	62623,9	82,0	-13726,4	5,3	3,9
Образование	0700	697702,1	805573,4	115,5	107871,3	48,3	49,6
Дошкольное образование	0701	265629,8	285657,1	107,5	20027,3	18,4	17,6
Общее образование	0702	302909,2	366689,9	121,1	63780,7	21,0	22,6
Дополнительное образование детей	0703	79196,7	94037,9	118,7	14841,2	5,5	5,8
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	242,1	0,0	0,0	-242,1	0,02	0,0
Молодежная политика	0707	8489,9	13378,1	157,6	4888,2	0,6	0,8
Другие вопросы в области образования	0709	41234,5	45810,4	111,1	4575,9	2,9	2,8
Культура и кинематография	0800	100513,9	110312,9	109,7	9799,0	7,0	6,8
Культура	0801	99451,1	108682,8	109,3	9231,7	6,9	6,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	1062,9	1630,1	153,4	567,2	0,1	0,1
Здравоохранение	0900	72577,7	0,0	0,0	-72577,7	5,0	0,0
Стационарная медицинская помощь	0901	37680,6	0,0	0,0	-37680,6	2,6	0,0
Амбулаторная помощь	0902	31892,6	0,0	0,0	-31892,6	2,2	0,0
Скорая медицинская помощь	0904	1331,7	0,0	0,0	-1331,7	0,1	0,0
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	0906	1172,8	0,0	0,0	-1172,8	0,1	0,0
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	500,0	0,0	0,0	-500,0	0,03	0,0
Социальная политика	1000	85459,5	101859,3	119,2	16399,8	5,9	6,3
Пенсионное обеспечение	1001	4619,4	5452,7	118,0	833,3	0,3	0,3
Социальное обеспечение населения	1003	2663,9	795,0	29,8	-1868,9	0,2	0,0
Охрана семьи и детства	1004	73655,3	90871,2	123,4	17215,9	5,1	5,6
Другие вопросы в области социальной политики	1006	4520,9	4740,3	104,9	219,4	0,3	0,3
Физическая культура и спорт	1100	45288,9	69294,4	153,0	24005,5	3,1	4,3
Физическая культура	1101	2788,9	16090,6	577,0	13301,7	0,2	1,0
Массовый спорт	1102	41408,7	51520,3	124,4	10111,6	2,9	3,2
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	1091,3	1683,4	154,3	592,1	0,1	0,1
Средства массовой информации	1200	4417,0	4545,0	102,9	128,0	0,3	0,3
Телевидение и радиовещание	1201	3671,5	3840,0	104,6	168,5	0,3	0,2
Периодическая печать и издательства	1202	745,5	705,0	94,6	-40,5	0,1	0,04
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	6376,6	2140,9	33,6	-4235,7	0,4	0,1
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	6376,6	2140,9	33,6	-4235,7	0,4	0,1

Бюджетные расходы в 2019 году осуществлялись по 12-ти разделам и 34-м подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

В разрезе подразделов разделов классификации расходов основное повышение расходов в 2019 году (плюс 321891,5 тыс. руб.) в сравнении с 2018 годом произошло по 26-м подразделам, в том числе по 13-ти подразделам отраслей социальной сферы (плюс 160186,2 тыс. руб.), из них по отраслям:

-«**Образование**», в целом по разделу рост расходов составил 115,5%, в абсолютном значении плюс 107871,3 тыс. руб., в том числе подразделы:

«Дополнительное образование детей» рост расходов 107,5% в абсолютном значении плюс 20027,3 тыс. руб.;

«Общее образование» рост расходов 121,1% в абсолютном значении плюс 63780,7 тыс. руб.;

«Дополнительное образование детей» рост расходов 118,7% в абсолютном значении плюс 14841,2 тыс. руб.;

«Молодежная политика и оздоровление детей» рост расходов 157,6% в абсолютном значении плюс 4888,2 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области образования» рост расходов 111,1% в абсолютном значении плюс 4575,9 тыс. руб.

- **«Культура и кинематография»** в целом по разделу рост расходов составил 109,7%, в абсолютном значении плюс 9799,0 тыс. руб., в том числе подразделы:

«Культура» рост расходов 109,3% в абсолютном значении плюс 9231,7 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области культуры и кинематографии» рост расходов 153,4% в абсолютном значении плюс 567,2 тыс. руб.

- **«Социальная политика»**, в целом по разделу рост расходов составил 119,2%, в абсолютном значении плюс 16399,8 тыс. руб., в том числе подразделы:

«Пенсионное обеспечение» рост расходов 118,0% в абсолютном значении плюс 833,3 тыс. руб.;

«Охрана семьи и детства» рост расходов 123,4% в абсолютном значении плюс 17215,9 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области социальной политики» рост расходов 104,9% в абсолютном значении плюс 219,4 тыс. руб.

- **«Физическая культура и спорт»** в целом по разделу рост расходов составил 153%, в абсолютном значении плюс 24005,5 тыс. руб., в том числе подразделы:

«Физическая культура» рост расходов 577,0% в абсолютном значении плюс 13301,7 тыс. руб.;

«Массовый спорт» рост расходов 124,4% в абсолютном значении плюс 10111,6 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области физической культуры и спорта» рост расходов 154,3% в абсолютном значении плюс 592,1 тыс. руб.

Несмотря на общее повышение расходов в анализируемом периоде уменьшилось финансирование расходов по следующим подразделам социальной сферы:

- **«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** расходы сократились на 100,0 % в абсолютном значении минус 242,1 тыс. руб.;

- **«Социальное обеспечение населения»** расходы сократились на 29,8 % в абсолютном значении минус 1868,9 тыс. руб.

Так же по сравнению с 2018 годом сократились расходы по подразделам:

- **«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** на 7,1% в абсолютном значении минус 122,0 тыс. руб.;

- **«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** на 8,8% в абсолютном значении минус 1550,4 тыс. руб.

- «Сельское хозяйство и рыболовство» на 57,3% в абсолютном значении минус 1018,7 тыс. руб.;
- «Благоустройство» на 51,3% в абсолютном значении минус 23799,4 тыс. руб.;
- «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 18,0% в абсолютном значении минус 13726,4 тыс. руб.;
- «Периодическая печать и издательства» на 5,4% в абсолютном значении минус 40,5 тыс. руб.;
- «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на 66,4% в абсолютном значении минус 4235,7 тыс. руб.

В целом в 2019 году по сравнению с предыдущим 2018 годом отмечается тенденция роста расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ направленных на социальную сферу по четырем разделам на 17,0% в абсолютном значении плюс 158075,6 тыс. руб.

5.4. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главными администраторами доходов и главными распорядителями бюджетных средств.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Контрольно-счетной палатой для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета, проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств - администрации муниципального образования город Горячий Ключ, контрольно-счетной палаты, финансового управления, управления по земельным и имущественным отношениям, управления образования, отдела культуры, отдела по физической культуре и спорту, отдела по вопросам семьи и детства.

Контрольно-счетной палатой проверено:

- полнота представления бюджетной отчетности за 2019 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. №191н;
- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчетности;
- соответствие бюджетной отчетности главного администратора доходов и главного распорядителя бюджетных средств решению Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18.12.2018 года №379 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 27.12.2019 года №526).

Бюджетная отчетность главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств составлена в основном в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 год № 191н, и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете на отчетный финансовый год.

Отчетность некоторых главных распорядителей бюджетных средств представлена неинформативная, а именно не содержащая полные информационные данные, то есть с нарушением требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 год № 191н.

В связи с вышеуказанным, главными распорядителями бюджетных средств дополнительно представлены в контрольно-счетную палату сведения об обязательствах финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом (форма отчетности ОКУД №0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»).

Детализированные нарушения и недостатки, выводы, рекомендации и предложения по результатам проверки представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год, отражены в заключениях Контрольно-счетной палаты, составленных по результатам внешней проверки.

Заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности доведены до главных распорядителей бюджетных средств.

В связи с этим, главным распорядителям бюджетных средств – администрации, управлению образования, управлению по земельным и имущественным отношениям, отделу по физической культуре и спорту, отделу культуры предложено принять меры по повышению качества составления бюджетной отчетности и разработать мероприятия по:

- снижению и погашению кредиторской задолженности;
- недопущению принятия бюджетных обязательств, превышающих бюджетные назначения по расходам.

5.5. Исполнение расходной части бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на общую сумму 1624124,7 тыс. руб. в 2019 году осуществляло 9 главных распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС).

Структура расходов бюджета по разделам и подразделам в разрезе ГРБС представлена в таблице:

Таблица №8
(тыс. руб.)

Раздел, подраздел	Расходы по главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС) за 2019 год									ИТОГО
	901	902	905	910	921	925	926	929	930	расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0100	940,4	173260,0	15961,9	2876,8	11969,4		548,7	4,0		205561,1
0102		1603,9								1603,9
0103	940,4									940,4
0104		88459,5								88459,5
0105		0,0								0,0
0106			13291,0	2876,8						16167,8
0107		915,2								915,2
0111		0,0								0,0
0113		82281,3	2670,9		11969,4		548,7	4,0		97474,2

0200		44,1								44,1
0204		44,1								44,1
0300		23071,3				329,6	25,0			23425,9
0309		22994,3								22994,3
0314		77,0				329,6	25,0			431,6
0400		117468,4								117468,4
0405		759,0								759,0
0408		1330,5								1330,5
0409		113298,1								113298,1
0412		2080,8								2080,8
0500		183899,3								183899,3
0501		33674,5								33674,5
0502		64994,1								64994,1
0503		22606,8								22606,8
0505		62623,9								62623,9
0700		23167,1				727912,6	54101,8		391,9	805573,4
0701		318,3				285338,9				285657,1
0702		11486,1				355203,8				366689,9
0703						39936,1	54101,8			94037,9
0707		9851,7				3512,6			13,9	13378,1
0709		1511,1				43921,3			378,0	45810,4
0800							110312,9			110312,9
0801							108682,8			108682,8
0804							1630,1			1630,1
1000		41752,6				6930,0			53176,7	101859,3
1001		5452,7								5452,7
1003		795,0								795,0
1004		35504,9				6930,0			48436,4	90871,2
1006									4740,3	4740,3
1100		13046,4						56248,0		69294,4
1101		13046,4						3044,3		16090,6
1102								51520,3		51520,3
1105								1683,4		1683,5
1200		4495,0					50,0			4545,0
1201		3790,0					50,0			3840,0
1202		705,0								705,0
1300			2140,9							2140,9
1301			2140,9							2140,9
ВСЕГО	940,4	580204,2	18102,8	2876,8	11969,4	735172,2	165038,4	56252,0	53568,5	1624124,7
Удельный вес, %	0,1	35,7	1,1	0,2	0,7	45,3	10,2	3,5	3,3	100,0

Таким образом, согласно данным отчетности в общем объеме расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2019 году составили:

45,3% расходы управления образования администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 925) на сумму 735172,2 тыс. руб. (исполнено на 99,7% от утвержденного объема бюджетных назначений);

35,7% расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 902) на сумму 580204,2 тыс. руб. (исполнено на 94,2% от утвержденного объема бюджетных назначений);

10,2% расходы отдела культуры администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 926) на сумму 165038,4 тыс. руб. (исполнено на 100,0% от утвержденного объема бюджетных назначений);

3,5% расходы отдела физкультуры и спорта администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 929) на сумму 56252,0 тыс. руб. (исполнено на 99,9% от утвержденного объема бюджетных назначений);

3,3% расходы отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 930) на сумму 53568,5 тыс. руб. (исполнено на 96,7% от утвержденного объема бюджетных назначений);

1,1% расходы финансового управления администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 905) на сумму 18102,8 тыс. руб. (исполнено на 100% от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,7% расходы управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 921) на сумму 11969,4 тыс. руб. (исполнено на 99,6% от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,2% расходы Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 910) на сумму 2876,8 тыс. руб. (исполнено на 99,9% от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,1% расходы Совета муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 901) на сумму 940,4 тыс. руб. (исполнено на 100,0% от утвержденного объема бюджетных назначений).

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в полном объеме (100%) достигли три ГРБС, еще шесть ГРБС исполнили бюджетные назначения на 94,2% и выше.

5.6. Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов.

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18.12.2018 года №379 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», был утвержден объем финансирования на 2019 год 1257397,8 тыс. руб. по 33-м муниципальным программам (первоначально).

В течение отчетного периода вносились изменения, в результате которых утвержденные бюджетные назначения по финансированию 34-м муниципальным программам (с учетом изменений) на 2019 год составили 1608044,8 тыс. руб.

Общий объем финансирования муниципальных программ (далее – МП), запланированный в расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, с учетом изменений увеличился на 27,9%, что в абсолютной величине составило плюс 350647,0 тыс. руб., из них:

- на финансирование МП «Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ» на 2019-2025 годы» не включенной в первоначальный перечень, добавлены средства в сумме 55585,3 тыс. руб.;

- на финансирование 20-ти муниципальных программ, предусмотренных к финансированию первоначально, добавлены средства в сумме 349038,4 тыс. руб.;

- по 11 муниципальным программам объем финансирования предусмотренный первоначально уменьшен на 53976,7 тыс. руб.

- в перечень муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2019 году, не вошла муниципальная программа «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы».

Бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ исполнены в 2019 году в объеме 1569908,1 тыс. руб. следующим образом:

Таблица №9
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Код	Утверждено первоначально решением №379 от 18.12.2018	Утверждено последней редакцией решение от 27.12.2019 №526	исполнено в 2019 году	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
1	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ» на 2019-2025 годы»	210000000 0	0,0	55585,3	53754,0	96,7
2	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	220000000 0	3000,0	3205,0	3165,5	98,8
3	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	270000000 0	13278,7	12016,0	11969,4	99,6
4	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	280000000 0	300,0	322,1	294,1	91,3
5	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	290000000 0	653,0	553,0	436,1	78,9
6	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	300000000 0	280,0	0,0	0,0	100,0
7	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальными финансами на 2015-2022 годы»	310000000 0	20760,5	15744,8	15744,8	100,0
8	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	320000000 0	2420,7	13821,9	13415,4	97,1
9	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	330000000 0	122920,5	149492,3	148862,7	100,0
10	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	350000000 0	4102,8	6678,5	6584,4	98,6
11	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	360000000 0	80,0	87,0	87,0	100,0
12	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	370000000 0	618616,5	735811,9	733703,8	99,7
13	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Безопасность, профилактика терроризма и экстремизма образовательных организаций муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	380000000 0	200,0	200,0	200,0	100,0
14	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	390000000 0	218,0	87,1	51,1	58,7
15	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Дети Горячего Ключа на 2015-2022 годы"	400000000 0	30345,1	41427,5	41323,1	99,7
16	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	410000000 0	152441,7	162144,7	162142,6	100,0
17	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	430000000 0	654,4	567,1	567,1	100,0
18	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Молодежь Горячего Ключа на 2016-2022 годы"	440000000 0	9213,6	11544,4	11362,8	98,4
19	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	450000000 0	52998,7	56342,7	56294,9	99,9
20	Муниципальная программа муниципального образования город	460000000	550,0	158,4	139,2	87,9

21	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Строительство спортивных сооружений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	4700000000	21351,9	18626,6	12907,1	69,3
22	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	4900000000	840,5	1362,7	1350,5	99,1
23	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2016 -2022год"	5200000000	19308,4	22923,0	22867,4	99,8
24	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы»	5300000000	50142,7	6159,9	6159,8	100,0
25	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Реализация мероприятий по допризывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	5400000000	150,0	150,0	67,0	44,7
26	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация последствий их проявлений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	5500000000	200,0	199,8	199,8	100,0
27	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	5700000000	2000,0	2539,2	2528,7	99,6
28	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	5900000000	27079,6	122943,4	112730,4	91,7
29	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	6000000000	99518,0	160861,0	144614,6	89,9
30	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Доступная среда жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	6100000000	790,0	1070,0	1064,6	99,5
31	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	7400000000	205,0	204,8	164,8	80,5
32	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	9200000000	200,0	216,9	191,8	88,4
33	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	9700000000	148,5	233,5	228,3	97,8
34	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества, реализация и функционирование территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	9800000000	2429,0	4764,3	4735,3	99,4
	итого		1257397,8	1608044,8	1569908,1	97,6

Фактически исполнено за 2019 год расходов на финансирование 34-х муниципальных программ в сумме 1569908,1 тыс. руб., что в общем объеме расходов бюджета составило 96,7%.

По представленной отчетности, непрограммные расходы в 2019 году составили сумму 53457,6 тыс. руб., в том числе по целевым статьям:

КЦСР 200000000 «Обеспечение деятельности Совета муниципального образования город Горячий Ключ» запланированы и израсходованы в сумме 940,4 тыс. руб.;

КЦСР 500000000 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» запланированы в сумме 1604,9 тыс. руб., израсходованы в сумме 1603,9 тыс. руб.;

КЦСР 510000000 «Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования» запланированы в сумме 2880,3 тыс. руб., израсходованы в сумме 2876,8 тыс. руб.;

КЦСР 990000000 «Непрограммные расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ» запланированы в сумме 48296,4 тыс. руб., израсходованы в сумме 48036,5 тыс. руб., а именно:

Таблица №10
(тыс. руб.)

Наименование не программных расходов	Целевая статья	Сумма расхода, тыс. руб.
Непрограммные расходы	9990000000	48036,5
Осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по формированию и утверждению списков граждан, лишившихся жилого помещения в результате чрезвычайных ситуаций	9990060070	0,0
Осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по осуществлению регионального государственного контроля за исполнением плательщиками курортного сбора и операторами курортного сбора требований законодательства Российской Федерации и Краснодарского края, связанных с проведением эксперимента	9990060140	552,7
Осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по формированию и утверждению списков граждан Российской Федерации, пострадавших в результате чрезвычайных ситуаций регионального и межмуниципального характера на территории Краснодарского края, и членов семей граждан Российской Федерации, погибших (умерших) в результате этих чрезвычайных ситуаций	9990062600	0,0
Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики	9990211530	44,1
Прочие обязательства муниципального образования город Горячий Ключ	9990329010	7350,3
Выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим	9990511590	5452,7
Обязательные взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, находящихся в муниципальной собственности	9990911780	415,8
Возмещение расходов, связанных с перевозкой льготной категории граждан на городских и пригородных маршрутах (кроме такси)	9991011720	1330,5
Подготовка и проведение выборов депутатов Совета муниципального образования город Горячий Ключ	9991111740	915,2
Компенсация организациям, предоставляющим льготы по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	9991211710	781,4
По предписанию Контрольно-счетной палаты Краснодарского края от 15 февраля 2019 г. № 429-02/09	9992228600	1267,0
Прочие обязательства муниципального образования город Горячий Ключ	9992329010	156,5
Возврат средств в краевой бюджет, в связи с невыполнением условий соглашения	9992428300	439,5
Использование средств резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ дорожного полотна в ст. Бакинская	9992510490	199,8
Возврат использованных не по целевому назначению средств в доход федерального бюджета	9992628500	558,6
Субсидия на оказание финансовой помощи для погашения заработной платы муниципальному унитарному предприятию муниципального образования город Горячий Ключ «Телерадиокомпания Горячий Ключ».	9992728700	1379,5
Субсидии бюджету города Горячий Ключ на софинансирование расходных обязательств по обеспечению готовности к отопительному сезону в рамках теплоснабжения населения на территории города Горячий Ключ путем финансового обеспечения затрат теплоснабжающей организации по погашению просроченной кредиторской задолженности, сложившейся перед ООО "Газпром межрегионгаз Краснодар"	99927S2400	27192,9

Финансирование расходов по осуществлению отдельных государственных полномочий Краснодарского края, запланированных на 2019 год в объеме 11,2 тыс. по целевой статье (КЦСР 7000000000) «Обеспечение деятельности высшего исполнительного органа государственной власти Краснодарского края - администрации Краснодарского края», из краевого бюджета не поступало.

5.7. Анализ расходования средств резервного фонда.

В соответствии со ст.81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций).

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18.12.2018 года №379 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на 2019 год утверждены бюджетные ассигнования на образование резервного фонда в объеме 1000,0 тыс. руб.

В соответствии с постановлениями администрации муниципального образования город Горячий Ключ в отчетном периоде средства резервного фонда были направлены на:

- проведение неотложных аварийно-восстановительных работ дорожного полотна в ст. Бакинская в сумме 200,0 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 05.03.2019 года №390), исполнение по отчетности составило 199,8 тыс. руб., неисполненные назначения составили 0,2 тыс. руб.

К годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, согласно порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ, приложен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда. В

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда не указана причина неполного расходования средств в сумме 0,2 тыс. руб.

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18.12.2018 года №379 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом изменений) на 2019 год утверждены бюджетные ассигнования на образование резервного фонда в объеме 800,0 тыс. руб.

6. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

По отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) муниципального образования город Горячий Ключ принято бюджетных обязательств на отчетный финансовый год 1699713159,93 рублей, из них сверх утвержденных бюджетных назначений на сумму 35916739,42 рублей, согласно пояснительной записке финансового управления администрации муниципального образования город Горячий Ключ, возникших в связи с кредиторской задолженностью прошлых лет.

Исполнены бюджетные обязательства от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств на отчетный финансовый год в сумме 1624124656,67 руб.

Не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму 75588503,26 руб.

Сумма неисполненных денежных обязательств на конец отчетного периода составляет 76093230,63 руб. и в полном объеме включена в кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода значится в сумме 107927517,22 руб., в течение финансового 2019 года кредиторская задолженность увеличилась на 16992285,51 руб. и составила по состоянию на 01.01.2020 года 124919802,73 руб. или 7,7% от утвержденного объема расходов бюджета в 2019 году.

Таблица №11
(руб.)

Вид кредиторской задолженности	Размер задолженности по состоянию	
	на 01.01.2019 года	на 01.01.2020 года
Расчеты по доходам (205)	24660541,2	47614980,04
Расчеты с подотчетными лицами 208	209778,23	40991,63
Расчеты по принятым обязательствам 302	38431047,33	40550690,58
Расчеты по платежам в бюджет 303	44532300,51	36606142,46
Прочие расчеты с кредиторами 304	93849,95	106998,02
Итого	107927517,22	124919802,73

В структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года наибольший объем составляет задолженность расчетов по принятым обязательствам с поставщиками и подрядчиками 32,5% и расчетов по доходам 38,1%.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2020 года составила 16550519,27 руб. или 1,0 % от утвержденного объема расходов бюджета в 2019 году.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года значится по администрации муниципального образования город Горячий Ключ (902) 62967,3 тыс. руб. и составляет 50,4%;

По данным Финансового управления администрации муниципального образования город Горячий Ключ в 2019 году поступило 405 исполнительных документов на сумму 31939568,24 руб., в том числе исполнительных листов 36, решений 369.

По состоянию на 01.01.2020 года находится на учете 4037 исполнительных документов на сумму 440221602,87 рублей, исполнено 293038995,24 рублей, остаток 147182607,63 рублей, из них: по казенным учреждениям 952 исполнительных листов на сумму 26984727,46 рублей и 359 решений на сумму 28079590,71 рублей; по бюджетным учреждениям 2086 исполнительных листов на сумму 55048925,42 рублей и 640 решений на сумму 37069364,04 рублей.

Согласно отчетности по исполнению консолидированного бюджета за 2019 год по балансу (ф.0503320), общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года составляла 1289674,1 тыс. руб., на конец отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась на 28,2 % или на 364184,2 тыс. руб. и составила 1653858,3 тыс. руб., основную долю которой составляют расчеты по доходам 98,5% на сумму 1629103,6 тыс. руб.

7. Исполнение местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, исполнение программы муниципальных заимствований.

Для сбалансированности местного бюджета в 2019 году решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18.12.2018г. № 379 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом изменений от 27.12.2019 года №526) планировались источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 67600,8 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета определены статьей 96 БК РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) источники финансирования дефицита бюджета города Горячий Ключ сложились из разницы между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций, разницы между бюджетными кредитами, остатка средств бюджета города Горячий Ключ, а также за счет средств от иных источников внутреннего финансирования дефицитов бюджета (акции и иные формы участия в капитале).

В отчетном 2019 году привлечен кредит от кредитной организации в сумме 35504,0 тыс. рублей или 100,0% к уточненному плану.

Погашено кредитов кредитных организаций в 2019 году на сумму 50720,0 тыс. рублей.

Бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019 году привлечено в объеме 196485,0 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану, по сравнению с 2018 годом бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации привлечено в большем объеме на 20740,0 тыс. рублей (2018 год – 175745,0 тыс. рублей).

Погашено бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019 году в сумме 141285,0 тыс. рублей, по сравнению с 2018 годом бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации возвращено больше на 18220,0 тыс. рублей (2018 год – 123065,0 тыс. рублей).

В отчетном 2019 году исполнение по иным источникам внутреннего финансирования дефицитов бюджетов (средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов) составило 9000,0 тыс. рублей или 100,0% к уточненному плану на 2019 год (9000,0 тыс. рублей).

Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, по договору №б/н от 09.09.2019г. АО «УК «курорты Горячего Ключа» приобрело акции на сумму 9000,0 тыс. рублей.

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год (форма 0503117) муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.01.2020 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 31733,3 тыс. рублей. Допустимый дефицит бюджета в соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определен в сумме 124217,6 тыс. рублей, из них: 10% суммы утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений – 51766,9 тыс. рублей, сумма снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме – 17250,7 тыс. рублей, разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием город Горячий Ключ бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету краевым бюджетом в сумме – 55200,0 тыс. рублей.

8. Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18.12.2018 г. №379 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлены на 2019 год предельный объем муниципального долга в сумме 432100,00 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ в сумме 221285,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям города в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 2019 года предельный объем муниципального долга увеличился на 77900,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ снизился на 126915,5 тыс. рублей, муниципальные гарантии городом не выдавались.

По состоянию на 1 января 2020 года с учетом изменений: предельный объем муниципального долга установлен в сумме 510000,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ установлен в сумме 94369,5 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности ф.0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета» за 2019 год, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 года составил 94369,5 тыс. рублей, который соответствует утвержденному решением о бюджете верхнему пределу муниципального долга, и составляет 18,5% от установленного предельного объема муниципального долга города по состоянию на 1 января 2020 года (510000,0 тыс. рублей).

В целом объем муниципального долга города Горячий Ключ по состоянию на 01.01.2020 год не превысил предельный объем, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 24 Решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18.12.2018г. № 379 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 27.12.2019 года №526).

Анализ изменения муниципального долга за 2019 год, согласно долговой книге муниципальных обязательств по городу Горячий Ключ, представлен в таблице:

Таблица №12
(в тыс. руб.)

Виды муниципального долга	Задолженность на 01.01.2019 г.		Привлечено кредитов		Погашено или списано в 2019 году	Задолженность на 01.01.2020 года		
	сумма	удельный вес, %	в 2019 году	удельный вес, %		сумма	удельный вес, %	в % к задолженности на 01.01.2019г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	50720,0	28,0	35504,0	15,3	50720,0	35504,0	37,6	70,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	130565,0	72,0	196485,0	84,7	268184,5	58865,5	62,4	45,1
ИТОГО	181285,0	100,0	231989,0	100,0	318904,5	94369,5	100,0	52,1

По отчетным данным на 01.01.2020 г. муниципальный долг составил 94369,5 тыс. рублей, в течение отчетного года он снизился на 86915,5 тыс. рублей или на 47,9%.

Обязательства по кредитам кредитных учреждений и бюджетным кредитам приведены в таблице:

Таблица №13
(в тыс. руб.)

Номер и дата договора	Дата возникновения обязательства	Наименование кредитора	Срок погашения кредита	Изменение задолженности за год	Остаток задолженности на 01.01.2020 г.
Кредиты, полученные от кредитных организаций, тыс. рублей, в том числе:					
№ 261 от 30.10.2019 г.	30.10.2019 г.	ПАО «Сбербанк России»	29.10.2022 г.	0,0	35504,0
Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов, тыс. рублей, в том числе:					
№17 от 29.04.2019г.	29.04.2019г.	Бюджет Краснодарского края	30.11.2019г.	50720,0	0,0
№30 от 23.07.2019г.	23.07.2019г.	Бюджет Краснодарского края	18.07.2020г.	27324,7	12675,3
№55 от 26.08.2019г.	26.08.2019г.	Бюджет Краснодарского края	01.07.2020г.	10383,4	4816,6
№120 от 11.10.2019г.	11.10.2019г.	Бюджет Краснодарского края	01.10.2020г.	61866,6	28698,4
№100 от 21.12.2018г.	21.12.2018г.	Бюджет Краснодарского края	10.12.2019г.	27324,7	12675,3

В сумме муниципального долга 94369,5 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2020 года: кредит ПАО «Сбербанк России» составил 35504,0 тыс. рублей и бюджетные кредиты, предоставленные из краевого бюджета – 58865,5 тыс. рублей.

В течение отчетного периода 2019 года получены бюджетные кредиты, предоставленные из краевого бюджета в сумме 196485,0 тыс. рублей. Задолженность по бюджетным кредитам погашена в сумме 141285,0 тыс. рублей.

В общем объеме долговых обязательств бюджетные кредиты составляют 62,4%, кредиты, полученные от кредитных организаций 37,6%.

Структура муниципального долга по состоянию на 1 января 2020 года значится в сумме 94369,5 тыс. рублей и состоит из:

- бюджетных кредитов из краевого бюджета в сумме 58865,5 тыс. рублей, то есть уменьшение на 71699,5 тыс. рублей или на 54,9% (на 01.01.2019 г. – 130565,0 тыс. рублей);

- кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 35504,0 тыс. рублей, то есть уменьшилась на 15216,0 тыс. рублей или на 30,0% (на 01.01.2019 г. – 50720,0 тыс. рублей).

Согласно форме отчетности №0503360 «Пояснительная записка», в 2019 году муниципальным образованием город Горячий Ключ муниципальные гарантии не выдавались.

Задолженности по предоставленным муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2020 г. не имеется.

Расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга в 2019 году составили 2140,9 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превысил 15% объема расходов местного бюджета, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В сравнении с соответствующим периодом прошлого года, в 2019 году расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга уменьшились на 66,4% или на 4235,7 тыс. рублей (2018 г. – 6376,6 тыс. рублей).

9. Выводы

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год представлен администрацией в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ, ст. 27 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ».

2. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ проведена внешняя проверка представленной годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования за 2019 год.

Представленная годовая отчетность главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств в основном соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Отчетность некоторых главных распорядителей бюджетных средств представлена в нарушение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н.

По результатам проверки годовой отчетности 902 ГАБС (ГРБС) составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ в отношении должностного лица МКУ ЦББУ г. Горячий Ключ.

Детализированные выводы по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год отражены в заключениях Контрольно-счетной палаты по результатам их внешней проверки.

Контрольно-счетной палатой предложено главным распорядителям бюджетных средств разработать мероприятия по недопущению принятия бюджетных обязательств, превышающих бюджетные назначения по расходам и разработать мероприятия по снижению объемов кредиторской задолженности, а также принять меры и усилить контроль по составлению, оформлению и представлению бюджетной отчетности.

3. Плановые показатели, указанные в бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2019 год, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

4. Исполнение бюджета по доходам и расходам подтверждено представленной отчетностью главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования город Горячий Ключ.

5. Бюджет города Горячий Ключ за 2019 год исполнен по доходам в сумме 1592391,4 тыс. рублей или 99,8% к уточненному годовому плану; по расходам 1624124,7 тыс. руб. или 97,6% к уточненному годовому плану; по источникам внутреннего финансирования дефицита – 31733,3 тыс. рублей.

6. План по налоговым доходам исполнен в объеме 507983,1 тыс. рублей или на 103,6%. План по неналоговым доходам исполнен в объеме 140102,4 тыс. рублей или на 105,6%.

В структуре всех доходов 2019 года собственные доходы составили 40,7%, безвозмездные поступления (дотации, субвенции, субсидии из краевого бюджета, а также прочие безвозмездные поступления) составили 59,3%.

Безвозмездные поступления в 2019 году исполнены на 97,0% от плана или 944305,9 тыс. рублей, что на 1,8% больше поступлений в 2018 году (800213,3 тыс. рублей).

7. Приоритетным направлением финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2019 году являлась социальная сфера 65,94% (1097090,1 тыс. руб.), в том числе 48,45% (806109,9 тыс. руб.) направлено по разделу «Образование», что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренной Бюджетным кодексом РФ и бюджетным посланием Президента РФ.

Расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2019 году исполнялись в рамках государственных и муниципальных программ. Всего принято к финансированию в 2019 году 34 муниципальных программы с объемом финансирования 1608044,8 тыс. руб.

Общий объем финансирования муниципальных программ, запланированный в расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, с учетом изменений увеличился по сравнению с первоначальным планом на 27,9%, что в абсолютной величине составило плюс 350647,0 тыс. руб.

8. Запланированные средства резервного фонда направлены в 2019 году в объеме 200,0 тыс. руб. на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ дорожного полотна в ст. Бакинская. Неиспользованный остаток средств резервного фонда составил 800,0 тыс. рублей.

9. При исполнении бюджета отчетного периода муниципальным образованием город Горячий Ключ принято бюджетных обязательств в 2019 году на сумму 1699713,2 тыс. руб., из них сверх утвержденных бюджетных назначений на сумму 35916,7 тыс. руб., возникших в связи с кредиторской задолженностью прошлых лет.

10. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01 января 2020 года составила 1653858,3 тыс. руб.

11. Кредиторская задолженность по бюджетной отчетности на конец отчетного периода составила 124919,8 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность составляет 16550,5 тыс. руб.

10. Предложения

Администрации муниципального образования город Горячий Ключ предлагается:

1. Принять дополнительные меры по разработке и реализации комплекса мер, направленных на выявление резервов доходной части местного бюджета в целях обеспечения устойчивого финансирования расходных обязательств в полном объеме.

2. Разработать мероприятия и принять меры по эффективному использованию бюджетных средств, направленных на снижение объемов кредиторской задолженности и недопущение роста кредиторской задолженности, на снижение муниципального долга.

3. Усилить контроль по ведению бюджетного учета, а также составлению годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

4. О принятых мерах по результатам настоящего заключения представить информацию в Контрольно-счетную палату в месячный срок.

Заключение

Контрольно-счетная палата считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2019 год с учетом вышеизложенного в настоящем заключении.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Заместитель председателя
КСП МО город Горячий Ключ



Н.А. Цветная

Главный инспектор
КСП МО город Горячий Ключ



Н.А. Кураева