**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 2017 год.**

27 апреля 2018 года г. Горячий Ключ №11

**1.Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2017 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 2018 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 2017 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»;

Решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 09 декабря 2016 года №149 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

Решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ №166 от 27.12.2016 г., №176 от 17.02.2017 г., №198 от 07.03.2017 г.; №212 от 31.05.2017 г., №238 от 25.07.2017 г., №243 от 15.09.2017 г., №259 от 02.10.2017 г., №266 от 03.11.2017 г., №286 от 08.12.2017 г., №303 от 22.12.2017 г., №304 от 29.12.2017 г. о внесении изменений в решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 09 декабря 2016 года №149 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 2017 год.**

Отчет об исполнении местного бюджета за 2017 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 – 30 марта 2018 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 2017 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 2017 год»;

информация об остатках целевых и нецелевых средств бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 31 декабря 2017 года;

информация о реализации муниципальных программ в 2017 году;

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

сводная бюджетная роспись на 2017 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, №0503177, №0503178, №0503190, №0503317, №0503323, №0503324, №0503324К, №0503369, №0503361, №0503364, № 0503368, №0503369, №0503371, №0503372, №0503373, №0503374, №0503360, №0503166, №0503175);

основные показатели социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ за 2017 год с пояснительной запиской.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2017 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 2017 год предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2017 год, в том числе исполнение:

* по доходам бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2017 год (приложение №1),
* по расходам бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2017 год, по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации (приложение №2),
* по ведомственной структуре расходов муниципального образования город Горячий Ключ за 2017 год (приложение №3),
* по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2017 год (приложение №4).

**3.Основные характеристики исполнения бюджета за 2017 год.**

Бюджет муниципального образования город Горячий Ключ на 2017 год утвержден решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 09.12.2016 года №149 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом изменений в редакции решения от 29.12.2017 года №304).

 Вследствие изменений экономической, социальной и межбюджетной обстановки, решение о местном бюджете на 2017 год изменялось и дополнялось 11 раз, причем 9 из них касались основных характеристик (доходы, расходы), 4 раза изменялся верхний предел муниципального долга, 4 раза изменялся размер (профицит) дефицит местного бюджета.

**Основные характеристики планирования и исполнения бюджета**

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено решением от 09.12.2016 №149 на 2017 год(тыс. руб.) | Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений на 2017 год,(тыс. руб.) | Изменение показателей | Исполнение за 2017 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: | 1142034,6 | 1744860,2 | 152,8 | 602825,6 | 1696827,1 | 97,2 | -48033,1 |
| -налоговые и неналоговые доходы | 504106,3 | 481835,8 | 95,6 | -22270,5 | 477572,9 | 99,1 | -4262,9 |
| -безвозмездные поступления | 637928,3 | 1263024,4 | 198,0 | 625096,1 | 1219254,2 | 96,5 | -43770,2 |
| Общий объем расходов | 1142034,6 | 1846329,9 | 161,7 | 704295,3 | 1789602,9 | 96,9 | -56727,0 |
| Дефицит -, профицит + | 0,0 | -101469,7 | Х | -101469,7 | -92775,8 | х | х |
| Верхний предел муниципального долга на 01.01.18 | 219500,0 | 470950,0 | 214,56 | 251450,0 | 470891,5 | 99,9 | -58,5 |

В результате вносимых изменений и дополнений в 2017 году доходы бюджета были увеличены за год на 602825,6 тыс. руб. или на 52,8% и утверждены в общей сумме 1744860,2 тыс. рублей.

Фактическое исполнение доходной части бюджета составило 1696827,1 тыс. руб. или 97,2%.

Расходы бюджета в течение 2017 года были увеличены за год на 704295,3 тыс. руб. или на 61,7% и утверждены в общей сумме 1846329,9 тыс. руб. Фактическое исполнение расходной части бюджета составило 1789602,9 тыс. руб. или 96,9%.

Первоначальный бюджет на 2017 год утвержден бездефицитным, в течение отчетного года был изменен на дефицит в объеме -101469,7 тыс. руб. Фактически бюджет за 2017 год исполнен с дефицитом в объеме -92775,8 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года увеличен на 251450,0 тыс. руб. и утвержден в сумме 470950,0 тыс. руб. Фактически размер муниципального долга на 01.01.2018 года согласно бюджетной отчетности составил 470891,5 тыс. руб., который не превышает утвержденный решением о бюджете верхний предел.

**Основные параметры исполнения бюджета в 2017 году**

Диаграмма №1

Исполнение бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2017 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 №40204810000000000013 в УФК по Краснодарскому краю в Южном ГУ Банка России по Краснодарскому краю. Остаток средств по отчетности с учетом заключительных оборотов составил на 01.01.2017 – 4519683,08 рублей и на 01.01.2018 – 8693914,92 рублей.

**4. Анализ исполнения доходной части местного бюджета.**

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 1696827,1 тыс. рублей.

За отчетный период структура доходной части местного бюджета сложилась следующим образом: 22,1% составили, зачисляемые в местный бюджет, налоговые доходы в размере 375027,8 тыс. рублей; 6% составили неналоговые доходы муниципального образования в размере 102545,1 тыс. рублей и 71,9% составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 1219254,2 тыс. рублей.

Структура доходов местного бюджета в 2017 году

Диаграмма №2

Таким образом, как видно из Диаграммы № 2, в общей структуре доходов местного бюджета собственные доходы составили 28,1%. В сравнении с 2016 годом доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (собственных доходов) в 2017 году снизилась на 12,9% от анализируемого показателя 2016 года (41%).

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2017 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 2016 год.

**Исполнение местного бюджета за 2017 год по доходам**

Таблица №2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Бюджет на 2017 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2017 год от 29.12.2017 г. № 304 | Исполнено за 2017 год | Структура доходов за 2017 год, % | % исполне-ния в 2017 году | Отклонение по отношению к плану (+,-) | Исполнено за 2016 год | Исполнение 2017г. к 2016 г. |
| % | Отклонение(+,-) |
| Налоговые доходы | 374156,3 | 375027,8 | 22,1 | 100,23 | +871,5 | 411394,9 | 91,2 | -36367,1 |
| Неналоговые доходы | 107679,5 | 102545,1 | 6,0 | 95,23 | -5134,4 | 118156,0 | 86,8 | -15610,9 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **481835,8** | **477572,9** | **28,1** | **99,12** | **-4262,9** | **529550,9** | **90,2** | **-51978,0** |
| Безвозмездные поступления | 1263024,4 | 1219254,2 | 71,9 | 96,53 | -43770,2 | 750474,5 | 162,5 | +468779,7 |
| **Всего:** | **1744860,2** | **1696827,1** | **100,0** | **97,25** | **-48033,1** | **1280025,4** | **132,6** | **+416801,7** |

По сравнению с объемом доходов за 2016 год, доходы в 2017 году увеличились на 32,6%, что в абсолютной величине плюс 416801,7 тыс. рублей.

Темп роста доходов бюджета в 2017 году получен за счет увеличения безвозмездных поступлений на 62,5% (плюс 468779,7 тыс. рублей).

Одновременно темп снижения неналоговых и налоговых поступлений в 2017 году относительно 2016 года составил 9,8% (минус 51978,0 тыс.руб.).

Исполнение плановых назначений по доходам бюджета в 2017 году составило 97,3%. При этом бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены на 100,2%, что в абсолютной величине составляет плюс 871,5 тыс. рублей, а по неналоговым доходам исполнены на 95,2%, что в абсолютной величине составляет минус 5134,4 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям в 2017 году исполнен на 96,5%, что в абсолютной величине составляет минус 43770,2 тыс. рублей.

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

**4.1. Исполнение местного бюджета по налоговым доходам.**

Налоговые доходы местного бюджета за 2017 год исполнены в объеме 375027,8 тыс. рублей, которые в структуре доходов муниципального образования город Горячий Ключ составляют 22,1%.

**Структура налоговых доходов в 2017 году**

Диаграмма №3

**Исполнение местного бюджета в 2017 году по налоговым доходам**

Таблица №3

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Бюджет на 2017 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2017 год от 29.12.2017 № 304 | Исполнено за 2017 год | Структура доходов за 2017 год,% | % исполнения за 2017 год | Отклонение по отношению к плану (+,-) | Исполнено за 2016 год | Исполнение 2017г. к 2016 г. |
| % | Отклонение (+,-) |
| **Налоговые доходы** | **374156,3** | **375027,8** | **100,0** | **100,2** | **871,5** | **411394,9** | **91,2** | **-36367,1** |
| Налог на прибыль | 6130,0 | 6130,0 | 1,6 | 100,0 | 0,0 | 6989,5 | 87,7 | -859,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 227354,9 | 227619,5 | 60,7 | 100,1 | 264,6 | 267073,2 | 85,2 | -39453,7 |
| Акцизы на нефтепродукты | 28332,3 | 28545,5 | 7,6 | 100,8 | 213,2 | 39668,1 | 72,0 | -11122,6 |
| Упрощенная система  | 3395,0 | 3409,0 | 0,9 | 100,4 | 14,0 | 0,0 | 100,0 | +3409,0 |
| ЕНВД | 27860,0 | 27872,7 | 7,4 | 100,0 | 12,7 | 30224,2 | 92,2 | -2351,5 |
| ЕСН | 83,0 | 83,5 | 0,1 | 100,6 | 0,5 | 152,2 | 54,9 | -68,7 |
| Патентная система | 690,0 | 696,0 | 0,2 | 100,9 | 6,0 | 525,3 | 132,5 | +170,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 14562,0 | 14748,6 | 3,9 | 101,3 | 186,6 | 11577,0 | 127,4 | +3171,6 |
| Земельный налог | 49800,0 | 49970,9 | 13,3 | 100,3 | 170,9 | 42977,3 | 116,3 | +6993,6 |
| Государственная пошлина | 15949,0 | 15952,0 | 4,3 | 100,0 | 3,0 | 12208,0 | 130,7 | +3744,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам  | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,1 | 100,0 | 0,0 |

Плановые назначения по налоговым доходам местного бюджета в 2017 году исполнены на 100,2%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 375027,8 тыс. рублей, что на 8,8% меньше, чем в 2016 году, в абсолютной величине изменение составило минус 36367,1 тыс. рублей.

При сравнительном анализе увеличение налоговых доходов в 2017 году к 2016 году произошло по следующим видам налоговых доходов:

* ***налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*** – плюс 3409,0 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 2,5% с 2017 года;
* ***налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*** - плюс 170,7 тыс. рублей (темп роста 132,5%). 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 3171,6 тыс. рублей (темп роста 127,4%);
* ***земельный налог*** - плюс 6993,6 тыс. рублей (темп роста 116,3%);
* ***государственная пошлина*** - плюс 3744,0 тыс. рублей (темп роста 130,7%). По пояснительной записке финансового управления, темп роста связан с поступлением госпошлины за совершение действий федеральными органами при обращении через многофункциональный центр муниципального образования.

В сравнении с показателями исполнения налоговых доходов 2017 года с предыдущими показателями 2016 года, снижение поступлений произошло по следующим видам налоговых доходов:

* ***налог на прибыль*** – минус 859,5 тыс. рублей (темп снижения 87,7%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, снижение поступлений налога связано с уменьшением объемов продаж предприятиями холдинга ООО «СБСВ» и снижением платежей обособленными подразделениями, расположенными на территории муниципального образования;
* ***налог на доходы физических лиц*** – минус 39453,7 тыс. рублей (темп снижения 85,2%). Снижение темпа роста, согласно пояснительной записке финансового управления администрации, связано со следующими факторами:

1) утвержденный норматив отчислений в местный бюджет на 2017год составил 33,73 процентов против 33,78 процентов в 2016 году;

2) снижение суммы налога по выплаченным за 2016 год дивидендам и бонусам предприятиями холдинга «СБСВ»;

3) снижение суммы налога, выплаченного по ряду обособленных подразделений в связи со снижением объемов работ;

4) учреждениями бюджетной сферы в 2016 году были произведены разовые платежи - погашение задолженности в консолидированный бюджет края в сумме 55,9 млн. рублей, в том числе в местный бюджет – 19 млн. рублей.

* ***акцизы на нефтепродукты*** – минус 11122,6 тыс. рублей (темп снижения 72,0%);
* ***единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)*** – минус 2351,5 тыс. рублей (темп снижения 92,2%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, снижение поступлений налога связано с:

- полным, либо частичным прекращением осуществления деятельности налогоплательщиками – снижение на 0,75 млн. рублей;

- переходом на другую систему налогообложения – снижение на 0,25 млн. рублей;

- погашением в рассматриваемом периоде 2016 года недоимки по налогу – снижение на 0,1 млн. рублей;

- переплатой по налогу в рассматриваемом периоде 2016 года – снижение на 0,25 млн. рублей.

Кроме того, на снижение суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, повлияли изменения налогового законодательства: с 1 января 2017 года Федеральным законом от 02.06.2016 № 178-ФЗ в подпункт 1 пункта 2 ст. 346.32 внесены изменения, согласно которым индивидуальные предприниматели, имеющие наемных работников, могут уменьшить сумму единого налога на вмененный доход не только на страховые взносы на сотрудников, но и на платежи за личное страхование, не более чем на 50%, что позволило индивидуальным предпринимателям, имеющим наемных работников, увеличить сумму вычета и снизить налоговую нагрузку;

* ***единый сельскохозяйственный налог*** – минус 68,7 тыс. рублей (темп снижения 54,9%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, снижение платежей связано с увеличением расходов крестьянских хозяйств.

Исполнение утвержденных плановых назначений на 2017 год по налогам составило 100,2%. Сальдированный результат перевыполнения плановых назначений по налоговым доходам составил 871,5 тыс. рублей.

В разрезе налогов, поступающих в местный бюджет, в 2017 году невыполненные бюджетные назначения по отчетности отсутствуют. Исполнение плановых назначений составило в диапазоне от 100,0% до 100,9%.

Основную долю в структуре налоговых доходов в 2017 году составили:

* налог на доходы физических лиц – 60,7% (227619,5 тыс. рублей);
* земельный налог – 13,3% (49970,9 тыс. рублей);
* акцизы на нефтепродукты – 7,6% (28545,5 тыс. рублей).
* ЕНВД – 7,4% (27872,7 тыс. рублей);

**4.2. Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам.**

Неналоговые доходы в структуре доходов муниципального образования город Горячий Ключ составляют 6,0%.

Основную долю в структуре неналоговых доходов в 2017 году составили:

* арендная плата за земельные участки (не разграниченная гос. собственность) 48,3% (49499,7 тыс. рублей);
* доходы от продажи земельных участков 25,1% (25735,1 тыс.руб.);
* арендная плата и средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли (муниципальная собственность) 10,1% (10358,6 тыс. рублей).

**Структура неналоговых доходов в 2017 году**

Диаграмма №4

**Исполнение местного бюджета в 2017 году по неналоговым доходам**

Таблица №4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Бюджетна 2017 год,с учетом изменений, утвержденных решением о бюджетена 2017 годот 29.12.2017г. №304 | Исполнено за2017 год | Структура доходовза2017 год,% | % исполнения | Отклонение по отношению к плану(+,-) | Исполнено за2016 год | Исполнение 2017г. к 2016 г. |
| % | Отклонение (+,-) |
| **Неналоговые доходы** | **107679,5** | **102545,1** | **100** | **95,2** | **-5134,4** | **118156,0** | **86,8** | **-15610,9** |
| 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. собственность) | 49445,0 | 49499,7 | 48,3 | 100,1 | 54,7 | 42485,1 | 116,5 | +7014,6 |
| Арендная плата и средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли (муниципальная собственность) | 10358,0 | 10358,6 | 10,1 | 100,0 | 0,6 | 9715,6 | 106,6 | +643,0 |
| Аренда имущества, находящегося в оперативном управлении | 1382,0 | 1382,9 | 1,4 | 100,1 | 0,9 | 781,5 | 177,0 | +601,4 |
| Аренда имущества, составляющая казну городского округа | 1943,0 | 1943,5 | 1,9 | 100,0 | 0,5 | 2077,2 | 93,6 | -133,7 |
| Доходы от перечисления части прибыли МУП | 80,5 | 80,5 | 0,1 | 100,0 | 0,0 | -72,3 | -111,3 | +152,8 |
| Прочие поступления от использования имущества | 3799,0 | 3807,9 | 3,7 | 100,2 | 8,9 | 1437,3 | 264,9 | +2370,6 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 7187,5 | 1973,4 | 1,9 | 27,5 | -5214,1 | 45685,9 | 4,3 | -43712,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1169,0 | 1170,4 | 1,1 | 100,1 | 1,4 | 2204,7 | 53,1 | -1034,3 |
| Доходы от реализации имущества | 1311,0 | 1311,3 | 1,3 | 100,0 | 0,3 | 910,0 | 144,1 | +401,3 |
| Доходы от продажи земельных участков | 25734,5 | 25735,1 | 25,1 | 100,0 | 0,6 | 7132,7 | 360,8 | +18602,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5270,0 | 5280,9 | 5,1 | 100,2 | 10,9 | 5798,3 | 91,1 | -517,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,9 | 0,0 | 0,0 | 0,9 | 0,0 | 0,0 | +0,9 |

Плановые назначения по неналоговым доходам местного бюджета в 2017 году исполнены на 95,2%.

По неналоговым доходам исполнение плановых назначений составило в диапазоне от – 27,5% до 100,2%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 102545,1 тыс. рублей, что на 13,2% меньше, чем в 2016 году, в абсолютной величине изменение составило минус 15610,9 тыс. рублей.

***В сравнении с показателями исполнения неналоговых доходов 2017 года с предыдущими показателями 2016 года, следует отметить факт снижения поступлений по следующим видам неналоговых доходов:***

* ***аренда имущества, составляющая казну городского округа,*** поступления от которой в 2017 году составили 1943,5 тыс. рублей (отклонение минус 133,7 тыс. рублей);
* ***плата за негативное воздействие на окружающую среду,*** поступления от которой в 2017 году составили 1973,4 тыс. рублей (отклонение минус 43712,5 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, снижение связано с внесением в 2016 году ООО «РН – Краснодарнефтегаз» платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и рассеивании попутного нефтяного газа, исчисленной в соответствии с постановлением Правительства РФ от 08.11.2012 года № 1148, по повышенным ставкам. В связи с изменением природоохранного законодательства и понижением коэффициента расчета платы за НВОС министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации в соответствии с приказом от 09.01.2017 №3 «Об утверждении порядка предоставления декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду и ее формы» за 2016 год образовалась переплата, которая была зачтена в платежи 2017 года;
* ***доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** поступления, от которых в 2017 году составили 1170,4 тыс. рублей (отклонение минус 1034,3 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, снижение темпа роста связано с тем, что в 2016году в бюджет были возвращены денежные средства, не использованные на строительство ДОУ №1, и подлежащие перечислению в краевой бюджет;
* ***штрафы и иные суммы принудительного изъятия***, поступления от которых в 2017 году составили 5280,9 тыс. рублей (отклонение минус 517,4 тыс. рублей). По пояснительной записке финансового управления, ниже уровня прошлого года поступали штрафы за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, земельного законодательства.

***По остальным источникам неналоговых доходов по сравнению с 2016 годом доходы местного бюджета исполнены с положительной динамикой роста, в том числе по:***

* ***арендная плата за земельные участки (не разграниченная гос. собственность)****,* поступления от которой в 2017 году составили 49499,7 тыс. рублей (динамика роста на 7014,6 тыс. рублей);
* ***арендная плата и средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли (муниципальная собственность),*** поступления от которой в 2017 году составили 10358,6 тыс. рублей (динамика роста на 643,0 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;
* ***аренда имущества, находящегося в оперативном управлении,*** поступления от которой в 2017 году составили 1382,9 тыс. рублей (динамика роста на 601,4 тыс. рублей);
* ***доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий,*** поступления от которых в 2017 году составили 80,5 тыс. рублей (динамика роста на 152,8 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, в 2016 году исполнены с отрицательным значением -72,3 тыс. рублей в связи с тем, что из бюджета были возвращены средства в сумме 348,0 тыс. рублей предприятию – банкроту МУП «Чистый город» по исполнительному листу от 26.11.2015 года ФС №005096667. В 2017 году в бюджет перечислено 80,5 тыс. рублей, т.е. бюджетные назначения по данному доходному источнику исполнены на 100,0 %. При этом имеется задолженность в бюджет в сумме 1220,2 тыс. рублей. Из них: в МУП «ОК и ТС» введена процедура банкротства, ориентировочно окончание – март 2018 года сумма задолженности составляет 5,2 тыс. рублей. За МУП «Водоканал» числится задолженность в размере 1215,0 тыс. рублей. Ведется претензионная работа, в результате которой в январе 2018 года в бюджет перечислено 600,0 тыс. рублей;
* ***прочие поступления от использования имущества,*** поступления от которых в 2017 году составили 3807,9 тыс. рублей (динамика роста на 2370,6 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, положительная динамика достигнута за счет урегулирования задолженности прошлых лет по договорам социального найма и увеличения количества договоров на предоставление права на размещение несезонного мелкорозничного нестационарного торгового места;
* ***доходы от реализации имущества***, поступления от которых в 2017 году составили 1311,3 тыс. рублей (динамика роста на 401,3 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, торги проводились в соответствии с планом приватизации муниципального имущества;
* ***доходы от продажи земельных участков***, поступления от которых в 2017 году составили 25735,1 тыс. рублей (динамика роста на 401,3 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, реализация земельных участков проведена с торгов.

**4.3. Исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям от**

**других бюджетов бюджетной системы РФ.**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 1219111,2 тыс. рублей.

Темп роста безвозмездных поступлений в 2017 году по сравнению с 2016 годом составил 62,5%, что в абсолютной величине больше на 468779,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде по сравнению с предыдущим годом произошло увеличение удельного веса безвозмездных поступлений в общих бюджетных доходах (с 58,6% в 2016 году до 71,9% в 2017 году). Данное увеличение вызвано ростом поступлений в местный бюджет в 2017 году дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, а так же субсидий, субвенций из краевого бюджета.

Бюджетные назначения по прочим безвозмездным поступлениям исполнены к факту 2016 года на 28,9 %. Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, на данный вид доходов поступают только суммы добровольных пожертвований в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы». Бюджетные назначения за 2017 год исполнены на 100,0%.

**Исполнение местного бюджета в 2017 году по безвозмездным поступлениям**

Таблица № 5

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Бюджет на 2017 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2017 год от 29.12.2017г. № 304 | Исполнено за 2017 год | Структура доходов за 2017 год, % | % исполнения | Отклонение по отношению к плану (+,-) | Исполнено за 2016 год | Исполнение 2017 г. к 2016 г. |
| % | Отклонение (+,-) |
| **Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков****всего** | **1263024,4** | **1219254,2** | **х** | **96,5** | **-43770,2** | **750474,5** | **162,5** | **+468779,7** |
| Безвозмездные поступления,всего | 1264462,2 | 1220692,0 | 100 | 96,5 | -43770,2 | 753655,9 | 162,0 | +467036,1 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 84803,9 | 84604,1 | 6,9 | 99,8 | -199,8 | 73914,4 | 114,5 | +10689,7 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 620113,9 | 579513,6 | 47,5 | 93,5 | -40600,3 | 131018,5 | 442,3 | +448495,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 557825,2 | 554855,1 | 45,5 | 99,5 | -2970,1 | 546353,5 | 101,6 | +8501,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1576,2 | 1576,2 | 0,1 | 100 | 0,0 | 1874,0 | 84,1 | -297,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 143,0 | 143,0 | 0,0 | 100 | 0,0 | 495,5 | 28,9 | -352,5 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -1437,8 | -1437,8 | х | 100 | 0,0 | -3181,4 | 45,2 | +1743,6 |

***Основными источниками безвозмездных поступлений являются следующие виды поступлений:***

**1. Субсидии местному бюджету** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 620113,9 тыс. рублей, исполнены в объеме 579513,6 тыс. рублей, что составляет 47,5% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Плановые назначения по субсидиям из краевого бюджета исполнены на 93,5% (отклонение составило 40600,3 тыс. рублей).

По отношению к 2016 году объем субсидий в 2017 году увеличился на более чем в 3 раза или на 448495,1 тыс. рублей.

**2.Субвенции местному бюджету** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 557825,2 тыс. рублей, исполнены в объеме 554855,1 тыс. рублей, что составляет 45,5% от общей суммы безвозмездных поступлений 2017 года.

Плановые назначения по субвенциям из краевого бюджета исполнены на 99,5% (отклонение составило 2970,1 тыс. рублей).

По отношению к 2016 году объем субвенций в 2017 году увеличился на 1,6% или на 8501,6 тыс. рублей.

**3.Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** утверждены в сумме 84803,9 тыс. рублей, исполнены в объеме 84604,1 тыс. рублей, что составляет 6,9% от общей суммы безвозмездных поступлений 2017 года.

Плановые назначения по дотациям из краевого бюджета исполнены на 99,8% (отклонение составило 199,8 тыс. рублей).

По отношению к 2016 году объем дотаций в 2017 году увеличился на 14,5% или на 10689,7 тыс. рублей.

**5. Анализ исполнения расходов бюджета.**

**5.1. Анализ структуры расходной части бюджета.**

Согласнорешению Совета муниципального образования, город Горячий Ключ от 09.12.2016г. № 149 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом изменений), расходная часть бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2017 год утверждена в сумме 1846329,9 тыс. руб.

Фактически расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2017 годсоставили 1789602,9 тыс. руб. или 96,9% к плановым показателям.

**Структура расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2017 году**

Диаграмма №5

1. Социальная сфера 70,2% (1256073,3 тыс. руб.), в том числе:

53,5% (957078,8 тыс. руб.) направлено по разделу «Образование»;

7,5% (134327,6 тыс. руб.) направлено по разделу «Культура, кинематография»;

3,4% (61219,5 тыс. руб.) направлено по разделу «Физическая культура и спорт»;

3,2% (57690,3 тыс. руб.) направлено по разделу «Социальная политика»;

2,6% (45757,1 тыс. руб.) направлено по разделу «Здравоохранение».

1. Общегосударственные вопросы 15,4% (276040,3 тыс. руб.).
2. Жилищно-коммунальное хозяйство 8,8% (156004,1 тыс. руб.).
3. Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность 4,8% (86479,4 тыс. руб.).
4. Обслуживание муниципального долга 0,6% (11171,2 тыс. руб.).
5. Средства массовой информации 0,2% (3834,6 тыс. руб.).

Исполнение бюджета муниципального образования город Горячий Ключ осуществлялось по 13-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 2017 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 2017 год утвержден с объемом расходов в сумме 1142034,6 тыс. руб. С учетом внесенных изменений, утвержденные расходы на 2017 год составили 1846329,9 тыс. руб., что на 704295,3 тыс. руб. или в 1,6 раза больше первоначально планируемых расходов.

 Фактическое исполнение бюджета за 2017 год по расходам составило 1789602,9 тыс. руб. или 96,9% к плановым показателям (с учетом всех изменений, внесенных в бюджет) и 156,7% по отношению к первоначально планируемым расходам. В абсолютном выражении бюджет исполнен на 56727,0 тыс. руб. меньше, чем утвержден последним решением.

Расходы бюджета за отчетный финансовый 2017 год по разделам и подразделам классификации расходов исполнены в следующем порядке:

 Таблица №6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел, подраздел** | **Показатели расходов бюджета, утвержденные решением о бюджете** **на 2017 год от 29.12.2017 №304** | **Утверждено бюджетной росписью,****(тыс.руб.)** | **Анализируемый 2017 финансовый год, исполнено расходов** **(тыс. руб.)**  | **Отклонение (фактического исполнения с планом и утвержденной бюджетной росписью)** **(тыс. руб.)** | **Исполнено %** **к плану анализируемого 2017 финансового года к утвержденному плану**  |
| 1 | 2 | 3  | **4** | 5 | 6 | 7 |
| **Всего расходов,** **в том числе:** |  | **1846329,9** | **1846329,9** | **1789602,9** | **-56727,0** | **96,9** |
| **Общегосударственные вопросы** | **100** | **276608,3** | **276608,3** | **276040,3** | **-568,0** | **99,8** |
| **Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность** |  | **91979,5** | **91979,5** | **86479,4** | **-5500,1** | **94,0** |
| Национальная оборона  | 200 | 21,4 | 21,4 | 21,4 | **0,0** | **100,0** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 300 | 29515,1 | 29515,1 | 29389,1 | **-126** | **99,6** |
| Национальная экономика | 400 | 62443,0 | 62443,0 | 57068,9 | **-5374,1** | **91,4** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **500** | **174255,2** | **174255,2** | **156004,1** | **-18251,1** | **89,5** |
| **Социальная сфера** |   | **1288481,2** | **1288481,2** | **1256073,3** | **-32407,9** | **97,5** |
| Образование | 700 | 987915,2 | 987915,2 | 957078,8 | **-30836,4** | **96,9** |
| Культура и кинематография | 800 | 134327,6 | 134327,6 | 134327,6 | **0,0** | **100,0** |
| Здравоохранение | 900 | 45757,1 | 45757,1 | 45757,1 | **0,0** | **100,0** |
| Социальная политика | 1000 | 59183,6 | 59183,6 | 57690,3 | **-1493,3** | **97,5** |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 61297,7 | 61297,7 | 61219,5 | **-78,2** | **99,9** |
| **Средства массовой информации** | **1200** | **3834,5** | **3834,5** | **3834,6** | **0,1** | **100,0** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **11171,2** | **11171,2** | **11171,2** | **0,0** | **100,0** |

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам бюджетной классификации находится в диапазоне от 89,5% до 100%.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам и подразделам классификации расходов за 2017 год (приложение №2 к проекту решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2017 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 99,8%, что в абсолютной величине составляет минус 586,0 тыс. руб. (по подразделу 11 «Резервные фонды» в бюджете города на 2017 год учтены расходы в сумме 568,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей).

**- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» раздел 0300** исполнен на 99,6%, что в абсолютной величине составляет минус 126,0 тыс. руб. (по подразделу 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по формированию и утверждению списков граждан, лишившихся жилого помещения в результате чрезвычайных ситуаций утверждены расходы на 2017 год в сумме 126,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей).

**- «Национальная экономика» раздел 0400** исполнен на 91,4%, что в абсолютной величине составляет минус 5374,1 тыс. руб., в том числе по подразделам:

*«Сельское хозяйство и рыболовство»* исполнено на 35,1%, что в абсолютной величине составляет минус 1189,4 тыс. руб., а именно:

- возмещение части затрат на строительство теплиц для выращивания овощей защищенного грунта в бюджете, предусмотрено 266,3 тыс. руб., исполнено 100,8 тыс. руб.;

- возмещение части затрат на строительство теплиц для выращивания овощей защищенного грунта в бюджете предусмотрено 345,1 тыс. руб., исполнено 345,1 тыс. руб.;

- возмещение части затрат на приобретение племенных и товарных с/х животных в бюджете предусмотрено 1096,4 тыс. руб., исполнено 72,5 тыс. руб.

 *«Дорожное хозяйство, дорожные фонды»* исполнено 92,2%, что в абсолютной величине составляет минус 4184,7 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета не исполнение данного показателя поясняется тем, что оплата работ будет произведена «по факту» на основании актов выполненных работ.

**- «Жилищно-коммунальное хозяйство» раздел 0500** исполнен на 89,5%, что в абсолютной величине составляет минус 18251,1 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 0501 *«Жилищное хозяйство»* утверждены расходы сумме 11902,1 тыс. руб., исполнены в сумме 11890,6 тыс. руб., а именно: осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – утверждены в сумме 11902,1 тыс. руб., исполнены в сумме 11890,6 тыс. руб.

- по подразделу 0502 *«Коммунальное хозяйство» 0502*  утверждены расходы в сумме 22321,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 19272,1 тыс. рублей, а именно: реализация мероприятия федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» - утверждены в сумме 3041,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 2962,4 тыс. рублей.; организация газоснабжения населения – утверждены в сумме 3335,5 тыс. руб., исполнены в сумме 2153,7 тыс. руб.; субсидии на дополнительную помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов – утверждены в сумме 3054,0 тыс.руб., исполнены 1265,1 тыс. руб.

- по подразделу 0503 *«Благоустройство»* утверждены расходы в сумме 89555,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 74365,5 тыс. рублей, а именно: поощрение победителей краевого конкурса на звание «Лучший орган территориального общественного самоуправления» - утверждены в сумме 1000,0 тыс.руб., исполнены 0,0 тыс. руб.; субсидии на дополнительную помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов - утверждены в сумме 66725,0 тыс.руб., исполнены 52535,2 тыс. руб.

**- «Образование» раздел 0700** исполнен на 96,9%, что в абсолютной величине составляет минус 30836,4 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 0701 *«Дошкольное образование»* утверждены в сумме 351482,6 тыс. руб., исполнены в сумме 324759,9 тыс. рублей, а именно по непрограмным расходам «Субсидии на дополнительную помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов» - утверждены в сумме 121615,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 94893,1 тыс. рублей;

- по подразделу 0702 *«Общее образование»* утверждены в сумме 370494,8 тыс. руб., исполнены в сумме 366580,1 тыс. рублей, а именно по муниципальной программе «Строительство спортивных сооружений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2018 годы» - утверждены в сумме 3283,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 1331,7 тыс. рублей и непрограмным расходам «Субсидии на дополнительную помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов» - утверждены в сумме 72127,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 70164,6 тыс. рублей.;

- по подразделу 0703 *«Дополнительное образование детей»* утверждены в сумме 118733,6 тыс. руб., исполнены в сумме 118658,1 тыс. рублей.

- по подразделу 0707 *«Молодежная политика»* утверждены в сумме 14445,1 тыс. руб., исполнены в сумме 14415,2 тыс. рублей.

- по подразделу 0709 *«Другие вопросы в области образования»* утверждены в сумме 132148,4 тыс. руб., исполнены в сумме 132054,9 тыс. рублей.

**- «Социальная политика» раздел 1000** исполнен на 97,5%, что в абсолютной величине составляет минус 1493,3 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 1003 *«Социальное обеспечение населения»* утверждены в сумме 1569,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 1499,9 тыс. рублей;

- по подразделу 1004 *«Охрана семьи и детства»* утверждены в сумме 50751,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 49327,7 тыс. рублей, из них:

- обеспечение выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими организации, реализующие общеобразовательную программу дошкольного образования направлено 6058,9 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 6024,5 тыс. рублей;

- 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 23996,4 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 22632,4 тыс. рублей;

- обеспечение выплаты ежемесячного вознаграждения, причитающегося приемным родителям за оказание услуг по воспитанию приемных детей направлено 20345,4 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 20344,4 тыс. рублей;

- выплата денежных средств на обеспечение бесплатного проезда на городском, пригородном, в сельской местности - на внутрирайонном транспорте (кроме такси) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) или на воспитании в приемных семьях (за исключением детей, обучающихся в федеральных образовательных учреждениях) направлено 124,7 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 124,6 тыс. рублей;

- предоставление ежемесячных денежных выплат на содержание детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на патронатное воспитание направлено 103,7 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 83,7 тыс. рублей;

- обеспечение выплаты ежемесячного вознаграждения патронатным воспитателям за оказание услуг по осуществлению патронатного воспитания, социального патроната и постинтернатного сопровождения направлено 122,8 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 118,2 тыс. рублей.

**- «Физическая культура и спорт» раздел 1100** исполнен на 99,9%, что в абсолютной величине составляет минус 78,1 тыс. руб., в том числе по подразделу 1102 *«Массовый спорт»* утверждены в сумме 56766,0 тыс. руб., исполнены в сумме 56687,8 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 156,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 78,1 тыс. рублей.

**5.3. Исполнение расходной части бюджета за отчетный 2017 год по разделам, подразделам классификации расходов в сравнении с предыдущим 2016 годом.**

Для объективной оценки показателей исполнения расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2017 финансовый год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2016 финансовый год.

Анализ показал, что по сравнению с 2016 годом объем расходов бюджета увеличился на 26,5%, что в абсолютной величине составляет плюс 374660,8 тыс. руб.

Темп роста финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2017 году по отношению к предыдущему 2016 году составил 126,5%.

Анализ динамики исполнения расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2017 году по разделам и подразделам в сравнении с 2016 годом.

 Таблица №7

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел, подраздел** | **Предшествующий 2016 финансовый год, исполнено факт. расходов** **(тыс. руб.)** | **Анализи-руемый** **2017 год, исполнено расходов** **(тыс. руб.)**  | **Исполнено % к факту предшествую-щего 2016 финансового года**  | **Отклонение** **(+, -) анализи-руемого** **2017 года от предшеству-ющего 2016 года** **(тыс. руб.)** | **Предшествующий 2016 финансовый год (Структура, %)** | **Анализируемый 2017 финансовый год (Структура, %)** |
| 1 | 2 | 3  | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Всего расходов**  **в том числе:** |  | **1414942,1** | **1789602,9** | **126,5** | **374660,8**  | **100** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **100** | **157524,5** | **276040,3** | **175,2** | **118515,8**  | **11,1** | **15,4** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления | 102 | 1515,6 | 1446,4 | 95,4 | -69,2  | 0,1 | 0,1 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 104 | 88993,4 | 75320,2 | 84,6 | -13673,2  | 6,3 | 4,2 |
| Судебная система | 105 | 87,2 | 0,0 | 0,0 | -87,2  | 0,01 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора | 106 | 17335,5 | 18281,7 | 105,5 | 946,2  | 1,2 | 1,0 |
| Резервные фонды | 111 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0  | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 113 | 49592,8 | 180992,0 | 365,0 | 131399,2  | 3,5 | 10,1 |
| **Национальная оборона**  | **200** | **27,1** | **21,4** | **79,0** | **-5,7**  | **0,002** | **0,001** |
| Мобилизационная подготовка экономики | 204 | 27,1 | 21,4 | 79,0 | -5,7  | 0,002 | 0,001 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **300** | **17269,9** | **29389,1** | **170,2** | **12119,2**  | **1,2** | **1,6** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 309 | 17234,9 | 29159,3 | 169,2 | 11924,4  | 1,2 | 1,6 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 314 | 35,0 | 229,8 | 656,6 | **194,8**  | 0,002 | 0,01 |
| **Национальная экономика** | **400** | **35523,3** | **57068,9** | **160,7** | **21545,6**  | **2,5** | **3,2** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 405 | 1650,6 | 642,6 | 38,9 | -1008,0  | 0,1 | 0,0 |
| Транспорт | 408 | 168,2 | 4964,5 | 0,0 | 4796,3  | 0,01 | 0,28 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 409 | 29156,7 | 49591,7 | 170,1 | 20435,0  | 2,1 | 2,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 412 | 4547,8 | 1870,1 | 41,1 | -2 677,7  | 0,3 | 0,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **500** | **125028,5** | **156004,1** | **124,8** | **30975,6**  | **8,8** | **8,7** |
| Жилищное хозяйство | 501 | 31535,9 | 11890,6 | 37,7 | -19645,3  | 2,2 | 0,7 |
| Коммунальное хозяйство | 502 | 14274,5 | 19272,1 | 135,0 | 4997,6  | 1,0 | 1,1 |
| Благоустройство | 503 | 32535,6 | 74365,5 | 228,6 | 41829,9  | 2,3 | 4,2 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 505 | 46682,5 | 50475,9 | 108,1 | 3793,4  | 3,3 | 2,8 |
| **Образование** | **700** | **839735,2** | **957078,8** | **114,0** | **117343,6**  | **59,4** | **53,5** |
| Дошкольное образование | 701 | 335355,1 | 324759,9 | 96,8 | -10595,2  | 23,7 | 18,1 |
| Общее образование | 702 | 418233,3 | 366580,1 | 87,6 | -51653,2  | 29,7 | 20,5 |
| Дополнительное образование детей | 703 | 0,0 | 118658,1 | 100,0 | 118658,1  | 0,0 | 6,6 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 705 | 1319,3 | 610,6 | 46,3 | -708,7  | 0,1 | 0,0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 707 | 8931,2 | 14415,2 | 161,4 | 5484,0  | 0,6 | 0,8 |
| Другие вопросы в области образования | 709 | 75896,3 | 132054,9 | 174,0 | 56158,6  | 5,4 | 7,4 |
| **Культура и кинематография** | **800** | **77655,5** | **134327,6** | **173,0** | **56672,1**  | **5,5** | **7,5** |
| Культура | 801 | 77655,5 | 133370,1 | 171,7 | 55714,6  | 5,5 | 7,5 |
| Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 804 | 0,0 | 957,5 | 0,0 | **957,5**  | 0,0 | 0,1 |
| **Здравоохранение** | **900** | **45192,3** | **45757,1** | **101,2** | **564,8**  | **3,2** | **2,6** |
| Стационарная медицинская помощь | 901 | 19264,9 | 26063,1 | 135,3 | **6798,2**  | 1,4 | 1,5 |
| Амбулаторная помощь | 902 | 21566,3 | 15665,6 | 72,6 | -5900,7  | 1,5 | 0,9 |
| Скорая медицинская помощь | 904 | 2617,3 | 2045,7 | 78,2 | **-571,6**  | 0,2 | 0,1 |
| Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов | 906 | 893,9 | 906,5 | 101,4 | **12,6**  | 0,1 | 0,1 |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 909 | 850 | 1076,2 | 126,6 | 226,2  | 0,1 | 0,1 |
| **Социальная политика** | **1000** | **56725,2** | **57690,2** | **101,7** | **965,0**  | **4,1** | **3,2** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 3269,8 | 3254,2 | 99,5 | -15,6  | 0,2 | 0,2 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 1538,2 | 1499,9 | 97,5 | -38,3  | 0,1 | 0,1 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 46267 | 49327,7 | 106,6 | 3060,7  | 3,4 | 2,8 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 5650,3 | 3608,4 | 63,9 | -2041,9  | 0,4 | 0,2 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **38336,5** | **61219,5** | **159,7** | **22883,0**  | **2,7** | **3,4** |
| Физическая культура | 1101 | 2427,1 | 3006,9 | 123,9 | 579,8  | 0,2 | 0,2 |
| Массовый спорт | 1102 | 35909,4 | 56687,8 | 157,9 | 20778,4  | 2,5 | 3,2 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 0,0 | 1524,8 | 0,0 | 1524,8  | 0,0 | 0,1 |
| **Средства массовой информации** | **1200** | **4779,4** | **3834,6** | **80,2** | **-944,8**  | **0,3** | **0,2** |
| Телевидение и радиовещание | 1201 | 0,0 | 3146,4 | 0,0 | 3146,4  | 0,0 | 0,2 |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 4779,4 | 688,1 | 14,4 | -4091,3  | 0,3 | 0,0 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **15925,2** | **11171,2** | **70,1** | **-4754,0**  | **1,1** | **0,7** |
| Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 1301 | 15925,2 | 11171,2 | 70,1 | -4754,0  | 1,1 | 0,6 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **1400** | **1219,6** | **0,0** | **0,0** | **-1219,6**  | **0,1** | **0,0** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 1219,6 | 0,0 | 0,0 | -1219,6  | 0,1 | 0,0 |

Бюджетные расходы в 2017 году осуществлялись по 13-ти разделам и 38-ми подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

В разрезе подразделов разделов классификации расходов основное повышение расходов в 2017 году (плюс 493416,7 тыс. руб.) в сравнении с 2016 годом произошло по 22-м подразделам, в том числе по 12-ти подразделам отраслей социальной сферы (плюс 269253,5 тыс.руб.), из них по отраслям:

**-«Образование»,** в целом по разделу рост расходов составил 114%, в абсолютном значении плюс 117343,6тыс. руб., в том числе подразделы:

«Дополнительное образование детей» рост расходов 100,0% в абсолютном значении плюс 118658,1 тыс. руб.;

«Молодежная политика и оздоровление детей» рост расходов 161,4% в абсолютном значении плюс 5484,0 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области образования» рост расходов 174,0% в абсолютном значении плюс 56158,6 тыс. руб.

**-«Культура и кинематография»** в целом по разделу рост расходов составил 173,0%, в абсолютном значении плюс 56672,1тыс. руб., в том числе подразделы:

«Культура» рост расходов 171,7% в абсолютном значении плюс 55714,6 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области культуры и кинематографии» рост расходов 100,0% в абсолютном значении плюс 957,5 тыс. руб.

**-«Здравоохранение»,** в целом по разделу рост расходов составил 101,2%, в абсолютном значении плюс 564,8тыс. руб., в том числе подразделы:

«Стационарная медицинская помощь» рост расходов 135,3% в абсолютном значении плюс 6798,2 тыс. руб.;

«Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов» рост расходов 101,4% в абсолютном значении плюс 12,6 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области здравоохранения» рост расходов 126,6% в абсолютном значении плюс 226,2 тыс. руб.

**-«Социальная политика»,** в целом по разделу рост расходов составил 101,7%, в абсолютном значении плюс 965,0тыс. руб., в том числе подраздел «Охрана семьи и детства» рост расходов 106,6% в абсолютном значении плюс 3060,7 тыс. руб.

**-«Физическая культура и спорт»** в целом по разделу рост расходов составил 159,7%, в абсолютном значении плюс 22883,0тыс. руб., в том числе подразделы:

«Физическая культура» рост расходов 123,9% в абсолютном значении плюс 579,8 тыс. руб.;

«Массовый спорт» рост расходов 157,9% в абсолютном значении плюс 20778,4 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области физической культуры и спорта» рост расходов 100,0% в абсолютном значении плюс 1524,8 тыс. руб.

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

**-«Дошкольное образование»** расходы сократились на 3,2 % в абсолютном значении минус 10595,2 тыс. руб.;

**-«Общее образование»** расходы сократились на 12,4 % в абсолютном значении минус 51653,2 тыс. руб.;

**-«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** расходы сократились на 53,7 % в абсолютном значении минус 708,7 тыс. руб.;

**-«Амбулаторная помощь»** расходы сократились на 27,4% в абсолютном значении минус 5900,7 тыс. руб.;

**-«Скорая медицинская помощь»** расходы сократились на 21,8% в абсолютном значении минус 571,6 тыс. руб.;

**-«Пенсионное обеспечение»** расходы сократились на 0,5 % в абсолютном значении минус 15,6 тыс. руб.;

**-«Социальное обеспечение населения»** расходы сократились на 2,5% в абсолютном значении минус 38,3 тыс. руб.;

**-«Другие вопросы в области социальной политики»** расходы сократились на 36,1% в абсолютном значении минус 2041,9 тыс. руб.

Так же по сравнению с 2016 годом сократились расходы:

- по подразделу «**Жилищное хозяйство**» на 62,3% в абсолютном значении минус 19645,3 тыс. руб.;

- по подразделу «**Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** на 15,4% в абсолютном значении минус 13673,2 тыс. руб.

В целом в 2017 году по сравнению с предыдущим 2016 годом отмечается тенденция роста расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ направленных на социальную сферу на 18,8% в абсолютном значении плюс 198428,5 тыс. руб.

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

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

Контрольно-счетной палатой проверено:

* полнота представления бюджетной отчетности за 2017 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 9.12.2016 г. №149 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 29.12.2017 г. №304).

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.

В, представленных на проверку в Контрольно-счетную палату, формах годовой бюджетной отчетности ОКУД №0503164 «Сведения об исполнении бюджета» 925 ГАБС (ГРБС), ОКУД №0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» 926 ГАБС (ГРБС), 929 ГАБС (ГРБС) и 930 ГАБС (ГРБС); допущены недостатки и нарушения, которые были устранены в ходе проведения контрольного мероприятия.

Контрольно-счетной палатой проведена проверка отдельных вопросов на предмет соответствия нормативно-правовым актам предоставления годовой бюджетной отчетности 902 ГАБС (ГРБС) за 2017 год, соблюдения срока предоставления, полноты и состава форм отчетности в рамках экспертно-аналитического мероприятия: «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования город Горячий Ключ за 2017 год и подготовка заключений». По результатам проверки составлено два протокола об административном правонарушении, предусмотренном ст.19.7 КоАП РФ[[1]](#footnote-1) в отношении должностного лица МКУ ЦББУ г. Горячий Ключ, а также в отношении Учреждения (МКУ ЦББУ), осуществляющего бухгалтерское обслуживание по договору в части ведения бухгалтерского учета и сдаче отчетности по 902 ГАБС (ГРБС).

В Контрольно-счетную палату муниципального образования город Горячий Ключ бюджетная отчетность 902 ГАБС (ГРБС) за отчетный 2017 год была представлена повторно 23 марта 2018 года для внешней проверки.

Детализированные нарушения и недостатки, выводы, рекомендации и предложения по результатам проверки представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств за 2017 год, отражены в заключениях Контрольно-счетной палаты, составленных по результатам внешней проверки.

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

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

- снижению и погашению кредиторской задолженности;

- недопущению принятия бюджетных обязательств, превышающих бюджетные назначения по расходам.

**5.5. Исполнение расходной части бюджета главными распорядителями бюджетных средств.**

Исполнение расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на общую сумму 1789602,9 тыс. руб. в 2017 году осуществляло 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС).

**Структура расходов бюджета по разделам и подразделам**

**в разрезе ГРБС выглядит следующим образом:**

Таблица №8

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Расходы по главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС) за 2017 год** | **ИТОГО** |
| **902** | **905** | **910** | **921** | **925** | **926** | **929** | **930** | **расходы** |
| **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| **0100** | **230800,4** | **16739,5** | **2824,2** | **18812,6** | **3366,0** | **2033,5** | **1464,1** | **0,0** | **276040,3** |
| 0102 | 1446,4 |   |   |   |   |   |   |   | **1446,4** |
| 0104 | 75320,1 |   |   |   |   |   |   |   | **75320,1** |
| 0105 |   |   |   |   |   |   |   |   | **0,0** |
| 0106 |   | 15457,5 | 2824,2 |   |   |   |   |   | **18281,7** |
| 0111 | 0,0 |   |   |   |   |   |   |   | **0,0** |
| 0113 | 154033,9 | 1282,0 |   | 18812,6 | 3366,0 | 2033,5 | 1464,1 |   | **180992,1** |
| **0200** | **21,4** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **21,4** |
| 0204 | 21,4 |   |   |   |   |   |   |   | **21,4** |
| **0300** | **29389,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **29389,1** |
| 0309 | 29159,3 |   |   |   |   |   |   |   | **29159,3** |
| 0314 | 229,8 |   |   |   |   |   |   |   | **229,8** |
| **0400** | **57068,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **57068,9** |
| 0405 | 642,6 |   |   |   |   |   |   |   | **642,6** |
| 0408 | 4964,5 |   |   |   |   |   |   |   | **4964,5** |
| 0409 | 49591,7 |   |   |   |   |   |   |   | **49591,7** |
| 0410 |   |   |   |   |   |   |   |   | **0,0** |
| 0412 | 1870,1 |   |   |   |   |   |   |   | **1870,1** |
| **0500** | **156004,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **156004,1** |
| 0501 | 11890,6 |   |   |   |   |   |   |   | **11890,6** |
| 0502 | 19272,2 |   |   |   |   |   |   |   | **19272,2** |
| 0503 | 74365,5 |   |   |   |   |   |   |   | **74365,5** |
| 0505 | 50475,8 |   |   |   |   |   |   |   | **50475,8** |
| **0700** | **31928,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **845186,5** | **79789,6** | **0,0** | **174,7** | **957078,8** |
| 0701 | 13667,5 |   |   |   | 311092,4 |   |   |   | **324759,9** |
| 0702 | 4878,2 |   |   |   | 361701,9 |   |   |   | **366580,1** |
| 0703 | 76,3 |   |   |   | 38792,2 | 79789,6 |   |   | **118658,1** |
| 0705 | 610,6 |   |   |   |   |   |   |   | **610,6** |
| 0707 | 11375,8 |   |   |   | 2864,7 |   |   | 174,7 | **14415,2** |
| 0709 | 1319,6 |   |   |   | 130735,3 |   |   |   | **132054,9** |
| **0800** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **134327,6** | **0,0** | **0,0** | **134327,6** |
| 0801 |   |   |   |   |   | 133370,1 |   |   | **133370,1** |
| 0804 |   |   |   |   |   | 957,5 |   |   | **957,5** |
| **0900** | **45757,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **45757,1** |
| 0901 | 26063,1 |   |   |   |   |   |   |   | **26063,1** |
| 0902 | 15665,6 |   |   |   |   |   |   |   | **15665,6** |
| 0904 | 2045,7 |   |   |   |   |   |   |   | **2045,7** |
| 0906 | 906,5 |   |   |   |   |   |   |   | **906,5** |
| 0909 | 1076,2 |   |   |   |   |   |   |   | **1076,2** |
| **1000** | **4686,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **6024,5** | **0,0** | **0,0** | **46979,8** | **57690,3** |
| 1001 | 3254,2 |   |   |   |   |   |   |   | **3254,2** |
| 1003 | 1431,8 |   |   |   |   |   |   | 68,1 | **1499,9** |
| 1004 |   |   |   |   | 6024,5 |   |   | 43303,3 | **49327,8** |
| 1006 |   |   |   |   |   |   |   | 3608,4 | **3608,4** |
| **1100** | **118,4** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **61101,2** | **0,0** | **61219,6** |
| 1101 |   |   |   |   |   |   | 3006,8 |   | **3006,8** |
| 1102 | 118,4 |   |   |   |   |   | 56569,5 |   | **56687,9** |
| 1105 |   |   |   |   |   |   | 1524,9 |   | **1524,9** |
| **1200** | **3502,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **332,5** | **0,0** | **0,0** | **3834,5** |
| 1201 | 2813,9 |   |   |   |   | 332,5 |   |   | **3146,4** |
| 1202 | 688,1 |   |   |   |   |   |   |   | **688,1** |
| **1300** | **0,0** | **11171,2** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **11171,2** |
| 1301 |   | 11171,2 |   |   |   |   |   |   | **11171,2** |
| **ВСЕГО** | **559275,4** | **27910,7** | **2824,2** | **18812,6** | **854577,0** | **216483,2** | **62565,3** | **47154,5** | **1789602,9** |
| **Удельный вес,** % | **31,2** | **1,6** | **0,2** | **1,1** | **47,7** | **12,1** | **3,5** | **2,6** | **100,0** |

Таким образом, согласно данным отчетности в общем объеме расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2017 году составили:

**47,7%** расходы управления образования администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 925) на сумму 854577,0 тыс. руб. (исполнено на 99,9% от утвержденного объема бюджетных назначений);

**31,2%** расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 902) на сумму 559275,4 тыс. руб. (исполнено на 91,0% от утвержденного объема бюджетных назначений);

**12,1%** расходы отдела культуры администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 926) на сумму 216483,2 тыс. руб. (исполнено на 100,0% от утвержденного объема бюджетных назначений);

**3,5%** расходы отдела физкультуры и спорта администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 929) на сумму 62565,3 тыс. руб. (исполнено на 99,9% от утвержденного объема бюджетных назначений);

**2,6%** расходы отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 930) на сумму 47154,5 тыс. руб. (исполнено на 97,0% от утвержденного объема бюджетных назначений);

**1,6%** расходы финансового управления администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 905) на сумму 27910,7 тыс. руб. (исполнено на 100% от утвержденного объема бюджетных назначений);

**1,1%** расходы управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 921) на сумму 18812,6 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 2824,2 тыс. руб. (исполнено на 100% от утвержденного объема бюджетных назначений).

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в полном объеме (100%) достигли четыре ГРБС, еще четыре ГРБС исполнили бюджетные назначения на 91% и выше.

**5.6. Анализ исполнения муниципальных программ.**

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 09.12.2016 года №149 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», был утвержден объем финансирования на 2017 год 573423,0 тыс. руб. по 36-м муниципальным программам (первоначально).

В течение отчетного периода вносились изменения, в результате которых утвержденные бюджетные назначения по финансированию 36-и муниципальным программам (с учетом изменений) на 2017 год составили 664134,6 тыс. руб.

Общий объем финансирования муниципальных программ (далее – МП), запланированный в расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, с учетом изменений увеличился на 15,8%, что в абсолютной величине составило плюс 90711,4 тыс. руб., из них:

- на финансирование МП «Строительство спортивных сооружений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы», «Кадровое обеспечение учреждений здравоохранения на 2017 год», «Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья, отопления и освещения специалистами учреждений здравоохранения, работающим в сельских населенных пунктах на 2017-2022 годы», не включенных в первоначальный перечень, добавлены средства в сумме 3552,7 тыс. руб.;

- на финансирование 12-ти муниципальных программ, предусмотренных к финансированию первоначально, добавлены средства в сумме 131901,3 тыс. руб.;

- по 21 муниципальным программам объем финансирования предусмотренный первоначально уменьшен на 43892,4 тыс. руб.

- в перечень муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2017 году не вошли 3 муниципальных программы: МП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, реализация мероприятий в области гражданской обороны на 2015-2018 годы» с объемом финансирования, предусмотренная первоначальным перечнем, в сумме 200 тыс. руб.; МП «Площадка нашего двора на 2015-2022 годы» с объемом финансирования, предусмотренная первоначальным перечнем, в сумме 550 тыс. руб. и МП «Создание системы комплексного обеспечения безопасности жизнедеятельности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2018 годы» с объемом финансирования, предусмотренная первоначальным перечнем, в сумме 100 тыс. руб.

Фактически исполнено за 2017 год расходов на финансирование 36-ти муниципальных программ в сумме 657997,8 тыс. руб., что в общем объеме расходов бюджета составило 36,8%.

Доля объема финансирования муниципальных программ, предусмотренная бюджетом в 2017 году к объему, предусмотренному в паспортах программ, принятых к финансированию, достаточно высока и составила 99,1%.

Исполнены бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ в 2017 году в объеме 657997,8 тыс. руб. следующим образом:

Таблица №9

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Код** | **Утверждено последней редакцией решение от 29.12.2017 №304** | **исполнено в 2017 году** | **% исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 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 | 3834,6 | 3834,6 | 100,0 |
| 2 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» | 2700000000 | 11131,2 | 11131,2 | 100,0 |
| 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 | 134,1 | 134,1 | 100,0 |
| 4 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» | 2900000000 | 553,3 | 553,3 | 100,0 |
| 5 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» | 3000000000 | 25450,2 | 25450,2 | 100,0 |
| 6 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальными финансами на 2015-2022 годы» | 3100000000 | 23252,9 | 23252,9 | 100,0 |
| 7 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» | 3200000000 | 10176,4 | 10176,4 | 100,0 |
| 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 | 147681,4 | 147681,4 | 100,0 |
| 9 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» | 3500000000 | 1785,4 | 1785,4 | 100,0 |
| 10 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» | 3600000000 | 79,5 | 79,5 | 100,0 |
| 11 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2022 годы" | 3700000000 | 179545,6 | 179545,6 | 100,0 |
| 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 | 32,1 | 32,1 | 100,0 |
| 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" | 3900000000 | 44,7 | 44,7 | 100,0 |
| 14 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Дети Горячего Ключа на 2015-2022 годы" | 4000000000 | 2518,5 | 2518,5 | 100,0 |
| 15 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы" | 4100000000 | 66557,5 | 66557,5 | 100,0 |
| 16 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Кадровое обеспечение учреждений культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы" | 4200000000 | 19480,2 | 19480,2 | 100,0 |
| 17 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы" | 4300000000 | 665,1 | 665,1 | 100,0 |
| 18 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Молодежь Горячего Ключа на 2016-2022 годы" | 4400000000 | 5189,9 | 5189,9 | 100,0 |
| 19 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2015-2022 годы" | 4500000000 | 33921,5 | 33921,5 | 100,0 |
| 20 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Строительство спортивных сооружений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы" | 4700000000 | 3402,2 | 1450,1 | 42,6 |
| 21 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» | 4800000000 | 346,2 | 346,2 | 100,0 |
| 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 | 563,7 | 563,7 | 100,0 |
| 23 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ " Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2016 -2022год" | 5200000000 | 15807,4 | 15807,4 | 100,0 |
| 24 | 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 | 46,5 | 46,5 | 100,0 |
| 25 | 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 | 176,8 | 176,8 | 100,0 |
| 26 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» | 5700000000 | 691,0 | 691,0 | 100,0 |
| 27 | 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 | 587,0 | 587,0 | 100,0 |
| 28 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» | 5900000000 | 28099,6 | 23914,9 | 85,1 |
| 29 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» | 6000000000 | 79127,5 | 79127,5 | 100,0 |
| 30 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Доступная среда жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» | 6100000000 | 232,7 | 232,7 | 100,0 |
| 31 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ "Кадровое обеспечение учреждений здравоохранения на 2017 год" | 6200000000 | 30,5 | 30,5 | 100,0 |
| 32 | 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 | 6,5 | 6,5 | 100,0 |
| 33 | 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 | 76,6 | 76,6 | 100,0 |
| 34 | 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 | 120,0 | 120,0 | 100,0 |
| 35 | Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» | 9700000000 | 75,0 | 75,0 | 100,0 |
| 36 | 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 | 2711,3 | 2711,3 | 100,0 |
|  | **итого** |  | **664 134,6** | **657 997,8** | **99,1** |

**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 09.12.2016 года №149 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» на 2017 год утверждены бюджетные ассигнования на образование резервного фонда в объеме 1000,0 тыс. руб.

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

- создание запасов медицинских и иных средств для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 432,0 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 22.12.2017 года №2802), исполнение по отчетности составило 432,0 тыс. руб.

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 09.12.2016 года №149 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом изменений) на 2017 год утверждены бюджетные ассигнования на образование резервного фонда в объеме 568,0 тыс. руб.

**6. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

По отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) муниципального образования город Горячий Ключ принято бюджетных обязательств на отчетный финансовый год 1873375371,14 рублей, из них сверх утвержденных бюджетных назначений на сумму 27045483,17 рублей.

Исполнены бюджетные обязательства от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств на отчетный финансовый год в сумме 1789602850,95 руб.

Не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму 83772520,19 руб.

Сумма неисполненных денежных обязательств на конец отчетного периода составляет 88884981,92 руб. и в полном объеме включена в кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода значится в сумме 360726986,24 руб., в течение финансового 2017 года кредиторская задолженность уменьшилась на 230092195,49 руб. и составила по состоянию на 01.01.2018 года 130634790,75 руб. или 7,1% от утвержденного объема расходов бюджета в 2017 году.

Таблица №10

(руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид кредиторской задолженности** | **Размер задолженности по состоянию** |
| **на 01.01.2017 года** | **на 01.01.2018 года** |
| Расчеты по доходам (205) | 34667349,91 | 41749808,83 |
| Расчеты с подотчетными лицами 208 | 309201,50 | 160921,00 |
| Расчеты по принятым обязательствам 302 | 160139565,48 | 55881707,94 |
| Расчеты по платежам в бюджет 303 | 163522441,76 | 32798324,28 |
| Прочие расчеты с кредиторами 304 | 2088427,59 | 44028,70 |
| **Итого** | **360726986,24** | **130634790,75** |

В структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года наибольший объем составляет задолженность расчетов по принятым обязательствам с поставщиками и подрядчиками 42,78% и расчетов по доходам 31,96%.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2018 года составила 43113695,75 руб. или 2,3 % от утвержденного объема расходов бюджета в 2017 году.

Наибольшая сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года значится по:

* администрации муниципального образования город Горячий Ключ (902) 80599,2 тыс. руб. и составляет 61,7%;
* управлению имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Горячий Ключ 13905,7 тыс. руб. и составляет 10,6%.

По данным Финансового управления администрации муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.01.2017 года принято на учет 3026 исполнительных листов на сумму 536581909,42 рублей, в том числе по казенным учреждениям на сумму 171264361,14 рублей (931 и/лист) и по бюджетным учреждениям на сумму 365317548,28 рублей (2095 и/листов).

В 2017 году поступило 838 исполнительных листов на сумму 144403148,05 рублей, из которых возвращено 8 исполнительных листов на сумму 8942554,89 рублей, передано в МРИ ФНС №9 166 исполнительных листов на сумму 60600782,06. По судебным обращениям о взыскании кредиторской задолженности с лицевых счетов учреждений муниципального образования город Горячий Ключ было оплачено 274 исполнительных листа на общую сумму 96972794,22 рублей.

По состоянию на 01.01.2018 года на учете значится 3413 исполнительных листов на сумму 560458772,48 рублей, из них по казенным учреждениям 1097 исполнительных листов на сумму 153021826,80 рублей и по бюджетным учреждениям на сумму 2316 исполнительных листов на сумму 407436945,68 рублей (письмо финансового управления от 16.03.2018 года №04-203/18-05).

 Согласно отчетности по исполнению консолидированного бюджета за 2017 год по балансу (ф.0503320), общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 года составляла 35029,6 тыс. руб., на конец отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась на 36,8 % или на 20435,9 тыс. руб. и составила 49073,0 тыс. руб., основную долю которой составляет недоимка по налоговым платежам 64,1 % на сумму 31453,1 тыс. руб.

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

Для сбалансированности местного бюджета в 2017 году решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 09.12.2016 г. № 149 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом изменения от 29.12.2017 года №304) планировалось использовать источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 101469,7 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 96 БК РФ источниками внутреннего финансирования дефицита местного бюджета планировались кредиты кредитных организаций в объеме -6600,0 тыс. рублей (разница между полученными и погашенными кредитами), бюджетные кредиты в объеме 31950,0 тыс. рублей (разница между полученными и погашенными кредитами), иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящейся в государственной и муниципальной собственности) в объеме 71600,0 тыс. рублей, а так же изменение остатков средств на счетах по учету средств в сумме 4519,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) источники финансирования дефицита бюджета города Горячий Ключ сложились из разницы между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме - 6600 тыс. рублей (получено кредитов – 63400,0 тыс. рублей, погашено кредитов – 70000,0 тыс. рублей) и разницы между бюджетными кредитами в сумме 103550,0 тыс. рублей (получено 407550,0 тыс. рублей, погашено кредитов 304000,0 тыс. рублей) и остатка средств бюджета города Горячий Ключ в сумме 4174,2 тыс. руб.

Данные об исполнении бюджета по источникам финансирования дефицита за 2017 год представлены в следующей таблице:

Таблица №11

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 год (тыс. руб.) | (+/-) исполнение 2017 года к утвержденному плану на 2017 год с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2017 год от 29.12.2017 г. № 304 | Исполнение 2016 года | (+/-) исполнение 2017 года к исполнению 2016 года |
| Утвержденорешением о бюджетев редакцииот 29.12.2017г.№304 | Исполнено | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Доходы бюджета** | **1744860,2** | **1696827,1** | **-48033,1** | **97,2** | **1280025,4** | **416801,7** | **132,6** |
| **Расходы бюджета** | **1846329,9** | **1789602,9** | **-56727,0** | **96,9** | **1414942,1** | **374660,8** | **126,5** |
| **Дефицит (-), Профицит (+)** | **-101469,7** | **-92775,8** | **8693,9** | **91,4** | **-134916,7** | **-42140,9** | **68,8** |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе:** | **101469,7** | **92775,8** | **-8693,9** | **91,4** | **134916,7** | **-42140,9** | **68,8** |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в том числе:** | **-6600,0** | **-6600,0** | **0,0** | **100,0** | **-36551,6** | **-29951,0** | **18,0** |
| получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов | 63400,0 | 63400,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 63400,0 | 0,0 |
| погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями | 70000,0 | 70000,0 | 0,0 | 100,0 | 36551,6 | 33448,4 | 191,5 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:**  | **31950,0** | **103550,0** | **71600,0** | **более, чем в 3раза** | **174335,4** | **-70785,4** | **59,4** |
| получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 407550,0 | 407550,0 | 0,0 | 100,0 | 304000,0 | 103550,0 | 134,1 |
| погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 375600,0 | 304000,0 | -71600,0 | 80,9 | 129664,6 | 174335,4 | более, чем в 2 раза |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | **71600,0** | **0,0** | **-71600,0** | **0,0** | **х** | **х** | **х** |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **4519,7** | **-4174,2** | **-8693,9** | **-92,4** | **-2867,1** | **1307,1** | **145,6** |

В отчетном 2017 году кредиты от кредитных организаций привлечены в объеме 63400,0 тыс. рублей или 100% к плану 2017 года, тогда как в 2016 году кредиты от кредитных организаций не привлекались.

Возвращено кредитов кредитных организаций в 2017 году 70000,0 тыс. рублей или 100,0% к уточненному плану. По сравнению с 2016 годом погашено кредитов кредитных организаций больше на 33448,4 тыс. рублей и процент исполнения к 2016 году составил 191,5% (2016 год – 36551,6 тыс. рублей).

Бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2017 году привлечено 407550,0 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану, по сравнению с 2016 годом бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации привлечено в большем объеме на 103550,0 тыс. рублей или на 34,1% больше (2016 год – 304000,0 тыс. рублей).

Погашено бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2017 году в сумме 304000,0 тыс. рублей, что составляет 80,9% к уточненному плану, по сравнению с 2016 годом бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации возвращено больше на 174335,4 тыс. рублей или более, чем в два раза (2016 год – 129664,9 тыс. рублей).

В отчетном 2017 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 (71600,0 тыс. рублей).

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета города Горячий Ключ в течение 2017 года сложилось за счет уменьшения остатков на счетах по учету средств бюджета города в сумме – 4174,2 тыс. рублей или 92,4% к уточненному плану (4519,7 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в 2017 году увеличилось на 1307,1 тыс. рублей, или на 45,6% (2016 год – 2867,1 тыс. рублей).

По данным годового отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.01.2018 года дефицит бюджета сложился в сумме минус 92775,8 тыс. рублей. Допустимый дефицит бюджета в соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определен в сумме минус 147565,8 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 – 39841,6 тыс. рублей, сумма снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме – 4174,2 тыс. рублей, разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием город Горячий Ключ бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету краевым бюджетом в сумме – 103550,0 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по исполнению бюджета дефицита составил минус 92775,8 тыс. руб. или 91,4 % к уточненному годовому плану бюджетных назначений.

По результатам исполнения местного бюджета за 2017 год показатель размера дефицита, относительно 2016 года, снизился на 42140,9 тыс. рублей.

**8. Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание.**

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 19.12.2016 г. №149 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» установлены по состоянию на 1 января 2018 года: предельный объем муниципального долга в сумме 500000,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ в сумме 219500,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям города в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 2017 года предельный объем муниципального долга увеличился на 330000,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ увеличился на 251450,0 тыс. рублей, муниципальные гарантии городом не выдавались.

По состоянию на 1 января 2018 года с учетом изменений: предельный объем муниципального долга установлен в сумме 830000,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ установлен в сумме 470950,0 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.[[2]](#footnote-2)

Согласно бюджетной отчетности ф.0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета» за 2017 год, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 года составил 470891,5 тыс. рублей или 56,7% от установленного предельного объема муниципального долга города по состоянию на 1 января 2018 года (830000,0 тыс. рублей) и 118,2% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (398527,8 тыс. рублей).

В целом объем муниципального долга города Горячий Ключ по состоянию на 01.01.2018 год не превысил предельный объем, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 24 Решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 09.12.2016г. № 149 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 08.12.2017 года №286).

Анализ изменения муниципального долга за 2017 год представлен в таблице:

Таблица №12

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды муниципального долга | Задолженность на 01.01.2017 г. | Привлечено кредитов |  Погашено в 2017 году | Задолженность на 01.01.2018 года |
| сумма | удельный вес, % | в 2017 году | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | в % к задолженности на 01.01.2017г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 70000,0 | 18,7 | 63400,0 | 13,5 | 70058,5 | 63341,5 | 13,5 | 90,5 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 304000,0 | 81,3 | 407550,0 | 86,5 | 304000,0 | 407550,0 | 86,5 | 134,1 |
| **ИТОГО** | 374000,0 | 100 | 470950,0 | 100 | 374000,0 | 470891,5 | 100 | 125,9 |

По отчетным данным на 01.01.2018 г. муниципальный долг составил 470891,5 тыс. рублей, в течение отчетного года он увеличился на 96891,5 тыс. рублей или на 25,9%.

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

Таблица №13

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора | Дата возникновения обязательства | Наименование кредитора | Срок погашения кредита | Изменение задолженности за год | Остаток задолженности на 01.01.2018 г. |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций, **63400,0** тыс. рублей, в том числе: |
| № 40 от 22.12.2015 г. | 22.12.2015 г. | ОАО «Сбербанк России» | 23.12.2018 г. | 63400,0 | 0,0 |
| № 46 от 29.12.2017 г. | 29.12.2017 г. | ОАО «Сбербанк России» | 28.12.2020 г. | 63458,5 | 63341,5 |
| Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов, **407550,0** тыс. рублей, в том числе: |
| №3 от 25.02.2016 г. | 25.02.2016 г. | Бюджет Краснодарского края | 10.02.2017 г. | 32500,0 | 0,0 |
| №60 от 24.08.2016 г. | 24.08.2016 г. | Бюджет Краснодарского края | 01.08.2017 г. | 50000,0 | 0,0 |
| №68 от 04.10.2016 г. | 04.10.2016 г. | Бюджет Краснодарского края | 10.09.2017 г. | 20000,0 | 0,0 |
| №70 от 18.11.2016 г. | 18.11.2016 г. | Бюджет Краснодарского края | 01.11.2017 г. | 141500,0 | 0,0 |
| №77 от 21.12.2016 г. | 21.12.2016 г. | Бюджет Краснодарского края | 21.12.2017 г. | 60000,0 | 0,0 |
| №1 от 08.02.2017 г. | 08.02.2017 г. | Бюджет Краснодарского края | 26.01.2018 г. | 32500,0 | 32500,0 |
| №60 от 21.07.2017 г. | 21.07.2017 г. | Бюджет Краснодарского края | 22.06.2018 г. | 275050,0 | 275050,0 |
| №72 от 16.08.2017 г. | 16.08.2017 г. | Бюджет Краснодарского края | 27.07.2018 г. | 100000,0 | 100000,0 |

В сумме муниципального долга 374000,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2017 года: кредит ОАО «Сбербанк России» составил 70000,0 тыс. рублей и бюджетные кредиты, предоставленные из краевого бюджета – 304000,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода 2017 года получены бюджетные кредиты, предоставленные из краевого бюджета в сумме 407550,0 тыс. рублей. Произведено погашение по ранее привлеченному кредиту ОАО «Сбербанк России» в 2015 году (дата выдачи кредита 22.12.2015 года со сроком погашения 23.12.2018 г.) на сумму 63400,0 тыс. рублей, задолженность по бюджетным кредитам погашена в сумме 304000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018 года по муниципальному контракту № 40 от 25.12.2015 г. имеется переплата по начисленным процентам за пользование кредитными средствами в сумме 58 466,96 руб.

В общем объеме долговых обязательств бюджетные кредиты составляют 86,5%, кредиты, полученные от кредитных организаций 13,5%.

Структура муниципального долга по состоянию на 1 января 2018 года значится в сумме 470891,5 тыс. рублей и состоит из:

- бюджетных кредитов из краевого бюджета в сумме 407550,0 тыс. рублей, то есть увеличилась на 103550,0 тыс. рублей или на 34,1% (на 01.01.2017 г. – 304000,0 тыс. рублей);

- кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 63341,5 тыс. рублей, то есть уменьшилась на 6658,5 тыс. рублей или на 9,5% (на 01.01.2017 г. – 70000,0 тыс. рублей).

Согласно форме отчетности №0503360 «Пояснительная записка», в 2017 году муниципальным образованием город Горячий Ключ муниципальные гарантии не выдавались.

Задолженности по предоставленным муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2018 г. не имеется.

Расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга в 2017 году составили 11171,2 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 2017 году расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга уменьшились на 29,9% или на 4754,0 тыс. рублей (2016 г. – 15925,2 тыс. рублей).

**9.Выводы**

**1**.Годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2017 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 2017 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 результатам проверки годовой отчетности 902 ГАБС (ГРБС) составлено два протокола об административном правонарушении, предусмотренном ст.19.7 КоАП РФ в отношении должностного лица МКУ ЦББУ г. Горячий Ключ, а также Учреждения (МКУ ЦББУ).

Детализированные выводы по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств за 2017 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 2017 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 2017 год исполнен по доходам в сумме 1696827,1 тыс. рублей или 97,2% к уточненному годовому плану; по расходам 1789602,9 тыс. руб. или 96,9% к уточненному годовому плану; по источникам внутреннего финансирования дефицита – 92775,8 тыс. рублей.

**6**. План по налоговым доходам исполнен в объеме 375027,8 тыс. рублей или на 100,2%. План по неналоговым доходам исполнен в объеме 102545,1 тыс. рублей или на 95,2%.

В структуре всех доходов 2017 года собственные доходы составили 28,1%, безвозмездные поступления из краевого бюджета (дотации, субвенции и субсидии из краевого бюджета) составили 71,9%.

Безвозмездные поступления из краевого бюджета в 2017 году исполнены на 96,53% от плана или 1219254,2 тыс. рублей, что на 62,5% больше поступлений в 2016 году (750474,5 тыс. рублей).

**7.**Приоритетным направлением финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2017 году являлась социальная сфера 70,2% (1256073,3 тыс. руб.), в том числе 53,5% (957078,8 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 2017 году исполнялись в рамках государственных и муниципальных программ. Всего принято к финансированию в 2017 году 36 муниципальных программ с объемом финансирования 657997,8 тыс. руб.

Общий объем финансирования муниципальных программ, запланированный в расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, с учетом изменений увеличился по сравнению с первоначальным планом на 15,8%, что в абсолютной величине составило плюс 90711,4 тыс. руб.

**8.**Запланированные средства резервного фонда использованы в 2017 году в объеме 432,0 тыс. руб. на создание запасов медицинских и иных средств для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Неиспользованный остаток средств резервного фонда составил 568,0 тыс. рублей.

**9.**При исполнении бюджета отчетного периода муниципальным образованием город Горячий Ключ принято бюджетных обязательств в 2017 году на сумму 1873375,4 тыс. руб., из них сверх утвержденных бюджетных назначений на сумму 27045,5 тыс. руб.

**10.**Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01 января 2018 года составила 49073,0 тыс. руб.

**11**.Кредиторская задолженность по бюджетной отчетности на конец отчетного периода составила 130634,8 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность составляет 43113,7 тыс. руб.

**12**. В целом отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2017 год соответствует нормам бюджетного законодательства и отражает соблюдение при исполнении бюджета Бюджетного кодекса и основных принципов бюджетной системы РФ.

**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 снижению объемов кредиторской задолженности и недопущению роста кредиторской задолженности.
3. Разработать мероприятия по снижению муниципального долга.
4. Принимать бюджетные обязательства в пределах утвержденных бюджетных назначений по расходам.
5. Усилить контроль по повышению качества бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

**Заключение**

Контрольно-счетная палата считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2017 год с учетом вышеизложенного в настоящем заключении.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

город Горячий Ключ Н.А.Цветная

Главный инспектор Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

город Горячий Ключ Н. А. Кураева

1. *Справочно:* ст.19.7 КоАП РФ - непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде. [↑](#footnote-ref-1)
2. Справочно: согласно статьи 107 БК РФ: До 1 января 2018 года предельный объем муниципального долга может превысить 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. [↑](#footnote-ref-2)