

44

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 13

**• результатах анализа отчета по исполнению бюджета муниципального образования город
Горячий Ключ за 1 квартал 2018 года**

25 мая 2018 года

г. Горячий Ключ

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ (далее - Контрольно-счетная палата) о ходе исполнения решения о бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов за 1 квартал 2018 года подготовлено в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
 - Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ, утвержденным решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 22 ноября 2013 года № 260 (с учетом изменений);
 - Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Горячий Ключ, утвержденным решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 06 июля 2012 года № 148 (в редакции от 17.02.2017 года №180);
 - стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения о бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ от 21 июня 2013 года № 27;
- на основании отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 1 квартал 2018 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 11.05.2018 года № 889.

**2. Итоги исполнения бюджета муниципального образования город
Горячий Ключ за 1 квартал 2018 года**

Основные характеристики бюджета муниципального образования город Горячий Ключ (далее - город) на 2018 год утверждены 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» (далее – Решение о бюджете). В течение отчетного периода (1 квартал 2018 года) в Решение о бюджете изменения не вносились.

Основные показатели бюджета по утвержденным и исполненным значениям по состоянию на 01.04.2018 г. представлены в таблице № 1.

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете	Утверждено решением о бюджете на отчетную дату (за 1 квартал 2018г.)	Отчет об исполнении бюджета на 01.04.2018г. (ф.0503117)	
			Исполнено	
			Сумма	%
1	2	3	4	5(гр.4/гр.3*100)
Доходы бюджета	1206219,8	1206219,8	245762,6	20,4
Расходы бюджета	1146219,8	1146219,8	249242,6	21,7
Дефицит (-), Профицит (+)	60000,0	60000,0	-3480,1	X

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 1 квартал 2018 года утвержден постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 11.05.2018 года № 889.

Показатели исполнения бюджета города за 1 квартал 2018 года, утвержденные указанным постановлением, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета формы 0503117 (далее - Отчет).

Согласно Отчету, исполнение бюджета по доходам составило 245762,6 тыс. рублей, по расходам 249242,6 тыс. рублей, результат исполнения бюджета – дефицит - 3480,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета города организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета города. Сопоставление показателей отчета с данными кассового плана бюджета города на 2018 год представлено в таблице №2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

Наименование показателей по кассовому плану	Кассовый план по состоянию на 01.04.2018г.		Исполнено на 01.04.2018 г.	Отклонение	
	Сумма на год	Сумма за 3 месяца (январь-март)		Сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.5/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Доходы	1206219,8	250086,8	245762,6	-4324,2	-1,7
Расходы (лимиты бюджетных обязательств), в том числе:	1154438,0	258305,0	249242,6	-9062,4	-3,5
расход средств бюджета	616730,9	150929,5	150609,0	-320,5	-0,2
расход средств краевого бюджета	537707,1	107375,5	98633,6	-8741,9	-8,1

Как следует из таблицы №2, за 1 квартал 2018 года кассовый план по доходам не выполнен на 1,7% или на 4324,2 тыс. рублей, невыполнение плана по расходам составило 3,5% или 9062,4 тыс. рублей.

3. Исполнения доходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 1 квартал 2018 года

Согласно отчету, исполнение бюджета по доходам составило 245762,6 тыс. рублей или 20,4% годовых назначений, утвержденных в объеме 1206219,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде исполнение обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 101564,5 тыс. рублей
неналоговых доходов – 84998,7 тыс. рублей, неналоговые доходы – 16565,8 тыс.

блей) или 17,7% годовых назначений, утвержденных в объеме 572280,0 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в сумме 144198,1 тыс. рублей или 22,7% годовых назначений, утвержденных в объеме 633939,8 тыс. рублей.

Таблица № 3
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Кассовый план по состоянию на 01.04.2018г.		Исполнено на 01.04.2018г	Структура доходов	% исполнения (гр.4/гр.3*100)	Отклонение	
	Сумма на год	Сумма за 1 квартал 2018 (январь-март)				Сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.7/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы	425084,0	78252,9	84998,7	34,6	108,6	6745,8	8,6
Неналоговые доходы	147196,0	21671,4	16565,8	6,7	76,4	-5105,6	-23,6
Итого налоговые и неналоговые доходы	572280,0	99924,3	101564,5	41,3	101,6	1640,2	1,6
Безвозмездные поступления	633939,8	150162,5	144198,1	58,7	96,0	-5964,4	-4,0
Итого:	1206219,8	250086,8	245762,6	100,0	98,3	-4324,2	-1,7

3.1 Налоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 84998,7 тыс. рублей или 20,0% от утвержденных годовых назначений в размере 425084,0 тыс. рублей.

Показатели исполнения налоговых доходов за 1 квартал 2018 года представлены в таблице № 4.

Таблица № 4
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2018 год	Исполнено за 1 квартал 2018 года	Структура доходов за 1 квартал 2018 года %	% исполнения
Налоговые доходы	425084,0	84998,7	100,0	20,0
Налог на прибыль, доходы	274295,0	53931,8	63,4	19,7
Налог на товары (работы, услуги), взимаемые на территории Российской Федерации	26786,0	6930,7	8,2	25,9
Налог на совокупный доход, в том числе:	48341,0	11263,4	13,3	23,3
на прибыль	21300,0	4236,8	5,0	19,9
на имущество	26100,0	6537,7	7,7	25,0
на транспортное средство	87,0	14,5	0,02	16,7
на имущество физических лиц	854,0	474,4	0,6	55,6
на имущество организаций	67500,0	10821,9	12,7	16,0
на имущество физических лиц	8162,0	2050,9	2,4	25,1

Исполнение менее 20,0% утвержденных годовых назначений сложилось по налогам на имущество – 10821,9 тыс. рублей или 16,0% от утвержденных годовых назначений на 2018 год и по налогу на прибыль, доходы – 53931,8 тыс. рублей или 19,7% от утвержденных годовых назначений на 2018 год.

3.2 Неналоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 16565,8 тыс. рублей или 11,3 % утвержденных годовых назначений в размере 147196,0 тыс. рублей.

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2018 год	Исполнено за 1 квартал 2018 года	Структура доходов за 3 месяца 2018 года %	% исполнения
Неналоговые доходы	147196,0	16565,8	100,0	11,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	66411,0	14255,6	86,0	21,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	2112,0	600,8	3,6	28,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1165,0	44,1	0,3	3,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	70724,0	415,2	2,5	0,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6784,0	1251,0	7,6	18,4
Прочие неналоговые доходы	0,0	-0,9	0,0	x

Наименьшее исполнение от утвержденных годовых назначений сложилось по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 415,2 тыс. рублей или 0,6% от утвержденных назначений на 2018 год.

Исполнение более 20,0% от утвержденных годовых назначений сложилось по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 14255,6 тыс. рублей или 21,5% от утвержденных назначений на 2018 год, а также по платежам при пользовании природными ресурсами – 600,8 тыс. рублей или 28,4% от утвержденных назначений на 2018 год.

3.3 Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 14198,1 тыс. рублей или 22,7% годовых назначений, утвержденных в объеме 623939,8 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета по подгруппам безвозмездных поступлений представлены в таблице № 6.

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2018 год	Исполнено за 1 квартал 2018 года	Структура доходов за 3 месяца 2018 года %	% исполнения
Безвозмездные поступления с учетом бюджета остатков всего	633939,8	14198,1	x	22,7
Безвозмездные поступления, всего	633641,8	149649,9	100,0	23,6
Поступления на выравнивание бюджетной ответственности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	104152,9	51005,2	34,1	49,0
Поступления бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные трансферты)	3077,0	5160,5	3,4	167,7
Поступления бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	526411,9	93484,2	62,5	17,8
Прочие безвозмездные поступления	298,0	0,0	0,0	0,0
Бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	0,0	-5451,8	x	0,0

Дотации, предусмотренные на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов исполнены в сумме 51005,2 тыс. рублей или 49,0%.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (в том числе бюджетные субсидии) поступили в сумме 5160,5 тыс. рублей или 167,7%.

Субвенции исполнены в сумме 93484,2 тыс. рублей или 17,8%.

4. Исполнения расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 1 квартал 2018 года

Расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 1 квартал 2018 года сложились в сумме 249242,6 тыс. рублей и составили 21,7% от плановых бюджетных назначений, утвержденных в объеме, согласно уточненному решению о бюджете – 1146219,8 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета города по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлены в таблице № 7.

Таблица № 7
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете на 2018 год №289 от 19.12.2017г.	Исполнено за 1 квартал 2018 года	Процент исполнения %
Расходы бюджета – всего,	1146219,8	249242,6	21,7
в том числе:			
1200 «Общегосударственные расходы»	145949,9	40891,6	28,0
0200 «Национальная оборона»	102,0	9,1	8,9
0400 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	17049,4	5238,9	30,7
0500 «Национальная экономика»	29996,6	1547,9	5,2
0600 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	90776,3	24435,5	26,9
0700 «Образование»	645567,0	119268,5	18,5
0800 «Культура, кинематография»	62832,0	22301,2	35,5
0900 «Здравоохранение»	47243,9	8521,1	18,0
1000 «Социальная политика»	56204,3	14591,3	26,0
1100 «Физическая культура и спорт»	37313,4	9987,5	26,8
1200 «Средства массовой информации»	1000,0	704,7	70,5
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	12185,0	1745,3	14,3

Наибольший процент исполнения от плановых назначений на 2018 год составил по разделам: 1200 «Средства массовой информации» - 70,5%, 0800 «Культура, кинематография» - 35,5%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 30,7%.

Наименьшее исполнение сложилось по разделам: 0400 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 5,2% и 0200 «Национальная оборона» - 8,9%.

В представленном отчете за 1 квартал 2018 года, в форме ОКУД № 0503117 «Решение о бюджете (№298 от 19.12.2017г.) выявлено несоответствие

по поставимых показателей утвержденных бюджетных назначений, отклонение по которым составило 8218,2 тыс. рублей.

Данная сумма отклонения (8218,2 тыс. рублей) соответствует объему поступивших сверхлимитов бюджетных ассигнований от Министерства культуры Краснодарского края, а именно «Субсидии на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений Краснодарского края в целях выполнения указов Президента Российской Федерации» (уведомление по расчетам между бюджетами №421 от 26.12.2017г., расходное расписание №826/011/0004 от 29.01.2018г.).

На основании п.6.12¹ Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета) (далее – Порядок составления и ведения СБР), утвержденного приказом финансового управления администрации МО город Горячий Ключ от 24 декабря 2013 года № 128 (в редакции от 21 декабря 2017 года № 78), поступившие сверхлимита бюджетные ассигнования в объеме 8218,2 тыс. рублей внесены в сводную бюджетную роспись на 2018 год.

Показатели исполнения бюджета города в разрезе муниципальных программ представлены в таблице № 8.

Таблица № 8
(в тыс. руб.)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено на 2018 год	Исполнено за 1 квартал 2018 года	% исполнения
1	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления, муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	1000,0	704,6	70,5
2	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	12428,6	2501,5	20,1
3	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	200,0	0,0	0,0
4	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	200,0	589,3	294,7
5	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	280,0	287,2	102,6
6	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальными финансами на 2015-2022 годы»	26428,0	5250,6	19,9
7	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	11182,4	2540,2	22,7
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»	98019,2	15820,2	16,1
9	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	1000,0	1097,9	109,8
10	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	80,0	80,0	100,0
11	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ. "Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	186848,4	124606,8	66,7

Примечание: п.6.12 Порядка составления и ведения СБР: «В ходе исполнения местного бюджета в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом и решением о бюджетном процессе, показатели сводной росписи могут изменены в соответствии с решением начальника финансового управления без внесения изменений в роспись...»

12	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Безопасность, профилактика терроризма и экстремизма образовательных организаций муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	200,0	0,0	0,0
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"	217,0	0,0	0,0
14	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Дети Горячего Ключа на 2015-2022 годы"	1661,0	210,1	12,6
15	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	90377,0	30421,2	33,7
16	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Кадровое обеспечение учреждений культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	16324,7	0,0	0,0
17	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	200,0	0,0	0,0
18	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Молодежь Горячего Ключа на 2016-2022 годы"	7944,1	1607,2	20,2
19	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2015-2022 годы"	36685,2	9988,5	27,2
20	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Площадка нашего двора на 2015-2022 годы"	550,0	0,0	0,0
21	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	200,0	83,4	41,7
22	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2016 -2022год"	16362,4	5149,5	31,5
23	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»	150,0	41,3	27,5
24	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»	200,0	0,0	0,0
25	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	1500,0	18,0	1,2
26	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	26 736,0	417,9	1,6
27	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	69305,4	23924,8	34,5
28	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»	150,0	0,0	0,0
29	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»	205,0	0,0	0,0
30	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»	200,0	0,0	0,0
31	Муниципальная программа "Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья, отопления и освещения специалистами учреждений здравоохранения, работающим в сельских населенных пунктах на 2017-2022 годы"	124,1	0,0	0,0
32	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»	148,5	0,0	0,0
33	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»	1500,0	714,0	47,6
34	Непрограммные расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ	3402,0	1986,9	58,4
ИТОГО		612009,0	228041,1	37,3

Исполнено расходов на финансирование 33 муниципальных программ и непрограммных мероприятий за 3 месяца 2018 года на сумму 228041,1 тыс. рублей, процент исполнения от утвержденных назначений составил 37,3%.

Из 33 муниципальных программ за 3 месяца 2018 года отсутствует исполнение по 12 программам, исполнение менее 20,0% значится по 5 программам.

По 6 муниципальным программам исполнение составило более 50,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год.

Показатель исполнения **100,0 % и более**, сложился по 4 муниципальным программам, в том числе: муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» - 100,0% (30,0 тыс. рублей), муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» - 109,8% (1097,9 тыс. рублей), муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» - 102,6% (287,2 тыс. рублей), муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» - 294,7% (589,3 тыс. рублей).

5. Исполнение местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 1 квартал 2018 года

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 19 ноября 2017 года № 289 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» был утвержден дефицит городского бюджета 60000,0 тыс. рублей и дефицит 0,0 рублей.

По результатам исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 1 квартал 2018 года сложился дефицит в сумме 3480,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита городского бюджета за 1 квартал 2018 года представлены в таблице № 9:

Таблица № 9
(в тыс. руб.)

Источники финансирования дефицита	Утвержденные Решением о бюджете	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	-60000,0	3480,0	-5,8
Источники кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в том числе:	21510,0	0,0	0,0
Источники кредитов от кредитных организаций	102610,0	0,0	0,0
Источники кредитов, предоставленных кредитными организациями	81100,0	0,0	0,0

гные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:	-81510,0	0,0	0,0
ние бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	326040,0	32500,0	10,0
ние бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	407550,0	-32500,0	8,0
енные остатки средств на счетах по учету средств	0,0	3480,0	x

6. Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание за 1 квартал 2018 года

Согласно муниципальной долговой книги муниципального образования город Горячий Ключ муниципальный долг по состоянию на 01.04.2018 г. в объеме 950,0 тыс. рублей состоит из:

- бюджетных кредитов, полученных от краевого бюджета в сумме 407550,0 рублей;
- кредиты, полученные от кредитных организаций в сумме 63400,0 тыс. рублей.

Исполнение по муниципальному долгу муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.04.2018 г. согласно отчетности, составило 500,0 тыс. рублей за счет:

- погашения кредитов, полученных от кредитных организаций в сумме 0,0 рублей;
- погашение бюджетных кредитов, полученных от краевого бюджета в сумме 32500,0 тыс. рублей.

Основную долю 86,5% в структуре муниципального долга по состоянию на 01.04.2018 г. занимают бюджетные кредиты, полученные от краевого бюджета в сумме 407550,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга за 3 месяца 2018 года составили 1745,3 тыс. рублей или 14,3% от утвержденных Решением Совета №289 от 19.12.2017г. бюджетных назначений (12185,0 тыс. рублей). Объем расходов на обслуживание муниципального долга превысил 15% от объема расходов местного бюджета, установленного статьей 113 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Выводы

1. По итогам 1 квартала 2018 года исполнение бюджета составило: по доходам – 245762,6 тыс. рублей или 20,4%, по расходам – 249242,6 тыс. рублей или 21,7%, результат исполнения бюджета – дефицит 3480,0 тыс. рублей.
2. По итогам 3 месяцев на 01.04.2018 года муниципальный долг муниципального образования город Горячий Ключ исполнен на 32500,0 тыс. рублей и составляет 470950,0 тыс. рублей.
3. Наибольший процент исполнения от плановых назначений на 2018 год сложился по разделам: 1200 «Средства массовой информации» - 70,5%, 0800 «Культура, кинематография» - 35,5%, 0300 «Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность» - 30,7%. Наименьшее исполнение сложилось по разделам: 0400 «Национальная экономика» - 5,2% и 0200 «Национальная оборона» - 8,9%.

4. Исполнение расходов, предусмотренных в рамках муниципальных программ и непрограммных мероприятий, за 3 месяца 2018 года составили сумму 228041,1 тыс. рублей или 37,3% от утвержденного годового объема.

5. В представленном отчете за 1 квартал 2018 года, в форме ОКУД № 0503117 и Решении о бюджете (№298 от 19.12.2017г.) выявлено несоответствие сопоставимых показателей утвержденных бюджетных назначений, отклонение по которым составило 8218,2 тыс. рублей.

Данная сумма отклонения (8218,2 тыс. рублей) соответствует объему поступивших сверхлимитов бюджетных ассигнований от Министерства культуры Краснодарского края, а именно «Субсидии на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений Краснодарского края в целях выполнения указов Президента Российской Федерации» (уведомление по расчетам между бюджетами №421 от 26.12.2017г., расходное расписание №826/011/0004 от 29.01.2018г.), и на основании п.6.12 Порядок составления и ведения СБР, утвержденного приказом финансового управления администрации МО город Горячий Ключ от 24 декабря 2013 года № 128 (в редакции от 21 декабря 2017 года № 78), поступившие сверхлимита бюджетные ассигнования в объеме 8218,2 тыс. рублей внесены в сводную бюджетную роспись на 2018 год.

Заместитель председателя
КСП МО город Горячий Ключ



Н. А. Цветная