

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ГОРЯЧИЙ КЛЮЧ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о результатах внешней проверки на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального образования город Горячий Ключ за 2018 год.**

29 апреля 2019 года

г. Горячий Ключ

№ 13

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2018 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 2019 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 2018 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 19 декабря 2017 года №289 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

Решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ №320 от 03.04.2018 г., №331 от 18.04.2018 г., №343 от 31.05.2018 г.; №349 от 10.07.2018 г., №356 от 07.09.2018 г., №359 от 19.10.2018 г., №370 от 26.11.2018 г., №392 от 18.12.2018 г., №398 от 29.12.2018 г. о внесении изменений в решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 19 декабря 2017 года №289 «О

бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2018 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 – 01 апреля 2019 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 2018 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 2018 год»;

информация об остатках целевых и нецелевых средств бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 31 декабря 2018 года;

информация о реализации муниципальных программ в 2018 году;

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

сводная бюджетная роспись за 2018 год;

информация о расходах, произведенных за счет средств резервного фонда;

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

основные показатели социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ за 2018 год с пояснительной запиской.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2018 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 2018 год предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2018 год, в том числе исполнение:

- по доходам бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2018 год (приложение №1),
- по расходам бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за

2018 год, по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации (приложение №2),

➤ по ведомственной структуре расходов муниципального образования город Горячий Ключ за 2018 год (приложение №3),

➤ по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2018 год (приложение №4).

3.Итоги социально-экономического развития за 2018 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» проводится мониторинг показателей социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ.

Отделом экономики подготовлена пояснительная по основным показателям социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ за 2018 год, в которой отражено нижеследующее.

За 2018 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 2017 года снизился на 3,48% в действующих ценах и составил 3495,3 млн. рублей. За 2018 год крупными и средними предприятиями города произведено: 193880,3 тыс. полулитров минеральной и природной питьевой воды и 333,4 тыс. дкл. безалкогольных напитков (112,33% и 101,21% к аналогичному периоду 2017 года); 44717 шт. столов и 32045 шт. шкафов (186,92% и 164,86% к уровню предыдущего года; значительное увеличение объемов сбыта связано с выходом ОАО «ГКМФ» на новые рынки сбыта, налажено сотрудничество с гипермаркетом мебели и товаров для дома «Хофф»), 8,69 тыс. куб. м. конструкций и деталей сборных железобетонных (118,39% к аналогичному периоду 2017 года), 287,94 тыс. кв. м. плит из цемента, бетона или искусственного камня (148,25% к уровню предыдущего года); 89,1 млн. усл. кирпичных блоков стеновых силикатных (88,22% к уровню предыдущего года).

Положительная динамика к уровню 2017 года сложилась в сельском хозяйстве, транспорте, на потребительском рынке, санаторно-курортном комплексе.

В 2018 году в сельскохозяйственной отрасли объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в

крупных и средних сельскохозяйственных обществах составил 105207 тыс. рублей или 105% к уровню 2017 года.

По состоянию на 1 января 2019 года сельскохозяйственными предприятиями реализовано 158,4 тонн скота на убой в живом весе (148% к уровню аналогичного периода 2017 года).

В первой декаде августа 2018 года была завершена уборка зерновых колосовых культур. Собрано 3 496 тонн пшеницы (106% к уровню аналогичного периода 2017 года). Средняя урожайность составила 27 ц/га (77% к уровню аналогичного периода 2017 года). Увеличение урожая зерновых культур связано с увеличением посевных площадей. В сентябре 2018 года была завершена уборка подсолнечника. В связи с поздними сроками сева руководством ООО АПФ «Рубин» было принято решение о снижении посевных площадей по подсолнечнику, что привело к снижению валового производства подсолнечника на 33% по сравнению с 2017 годом. Всего было собрано 371 тонна масла семян.

За 2018 год объем работ, выполненных собственными силами, по крупным и средним строительным организациям составил 94,3 млн. рублей, к показателю аналогичного периода прошлого года снизился на 19,1%. Увеличение объемов выполненных работ отмечается по ООО «Терем» на 50,5 млн. рублей (или рост в 2,1 раза) в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. В отчетном периоде на территории муниципального образования выполнялись работы по строительству многоквартирных и малоэтажных жилых домов, введено в эксплуатацию 72433 кв. жилья.

В отчетном периоде автомобильным транспортом общего пользования перевезено 2,608 млн. человек (103,8 % к аналогичному периоду 2017 года). Пассажирооборот составил 31,4 млн. пасс.-км., или 105,2% к аналогичному периоду 2017 года. Грузооборот составил 11,7 млн. т/км (103,8% к аналогичному периоду 2017 года). Объем отгруженной продукции, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций, занятых транспортировкой и хранением, составил 95,9 млн. рублей (темп роста 88,7% в сравнении с прошлым годом). Снижение объемов оказанных услуг отмечается по ФГУП Почта России (на 26,7% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года), по причине уменьшения числа отправляемой письменной корреспонденции в связи с широким распространением электронного документооборота. Железнодорожные пассажирские перевозки осуществляются Северо-Кавказской железной дорогой, филиалом ОАО «Российские железные дороги».

На территории муниципального образования работают пять операторов мобильной связи: закрытое акционерное общество «Мобиком-Кавказ» (Мегафон), открытое акционерное общество «Мобильные Теле Системы» (МТС), открытое акционерное общество «Вымпелком» (Билайн), общество с ограниченной ответственностью «Телеком Евразия» (Теле-2), закрытое акционерное общество «Скай линк» (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 10,5 млн. рублей, или 105,12% к аналогичному периоду 2017 года.

За 2018 год объем розничного товарооборота крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений увеличился к аналогичному периоду 2017 года на 5,4% в действующих ценах и составил 46980 млн. рублей. Оборот общественного питания за 2018 год по крупным и средним предприятиям (школы, расположенные на территории сельских округов) составил 22,9 млн. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличился на 13,6% в действующих ценах в связи с возросшими ценами на продукты питания и увеличением числа учащихся, питающихся в школьных столовых. За 2018 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 2017 года.

За 2018 год объем выполненных работ и услуг по крупным и средним промышленным организациям курортно-туристского комплекса по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличился на 3,16% в действующих ценах и составил 434,5 млн. рублей. На 31 декабря 2018 года на территории муниципального образования город Горячий Ключ отдохнуло 133022 человек, включая неорганизованных туристов.

Общий объем инвестиций крупных и средних организаций за счет всех источников финансирования на 1.10.2018 года составил 1552,2 млн. рублей, что составляет 126,8% к аналогичному периоду 2017 года. В IV квартале 2018 года в муниципальном образовании город Горячий Ключ реализовывалось 9 крупных инвестиционных проектов: многоэтажный жилой комплекс со встроенно-пристроенными помещениями общественного назначения (ЖК «Родина», ул. Ленина 8) (проект реализуется согласно запланированным мероприятиям «дорожной карты»); строительство многоэтажного жилого комплекса «Лебединое озеро» (г. Горячий Ключ, ул. Объездная 18а); строительство жилого комплекса на ул. Ярославского (по мероприятиям «дорожной карты»); строительство и эксплуатация межрегионального агропромышленного и логистического комплекса (по мероприятиям «дорожной карты»); строительство курортно-оздоровительного комплекса на 180 мест; закладка орехового сада; строительство канатной дороги с центром семейного отдыха (по мероприятиям «дорожной карты»); размещение придорожного сервиса (по мероприятиям «дорожной карты»); строительство тематического парка развлечений и отдыха «Россия» (1 очередь) (по мероприятиям «дорожной карты»).

За январь-ноябрь 2018 года сальдированный финансовый результат (убыток) крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений составил 1269,07 млн. рублей. Прибыль прибыльных предприятий по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличилась в 4 раза и составила 1 502,7 млн. рублей. Убыток убыточных организаций снизился на 52,8% в сравнении с аналогичным периодом 2017 года, и составил 233,05 млн. рублей.

Уровень жизни населения характеризуется показателями платежеспособности граждан. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по крупным и средним предприятиям (с учетом территориально-обособленных подразделений) составила 31 404,36 рублей (116,6% к предыдущему году). По состоянию на 1 января

2019 года численность официально зарегистрированных безработных составила 216 человек (по сравнению с 2017 годом снизилась на 6,08%), уровень безработицы составил 0,7% (в 2017 году – 0,7%).

3. Основные характеристики исполнения бюджета за 2018 год.

Бюджет муниципального образования город Горячий Ключ на 2018 год утвержден решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 19.12.2017 года №289 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с учетом изменений в редакции решения от 29.12.2018 года №398).

Вследствие изменений экономической, социальной и межбюджетной обстановки, решение о местном бюджете на 2018 год изменялось и дополнялось 9 раз, причем 8 из них касались основных характеристик (доходы, расходы), 1 раз изменялся верхний предел муниципального долга, 1 раз изменялся объем резервного фонда, 3 раза изменялся размер (профицит) дефицит местного бюджета.

Основные характеристики планирования и исполнения бюджета

Таблица №1

Наименование показателей	Утверждено решением от 19.12.2017 №289 на 2018 год (тыс. руб.)	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений на 2018 год, (тыс. руб.)	Изменение показателей		Исполнение за 2018 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:	1206219,8	1395549,4	115,7	+189329,6	1391337,6	99,7	-4211,5
-налоговые и неналоговые доходы	572580,0	572914,9	100,1	+334,9	591124,3	103,2	+18209,4
-безвозмездные поступления	633939,6	822634,5	129,8	+188694,9	800213,3	97,3	-22421,2
Общий объем расходов	1146219,8	1444243,3	126,0	+298023,5	1421414,7	98,4	-22828,6
Дефицит -, профицит +	60000,0	-48693,9	x	-108693,9	-30077,1	x	x
Верхний предел муниципального долга на 01.01.19	410950,0	181285,0	на 4,4 раза	-229665,0	181285,0	x	0,0

В результате вносимых изменений и дополнений в 2018 году доходы бюджета были увеличены за год на 189329,6 тыс. руб. или на 15,7% и утверждены в общей сумме 1395549,4 тыс. рублей.

Фактическое исполнение доходной части бюджета составило 1391337,6 тыс. руб. или 99,7%.

Расходы бюджета в течение 2018 года были увеличены за год на 298023,5 тыс. руб. или на 26,0% и утверждены в общей сумме 1444243,3 тыс. руб. Фактическое исполнение расходной части бюджета составило 1421414,7 тыс. руб. или 98,4%.

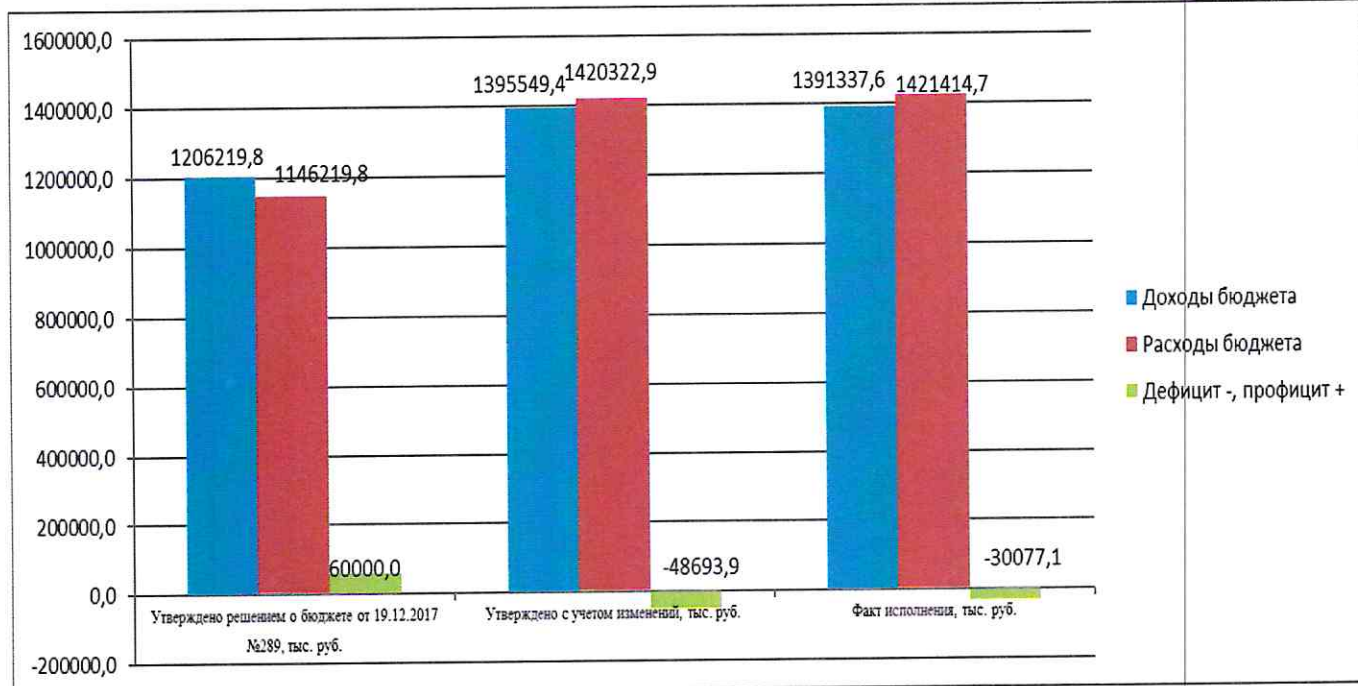
Первоначальный бюджет на 2018 год утвержден с профицитом 60000,0 в течение отчетного года был изменен на дефицит в объеме -48693,9 тыс. руб. Фактически бюджет за 2018 год исполнен с дефицитом в объеме -30077,1 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2019 года уменьшен на 229665,0 тыс. руб. и утвержден в сумме 181285,0 тыс. руб. Фактически размер муниципального долга на 01.01.2019 года, согласно бюджетной отчетности, составил 181286,2 тыс. руб., который превышает утвержденный решением о бюджете верхний

предел на сумму 1,2 тыс. руб. по начисленным процентам за пользование кредитными средствами по договору №100 от 21.12.2018 года¹.

Основные параметры исполнения бюджета в 2018 году

Диаграмма №1



Исполнение бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2018 году осуществляло 8 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 №402048100000000000013 в УФК по Краснодарскому краю в Южном ГУ Банка России по Краснодарскому краю. Остаток средств по отчетности с учетом заключительных оборотов составил на 01.01.2018 года – 8693914,92 рублей и на 01.01.2019 – 18616826,26 рублей.

4. Анализ исполнения доходной части местного бюджета.

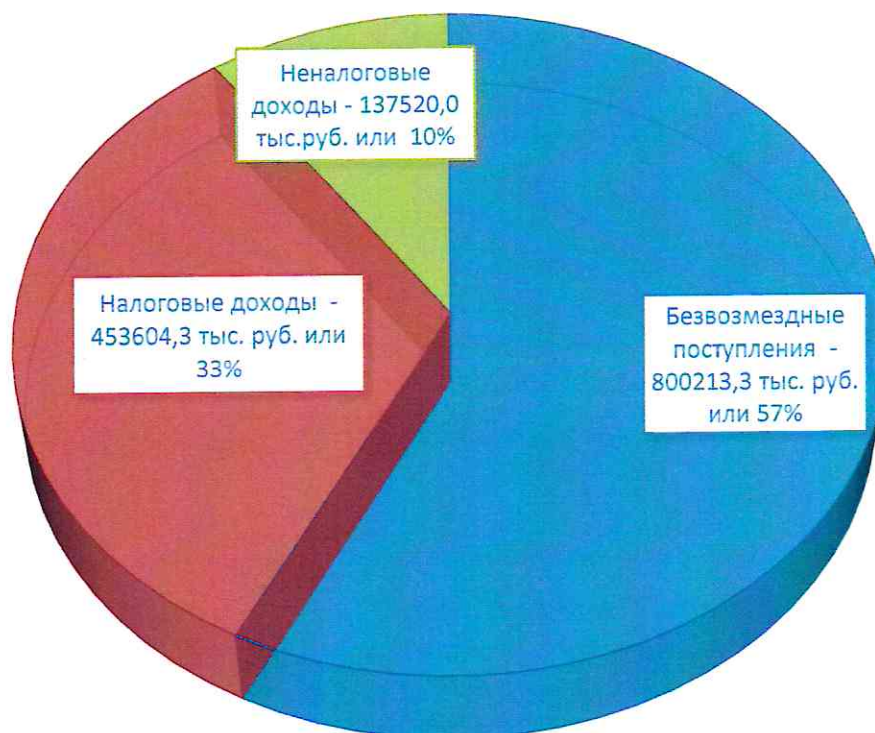
Доходы местного бюджета исполнены в сумме 1395549,4 тыс. рублей.

За отчетный период структура доходной части местного бюджета сложилась следующим образом: 33% составили, зачисляемые в местный бюджет, налоговые доходы в размере 453604,3 тыс. рублей; 10% составили неналоговые доходы муниципального образования в размере 137520,0 тыс. рублей и 57% составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 800213,3 тыс. рублей.

¹ Справочно: согласно договору о предоставлении бюджетного кредита бюджету муниципального образования город Горячий Ключ из краевого бюджета №100 от 21.12.2018 года пункту 2.7. «перечисление платы за пользование бюджетным кредитом в 2018 году осуществляется Заемщиком не позднее 15 января 2019 года».

Структура доходов местного бюджета в 2018 году

Диаграмма №2



Таким образом, как видно из Диаграммы № 2, в общей структуре доходов местного бюджета собственные доходы составили 43%. В сравнении с 2017 годом доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (собственных доходов) в 2018 году увеличилась на 14,9% от анализируемого показателя 2017 года (28,1%).

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2018 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 2017 год.

Исполнение местного бюджета за 2018 год по доходам

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2018 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2018 год от 29.12.2018 г. № 398	Исполнено за 2018 год	Структура доходов за 2018 год, %	% исполнения в 2018 году	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2017 год	Исполнение 2018г. к 2017 г.	
							%	Отклонение (+,-)
Налоговые доходы	438545,9	453604,3	33	103,4	+15058,4	375027,8	121,0	+78576,5
Неналоговые доходы	134369,0	137520,0	10	102,3	+3151,0	102545,1	134,1	+34974,9
Итого налоговые и неналоговые доходы	572914,9	591124,3	43	103,2	+18209,4	477572,9	123,8	+113551,4
Безвозмездные поступления	822634,5	800213,3	57	97,3	-22421,2	1219254,2	65,6	-419040,9
Всего:	1395549,4	1391337,6	100,0	99,7	-4211,8	1696827,1	82,0	-305489,5

Исполнение плановых назначений по доходам бюджета в 2018 году составило 99,7%. При этом бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены на 103,4%, что в абсолютной величине составляет плюс 15058,4 тыс. рублей, а по неналоговым доходам исполнены на 102,3%, что в абсолютной величине составляет плюс 3151,0 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям в 2018 году исполнен на 97,3%, что в абсолютной величине составляет минус 419040,9 тыс. рублей.

То есть, на невыполнение плановых назначений по доходам бюджета повлияло снижение безвозмездных поступлений в размере меньшем, чем предусмотрено решением о бюджете.

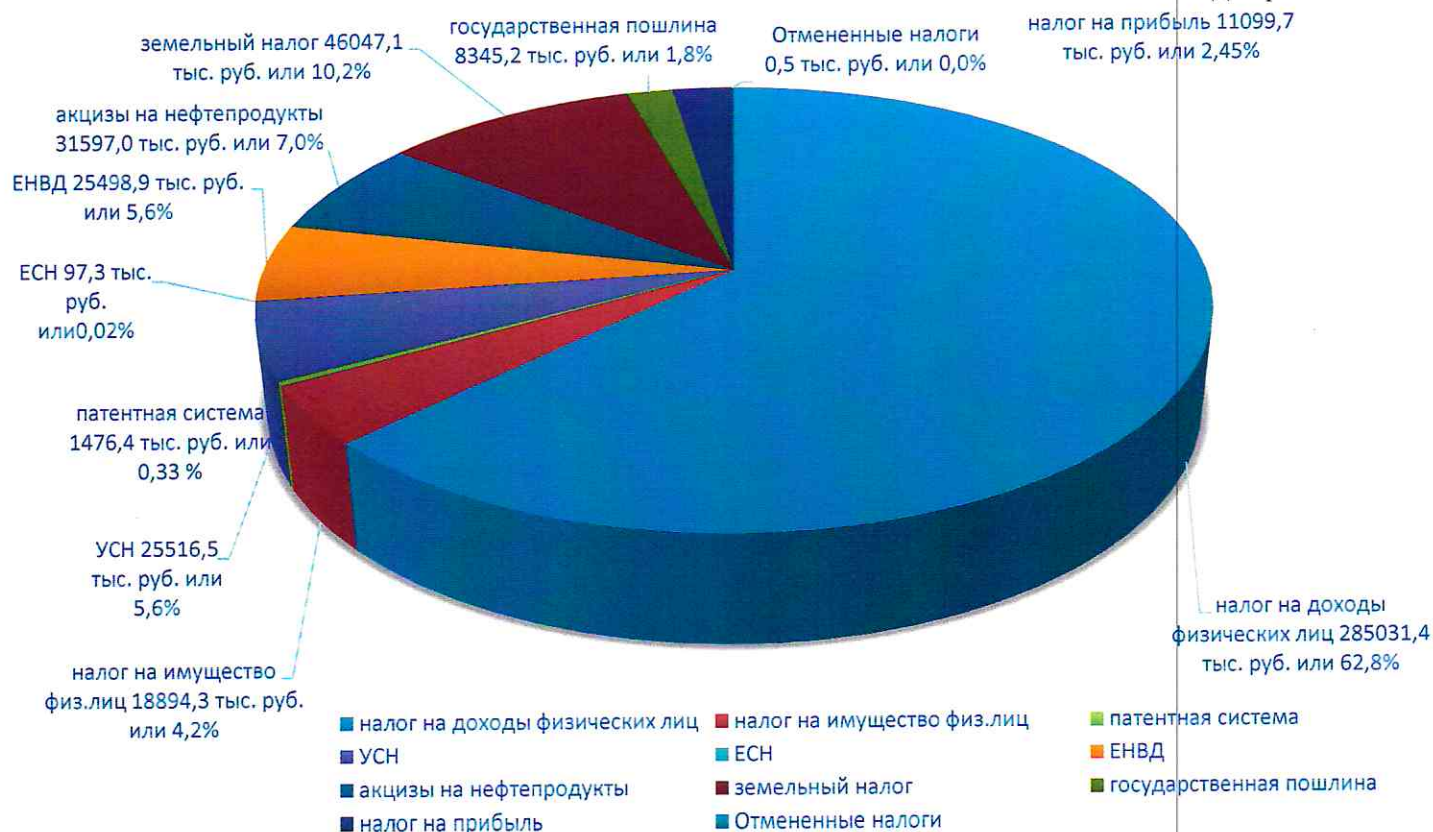
По сравнению с объемом доходов за 2017 год, доходы в 2018 году уменьшились на 18%, что в абсолютной величине минус 305489,5 тыс. рублей за счет снижения безвозмездных поступлений (на 419040,9 тыс. руб.).

При этом доходы местного бюджета в части неналоговых и налоговых поступлений в 2018 году относительно 2017 года увеличились на 113551,4 тыс. руб., темп прироста 23,8%.

4.1. Исполнение местного бюджета по налоговым доходам.

Налоговые доходы местного бюджета за 2018 год исполнены в объеме 453604,3 тыс. рублей, которые в структуре доходов муниципального образования город Горячий Ключ составляют 33%.

Структура налоговых доходов в 2018 году



Исполнение местного бюджета в 2018 году по налоговым доходам

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2018 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2018 год от 29.12.2018 № 398	Исполнено за 2018 год	Структура доходов за 2018 год, %	% исполнения за 2018 год	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2017 год	Исполнение 2018г. к 2017 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Налоговые доходы	438545,9	453604,3	100	103,4	15058,4	375027,8	121,0	78576,5
Налог на прибыль	10300,0	11099,7	2,45	107,8	799,7	6130,0	181,1	4969,7
Налог на доходы физических лиц	273569,4	285031,4	62,8	104,2	11462,0	227619,5	125,2	57411,9
Акцизы на нефтепродукты	31209,0	31597,0	7,0	101,2	388,0	28545,5	110,7	3051,5
Упрощенная система	24250,0	25516,5	5,6	105,2	1266,5	3409,0	748,5	22107,5
ЕНВД	25400,0	25498,9	5,6	100,4	98,9	27872,7	91,5	-2373,8
ЕСН	97,0	97,3	0,02	100,3	0,3	83,5	116,5	13,8
Патентная система	1450,0	1476,4	0,33	101,8	26,4	696,0	212,1	780,4
Налог на имущество физических лиц	18500,0	18894,3	4,2	102,1	394,3	14748,6	128,1	4145,7
Земельный налог	45600,0	46047,1	10,2	101,0	447,1	49970,9	92,1	-3923,8
Государственная пошлина	8170,0	8345,2	1,8	102,1	175,2	15952,0	52,3	-7606,8
Отмененные налоги	0,5	0,5	0,0	100,0	0,0	0,1	500,0	0,4

Плановые назначения по налоговым доходам местного бюджета в 2018 году исполнены на 103,4%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 453604,3 тыс. рублей, что на 21,0% больше, чем в 2017 году, в абсолютной величине изменение составило плюс 78576,5 тыс. рублей.

При сравнительном анализе увеличение налоговых доходов в 2018 году к 2017 году произошло по следующим видам налоговых доходов:

➤ **налог на прибыль** – плюс 4969,7 тыс. рублей (темп прироста 81,1%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, рост обусловлен получением предприятиями холдинга «СБСВ-Ключавто» компенсаций от представительств автомобильных концернов по результатам участия в 2017 году в акциях по реализации автомобилей иностранного производства с предоставлением значительных скидок;

➤ **налог на доходы физических лиц** – плюс 57411,9 тыс. рублей (темп прироста 25,2%). Темп роста, согласно пояснительной записке финансового управления администрации обусловлен выплатой дивидендов, премий предприятиями холдинга «СБСВ-Ключавто», а также вовлечением в бюджет задолженности прошлых лет;

➤ **акцизы на нефтепродукты** – плюс 3051,5 тыс. рублей (темп прироста 10,7%);

➤ **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** – плюс 22107,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступал в местный бюджет по единому нормативу для городских округов в размере 15%, а в 2017 году в размере 2,5%;

➤ **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** - плюс 780,4 тыс. рублей (темп прироста 112,1%). 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 4145,7 тыс. рублей (темп прироста 28,1%), темп роста связан с изменением порядка исчисления налога, налогообложением имущества индивидуальных предпринимателей в соответствии со ст. 378.2 НК РФ и вовлечением недоимки;

➤ **единый сельскохозяйственный налог** – плюс 13,8 тыс. рублей (темп прироста 16,5%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, прирост связан с поступлением авансовых платежей по ИП Говорущенко Н.В., снижение платежей связано с увеличением расходов крестьянских хозяйств.

В сравнении с показателями исполнения налоговых доходов 2018 года с предыдущими показателями 2017 года, снижение поступлений произошло по следующим видам налоговых доходов:

➤ **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)** – минус 2373,8 тыс. рублей (91,5%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, снижение поступлений налога обусловлено прекращением осуществления деятельности (полностью, частично), переходом на упрощенную и патентную систему налогообложения;

➤ **земельный налог** – минус 3923,8 тыс. рублей (92,1%), снижение поступлений обусловлено изменением налогового законодательства: уменьшением налоговой базы на величину кадастровой стоимости 600 кв. м. земельного участка для отдельных категорий граждан;

➤ **государственная пошлина** – минус 7606,8 тыс. рублей (52,3%). По пояснительной записке финансового управления снижение поступлений обусловлено перераспределением доходов от деятельности МФЦ, ранее зачисляемых в бюджеты городских округов, в бюджет субъекта КК.

Исполнение утвержденных плановых назначений на 2018 год по налогам составило 103,4%. Сальдированный результат перевыполнения плановых назначений по налоговым доходам составил 15058,4 тыс. рублей.

В разрезе налогов, поступающих в местный бюджет, в 2018 году невыполненные бюджетные назначения по отчетности отсутствуют. Исполнение плановых назначений составило в диапазоне от 100,0% до 107,8%.

Основную долю в структуре налоговых доходов в 2018 году составили:

- налог на доходы физических лиц – 62,8 (285031,4 тыс. рублей);
- земельный налог – 10,2% (46047,1 тыс. рублей);
- акцизы на нефтепродукты – 7,0% (31597,0 тыс. рублей);
- ЕНВД – 5,6% (25498,9 тыс. рублей);
- УСНО – 5,6% (25516,5 тыс. рублей).

4.2. Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам.

Неналоговые доходы в структуре доходов муниципального образования город Горячий Ключ составляют 10,0%.

Основную долю в структуре неналоговых доходов в 2018 году составили:

- арендная плата за земельные участки (не разграниченная гос. собственность) 46,3% (63637,4 тыс. рублей);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба 16,2% (22242,0 тыс. рублей);
- арендная плата и средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли (муниципальная собственность) 14,0% (19253,4 тыс. рублей)
- доходы от продажи земельных участков 8,9% (12281,7 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов в 2018 году

Диаграмма №4



Исполнение местного бюджета в 2018 году по неналоговым доходам

Таблица №4
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2018 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2018 год от 29.12.2018г. №398	Исполнено за 2018 год	Структура доходов за 2018 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2017 год	Исполнение 2018г. к 2017 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Неналоговые доходы	134369,0	137520,0	100,0	102,3	3151,0	102545,1	134,1	34974,9
Дивиденды по акциям	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Арендная плата за земельные участки (не разграниченная гос. собственностью)	61189,0	63637,4	46,3	104,0	2448,4	49499,7	128,6	14137,7
Арендная плата и средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли (муниципальная собственность)	18846,0	19253,4	14,0	102,2	407,4	10358,6	185,9	8894,8
Аренда имущества, находящегося в оперативном управлении	1068,0	1068,7	0,8	100,1	0,7	1382,9	77,3	-314,2
Аренда имущества, составляющая казну городского округа	1735,0	1749,2	1,3	100,8	14,2	1943,5	90,0	-194,3
Доходы от перечисления части прибыли МУП	646,0	645,9	0,5	100,0	-0,1	80,5	802,4	565,4
Прочие поступления от использования имущества	4110,0	4196,7	3,0	102,1	86,7	3807,9	110,2	388,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	9530,0	9532,1	6,9	100,0	2,1	1973,4	483,0	7558,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2545,0	2553,2	1,9	100,3	8,2	1170,4	218,1	1382,8
Доходы от реализации имущества	359,0	359,8	0,2	100,2	0,8	1311,3	27,4	-951,5
Доходы от продажи земельных участков	12241,0	12281,7	8,9	100,3	40,7	25735,1	47,7	-13453,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22100,0	22242,0	16,2	100,6	142,0	5280,9	421,2	16961,1
Прочие неналоговые доходы	0,0	-0,1	0,0	x	-0,1	0,9	-11,1	-1,0

Плановые назначения по неналоговым доходам местного бюджета в 2018 году исполнены на 102,3%.

По неналоговым доходам исполнение плановых назначений составило в диапазоне от 100,0% до 104,0%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 137520,0 тыс. рублей, что на 34,1% больше, чем в 2017 году, в абсолютной величине изменение составило плюс 34974,9 тыс. рублей.

В сравнении показателей 2018 года с показателями 2017 года доходы местного бюджета исполнены с положительной динамикой роста, в том числе по видам неналоговых доходов:

➤ **арендная плата за земельные участки (не разграниченная гос. собственностью)**, поступления от которой в 2018 году составили 63637,4 тыс. рублей (динамика роста на 14137,7 тыс. рублей);

➤ **арендная плата и средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли (муниципальная собственность)**, поступления от которой в 2018 году составили 19253,4 тыс. рублей (динамика роста на 8894,8 тыс.

рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, рост обусловлен увеличением количества предоставленных в аренду с торгов земельных участков, а также вовлечением в бюджет задолженности прошлых лет;

➤ **плата за негативное воздействие на окружающую среду**, поступления от которой в 2018 году составили 9532,1 тыс. рублей (динамика роста 7558,7 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, рост обусловлен уплатой авансовых платежей за негативное воздействие на окружающую среду ООО «РН – Краснодарнефтегаз»;

➤ **штрафы и иные суммы принудительного изъятия**, поступления от которых в 2018 году составили 22242,0 тыс. рублей (динамика роста 16961,1 тыс. рублей). По пояснительной записке финансового управления, выше уровня прошлого года поступали штрафы за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, в области охраны окружающей среды;

➤ **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступления, от которых в 2018 году составили 2553,2 тыс. рублей (динамика роста 1382,8 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;

➤ **доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий**, поступления от которых в 2018 году составили 645,9 тыс. рублей (динамика роста на 565,4 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 ростом за счет частичного погашения в 2018 году задолженности сумме 600,0 тыс. рублей МУП «Водоканал»;

➤ **прочие поступления от использования имущества**, поступления от которых в 2018 году составили 4196,7 тыс. рублей (динамика роста на 388,8 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, положительная динамика достигнута за счет увеличения количества договоров на эксплуатацию рекламных конструкций и права на размещение несезонного мелкорозничного нестационарного торгового места.

По остальным источникам неналоговых доходов, следует отметить факт снижения поступлений в 2018 году в сравнении с показателями 2017 года по следующим видам неналоговых доходов:

➤ **доходы от продажи земельных участков**, поступления от которых в 2018 году составили 12281,7 тыс. рублей (отклонение минус 13453,4 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, показатели снизились в связи со снятием с торгов земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, по причине отсутствия заявок;

➤ **доходы от реализации имущества**, поступления от которых в 2018 году составили 359,8 тыс. рублей (отклонение минус 951,5 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, находящегося в оперативном управлении, поступления от которой в 2018 году составили 1068,7 тыс. рублей (отклонение минус 314,2 тыс. рублей);
- аренда имущества, составляющая казну городского округа, поступления от которой в 2018 году составили 1749,2 тыс. рублей (отклонение минус 194,3 тыс. рублей).

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

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 800213,3 тыс. рублей.

Темп снижения безвозмездных поступлений в 2018 году по сравнению с 2017 годом составил 65,6%, что в абсолютной величине меньше на 419040,9 тыс. рублей.

В отчетном периоде по сравнению с предыдущим годом произошло снижение удельного веса безвозмездных поступлений в общих бюджетных доходах (с 71,9% в 2017 году до 57,5% в 2018 году). Данное снижение вызвано снижением поступлений в местный бюджет в 2018 году субсидий, субвенций из краевого бюджета.

Бюджетные назначения по прочим безвозмездным поступлениям в 2018 году исполнены к плановым бюджетным назначениям на 100 %, по сравнительному анализу к факту 2017 года на 626,6 %. Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, на данный вид доходов поступают суммы добровольных пожертвований в рамках мероприятий муниципальных программ «Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» и «Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2025 годы» в рамках подпрограммы «Благоустройство».

Исполнение местного бюджета в 2018 году по безвозмездным поступлениям

Таблица № 5
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2018 год, с учетом изменений, утвержденный решением о бюджете на 2018 год от 29.12.2018г. № 398	Исполнено за 2018 год	Структура доходов за 2018 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2017 год	Исполнение 2018 г. к 2017 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков всего	822634,5	800213,3	x	97,3	-22421,2	1219254,2	65,6	-419040,8
Безвозмездные поступления, всего	830055,4	807634,2	100,0	97,3	-22421,2	1220692,0	151,0	-413057,8
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	108332,4	108332,4	13,4	100,0	0,0	84604,1	128,0	23728,3
Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	137421,3	117546,3	14,6	85,5	-19875,0	579513,6	20,3	-461967,3
Субвенции бюджетам муниципальных образований	583405,7	580859,5	71,9	99,6	-2576,2	554855,0	104,7	26004,5
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1576,2	x	-1576,2
Прочие безвозмездные поступления	896,0	896,0	0,1	100,0	0,0	143,0	626,6	753,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-7420,9	-7420,9	x	100,0	0,0	-1437,8	0,1	-5983,1

Основными источниками безвозмездных поступлений являются следующие виды поступлений:

1. Субвенции местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 583405,7 тыс. рублей, исполнены в объеме 580859,5 тыс. рублей, что составляет 71,9% от общей суммы безвозмездных поступлений 2018 года.

Плановые назначения по субвенциям из краевого бюджета исполнены на 99,6% (отклонение составило 2576,2 тыс. рублей).

По отношению к 2017 году объем субвенций в 2018 году увеличился на 4,7% или на 26004,5 тыс. рублей.

2. Субсидии местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 137421,3 тыс. рублей, исполнены в объеме 117546,3 тыс. рублей, что составляет 14,6% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Плановые назначения по субсидиям из краевого бюджета исполнены на 85,5% (отклонение составило 19875,0 тыс. рублей).

По отношению к 2017 году объем субсидий в 2018 году уменьшился в 4,9 раза или на 461967,3 тыс. рублей.

3. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности утверждены в сумме 108332,4 тыс. рублей, исполнены в объеме 108332,4 тыс. рублей, что составляет 13,4% от общей суммы безвозмездных поступлений 2018 года.

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

По отношению к 2017 году объем дотаций в 2018 году увеличился на 28,0% или на 23728,3 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета.

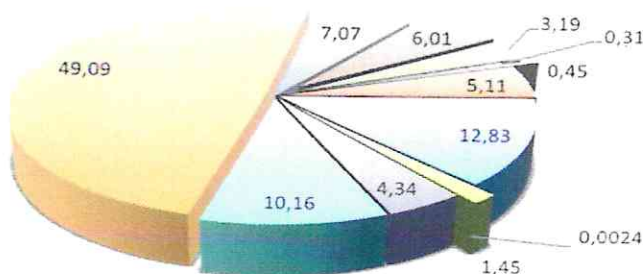
5.1. Анализ структуры расходной части бюджета.

Согласно решению Совета муниципального образования, город Горячий Ключ от 19.12.2017г. № 289 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с учетом изменений), расходная часть бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2018 год утверждена в сумме 1444243,3 тыс. руб.

Фактически расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2018 год составили 1421414,7 тыс. руб. или 98,4% к плановым показателям.

Структура расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2018 году

Диаграмма №5



1. Социальная сфера 70,46% (1001542,1 тыс. руб.), в том числе:
49,09% (697702,1 тыс. руб.) направлено по разделу «Образование»;
7,07% (100513,9 тыс. руб.) направлено по разделу «Культура, кинематография»;
3,19% (45288,9 тыс. руб.) направлено по разделу «Физическая культура и спорт»;
6,01% (85459,5 тыс. руб.) направлено по разделу «Социальная политика»;
5,11% (72577,7 тыс. руб.) направлено по разделу «Здравоохранение».
2. Общегосударственные вопросы 12,83% (182330,1 тыс. руб.).
3. Национальная оборона 0,0024% (34,7 тыс. руб.).
4. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 1,45% (20553,3 тыс. руб.).
5. Национальная экономика 4,34% (61701,8 тыс. руб.).
6. Жилищно-коммунальное хозяйство 10,16% (144459,1 тыс. руб.).
7. Средства массовой информации 0,31% (4417,0 тыс. руб.).
8. Обслуживание государственного и муниципального долга 0,45% (6376,6 тыс. руб.).

Исполнение бюджета муниципального образования город Горячий Ключ осуществлялось по 12-ти разделам классификации расходов бюджетов, в том числе по 5-ти разделам расходов, направленных на социальную сферу.

Приоритетным направлением финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2018 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 2018 год утвержден с объемом расходов в сумме 1146219,8 тыс. руб. С учетом внесенных изменений, утвержденные расходы на 2018 год составили 1444243,3 тыс. руб., что на 298023,5 тыс. руб. или в 1,3 раза больше первоначально планируемых расходов.

Фактическое исполнение бюджета за 2018 год по расходам составило 1421414,7 тыс. руб. или 98,4% к плановым показателям (с учетом всех изменений, внесенных в бюджет) и 124,0% по отношению к первоначально планируемым расходам. В абсолютном выражении бюджет исполнен на 22828,6 тыс. руб. меньше, чем утвержден последним решением.

Расходы бюджета за отчетный финансовый 2018 год по разделам и подразделам классификации расходов исполнены в следующем порядке:

Таблица №6

Наименование	Раздел, подраздел	Показатели расходов бюджета, утвержденные решением о бюджете на 2018 год от 29.12.2018 №398	Утверждено бюджетной росписью (тыс. руб.)	Анализируемый 2018 финансовый год, исполнено расходов (тыс. руб.)	Отклонение (фактического исполнения с планом и утвержденной бюджетной росписью) (тыс. руб.)	Исполнено % к плану анализируемого 2018 финансового года к утвержденному плану
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов,		1444243,3	1444243,3	1421414,7	-22828,6	98,42
в том числе:						
Общегосударственные вопросы	100	182492,4	182492,4	182330,1	-162,3	99,91
Национальная экономика,		85774,5	85774,5	82289,8	-3484,7	95,94
Национальная оборона	200	34,7	34,7	34,7	0	100,00
Национальная безопасность и	300	20685,3	20685,3	20553,3	-132	99,36
Национальная экономика	400	65054,5	65054,5	61701,8	-3352,7	94,85
Жилищно-коммунальное	500	153894,2	153894,2	144459,1	-9435,1	93,87
Социальная сфера		1010488,4	1011288,4	1001542,1	-9746,3	99,11
Образование	700	697845,6	697845,6	697702,1	-143,5	99,98
Культура и кинематография	800	100513,9	100513,9	100513,9	0	100,00
Здравоохранение	900	72752,2	72752,2	72577,7	-174,5	99,76
Социальная политика	1000	87381,9	87381,9	85459,5	-1922,4	97,80
Физическая культура и спорт	1100	51994,8	52794,8	45288,9	-7505,9	87,10
Средства массовой информации	1200	5217,2	4417,2	4417	-0,2	84,66
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	6376,6	6376,6	6376,6	0	100

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам бюджетной классификации находится в диапазоне от 84,66% до 100%.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам и подразделам классификации расходов за 2018 год (приложение №2 к проекту решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2018 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 99,91%, что в абсолютной величине составляет минус 162,3 тыс. руб.:

по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в бюджете города на 2018 год учтены расходы в сумме 74619,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 74572,8 тыс. рублей.

по подразделу 05 «Судебная система» в бюджете города на 2018 год учтены расходы в сумме 112,1 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 2018 год учтены расходы в сумме 17721,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 17718,2 тыс. рублей.

- **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» раздел 0300** исполнен на 99,36%, что в абсолютной величине составляет минус 132,0 тыс. руб. (по подразделу 09 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона» 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 чрезвычайных ситуаций утверждены расходы на 2018 год в сумме 132,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей).

- **«Национальная экономика» раздел 0400** исполнен на 94,8%, что в абсолютной величине составляет минус 3352,7 тыс. руб., в том числе по подразделам:

«Сельское хозяйство и рыболовство» исполнено на 81,0%, что в абсолютной величине составляет минус 416,3 тыс. руб., а именно:

- на мероприятия 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 края утверждены расходы, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств краевого бюджета на 2018 год в сумме 758,3 тыс. руб., исполнены в сумме 342,0 тыс. руб.

«Дорожное хозяйство, дорожные фонды» исполнено 95,1%, что в абсолютной величине составляет минус 2936,4 тыс. руб., а именно:

- расходы на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Краснодарского края утверждены на 2018 год за счет средств края в сумме 28428,1 тыс. руб., исполнены в сумме 25491,7 тыс. руб.

- **«Жилищно-коммунальное хозяйство» раздел 0500** исполнен на 93,8%, что в абсолютной величине составляет минус 9435,1 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 0503 *«Благоустройство»* утверждены расходы в сумме 55841,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 46406,3 тыс. рублей, а именно: государственная программа Краснодарского края «Формирование современной городской среды» - утверждены средства федерального бюджета в сумме 29963,8 тыс.руб., исполнены 22807,4 тыс. руб., средства краевого бюджета в сумме 9462,3 тыс.руб., исполнены 7202,4 тыс.руб., средства местного бюджета в сумме 2532,3 тыс.руб., исполнены 2532,3 тыс.руб. субсидии на дополнительную помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов в области благоустройства - утверждены в сумме 2700,0 тыс.руб., исполнены 2681,2 тыс. руб.

- **«Образование» раздел 0700** исполнен на 99,97%, что в абсолютной величине составляет минус 143,5 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 0702 *«Общее образование»* утверждены в сумме 303016,1 тыс. руб., исполнены в сумме 302909,2 тыс. рублей, а именно по муниципальной программе «развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» - утверждены в сумме 55553,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 55451,3 тыс. рублей и непрограммным расходам «Субсидии на дополнительную помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов» - утверждены в сумме 2901,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 2897,5 тыс. рублей.;

- по подразделу 0703 *«Дополнительное образование детей»* утверждены в сумме 79233,2 тыс. руб., а исполнены в сумме 79196,6 тыс. рублей, а именно:

государственная программа Краснодарского края «Развитие культуры»,

предоставление мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, расположенных на территории Краснодарского края, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) Краснодарского края, утверждены в сумме 2,1 тыс.руб., исполнены в сумме 1,8 тыс.руб.

государственная программа Краснодарского края «Развитие физической культуры и спорта», 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 в сумме 125,0 тыс.руб., исполнены в сумме 88,7 тыс.руб.

- **«Социальная политика» раздел 1000** исполнен на 97,8%, что в абсолютной величине составляет минус 1922,4 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 1003 *«Социальное обеспечение населения»* утверждены в сумме 2813,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 2663,9 тыс. рублей;

- по подразделу 1004 *«Охрана семьи и детства»* утверждены в сумме 75427,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 73655,3 тыс. рублей, 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 направлено 26373,7 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 25219,5 тыс. рублей;

- обеспечение выплаты ежемесячного вознаграждения, причитающегося приемным родителям за оказание услуг по воспитанию приемных детей направлено 24241,9 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 23849,9 тыс. рублей;

- предоставление ежемесячных денежных выплат на содержание детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на патронатное воспитание направлено 350,9 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 244,8 тыс. рублей;

- обеспечение выплаты ежемесячного вознаграждения патронатным воспитателям за оказание услуг по осуществлению патронатного воспитания, социального патроната и пост интернатного сопровождения направлено 399,4 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 297,0 тыс. рублей;

- осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в соответствии с Законом Краснодарского края «Об обеспечении дополнительных гарантий прав на имущество и жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Краснодарском крае» направлено 18317,4 тыс.руб., расходы исполнены в сумме 18299,7 тыс.руб.

- **«Физическая культура и спорт» раздел 1100** исполнен 85,7% что в абсолютной величине составляет минус 7505,9 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 1101 *«Физическая культура»* утверждены расходы в сумме 10288,2 тыс. руб., исполнены в сумме 2788,9 тыс. рублей, а именно по строительству малобюджетного спортивного зала шаговой доступности расходы на 2018 год в сумме 7499,3 тыс.руб., исполнены в сумме 0,0 тыс.руб.

по подразделу 1102 «Массовый спорт» утверждены расходы в сумме 41415,3 тыс. руб., исполнены в сумме 41408,7 тыс. рублей, а именно 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» - утверждены в сумме 78,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 71,6 тыс. рублей.

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

Первоначально бюджет муниципального образования город Горячий Ключ на 2018 год утвержден с объемом расходов в сумме 1146219,8 тыс. руб. С учетом внесенных изменений, утвержденные расходы на 2018 год составили 1444243,3 тыс. руб., что на 298023,5 тыс. руб. или в 1,3 раза больше первоначально планируемых расходов.

Фактическое исполнение бюджета за 2018 год по расходам составило 1421414,7 тыс. руб. или 98,4% к плановым показателям (с учетом всех изменений, внесенных в бюджет) и 124,0% по отношению к первоначально планируемым расходам. В абсолютном выражении бюджет исполнен на 22828,6 тыс. руб. меньше, чем утвержден последним решением.

Расходы бюджета за отчетный финансовый 2018 год по разделам и подразделам классификации расходов исполнены в следующем порядке:

Таблица №6

Наименование	Раздел, подраздел	Показатели расходов бюджета, утвержденные решением о бюджете на 2018 год от 29.12.2018 №398	Утверждено бюджетной росписью (тыс. руб.)	Анализируемый 2018 финансовый год, исполнено расходов (тыс. руб.)	Отклонение (фактического исполнения с планом и утвержденной бюджетной росписью) (тыс. руб.)	Исполнено % к плану анализируемого 2018 финансового года к утвержденному плану
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов,		1444243,3	1444243,3	1421414,7	-22828,6	98,42
в том числе:						
Общегосударственные вопросы	100	182492,4	182492,4	182330,1	-162,3	99,91
Национальная экономика,		85774,5	85774,5	82289,8	-3484,7	95,94
Национальная оборона	200	34,7	34,7	34,7	0	100,00
Национальная безопасность и	300	20685,3	20685,3	20553,3	-132	99,36
Национальная экономика	400	65054,5	65054,5	61701,8	-3352,7	94,85
Жилищно-коммунальное	500	153894,2	153894,2	144459,1	-9435,1	93,87
Социальная сфера		1010488,4	1011288,4	1001542,1	-9746,3	99,11
Образование	700	697845,6	697845,6	697702,1	-143,5	99,98
Культура и кинематография	800	100513,9	100513,9	100513,9	0	100,00
Здравоохранение	900	72752,2	72752,2	72577,7	-174,5	99,76
Социальная политика	1000	87381,9	87381,9	85459,5	-1922,4	97,80
Физическая культура и спорт	1100	51994,8	52794,8	45288,9	-7505,9	87,10
Средства массовой информации	1200	5217,2	4417,2	4417	-0,2	84,66
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	6376,6	6376,6	6376,6	0	100

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам бюджетной классификации находится в диапазоне от 84,66% до 100%.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам и подразделам классификации расходов за 2018 год (приложение №2 к проекту решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2018 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 99,91%, что в абсолютной величине составляет минус 162,3 тыс. руб.:

по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в бюджете города на 2018 год учтены расходы в сумме 74619,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 74572,8 тыс. рублей.

по подразделу 05 «Судебная система» в бюджете города на 2018 год учтены расходы в сумме 112,1 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 2018 год учтены расходы в сумме 17721,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 17718,2 тыс. рублей.

- **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» раздел 0300** исполнен на 99,36%, что в абсолютной величине составляет минус 132,0 тыс. руб. (по подразделу 09 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона» 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 чрезвычайных ситуаций утверждены расходы на 2018 год в сумме 132,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей).

- **«Национальная экономика» раздел 0400** исполнен на 94,8%, что в абсолютной величине составляет минус 3352,7 тыс. руб., в том числе по подразделам:

«Сельское хозяйство и рыболовство» исполнено на 81,0%, что в абсолютной величине составляет минус 416,3 тыс. руб., а именно:

- на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части регулирования численности бешеных животных на территории края утверждены расходы, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств краевого бюджета на 2018 год в сумме 758,3 тыс. руб., исполнены в сумме 342,0 тыс. руб.

«Дорожное хозяйство, дорожные фонды» исполнено 95,1%, что в абсолютной величине составляет минус 2936,4 тыс. руб., а именно:

- расходы на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Краснодарского края утверждены на 2018 год за

счет средств края в сумме 28428,1 тыс.руб., исполнены в сумме 25491,7 тыс.руб.

- **«Жилищно-коммунальное хозяйство» раздел 0500** исполнен на 93,8%, что в абсолютной величине составляет минус 9435,1 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 0503 *«Благоустройство»* утверждены расходы в сумме 55841,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 46406,3 тыс. рублей, а именно: государственная программа Краснодарского края *«Формирование современной городской среды»* - утверждены средства федерального бюджета в сумме 29963,8 тыс.руб., исполнены 22807,4 тыс. руб., средства краевого бюджета в сумме 9462,3 тыс.руб., исполнены 7202,4 тыс.руб., средства местного бюджета в сумме 2532,3 тыс.руб., исполнены 2532,3 тыс.руб. субсидии на дополнительную помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов в области благоустройства - утверждены в сумме 2700,0 тыс.руб., исполнены 2681,2 тыс. руб.

- **«Образование» раздел 0700** исполнен на 99,97%, что в абсолютной величине составляет минус 143,5 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 0702 *«Общее образование»* утверждены в сумме 303016,1 тыс. руб., исполнены в сумме 302909,2 тыс. рублей, а именно по муниципальной программе *«развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»* - утверждены в сумме 55553,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 55451,3 тыс. рублей и непрограммным расходам *«Субсидии на дополнительную помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов»* - утверждены в сумме 2901,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 2897,5 тыс. рублей.;

- по подразделу 0703 *«Дополнительное образование детей»* утверждены в сумме 79233,2 тыс. руб., а исполнены в сумме 79196,6 тыс. рублей, а именно:

государственная программа Краснодарского края *«Развитие культуры»*, предоставление мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, расположенных на территории Краснодарского края, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) Краснодарского края, утверждены в сумме 2,1 тыс.руб., исполнены в сумме 1,8 тыс.руб.

государственная программа Краснодарского края *«Развитие физической культуры и спорта»*, 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 в сумме 125,0 тыс.руб., исполнены в сумме 88,7 тыс.руб.

- **«Социальная политика» раздел 1000** исполнен на 97,8%, что в абсолютной величине составляет минус 1922,4 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 1003 *«Социальное обеспечение населения»* утверждены в сумме 2813,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 2663,9 тыс. рублей;

- по подразделу 1004 *«Охрана семьи и детства»* утверждены в сумме 75427,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 73655,3 тыс. рублей, 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 направлено 26373,7 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 25219,5 тыс. рублей;

- обеспечение выплаты ежемесячного вознаграждения, причитающегося приемным родителям за оказание услуг по воспитанию приемных детей направлено 24241,9 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 23849,9 тыс. рублей;

- предоставление ежемесячных денежных выплат на содержание детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на патронатное воспитание направлено 350,9 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 244,8 тыс. рублей;

- обеспечение выплаты ежемесячного вознаграждения патронатным воспитателям за оказание услуг по осуществлению патронатного воспитания, социального патроната и пост интернатного сопровождения направлено 399,4 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 297,0 тыс. рублей;

- осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в соответствии с Законом Краснодарского края «Об обеспечении дополнительных гарантий прав на имущество и жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Краснодарском крае» направлено 18317,4 тыс.руб., расходы исполнены в сумме 18299,7 тыс.руб.

- **«Физическая культура и спорт» раздел 1100** исполнен 85,7% что в абсолютной величине составляет минус 7505,9 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 1101 *«Физическая культура»* утверждены расходы в сумме 10288,2 тыс. руб., исполнены в сумме 2788,9 тыс. рублей, а именно по строительству малобюджетного спортивного зала шаговой доступности расходы на 2018 год в сумме 7499,3 тыс.руб., исполнены в сумме 0,0 тыс.руб.

- по подразделу 1102 *«Массовый спорт»* утверждены расходы в сумме 41415,3 тыс. руб., исполнены в сумме 41408,7 тыс. рублей, а именно 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» - утверждены в сумме 78,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 71,6 тыс. рублей.

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 2018 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 19.12.2017 г. №289 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 29.12.2018 г. №398).

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 г. № 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 2010г. № 191н.

Кроме этого, выявлено по двум главным распорядителям бюджетных средств искажение показателей отчетности, что повлекло недостоверность данных отчетности и показателей финансового состояния в размере, не превышающем 10%.

По представленной отчетности главными распорядителями бюджетных средств приняты бюджетные обязательства в отчетном финансовом году с превышением объемов утвержденных бюджетных назначений, по фактам которых Контрольно-счетной палатой проведены экспертно-аналитические мероприятия в формате аудита закупок с целью проверки соблюдения бюджетного законодательства².

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;

² Справочно: в результате проведенных мероприятий по аудиту закупок выявлены нарушения бюджетного законодательства, за которые предусмотрена административная ответственность по ст.15.15.10 КоАП РФ, составлено 3 протокола об административной ответственности в отношении должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного законодательства.

Кроме этого, управлению по земельным и имущественным отношениям предложено принять меры и разработать мероприятия по изысканию резервов для увеличения доходной части бюджета.

Детализированные нарушения и недостатки, выводы, рекомендации и предложения по результатам проверки представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств за 2018 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.

5.5. Исполнение расходной части бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на общую сумму 1444243,3 тыс. руб. в 2018 году осуществляло 8 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 2018 год								ИТОГО
	902	905	910	921	925	926	929	930	расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0100	150906,4	14921,0	3021,9	12403,4	0,0	1039,1	198,2	2,5	182492,5
0102	1725,9								1725,9
0104	74619,7								74619,7
0105	112,1								112,1
0106	0,0	14699,6	3021,9						17721,5
0111	0,0								0,0
0113	74448,7	221,4		12403,4	0,0	1039,1	198,2	2,5	88313,3
0200	34,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	34,7
0204	34,7								34,7
0300	20486,4	0,0	0,0	0,0	0,0	199,0	0,0	0,0	20685,4
0309	20382,5								20382,5
0314	103,9					199,0			302,9
0400	65054,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	65054,5
0405	2194,0								2194,0
0408	927,4								927,4
0409	59860,5								59860,5
0410	0,0								0,0
0412	2072,6								2072,6
0500	153894,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	153894,2
0501	1349,9								1349,9
0502	20352,7								20352,7
0503	55841,3								55841,3
0505	76350,3								76350,3
0700	12731,4	0,0	0,0	0,0	638263,8	46647,2	0,0	203,2	697845,6
0701	5103,9				260525,8				265629,7
0702	298,0				302718,1				303016,1
0703	26,0				32559,9	46647,2			79233,1
0705	242,1								242,1
0707	4996,7				3481,4			12,0	8490,1

0709	2064,7				38978,6			191,2	41234,5
0800	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100473,9	0,0	0,0	100513,9
0801	40,0					99411,1			99451,1
0804						1062,8			1062,8
0900	72752,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	72752,2
0901	37680,7								37680,7
0902	32067,1								32067,1
0904	1331,7								1331,7
0906	1172,7								1172,7
0909	500,0								500,0
1000	25750,7	0,0	0,0	0,0	5569,0	0,0	0,0	56062,2	87381,9
1001	4619,4								4619,4
1003	2813,9							0,0	2813,9
1004	18317,4				5569,0			51541,3	75427,7
1006	0,0							4520,9	4520,9
1100	9564,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	43230,2	0,0	52794,8
1101	7499,3						2788,9		10288,2
1102	2065,3						39350,0		41415,3
1105	0,0						1091,3		1091,3
1200	4417,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4417,1
1201	3671,6					0,0			3671,6
1202	745,5								745,5
1300	0,0	6376,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6376,5
1301		6376,5							6376,5
ВСЕГО	515632,2	21297,5	3021,9	12403,4	643832,8	148359,2	43428,4	56267,9	1444243,3
Удельный вес, %	35,7	1,5	0,2	0,9	44,6	10,3	3,0	3,9	100,0

Таким образом, согласно данным отчетности в общем объеме расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2018 году составили:

44,6% расходы управления образования администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 925) на сумму 643832,8 тыс. руб. (исполнено на 99,9% от утвержденного объема бюджетных назначений);

35,7% расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 902) на сумму 515632,2 тыс. руб. (исполнено на 95,9% от утвержденного объема бюджетных назначений);

10,3% расходы отдела культуры администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 926) на сумму 148359,2 тыс. руб. (исполнено на 99,9% от утвержденного объема бюджетных назначений);

3,9% расходы отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 930) на сумму 56267,9 тыс. руб. (исполнено на 96,8% от утвержденного объема бюджетных назначений);

3,0% расходы отдела физкультуры и спорта администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 929) на сумму 43428,4 тыс. руб. (исполнено на 99,9% от утвержденного объема бюджетных назначений);

1,5% расходы финансового управления администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 905) на сумму 21297,5 тыс. руб. (исполнено на 100% от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,9% расходы управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 921) на сумму 12403,4 тыс. руб. (исполнено на 100% от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,2% расходы Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 910) на сумму 3021,9 тыс. руб. (исполнено на 99,9% от утвержденного объема бюджетных назначений).

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в полном объеме (100%) достигли два ГРБС, еще шесть ГРБС исполнили бюджетные назначения на 95,9% и выше.

5.6. Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов.

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 19.12.2017 года №289 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», был утвержден объем финансирования на 2018 год 606961,0 тыс. руб. по 34-м муниципальным программам (первоначально).

В течение отчетного периода вносились изменения, в результате которых утвержденные бюджетные назначения по финансированию 32-м муниципальным программам (с учетом изменений) на 2018 год составили 698220,5 тыс. руб.

Общий объем финансирования муниципальных программ (далее – МП), запланированный в расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, с учетом изменений увеличился на 15,03%, что в абсолютной величине составило плюс 91259,5 тыс. руб., из них:

- на финансирование МП «Кадровое обеспечение учреждений здравоохранения на 2018 год», «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы», не включенных в первоначальный перечень, добавлены средства в сумме 2565,6 тыс. руб.;

- на финансирование 15-ти муниципальных программ, предусмотренных к финансированию первоначально, добавлены средства в сумме 113582,0 тыс. руб.;

- по 17 муниципальным программам объем финансирования предусмотренный первоначально уменьшен на 24888,10 тыс. руб.

- в перечень муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2018 году, не вошли 5 муниципальных программ:

- МП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, реализация мероприятий в области гражданской обороны на 2015-2018 годы», МП «Площадка нашего двора на 2015-2022 годы», МП «Создание системы комплексного обеспечения безопасности жизнедеятельности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2018 годы» и МП «Предоставление молодым семьям, в том числе молодым семьям с ребенком и молодым семьям при рождении ребенка социальных выплат на приобретение жилья на 2015-2022годы» объем финансирования, не предусмотрен первоначальным перечнем;

- МП «Безопасность, профилактика терроризма и экстремизма образовательных организаций муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» с объемом финансирования, предусмотренная первоначальным перечнем, в сумме 200 тыс. руб. и МП «Площадка нашего двора на 2015-2022 годы» с объемом финансирования, предусмотренная первоначальным перечнем, в сумме 550 тыс. руб.

Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Кадровое обеспечение учреждений культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» исключена из перечня муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ по постановлению администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 21.06.2018 года №1136.

Фактически исполнено за 2018 год расходов на финансирование 32-х муниципальных программ в сумме 698109,9 тыс. руб., что в общем объеме расходов бюджета составило 48,33%.

Доля объема финансирования муниципальных программ, предусмотренная бюджетом в 2018 году к объему, предусмотренному в паспортах программ, принятых к финансированию, достаточно высока и составила 100%.

Исполнены бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ в 2018 году в объеме 1267842,5 тыс. руб., в том числе за счет средств краевого бюджета в объеме 589554,6 тыс. руб. и средств местного бюджета в объеме 698109,9 тыс. руб.

Бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ исполнены в 2018 году в объеме 698109,9 тыс. руб. следующим образом:

Таблица №9
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Код	утверждено первоначаль но решением №289 от 29.12.2017	Утверждено последней редакцией решение от 29.12.2018 №398	исполнено в 2018 году	% исполнения	отклонение (+/-) последней редакцией решения от 29.12.2018 №398с решением от 29.12.2017 №289
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	2200000000	1000,0	4417,2	4417,0	100	3417,2
2	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	2700000000	12428,6	12403,4	12403,4	100	-25,2
3	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	2800000000	200,0	187,0	187,0	100	-13
4	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	2900000000	200,0	699,6	699,6	100	499,6
5	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	3000000000	280,0	302,2	302,2	100	22,2
6	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальными финансами на 2015-2022 годы»	3100000000	26428,0	21120,90	21120,9	100	-5307,1
7	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	3200000000	11182,4	16975,8	16973,0	100	5793,4
8	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	3300000000	98019,2	127531,5	127526,6	100	29512,3
9	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	3500000000	1000,0	4106,8	4106,8	100	3106,8
10	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	3600000000	80,0	80,0	80,0	100	0
11	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	3700000000	186848,4	200357,1	200254,4	100	13508,7
12	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Безопасность, профилактика терроризма и экстремизма образовательных организаций муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	3800000000	200,0	0	0	0	-200
13	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"	3900000000	217,0	38,2	38,2	100	-178,8
14	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Дети Горячего Ключа на 2015-2022 годы"	4000000000	1500,0	1072,6	1072,6	100	-427,4
15	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	4100000000	90377,0	106393,9	106393,9	100	16016,9

16	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Кадровое обеспечение учреждений культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	4200000000	16324,7	0,0	0,0	0,0	-16324,7
17	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	4300000000	200,0	677,0	677,0	100	477
18	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Молодежь Горячего Ключа на 2016-2022 годы"	4400000000	7944,1	7061,3	7061,3	100	-882,8
19	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	4500000000	35210,2	41990,4	41990,4	100	6780,2
20	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Площадка нашего двора на 2015-2022 годы"	4600000000	550,0	0,0	0,0	0,0	-550
21	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Строительство спортивных сооружений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	4700000000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
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	200,0	407,4	407,4	100	207,4
23	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2016 -2022год"	5200000000	16362,4	19514,4	19514,4	100	3152
24	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы»	5300000000	0,0	2532,3	2532,3	100	2532,3
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	41,3	41,3	100	-108,7
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	62,6	62,6	100	-137,4
27	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	5700000000	1500,0	966,6	966,6	100	-533,4
28	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Предоставление молодым семьям, в том числе молодым семьям с ребенком и молодым семьям при рождении ребенка социальных выплат на приобретение жилья на 2015-2022годы»	5800000000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
29	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	5900000000	26736,0	30281,6	30281,6	100	3545,6
30	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	6000000000	69295,4	95662,8	95662,8	100	26367,4
31	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	150,0	107,5	107,5	100	-42,5
32	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Кадровое обеспечение учреждений здравоохранения на 2018 год"	6200000000	0,0	33,3	33,3	100	33,3
33	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	198,9	198,9	100	-6,1
34	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	9200000000	200,0	199,7	199,7	100	-0,3
35	Муниципальная программа "Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья, отопления и освещения специалистами учреждений здравоохранения, работающим в сельских населенных пунктах на 2017-2022 годы"	9400000000	124,1	36,4	36,4	100	-87,7
36	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	9700000000	148,5	85,5	85,5	100	-63
37	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	1500,0	2675,3	2675,3	100	1175,3
	итого		606961,0	698 220,50	698 109,90	100,0	91259,5

Непрограммные расходы

По представленной отчетности, непрограммные расходы в 2018 году составили в объеме 25405,1 тыс. руб., в том числе по целевым статьям:

КЦСР 5000000000 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» запланированы и израсходованы в сумме 1725,9 тыс. руб.;

КЦСР 510000000 «Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования» запланированы в сумме 3021,9 тыс. руб., израсходованы в сумме 3018,6 тыс. руб.;

КЦСР 990000000 «Непрограммные расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 20660,6 тыс. руб., которые включают:

Таблица №10
(тыс. руб.)

Наименование не программных расходов	Целевая статья	Сумма расхода, тыс. руб.
Непрограммные расходы	9990000000	
Осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по формированию и утверждению списков граждан, лишившихся жилого помещения в результате чрезвычайных ситуаций	9990060070	66,0
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	230,4
Осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по формированию и утверждению списков граждан Российской Федерации, пострадавших в результате чрезвычайных ситуаций регионального и меж муниципального характера на территории Краснодарского края, и членов семей граждан Российской Федерации, погибших (умерших) в результате этих чрезвычайных ситуаций	9990062600	66,0
Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики	9990211530	34,7
Выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим	9990511590	4619,4
Прочие обязательства муниципального образования город Горячий Ключ	9990329010	1148,5
Возврат средств в краевой бюджет	9992228200	7107,2
Возмещение расходов, связанных с перевозкой льготной категории граждан на городских и пригородных маршрутах (кроме такси)	9991011720	857,4
Неисполненные обязательства прошлых лет по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	9992029010	1349,8
Компенсация организациям, предоставляющим льготы по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	9991211710	1049,8
Капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах	9990911780	371,5
Обеспечение деятельности учреждений здравоохранения по неисполненным обязательствам прошлых лет	9990311570	133,9
Оказание помощи гражданам Российской Федерации, пострадавшим от подтопления в результате чрезвычайной ситуации, вызванной выпадением обильных осадков на территории муниципального образования город Горячий Ключ	9991411650	2150
Неисполненные обязательства прошлых лет на поощрение победителей конкурса на звание "Лучший орган территориального общественного самоуправления"	9990360170	997,7
Создание запасов медицинских и иных средств для ликвидации неблагоприятной и чрезвычайной эпидемиологической ситуации	9991611660	478,3
ИТОГО	9900000000	20660,6

Финансирование расходов по осуществлению отдельных государственных полномочий Краснодарского края, запланированных на 2018 год в объеме 112,1 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 19.12.2017 года №289 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на 2018 год утверждены бюджетные ассигнования на образование резервного фонда в объеме 1000,0 тыс. руб.

В сводной бюджетной росписи бюджета города на 2018 год предусматривались расходы «Резервный фонд администрации муниципального образования город Горячий Ключ» по БК 902 0111 **99801 10490** 000 в объеме 1000,0 тыс. руб. в соответствии с «Порядком применения целевых статей расходов в части, относящейся к местному бюджету» (далее – Порядок), утвержденном приказом финансового управления администрации от 25.12.2017 №80 «Об установлении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету».

В течение отчетного периода были внесены изменения Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 10.07.2018 года №349 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 19.12.2017 года №289 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»», которым увеличен резервный фонд на сумму 1800,0 тыс. руб. и утверждены бюджетные ассигнования на образование резервного фонда в объеме 2800,0 тыс. руб.

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

- создание запасов медицинских и иных средств для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (создание запасов медицинских и иных средств для ликвидации неблагополучной и чрезвычайной эпидситуации) в сумме 500,0 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 31.05.2018 года №1016), исполнение по отчетности составило 478,3 тыс. руб. (478278,29 руб.) (неиспользованные средства в сумме 21721,71 возвращены в бюджет 28.12.2018 года пл. поручение №12268);

- оказание финансовой помощи гражданам в связи с частичной утратой ими имущества первой необходимости, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, вызванной выпадением обильных осадков 30 июня 2016 года в сумме 2300,0 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 19.12.2018 года №2388), исполнение по отчетности составило 2150,0 тыс. руб., (неисполненные обязательства в объеме 150,0 тыс. рублей отражены по отчетности).

В представленной годовой отчетности (форм по ОКУД №№0503117, 0503128) расходы **расходование средств** согласно постановлениям распределения **средств резервного фонда отражены некорректно по направлению непрограммных расходов:**

- «Создание запасов медицинских и иных средств для ликвидации неблагополучной и чрезвычайной эпидситуации» КБК 000 0901 99916 11660 000 на сумму 478278,29 рублей;

- «Оказание помощи гражданам Российской Федерации, пострадавшим от подтопления в результате чрезвычайной ситуации, вызванной выпадением обильных осадков на территории муниципального образования город Горячий Ключ» КБК 000 1003 99914 11650 000 на сумму 2150000,00 рублей.

В соответствии с требованиями утвержденного Порядка применения целевых статей расходов в части, относящейся к местному бюджету расходы, осуществляемые за счет средств Резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ, **должны отражаться по направлению расходов 10490, то есть допущено несоблюдение требований пункта 6 статьи 81 БК РФ и требований Порядка.**

Кроме того, по показателям в годовой отчетности «Утверждено (доведено) на 2018 год бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств» по КБК 000 0901 99916 11660 000 (графа 4,5 форм по ОКУД №0503117, 0503128) **неправомерно** (в отсутствие принятия НПА) **значится** сумма 478278,29 рублей, которая аналогично

также отражена в сводной бюджетной росписи бюджета города на 2018 год на конец отчетного периода. Отклонение составило 21721,71 рублей.

Финансовым управлением администрации допущено несоблюдение требований пункта 2.1. статьи 217 БК РФ.³

Следует отметить, что согласно представленной финансовым управлением информации⁴ о расходах, произведенных за счет средств резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ средства резервного фонда в сумме 2800,0 тыс. рублей направлены для расходования в соответствии с постановлениями администрации муниципального образования город Горячий Ключ №1016 от 31.05.2018 года и №2388 от 19.12.2018 года. Однако представленные **пояснительные записки:** к проекту решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2018 год» и к отчету об исполнении консолидированного бюджета на 1 января 2019 года (ф.0503360) **составлены некорректно, не в полной мере отражают показатели по средствам резервного фонда и его использованию.**

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 1503062691,85 рублей, из них сверх утвержденных бюджетных назначений на сумму 58819359,91 рублей.

Исполнены бюджетные обязательства от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств на отчетный финансовый год в сумме 1421414656,40 руб.

Не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму 81648035,45 руб.

Сумма неисполненных денежных обязательств на конец отчетного периода составляет 83266976,02 руб. и в полном объеме включена в кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода значится в сумме 130634790,75 руб., в течение финансового 2018 года кредиторская задолженность уменьшилась на 22707273,53 руб. и составила по состоянию на 01.01.2019 года 107927517,22 руб. или 7,6% от утвержденного объема расходов бюджета в 2018 году.

Таблица №10 (руб.)

Вид кредиторской задолженности	Размер задолженности по состоянию	
	на 01.01.2018 года	на 01.01.2019 года
Расчеты по доходам (205)	41749808,83	24660541,20
Расчеты с подотчетными лицами 208	160921,00	209778,23
Расчеты по принятым обязательствам 302	55881707,94	38431047,33
Расчеты по платежам в бюджет 303	32798324,28	44532300,51
Прочие расчеты с кредиторами 304	44028,70	93849,95
Итого	130634790,80	107927517,20

³ Справочно: согласно требованиям ст. 217 БК РФ пункт 2.1. «Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете».

⁴ Справочно: согласно требованиям ст.10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ к годовому отчету об исполнении местного бюджета должен прилагаться отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ.

В структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года наибольший объем составляет задолженность расчетов по принятым обязательствам с поставщиками и подрядчиками 35,6% и расчеты по платежам в бюджет 41,26%.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2019 года составила 21497158,46 руб. или 1,49 % от утвержденного объема расходов бюджета в 2018 году.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года значится по:

- администрации муниципального образования город Горячий Ключ (902) 65859,4 тыс. руб. и составляет 61,02%;
- межрайонная инспекция федеральной налоговой службы 24515,7 тыс. руб. и составляет 22,7%.

По данным Финансового управления администрации муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.01.2018 года находиться на учете 3413 исполнительных листов на сумму 560458772,48 рублей, в том числе по казенным учреждениям на сумму 153021826,80 рублей (1097 и/лист) и по бюджетным учреждениям на сумму 407436945,68 рублей (2316 и/листов).

В 2018 году поступило 947 исполнительных листов на сумму 101038120,37 рублей, из которых возвращено 4 исполнительных листов на сумму 1921969,49 рублей. В связи с переходом МБУЗ ЦГБ на обслуживание в Минфин КК на краевой бюджет передано 84 исполнительных листа на сумму 58292166,06 рублей. По судебным обращениям о взыскании кредиторской задолженности с лицевых счетов учреждений муниципального образования город Горячий Ключ было оплачено 639 исполнительных листа на общую сумму 57602050,81 рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года на учете значится 3633 исполнительных листов на сумму 437526863,09 рублей, из них по казенным учреждениям 882 исполнительных листов на сумму 106401460,83 рублей и по бюджетным учреждениям на сумму 2751 исполнительных листов на сумму 331125402,26 рублей (письмо финансового управления от 07.02.2019 года №04-83/19-05).

Согласно отчетности по исполнению консолидированного бюджета за 2018 год по балансу (ф.0503320), общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года составляла 997106,5 тыс. руб., на конец отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась на 29,34 % или на 292567,6 тыс. руб. и составила 1289674,1 тыс. руб., основную долю которой составляет задолженность по арендной плате 96,3864,1 % на сумму 1243014,8 тыс. руб.

В связи с внедрением федеральных стандартов, а также Приказом Министерства финансов от 31.03.2018 г № 64н, внесены изменения на 01.01.2018 г. в части дебиторской задолженности на сумму 935470006,21 рублей по следующим счетам:

- 1 205 21 000 на сумму +935 470 006,21 руб.
- 1 205 41 000 на сумму - 159 949,97 руб.
- 1 205 45 000 на сумму + 159 949,97 руб.
- 1 206 91 000 на сумму – 36 900,00 руб.
- 1 206 96 000 на сумму + 36 900,00 руб.

По пояснительной записке, форма по ОКУД №0503360 в расшифровке к форме №0503178 не отражены причины образования остатка денежных средств на

конец года по бюджетной деятельности **в объеме 18616826,26 рублей**, при наличии кредиторской задолженности в сумме 107927517,2 рублей и наличии обязательств по исполнительным листам, что свидетельствует о **несоблюдении принципа эффективного использования бюджетных средств** по части соблюдения требований статьи 34 БК РФ (не принятие мер по уменьшению задолженности и обязательств при наличии остатка бюджетных средств).

В пояснительной записке форма по ОКУД №0503360 в расшифровке к форме по ОКУД № 0503168 дано пояснение о завершении строительства 4-х объектов капитального строительства, по одному из объектов «Обустройство объекта туристического показа «Дантово ущелье» и экскурсионного маршрута «Дантово ущелье-Скала спасения» на сумму 3554846,32 рублей строительство завершено в 2009 году (копия разрешения на ввод в эксплуатацию № RU 23304000-112/1 от 29.06.2009г.). По анализу отчетности **выявлены признаки косвенного нарушения требований статьи 34 БК РФ** (не соблюден принцип достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств, выразившееся в наличии вышеуказанного объекта на счете незавершенного строительства, срок ввода в эксплуатацию которого в 2009 году, объект завершено капитального строительства на протяжении длительного времени не передается в казну муниципального образования город Горячий Ключ).

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

Для сбалансированности местного бюджета в 2018 году решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 19.12.2017 г. № 289 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с учетом изменений от 29.12.2018 года №398) планировались источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 48693,9 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 и остатка средств бюджета города Горячий Ключ.

В отчетном 2018 году кредиты от кредитных организаций не привлекались.

Погашено кредитов кредитных организаций в 2018 году 12680,0 тыс. рублей за счет привлеченных средств бюджетного кредита.

Бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году привлечено 175745,0 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану, по сравнению с 2017 годом бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации привлечено в меньшем объеме на 231805,0 тыс. рублей или на 43,1% меньше (2017 год – 407550,0 тыс. рублей).

Погашено бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году в сумме 123065,0 тыс. рублей, по сравнению с 2017 годом бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации возвращено меньше на 180935,0 тыс. рублей или на 40,5 % меньше (2017 год – 304000,0 тыс. рублей).

В отчетном 2018 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 0,0 тыс. рублей или 0,0% к уточненному плану на 2017 год (0,0 тыс. рублей).

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год (форма 0503117) муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.01.2019 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 30077,1 тыс. рублей. Допустимый дефицит бюджета в соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определен в сумме минус 109923,68 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 – 47320,78 тыс. рублей, сумма снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме – 9922,9 тыс. рублей, разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием город Горячий Ключ бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету краевым бюджетом в сумме – 52680,0 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» за 2018 год бюджет исполнен с дефицитом в объеме 30077,1 тыс. руб.

8. Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 19.12.2017 г. №289 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» установлены по состоянию на 1 января 2019 года: предельный объем муниципального долга в сумме 472500,00 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ в сумме 410950,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям города в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 2018 года предельный объем муниципального долга снизился на 3500,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ снизился на 229665,0 тыс. рублей, муниципальные гарантии городом не выдавались.

По состоянию на 1 января 2019 года с учетом изменений: предельный объем муниципального долга установлен в сумме 469000,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ установлен в сумме 181285,0 тыс. рублей.

Статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Превышение ограничений возможно в пределах объема муниципального долга по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января текущего года.⁵

⁵ Справочно: согласно требований статьи 107 БК РФ: До 1 января 2018 года предельный объем муниципального долга может превышать ограничения, установленные пунктами 2 и 3 статьи 107 БК РФ в пределах объема муниципального долга по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января текущего года и (или) в случае утверждения нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета бюджетных кредитов, привлекаемых в текущем финансовом году в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ, в пределах указанных кредитов.

Согласно бюджетной отчетности ф.0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета» за 2018 год, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 года составил 181286,2 тыс. рублей, который превышает утвержденный решением о бюджете верхний предел на сумму 1,2 тыс. руб. по начисленным процентам за пользование кредитными средствами по договору №100 от 21.12.2018 года⁶, и составляет 38,65% от установленного предельного объема муниципального долга города по состоянию на 1 января 2019 года (469000,0 тыс. рублей) и 38,31% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (473207,80 тыс. рублей).

В целом объем муниципального долга города Горячий Ключ по состоянию на 01.01.2019 год не превысил предельный объем, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 24 Решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 19.12.2017г. № 289 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 29.12.2018 года №398).

Анализ изменения муниципального долга за 2018 год согласно долговой книге муниципальных обязательств по городу Горячий Ключ представлен в таблице:

Таблица №11
(в тыс. руб.)

Виды муниципального долга	Задолженность на 01.01.2018 г.		Привлечено кредитов		Погашено в 2018 году	Задолженность на 01.01.2019 года		
	сумма	удельный вес, %	в 2018 году	удельный вес, %		сумма	удельный вес, %	в % к задолженности на 01.01.2018г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	63400,0	13,5	0,0	0,0	12680,0	50720,0	28,0	80,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	407550,0	86,5	175745,0	100,0	452730,0	130565,0	72,0	32,0
ИТОГО	470950,0	100,0	175745,0	100	465410,0	181285,0	100	38,5

По отчетным данным на 01.01.2019 г. муниципальный долг составил 181285,0 тыс. рублей, в течение отчетного года он снизился на 289665,0 тыс. рублей или на 38,49%.

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

Таблица №12
(в тыс. руб.)

Номер и дата договора	Дата возникновения обязательства	Наименование кредитора	Срок погашения кредита	Изменение задолженности за год	Остаток задолженности на 01.01.2019 г.
Кредиты, полученные от кредитных организаций, 50720,0 тыс. рублей, в том числе:					
№ 46 от 29.12.2017 г.	29.12.2017 г.	ПАО «Сбербанк России»	28.12.2020 г.	63400,0	50720,0
Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов, 130565,0 тыс. рублей, в том числе:					
№1 от 08.02.2017г.	08.02.2017г.	Бюджет Краснодарского края	26.01.2018г.	32500,0	0,0
№72 от 16.08.2017г.	16.08.2017г.	Бюджет Краснодарского края	27.07.2018г.	100000,0	0,0
№60 от 21.07.2017г.	21.07.2017	Бюджет Краснодарского края	22.06.2018г.	275050,0	0,0
№46 от 27.04.2018г.	27.04.2018	Бюджет Краснодарского края	01.04.2019г.	0,0	0,0
№3 от 06.02.2018г.	06.02.2018г.	Бюджет Краснодарского края	26.01.2019г.	0,0	0,0
№28р от 28.05.2018	28.05.2018г.	Бюджет Краснодарского края	01.11.2018г.	0,0	0,0
№79 от 12.12.2018	12.10.2018г.	Бюджет Краснодарского края	04.10.2019г.	0,0	90565,0
№100 от 21.12.2018	21.12.2018г.	Бюджет Краснодарского края	10.12.2019г.	0,0	40000,0

⁶ Справочно: согласно договору о предоставлении бюджетного кредита бюджету муниципального образования город Горячий Ключ из краевого бюджета №100 от 21.12.2018 года пункту 2.7. «перечисление платы за пользование бюджетным кредитом в 2018 году осуществляется Заемщиком не позднее 15 января 2019 года».

В сумме муниципального долга 181285,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2018 года: кредит ПАО «Сбербанк России» составил 50720,0 тыс. рублей и бюджетные кредиты, предоставленные из краевого бюджета – 130565,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода 2018 года получены бюджетные кредиты, предоставленные из краевого бюджета в сумме 175745,0 тыс. рублей. Задолженность по бюджетным кредитам погашена в сумме 452730,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2019 года по бюджетному кредитному договору №100 от 21.12.2018 года имеется недоплата по начисленным процентам за пользование кредитными средствами в сумме 1205,48 руб.

В общем объеме долговых обязательств бюджетные кредиты составляют 72,03%, кредиты, полученные от кредитных организаций 27,97%.

Структура муниципального долга по состоянию на 1 января 2019 года значится в сумме 181285,0 тыс. рублей и состоит из:

- бюджетных кредитов из краевого бюджета в сумме 130565,0 тыс. рублей, то есть уменьшение на 276985,0 тыс. рублей или на 67,96% (на 01.01.2018 г. – 407550,0 тыс. рублей);

- кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 50720,0 тыс. рублей, то есть уменьшилась на 12680,0 тыс. рублей или на 20% (на 01.01.2018 г. – 63400,0 тыс. рублей).

Согласно форме отчетности №0503360 «Пояснительная записка», в 2018 году муниципальным образованием город Горячий Ключ муниципальные гарантии не выдавались.

Задолженности по предоставленным муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2019 г. не имеется.

Расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга в 2018 году составили 6376,6 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 2018 году расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга уменьшились на 42,91% или на 4794,6 тыс. рублей (2017 г. – 11171,2 тыс. рублей).

9. Выводы

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2018 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 2018 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 неинформативная 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 2010г. № 191н.

По представленной отчетности главными распорядителями бюджетных средств **приняты бюджетные обязательства в отчетном финансовом году с превышением объемов утвержденных бюджетных назначений**, по фактам которых Контрольно-счетной палатой проведены экспертно-аналитические мероприятия в формате аудита закупок с целью проверки соблюдения бюджетного законодательства. В результате проведенных мероприятий по аудиту закупок выявлены нарушения бюджетного законодательства, за которые предусмотрена административная ответственность **по ст.15.15.10 КоАП РФ, составлено 3 протокола об административной ответственности в отношении должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного законодательства.**

Детализированные выводы по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств за 2018 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 2018 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 2018 год исполнен по доходам в сумме 1391337,6 тыс. рублей или 99,7% к уточненному годовому плану; по расходам 1421414,7 тыс. руб. или 98,4% к уточненному годовому плану; по источникам внутреннего финансирования дефицита – 30077,1 тыс. рублей.

6. План по налоговым доходам исполнен в объеме 453604,3 тыс. рублей или на 103,4%. План по неналоговым доходам исполнен в объеме 137520,0 тыс. рублей или на 102,3%.

В структуре всех доходов 2018 года собственные доходы составили 42,5%, безвозмездные поступления из краевого бюджета (дотации, субвенции и субсидии из краевого бюджета) составили 57,5%.

Безвозмездные поступления из краевого бюджета в 2018 году исполнены на 97,3% от плана или 800213,3 тыс. рублей, что на 419040,8 тыс. рублей меньше от поступлений в 2017 году (1219254,1 тыс. рублей).

7. Приоритетным направлением финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2018 году являлась социальная сфера 70,46% (1001542,1 тыс. руб.), в том числе 49,09% (697702,1 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 2018 году исполнялись в рамках государственных и 32 муниципальных программ в объеме финансирования 698220,5 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 15,03%, что в абсолютной величине составило плюс 91259,5 тыс. руб.

8. Запланированные в соответствии со ст. 81 БК РФ средства резервного фонда в 2018 году в объеме 2800,0 тыс. руб. направлены для расходования в соответствии с постановлениями администрации муниципального образования город Горячий Ключ №1016 от 31.05.2018 года и №2388 от 19.12.2018 года на создание запасов медицинских и иных средств для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и оказание финансовой помощи гражданам в связи с частичной утратой ими имущества первой необходимости, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, вызванной выпадением обильных осадков 30 июня 2016 года.

Допущено несоблюдение требований пункта 6 статьи 81 БК РФ и требований Порядка. В нарушение требований Порядка применения целевых статей расходов в части, относящейся к местному бюджету **расходы средств резервного фонда в отчетности отражены некорректно по направлению непрограммных расходов.** Финансовым управлением допущено несоблюдение требований пункта 2.1. статьи 217 БК РФ⁷ (неправомерно, в отсутствие принятия НПА, отражены в отчетности показатели утвержденных (доведенных ЛБО) в объеме 478278,29 рублей и в сводной бюджетной росписи бюджета города на 2018 год на конец отчетного периода). Отклонение от аналогичных сопоставимых показателей Решения о бюджете составило 21721,71 рублей.

Представленные пояснительные записки составлены некорректно и не в полной мере отражают показатели по средствам резервного фонда и его использованию.

9. При исполнении бюджета отчетного периода муниципальным образованием город Горячий Ключ принято бюджетных обязательств в 2018 году на сумму 1503062,7 тыс. руб., из них сверх утвержденных бюджетных назначений на сумму 58819,4 тыс. руб.

10. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01 января 2019 года составила 997106,5 тыс. руб.

⁷ Справочно: согласно требованиям ст. 217 БК РФ пункт 2.1. «Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете».

11. Кредиторская задолженность по бюджетной отчетности на конец отчетного периода составила 107927,5 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность составляет 21497,2 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019 года на учете значится 3633 исполнительных листов на сумму 437526863,09 рублей, из них по казенным учреждениям 882 исполнительных листов на сумму 106401460,83 рублей и по бюджетным учреждениям на сумму 2751 исполнительных листов на сумму 331125402,26 рублей.

При этом следует отметить наличие **остатка денежных средств на конец года** по бюджетной деятельности **в объеме 18616826,26 рублей**, что свидетельствует о **неэффективности использования бюджетных средств**.

12. По анализу отчетности выявлены признаки косвенного нарушения требований статьи 34 БК РФ (не соблюден принцип достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств, выразившееся в наличии объекта Обустройство объекта туристического показа «Дантово ущелье» и экскурсионного маршрута «Дантово ущелье-Скала» спасения по счету незавершенного строительства, срок ввода в эксплуатацию которого в 2009 году, объект завершенного капитального строительства на протяжении длительного времени не передается в казну муниципального образования город Горячий Ключ).

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. Принять меры по ответственности должностных лиц, допустивших нарушения и недостатки по ведению бюджетного учета и отчетности, а также составления годовой бюджетной отчетности и усилить контроль по повышению качества бюджетного учета и составлению 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 2018 год с учетом вышеизложенного в настоящем заключении.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель КСП МО город Горячий Ключ

 В.И. Москаленко

Главный инспектор КСП МО город Горячий Ключ

 Е.В. Богданова