**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 6**

**на отчет об исполнении бюджета Крымского городского поселения Крымского района за 2017 год по результатам внешней проверки**

27.04.2018 г. Крымск

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Крымского городского поселения Крымского района за 2017 год проведена в соответствии со ст.157, 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решением Совета муниципального образования Крымский район от 26.10.2011 №169 «О контрольно-счетной палате муниципального образования Крымский район», Соглашением «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 25.12.2017 года №01-06/05 и иными нормативными правовыми актами.

Целью внешней проверкиявляется оценка соблюдения участниками бюджетного процесса требований бюджетного законодательства, Положения о бюджетном процессе, Решения Совета Крымского городского поселения Крымского района о бюджете, других нормативных правовых актов, установление степени и достоверности финансовой отчётности, предоставленной администрацией Крымского городского поселения Крымского района в контрольно-счетную палату в форме проекта решения об исполнении бюджета Крымского городского поселения Крымского района за 2017 год (с приложениями).

Предмет внешней проверки – отчет об исполнении бюджета Крымского городского поселения Крымского района за 2017 год.

Нормативная база для проведения внешней проверки и подготовки Заключения:

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Устав Крымского городского поселения Крымского района;
* 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 Крымского городского поселения Крымского района от 27 декабря 201 года № 232 «О бюджетном процессе в Крымском сельском поселении Крымского района»;
* Решение Совета Крымского городского поселения Крымского района от 22 декабря 2016 года № 157 «О бюджете Крымского городского поселения Крымского района на 2017 год»;
* Решение Совета Крымского городского поселения Крымского района от 27 декабря 2017 года № 260 «О внесении изменений в решение Совета Крымского городского поселения Крымского района от 22 декабря 2016 года № 157 «О бюджете Крымского городского поселения Крымского района на 2017 год»;
* Иные нормативно - правовые акты Крымского городского поселения Крымского района, регламентирующие вопросы годовой бюджетной отчетности и исполнения бюджета Крымского городского поселения Крымского района.

1. Общие сведения

Отчет об исполнении бюджета Крымского городского поселения Крымского района за 2017 год, проект решения Совета Крымского городского поселения Крымского района «Об исполнении бюджета Крымского городского поселения Крымского района за 2017 год» и иные документы, представленные одновременно с годовым отчетом, представлены администрацией Крымского городского поселения Крымского района в контрольно-счетную палату муниципального образования Крымский район в срок, установленный Бюджетным Кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Крымском сельском поселении Крымского района – 30.03.2018 года.

Внешняя проверка достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета Крымского городского поселения Крымского района за 2017 год проведена в соответствии с нормами ст.264.4 БК РФ.

**2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 БК 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 главного администратора доходов и главного распорядителя бюджетных средств Крымского городского поселения Крымский район – администрации Крымского городского поселения Крымский район.

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности установлено:

1. Бюджетная отчетность 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 № 191н, и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете на отчетный финансовый год.

2. В соответствии с п.6 Инструкции №191н бюджетная отчетность подписана заместителем главы Крымского городского поселения Крымского района М.А.Забариной, главным бухгалтером администрации Крымского городского поселения Е.В.Коротеевой.

3. В соответствии с п.8 Инструкции №191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не представляется. В соответствии с Инструкцией №191н, информация об этом отражена в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

4. В соответствии с п.9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

5. Данные графы 4 формы 0503117 («Отчетом об исполнении бюджета») по расходам бюджета соответствуют данным графы 4 формы 0503128 («Отчета о бюджетных обязательствах») соответствуют друг другу и объемам лимитов бюджетных обязательств.

6. Показатели дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе бюджетной классификации расходов в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) отражены в соответствии с Инструкцией №191н.

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода значится в сумме 38944,0 тыс.руб., в течение финансового 2017 года кредиторская задолженность снизилась на 425,6 тыс.руб. и составила на 31.12.2017 года 38518,4 тыс.руб. и составляет 15,8% от утвержденного объема расходов бюджета в 2017 году.

Таблица №1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид кредиторской задолженности** | **Код счета бюджетного учета** | **Размер задолженности по состоянию** | |
| **на 01.01.2017 года** | **на 31.12.2017 года** |
| Расчеты с плательщиками налоговых доходов | 20511000 | 32 903,4 | 32 794,7 |
| Расчеты с плательщиками доходов от собственности | 20521000 | 50,8 | 0,0 |
| Расчеты по заработной плате | 30211000 | 0,0 | 27,0 |
| Расчеты по прочим выплатам | 30212000 | 0,1 | 0,0 |
| Расчеты по услугам связи | 30221000 | 15,9 | 5,7 |
| Расчеты по коммунальным услугам | 30223000 | 4,6 | 845,3 |
| Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 30225000 | 2 065,0 | 1 723,5 |
| Расчеты по прочим работам, услугам | 30226000 | 783,3 | 454,8 |
| Расчеты по приобретению основных средств | 30231000 | 1 793,4 | 1 793,6 |
| Расчеты по приобретению материальных запасов | 30234000 | 1 183,6 | 564,1 |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 30301000 | 5,5 | 10,9 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 30307000 | 53,9 | 56,9 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 30310000 | 84,5 | 241,4 |
| Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 30403000 | 0,0 | 0,5 |
| **Итого** |  | **38 944,0** | **38 518,4** |

В структуре кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2017 года наибольший объем составляет задолженность расчетов с плательщиками налоговых доходов 85,1%.

Согласно отчетности по исполнению консолидированного бюджета за 2017 год по балансу (ф.0503169), общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 года составляла 31621,2 тыс. руб., на конец отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась на 50,2% или на 31898,4 тыс. руб. и составила 63519,6 тыс. руб., основную долю которой составляет недоимка по доходам от собственности 66,0% на сумму 41925,4 тыс. руб.

Согласно сведений по задолженности (ч.2 ф.0503169) просроченная кредиторская задолженность отсутствует, просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2017 год составила 20958,2 тыс.руб. по расчетам с плательщиками налоговых доходов.

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе бюджетной классификации расходов в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) отражены в соответствии с Инструкцией №191н.

При сопоставлении данных «Баланс исполнения бюджета» (форма 0503120) по счетам с данными формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» установлено их соответствие.

7. Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) составляется на основе данных по исполнению бюджета получателя бюджетных средств, в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) по доходам и расходам соответствуют уточненным плановым назначениям, утвержденным решением Совета Крымского городского поселения Крымского района от 27.12.2017 года №260 «О внесении изменений в решение Совета Крымского городского поселения Крымского района от 22 декабря 2016 года №157 «О бюджете Крымского городского поселения Крымского района на 2017 год».

Показатели ф.0503117 сверены с показателями формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям», представленной отделом №19 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю. Данные раздела 1.«Доходы бюджета» и раздела 2.«Расходы бюджета» в разрезе кодов бюджетной классификации соответствуют данным ф.0503151.

8. Решением Совета №260 от 27.12.2017 о бюджете на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 257936,5 тыс.руб., лимиты бюджетных обязательств доведены в размере 257936,5 тыс.руб., кассовое исполнение составило 243641,9 тыс.руб. или 94,5%.

Доведенные лимиты бюджетных обязательств не превышены.

9. В составе годовой бюджетной отчетности представлена к проверке Пояснительная записка (ф.0503160). Данная форма составлена в соответствии с требованиями пункта 152 Инструкции №191н.

10. Данные формы 0503164 («Сведения об исполнении бюджета») соответствуют данным формы 0503117 («Отчет об исполнении бюджета»).

**3. Общая характеристика исполнения бюджета за 2017 год**

Бюджет Крымского городского поселения Крымского района на 2017 год утвержден решением Совета Крымского городского поселения Крымского района от 22.12.2016 года №157 «О бюджете Крымского городского поселения Крымского района на 2017 год» (с учетом изменений в редакции решения от 27.12.2017 №260).

Вследствие изменений экономической, социальной и межбюджетной обстановки, решение о местном бюджете на 2017 год изменялось и дополнялось 11 раз, все изменения касались основных характеристик (доходы, расходы), изменением ведомственной структуры расходов, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения.

**Основные характеристики планирования и исполнения бюджета**

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено решением от 22.12.2016 №157  (тыс. руб.) | Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений, (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: | 227 309,4 | 244 640,4 | 107,6 | 17 331,0 | 243 571,1 | 99,6 | -1 069,3 |
| -налоговые и неналоговые доходы | 221 297,0 | 228 524,0 | 103,3 | 7 227,0 | 230 421,9 | 100,8 | 1 897,9 |
| -безвозмездные поступления | 6 012,4 | 16 116,4 | 268,1 | 10 104,0 | 13 149,2 | 81,6 | -2 967,2 |
| Общий объем расходов | 215 309,4 | 257 936,5 | 119,8 | 42 627,1 | 243 641,9 | 94,5 | -14 294,6 |
| Дефицит -, профицит + | 12 000,0 | -13 296,1 | Х | -25 296,1 | -70,8 | х | х |
| Верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 | 60 200,0 | 62 000,0 | 103,0 | 1 800,0 | 20 400,0 | 32,9 | -41 600,0 |

В результате вносимых изменений и дополнений в 2017 году доходы бюджета были увеличены за год на 17331,0 тыс.руб. или на 7,6% и утверждены в последней редакции решения о бюджете в общей сумме 244640,4 тыс.руб. Фактическое исполнение доходной части бюджета составило 243571,1 тыс.руб. или 99,6%.

Расходы бюджета в течение 2017 года были увеличены за год на 42627,1 тыс. руб. или на 168,1% и утверждены в общей сумме 257936,5 тыс.руб. Фактическое исполнение расходной части бюджета составило 243641,9 тыс. руб. или 94,5%.

Первоначальный бюджет на 2017 год утвержден с профицитом в сумме 12000,0 тыс.руб., в течение отчетного года был изменен на дефицит бюджетных средств на 2017 год и утвержден в объеме 13296,1 тыс. руб. Фактически, по исполнению бюджета дефицит получен в сумме 70,8 тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года утвержден в сумме 62000,0 тыс.руб. Фактически размер муниципального долга на 01.01.2018 года согласно бюджетной отчетности составил 20400,0 тыс.руб., который не превышает утвержденный решением о бюджете верхний предел.

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

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 243571,1 тыс.руб.

За отчетный период структура доходной части бюджета поселения сложилась следующим образом: 77,9% составили, зачисляемые в бюджет поселения, налоговые доходы в размере 189724,0 тыс.руб.; 16,7% составили неналоговые доходы поселения в размере 40697,9 тыс.руб. и 5,4% составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 13149,2 тыс.руб.

В общей структуре доходов поселения собственные доходы составили 94,6%.

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета поселения за 2017 год данные годового отчета сопоставлялись с показателями, уточненных плановых показателей, а также показателей исполнения бюджета поселения за 2016 год.

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

Таблица №3

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Бюджет на 2017 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2017 год от 27.12.2017г. № 260 | Исполнено за 2017 год | Структура доходов за 2017 год, % | % исполнения в 2017 году | Отклонение по отношению к плану (+,-) | Исполнено за 2016 год | Исполнение 2017г. к 2016г. | |
| % | Отклонение  (+,-) |
| Налоговые доходы | 188 165,0 | 189 724,0 | 77,9 | 100,8 | 1 559,0 | 189 272,0 | 100,2 | 452,0 |
| Неналоговые доходы | 40 359,0 | 40 697,9 | 16,7 | 100,8 | 338,9 | 64 490,7 | 63,1 | -23 792,8 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **228 524,0** | **230 421,9** | **94,6** | **100,8** | **1 897,9** | **253 762,7** | **90,8** | **-23 340,8** |
| Безвозмездные поступления | 16 116,4 | 13 149,2 | 5,4 | 81,6 | -2 967,2 | -14 294,2 | -92,0 | 27 443,4 |
| **Всего:** | **244 640,4** | **243 571,1** | **100,0** | **99,6** | **-1 069,3** | **239 468,5** | **101,7** | **4 102,6** |

По сравнению с объемом доходов за 2016 год, доходы в 2017 году увеличились на 1,7%, что в абсолютной величине плюс 4102,6 тыс.руб.

Темп роста доходов бюджета в 2017 году получен за счет увеличения следующих источников доходов, а именно: безвозмездных поступлений (плюс 27443,4 тыс.руб.), налоговых доходов на 0,2% (плюс 452,0 тыс.руб.).

Поступление налоговых доходов (189724,0 тыс.руб.) в 2017 году осталось на уровне 2016 года (189272,0 тыс.руб.) при одновременном снижении неналоговых доходов местного бюджета на 36,9% (минус 23792,8 тыс.руб.) и составило сумму 40697,9 тыс.руб.

Исполнение плановых назначений по доходам бюджета в 2017 году составило 99,6%. При этом бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены на 100,8% и по неналоговым доходам исполнены на 100,8%.

План по безвозмездным поступлениям в 2017 году исполнен на 81,6%.

То есть, выполнение плановых назначений по доходам бюджета поселения, согласно представленной отчетности, в целом достигнуто, показатели плановых назначений по доходам выполнены.

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

Налоговые доходы местного бюджета за 2017 год исполнены в объеме 189724,0 тыс.руб., которые в структуре доходов поселения составляют 77,9%.

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

Таблица №4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Бюджет на 2017 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2017 год от 27.12.2017 г. № 260 | Испол-нено за 2017 год | Структура доходов за 2017 год, % | % испол-нения за 2017 год | Отклонение по отношению к плану  (+,-) | Исполнено за 2016 год | Исполнение 2017г. к 2016г. | |
| % | Отклонение (+,-) |
| **Налоговые доходы** | **188 165,0** | **189 724,0** | **100,0** | **100,8** | **1 559,0** | **189 272,0** | **100,2** | **452,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 97 061,0 | 97 871,5 | 51,6 | 100,8 | 810,5 | 95 650,3 | 102,3 | 2 221,2 |
| Акцизы на нефтепродукты | 7 983,0 | 8 037,2 | 4,2 | 100,7 | 54,2 | 9 131,6 | 88,0 | -1 094,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 100,0 | 1 109,0 | 0,6 | 100,8 | 9,0 | 774,9 | 143,1 | 334,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 13 404,0 | 13 516,3 | 7,1 | 100,8 | 112,3 | 17 526,3 | 77,1 | -4 010,0 |
| Земельный налог | 68 617,0 | 69 190,0 | 36,5 | 100,8 | 573,0 | 66 188,9 | 104,5 | 3 001,1 |

По сравнению с предыдущим 2016 годом налоговый потенциал поселения в 2017 году остался на том же уровне, что в абсолютной величине составляет 189724,0 тыс.руб.

***По следующим налоговым источникам получен рост поступлений по отношению к 2016 году, в том числе:***

* ***налог на доходы физических лиц*** – плюс 2221,2 тыс.руб. (темп роста 0,2%). Согласно пояснительной записке рост произошел за счет погашения задолженности прошлых лет.
* ***единый сельскохозяйственный налог*** – плюс 334,1 тыс. рублей (темп роста 43,1%). Рост поступлений данного налога согласно пояснительной записке произошел за счет увеличения доли платежей по налогу основным плательщиком – ООО «Промагрохимия».
* ***земельный налог*** – плюс 3000,1 тыс.руб. (темп роста 4,5%). Согласно пояснительной записке рост произошел за счет погашения задолженности прошлых лет.

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

* ***акцизы на нефтепродукты*** – минус 1094,4 тыс. рублей (темп снижения 12,0%).
* ***налог на имущество физических лиц*** – минус 4010,0 тыс. рублей (темп снижения 22,9%). Причина снижения поступлений данного налога согласно пояснительной записке явилась предоставление льгот за 2016 год.

Исполнение утвержденных плановых назначений на 2017 год по налогам составило 100,8%. Сальдированный результат перевыполнения плановых назначений по налоговым доходам составил 1559,0 тыс.руб.

В разрезе налогов, поступающих в бюджет поселения, в 2017 году невыполненные бюджетные назначения по отчетности отсутствуют. Исполнение плановых назначений составило в диапазоне от 100,7% до 100,8%.

Основную долю в структуре налоговых доходов в 2017 году составили:

* налог на доходы физических лиц – 51,6% (97871,5 тыс.руб.);
* земельный налог – 36,5% (69190,0 тыс.руб.);
* налог на имущество физических лиц – 7,1% (13516,3 тыс.руб.);
* акцизы на нефтепродукты – 4,2% (8037,2 тыс.руб.).
* единый сельскохозяйственный налог – 0,6% (1109,0 тыс.руб.).

В таблице №5 отражены суммы задолженности по налоговым платежам.

Таблица №5

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | задолженность на 01.01.2017 | | | задолженность на 31.12.2017 | | | Прирост задолженности | | |
| налог | пеня | штраф | налог | пеня | штраф | налог | пеня | штраф |
| Земельный налог | 12 895,0 | 1 215,0 | 26,0 | 11 956,0 | 1 956,0 | 26,0 | -939,0 | +741,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 7 619,0 | 620,0 | 0,0 | 5 771,0 | 836,0 | 0,0 | -1 848,0 | +216,0 | 0,0 |
| НДФЛ | 3 083,0 | 1 614,0 | 688,0 | 3 013,0 | 1 616,0 | 548,0 | -70,0 | +2,0 | -140,0 |
| ЕСХН | 488,0 | 213,0 | 178,0 | 393,0 | 242,5 | 135,5 | -95,0 | +29,5 | -42,5 |
| **Итого:** | **24 085,0** | **3 662,0** | **892,0** | **21 133,0** | **4 650,5** | **709,5** | **-2 952,0** | **+988,5** | **-182,5** |
| **Всего:** | **28 639,0** | | | **26 493,0** | | | **-2 146,0** | | |

Как видно из таблицы, задолженность по налогам, поступающим в бюджет поселения, в общей сумме уменьшилась на 2146,0 тыс.руб. Основную долю задолженности в бюджет поселения составляют земельный налог и налог на имущество физических лиц.

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

Неналоговые доходы в структуре доходов поселения составляют 16,7%. Основным неналоговым доходом в 2017 году составил доход от арендной платы за земли в сумме 20305,9 тыс.руб. и доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, в сумме 15018,7 тыс.руб.

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

Таблица №6

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Бюджет на 2017 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2017 год от 27.12.2017 г. № 260 | Исполнено за 2017 год | Струк-тура доходов за 2017 год, % | % исполнения за 2017 год | Отклонение по отношению к плану  (+,-) | Испол-нено за 2016 год | Исполнение 2017г. к 2016г. | |
| % | Отклоне-ние  (+,-) |
| **Неналоговые доходы** | **40 359,0** | **40 697,9** | **100,0** | **100,8** | **338,9** | **64 490,7** | **63,1** | **-23 792,8** |
| Арендная плата за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, и поступления от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 20 137,0 | 20 305,9 | 49,9 | 100,8 | +168,9 | 23 413,9 | 86,7 | -3 108,0 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 121,0 | 122,2 | 0,3 | 101,0 | +1,2 | 0,0 | - | +122,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений и в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий | 14 894,0 | 15 018,7 | 36,9 | 100,8 | +124,7 | 23 200,7 | 64,7 | -8 182,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями | 168,0 | 169,9 | 0,4 | 101,1 | +1,9 | 33,6 | 505,7 | +136,3 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 2 032,0 | 2 048,7 | 5,0 | 100,8 | +16,7 | 6 323,4 | 32,4 | -4 274,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 294,0 | 296,0 | 0,7 | 100,7 | +2,0 | 295,8 | 100,1 | +0,2 |
| Штрафы | 102,0 | 104,0 | 0,3 | 102,0 | +2,0 | 312,8 | 33,2 | -208,8 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений | 2 611,0 | 2 632,5 | 6,5 | 100,8 | +21,5 | 10 910,5 | 24,1 | -8 278,0 |

План по неналоговым доходам исполнен в объеме 40697,9 тыс.руб. или 100,8% к уточненному годовому плану.

По сравнению с предыдущим 2016 годом доходы от поступлений неналоговых доходов поселения в 2017 году снизился на 36,9% или на 23792,8 тыс.руб.

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

* ***арендная плата за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, и поступления от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*** – минус 3108,0 тыс. рублей (темп снижения 13,3%). Согласно пояснительной записке снижение произошло по следующим причинам: за счет ликвидации одного из плательщиков (минус 663,9 тыс.руб.), за счет изменения кадастровой стоимости земельных участков по решению судов (минус 2279,1 тыс.руб.), за счет переплат данного платежа в 2016 году (минус 413,6 тыс.руб.).
* ***доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений и в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий*** – минус 8182,0 тыс. рублей (темп снижения 35,3%). Причина снижения поступлений данного платежа согласно пояснительной записке явилась задолженность основных плательщиков, по которым предъявлены претензии и вынесены решения суда – ООО «ККС», ООО «Крымский водоканал», ООО «Водоканал Крымск», МУП «АГЦ»).
* **доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений** – минус 4274,7 тыс.руб. (темп снижения 67,6%). Снижение поступлений от данного дохода согласно пояснительной записке произошло из-за снижения фактического обращения граждан и организаций по выкупу земельных участков).
* **прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений** – минус 8278,0 тыс.руб. темп снижения 75,9%). Согласно пояснительной записке снижение поступлений от данного дохода связано с сокращением компенсационной выплаты ОА «Черномортранснефть» за вырубку зеленых насаждений в 2017 году (820,6 тыс.руб.) по сравнению с 2016 годом (9343,2 тыс.руб.). Вместе с тем, администрацией в 2017 году не проводилась работа по своевременному взысканию доходов от компенсационного озеленения с ООО «РН-Краснодарнефтегаз» в сумме 20196,2 тыс.руб.

Исполнение утвержденных плановых назначений на 2017 год по налогам составило 100,8%. Сальдированный результат перевыполнения плановых назначений по налоговым доходам составил 338,9 тыс.руб.

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

**других бюджетов бюджетной системы РФ**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 16116,4 тыс.руб.

В целом темп снижения безвозмездных поступлений в 2017 году по сравнению с 2016 годом составил 39,1%, что в абсолютной величине меньше на 8442,3 тыс.руб.

В отчетном периоде по сравнению с предыдущим годом произошло снижение удельного веса безвозмездных поступлений (без учета возврата остатков субсидий) в общих бюджетных доходах (с 9,0% в 2016 году до 5,4% в 2017 году). Данное снижение вызвано снижением поступлений в бюджет поселения в 2017 году субсидий бюджетам муниципальных образований.

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

Таблица №7

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Бюджет на 2017 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2017 год от 27.12.2017 г. № 260 | Испол-нено за 2017 год | Струк-тура доходов за 2017 год, % | % исполнения за 2017 год | Отклоне-ние по отношению к плану (+,-) | Исполнено за 2016 год | Исполнение 2017г. к 2016г. | |
| % | Отклонение (+,-) |
| **Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков всего** | **16 116,4** | **13 149,2** | **х** | **81,6** | **-2 967,2** | **-14 294,2** | **-92,0** | **27 443,4** |
| Безвозмездные поступления, всего | 16 116,4 | 13 149,2 | 100,0 | 81,6 | -2 967,2 | 21 591,5 | 60,9 | -8 442,3 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 15 604,0 | 12 636,8 | 96,1 | 81,0 | -2 967,2 | 21 279,1 | 59,4 | -8 642,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 12,4 | 12,4 | 0,1 | 100,0 | 0,0 | 12,4 | 100,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 500,0 | 500,0 | 3,8 | 100,0 | 0,0 | 300,0 | 166,7 | 200,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 0,0 | 0,0 | х | - | 0,0 | -35 885,7 | 0,0 | 35 885,7 |

Основными источниками безвозмездных поступлений в 2017 году являются следующие виды поступлений:

**1. Субвенции бюджету поселения** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 12,4 тыс.руб., исполнены в объеме 12,4 тыс.руб., что составляет 0,1% от общей суммы безвозмездных поступлений 2017 года.

Плановые назначения по субвенциям исполнены на 100,0%.

По отношению к 2016 году объем субвенций в 2017 году уменьшился на 100,0%.

**2. Субсидии бюджету поселения** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 15604,0 тыс. рублей, исполнены в объеме 12636,8 тыс. рублей, что составляет 96,1% от общей суммы безвозмездных поступлений.

Плановые назначения по субсидиям исполнены на 81,0%.

По отношению к 2016 году объем субсидий в 2017 году снизился на 40,6% или на 8642,3 тыс. рублей.

**3. Иные межбюджетные трансферты** утверждены в сумме 500,0 тыс. рублей, исполнены в объеме 500,0 тыс. рублей, что составляет 3,8% от общей суммы безвозмездных поступлений 2017 года.

Плановые назначения по иным межбюджетным трансфертам исполнены на 100,0%.

По отношению к 2016 году объем иных межбюджетных трансфертов в 2017 году увеличился на 66,7% или на 200,0 тыс. рублей.

**5. Анализ исполнения расходов бюджета поселения**

Согласнорешению Совета Крымского городского поселения Крымского района от 22.12.2016 года №157 «О бюджете Крымского городского поселения Крымского района на 2017 год» (с учетом изменений), расходная часть бюджета поселения на 2017 год утверждена в сумме 257936,5 тыс. руб.

Фактически расходы бюджета поселения за 2017 годсоставили 243641,9 тыс. руб. или 94,5% к плановым показателям.

Структура расходов бюджета поселения в 2017 году характеризуется следующими данными:

1. Общегосударственные вопросы 40,1% (97732,5 тыс. руб.).

2. Жилищно-коммунальное хозяйство 32,8% (80010,6 тыс. руб.).

3. Социальная сфера 32,8% (80010,6 тыс. руб.), в том числе:

11,7% (28438,9 тыс. руб.) направлено по разделу «Культура, кинематография»;

2,8% (6726,0 тыс.руб.) направлено по разделу «Социальная политика»;

0,8% (2028,6 тыс. руб.) направлено по разделу «Образование»;

0,6% (1455,9 тыс. руб.) направлено по разделу «Физическая культура и спорт».

4. Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность 8,8% (21327,6 тыс. руб.).

5. Средства массовой информации 1,0% (2509,1 тыс. руб.).

6. Обслуживание муниципального долга 1,4% (3412,7 тыс. руб.).

Исполнение бюджета поселения осуществлялось по 11-ти разделам классификации расходов бюджетов, в том числе по 4-м разделам расходов, направленных на социальную сферу.

**6. Анализ исполнения бюджета по разделам функциональной классификации расходов**

**6.1. Исполнение расходной части бюджета за отчетный 2017 год по разделам, подразделам**

Первоначально бюджет Крымского городского поселения Крымского района на 2017 год утвержден с объемом расходов в сумме 215309,4 тыс. руб. С учетом внесенных изменений, утвержденные расходы на 2017 год составили 257936,5 тыс. руб., что на 42627,1 тыс. руб. или на 19,8% больше первоначально планируемых расходов.

Фактическое исполнение бюджета за 2017 год по расходам составило 243641,9 тыс. руб. или 94,5% к плановым показателям (с учетом всех изменений, внесенных в бюджет) и 113,2% по отношению к первоначально планируемым расходам. В абсолютном выражении бюджет исполнен на 14294,6 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 №8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел, подраздел** | **Показатели расходов бюджета, утвержденные решением о бюджете на 2017 год от 27.12.2017 №260** | **Анализируемый 2017 финансовый год, исполнено расходов**  **(тыс. руб.)** | **Отклонение фактического исполнения с планом**  **(тыс. руб.)** | **Исполнено % к плану анализируемого 2017 финансового года к утвержденному плану** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Всего расходов, в том числе:** |  | **257 936,5** | **243 641,9** | **-14 294,6** | **94,5** |
| **Общегосударственные вопросы** | **100** | **97 978,8** | **97 732,5** | **-246,3** | **99,7** |
| **Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность** |  | **25 498,7** | **21 327,6** | **-4 171,1** | **83,6** |
| Национальная оборона | 200 | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **-** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 300 | 4 005,3 | 3 941,0 | **-64,3** | **98,4** |
| Национальная экономика | 400 | 21 493,4 | 17 386,6 | **-4 106,8** | **80,9** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **500** | **88 393,9** | **80 010,6** | **-8 383,3** | **90,5** |
| **Социальная сфера** |  | **38 649,4** | **38 649,4** | **0,0** | **100,0** |
| Образование | 700 | 2 028,6 | 2 028,6 | **0,0** | **100,0** |
| Культура и кинематография | 800 | 28 438,9 | 28 438,9 | **0,0** | **100,0** |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 6 726,0 | 6 726,0 | **0,0** | **100,0** |
| **Средства массовой информации** | **1200** | 1 455,9 | 1 455,9 | **0,0** | **100,0** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **4 003,0** | **2 509,1** | **-1 493,9** | **62,7** |

Исполнение расходной части бюджета поселения по разделам бюджетной классификации находится в диапазоне от 62,7% до 100%.

Анализ исполнения бюджета поселения по разделам и подразделам классификации расходов за 2017 год (приложение №2 к проекту решения Совета Крымского городского поселения Крымского района «Об исполнении бюджета Крымского городского поселения Крымского района за 2017 год») показал, что на показатели исполнения плановых назначений в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, приведенных в таблице №7 настоящего заключения, повлияло неисполнение плановых назначений по следующим разделам:

**- «Общегосударственные вопросы» раздел 0100** исполнен на 99,7%, что в абсолютной величине составляет минус 246,3 тыс. руб. (по подразделу 11 «Резервные фонды» в бюджете поселения на 2017 год учтены расходы в сумме 200,0 тыс. рублей и не исполнены; по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в бюджете поселения на 2017 год учтены расходы в сумме 73198,8 тыс.руб., исполнены расходы в сумме73155,2 тыс.руб.).

**- «Национальная экономика» раздел 0400** исполнен на 80,9%, что в абсолютной величине составляет минус 4106,8 тыс. руб., в том числе по подразделам:

*«Дорожное хозяйство, дорожные фонды»* исполнено 79,9%, что в абсолютной величине составляет минус 4106,8 тыс. руб. Причины неисполнения данного показателя согласно пояснительной записке связано с фактическим выполнением и оплатой работ - акты выполненных работ представлены в 2018 году на сумму 255,8 тыс.руб.; в связи с исполнением работ поставщиком и не подписанием актов выполненных работ технадзором (на сумму 1279,5 тыс.руб.), а также в связи с экономией по результатам торгов (приобретение песка, соли, щебня) в сумме 2571,5 тыс.руб.

**- «Жилищно-коммунальное хозяйство» раздел 0500** исполнен на 90,5%, что в абсолютной величине составляет минус 8383,3 тыс. руб., в том числе по подразделу:

*«Коммунальное хозяйство»* – утверждены расходы на 2017 год в сумме 24595,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 16786,9 тыс. рублей, т.е. исполнены на 68,3% (или минус 7808,5 тыс.руб.). Причины неисполнения данного показателя согласно пояснительной записке связано с экономией средств по объектам газоснабжения по строительству газопровода среднего давления по улицам Луначарского, Коммунаров, Энергетиков на сумму 4224,9 тыс.руб.; не использованы средства на ПСД газоснабжения х.Верхнебаканский на сумму 434,3 тыс.руб. из-за отсутствия откорректированной схемы газоснабжения; а также в связи с отсутствием финансирования из краевого бюджета и невыполненными мероприятиями муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Крымского городского поселения Крымского района» в сумме софинансирования из средств поселения 3149,3 тыс.руб.

**- «Средства массовой информации» раздел 1200** исполнен на 62,7%, что в абсолютной величине составляет минус 1493,9 тыс.руб. Причины неисполнения данного показателя согласно пояснительной записке связано с экономией средств, сложившейся по итогам фактического размещения и опубликования информации в средствах массовой информации.

6.2. 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 поселения по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2017 финансовый год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями исполнения бюджета поселения за 2016 финансовый год.

Анализ показал, что по сравнению с 2016 годом объем расходов бюджета снизился на 10,8%, что в абсолютной величине составляет минус 28583,4 тыс. руб.

**Анализ динамики исполнения расходов бюджета поселения в 2017 году по разделам и подразделам в сравнении с 2016 годом**

Таблица №9

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел, подраздел** | **Предшест-вующий 2016 финансовый год, исполнено факт. расходов (тыс. руб.)** | **Анализи-руемый 2017 финансо-вый год, исполнено расходов (тыс. руб.)** | **Исполнено % к факту предшествующего 2016 финансового года** | **Отклонение (+, -) анализируемого 2017 года от предшествующего 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:** |  | **272 225,3** | **243 641,9** | **89,5** | **-28 583,4** | **100,0** | **100,0** |
| **Общегосударственные вопросы** | **100** | **106 697,6** | **97 732,5** | **91,6** | **-8 965,1** | **39,2** | **40,1** |
| Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления | 102 | 1 103,0 | 667,9 | 60,6 | -435,1 | 0,4 | 0,3 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 104 | 23 144,4 | 23 564,4 | 101,8 | 420,0 | 8,5 | 9,7 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 107 | 103,3 | 345,0 | 334,0 | 241,7 | 0,0 | 0,1 |
| Другие общегосударственные вопросы | 113 | 82 346,9 | 73 155,2 | 88,8 | -9 191,7 | 30,2 | 30,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **300** | **4 862,4** | **3 941,0** | **81,1** | **-921,4** | **1,8** | **1,6** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 309 | 3 146,1 | 2 597,1 | 82,5 | -549,0 | 1,2 | 1,1 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 314 | 1 716,3 | 1 343,9 | 78,3 | -372,4 | 0,6 | 0,6 |
| **Национальная экономика** | **400** | **39 789,0** | **17 386,6** | **43,7** | **-22 402,4** | **14,6** | **7,1** |
| Дорожное хозяйство | 409 | 38 882,3 | 16 310,8 | 41,9 | -22 571,5 | 14,3 | 6,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 412 | 906,7 | 1 075,8 | 118,7 | 169,1 | 0,3 | 0,4 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **500** | **70 923,1** | **80 010,6** | **112,8** | **9 087,5** | **26,1** | **32,8** |
| Жилищное хозяйство | 501 | 1 042,9 | 391,4 | 37,5 | -651,5 | 0,4 | 0,2 |
| Коммунальное хозяйство | 502 | 11 174,9 | 16 786,9 | 150,2 | 5 612,0 | 4,1 | 6,9 |
| Благоустройство | 503 | 57 205,3 | 62 832,3 | 109,8 | 5 627,0 | 21,0 | 25,8 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 505 | 1 500,0 | 0,0 | 0,0 | -1 500,0 | 0,6 | 0,0 |
| **Образование** | **700** | **2 305,0** | **2 028,6** | **88,0** | **-276,4** | **0,8** | **0,8** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 707 | 2 305,0 | 2 028,6 | 88,0 | -276,4 | 0,8 | 0,8 |
| **Культура и кинематография** | **800** | **25 345,2** | **28 438,9** | **112,2** | **3 093,7** | **9,3** | **11,7** |
| Культура | 801 | 25 345,2 | 28 438,9 | 112,2 | 3 093,7 | 9,3 | 11,7 |
| **Социальная политика** | **1000** | **12 319,5** | **6 726,0** | **54,6** | **-5 593,5** | **4,5** | **2,8** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 0,0 | 505,9 | - | 505,9 | 0,0 | 0,2 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 12 319,5 | 6 220,1 | 50,5 | -6 099,4 | 4,5 | 2,6 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **1 963,9** | **1 455,9** | **74,1** | **-508,0** | **0,7** | **0,6** |
| Физическая культура | 1101 | 1 963,9 | 1 455,9 | 74,1 | -508,0 | 0,7 | 0,6 |
| **Средства массовой информации** | **1200** | **4 881,4** | **2 509,1** | **51,4** | **-2 372,3** | **1,8** | **1,0** |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 1204 | 4 881,4 | 2 509,1 | 51,4 | -2 372,3 | 1,8 | 1,0 |
| **Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга** | **1300** | **3 138,2** | **3 412,7** | **108,7** | **274,5** | **1,2** | **1,4** |
| Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 1301 | 3 138,2 | 3 412,7 | 108,7 | 274,5 | 1,2 | 1,4 |

Бюджетные расходы в 2017 году осуществлялись по 10-ти разделам и 18-ти подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

В разрезе подразделов разделов классификации расходов основное повышение расходов в 2017 году (плюс 12455,7 тыс. руб.) в сравнении с 2016 годом произошло по 3-м подразделам, в том числе по 1-му подразделу отрасли социальной сферы:

**-«Культура и кинематография»** в целом по разделу рост расходов составил 12,2%, в абсолютном значении плюс 3093,7тыс. руб. по подразделу «Культура».

Однако, в 2017 году по сравнению с 2016 годом сократились расходы по следующим разделам:

**-«Общегосударственные вопросы»,** в целом по разделу снижение расходов составило 8,4%, в абсолютном значении минус 8965,1тыс. руб., в том числе по подразделам:

«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» снижение расходов на 39,4% в абсолютном значении минус 435,1 тыс. руб.;

«Другие общегосударственные расходы» снижение расходов на 11,2%, в абсолютном значении минус 9191,7 тыс. руб. Основное снижение произошло за счет снижения расходов на содержание подведомственных учреждений на 11,4% (минус 8926,9 тыс.руб.).

**-«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в целом по разделу снижение расходов составило 18,9%, в абсолютном значении минус 921,4тыс. руб., в том числе подразделы:

«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» снижение расходов на 17,5% в абсолютном значении минус 549,0 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» снижение расходов на 21,7%, в абсолютном значении минус 372,4 тыс.руб.

**-«Национальная экономика»** в целом по разделу снижение расходов на 56,3%, в абсолютном значении минус 22402,4тыс. руб., в том числе подразделу:

«Дорожное хозяйство» снижение расходов составило 58,1%, в абсолютном значении минус 22571,5 тыс.руб. Основное снижение произошло за счет снижения расходов на выполнение мероприятий по капитальному ремонту и содержанию дорог на 55,5% (минус 18909,8 тыс.руб.).

**-«Социальная политика»** в целом по разделу снижение расходов на 45,4%, в абсолютном значении минус 5593,5 тыс. руб., в том числе подразделу:

«Социальное обеспечение населения» снижение расходов составило 49,5%, в абсолютном значении минус 6099,4 тыс.руб. Основное снижение произошло за счет снижения расходов на выполнение мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на 50,9% (минус 6091,2 тыс.руб.).

**-«Средства массовой информации»** в целом по разделу снижение расходов на 48,6%, в абсолютном значении минус 2372,3 тыс. руб., в том числе подразделу:

«Другие вопросы в области средств массовой информации» снижение расходов составило 48,6%, в абсолютном значении минус 2372,3 тыс.руб.

В целом в 2017 году по сравнению с предыдущим 2016 годом расход бюджета поселения, направленный на социальную сферу, остался на том же уровне.

7. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ

Решением Совета Крымского городского поселения Крымского района от 22.12.2016 года №157 «О бюджете Крымского городского поселения Крымского района на 2017 год», был первоначально утвержден объем финансирования 111915,7 тыс.руб. по 14-ти муниципальным программам.

В течение отчетного периода вносились изменения, в результате которых утвержденные бюджетные назначения по финансированию 16-и муниципальным программам (с учетом изменений) на 2017 год составили 159408,4 тыс. руб.

Общий объем финансирования муниципальных программ, запланированный в расходной части бюджета поселения, с учетом изменений увеличился в 1,4 раза, что в абсолютной величине составило плюс 47492,7 тыс. руб., из них:

- на финансирование муниципальных программ «Капитальный ремонт, ремонт и обслуживание автомобильных дорог местного значения Крымского городского поселения», «Обеспечение жильем молодых семей Крымского городского поселения Крымского района», «Обеспечение безопасности населения Крымского городского поселения Крымского района», «Развитие культуры в Крымском городском поселении Крымского района», «Социально-экономическое и территориальное развитие Крымского городского поселения Крымского района», «Развитие топливно-энергетического комплекса Крымского городского поселения Крымского района» на финансирование 6-ти муниципальных программ, предусмотренных к финансированию первоначально, добавлены средства в сумме 50294,7 тыс. руб.;

- по 5 муниципальным программам объем финансирования, предусмотренный первоначально, уменьшен на 3399,1 тыс. руб.;

- в перечень муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2017 году, вошли две муниципальных программы «Доступная среда в Крымском городском поселении Крымского района», «Противодействие коррупции в Крымском городском поселении Крымского района» с общим объемом финансирования, не предусмотренным первоначальным перечнем, в сумме 597,1 тыс. рублей, исполнение 100%.

Фактически исполнено за 2017 год расходов на финансирование 16-ти муниципальных программ в сумме 145360,1 тыс. руб., что в общем объеме расходов бюджета составило 59,7%.

Исполнены бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ в 2017 году в объеме 145360,1 тыс. руб. следующим образом:

Таблица №10

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Наименование муниципальной программы** | **Код** | **Утверждено последней редакцией решение от 27.12.2017 №260** | **Исполнено в 2017 году** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан города Крымска" | 03 0 0000000 | 338,9 | 338,9 | 100,0 |
| 2 | Муниципальная программа "Доступная среда в Крымском городском поселении Крымского района" | 04 0 0000000 | 524,1 | 524,1 | 100,0 |
| 3 | Муниципальная программа "Капитальный ремонт, ремонт и обслуживание автомобильных дорог местного значения Крымского городского поселения" | 06 0 0000000 | 20 417,6 | 16 310,9 | 79,9 |
| 4 | Муниципальная программа "Комплексное и устойчивое развитие Крымского городского поселения Крымского района в сфере землеустройства, строительства и архитектуры" | 06 0 0000000 | 907,5 | 907,5 | 100,0 |
| 5 | Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей Крымского городского поселения Крымского района" | 06 0 0000000 | 5 881,2 | 5 881,2 | 100,0 |
| 6 | Муниципальная программа "Обеспечение безопасности населения Крымского городского поселения Крымского района" | 09 0 0000000 | 3 932,3 | 3 867,9 | 98,4 |
| 7 | Муниципальная программа "Развитие культуры в Крымском городском поселении Крымского района" | 10 0 0000000 | 27 914,8 | 27 914,8 | 100,0 |
| 8 | Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Крымского городского поселения Крымского района" | 13 0 0000000 | 4 300,7 | 1 151,4 | 26,8 |
| 9 | Муниципальная программа "Экономическое развитие и инновационная экономика в Крымском городском поселении Крымского района" | 14 0 0000000 | 168,3 | 168,3 | 100,0 |
| 10 | Муниципальная программа "Молодежь Крымского городского поселения Крымского района" | 15 0 0000000 | 3 484,5 | 3 484,5 | 100,0 |
| 11 | Муниципальная программа "Муниципальная политика и развитие гражданского общества в Крымском городском поселении Крымского района" | 16 0 0000000 | 3 074,8 | 3 074,8 | 100,0 |
| 12 | Муниципальная программа "Поддержка Крымского городского казачьего общества Таманского отдела" | 17 0 0000000 | 685,9 | 685,9 | 100,0 |
| 13 | Муниципальная программа "Социально-экономическое и территориальное развитие Крымского городского поселения Крымского района" | 19 0 0000000 | 63 407,1 | 62 832,3 | 99,1 |
| 14 | Муниципальная программа "Обеспечение информационного освещения деятельности органов местного самоуправления Крымского городского поселения Крымского района" | 23 0 0000000 | 4 003,0 | 2 509,1 | 62,7 |
| 15 | Муниципальная программа "Развитие топливно-энергетического комплекса Крымского городского поселения Крымского района" | 25 0 0000000 | 20 294,7 | 15 635,5 | 77,0 |
| 16 | Муниципальная программа "Противодействие коррупции в Крымском городском поселении Крымского района" | 26 0 0000000 | 73,0 | 73,0 | 100,0 |
| **Итого** | | | **159 408,4** | **145 360,1** | **91,2** |

В 4 муниципальных программах осуществлялось привлечение краевых средств в сумме 12636,9 тыс.руб., что составило 8,7% от общей суммы средств, финансируемых на реализацию муниципальных программ в 2017 году.

В пояснительной записке к проекту об исполнении бюджета Крымского городского поселения Крымского района за 2017 год отражена подробная информация о реализации конкретных мероприятий в разрезе муниципальных программ поселения. Отчеты об исполнении муниципальных программ размещены на официальном сайте администрации Крымского городского поселения Крымского района.

Для анализа расходной части бюджета поселения представлены постановления администрации с утвержденными муниципальными программами, финансируемыми в 2017 году.

Проверкой выявлено, что две муниципальные программы «Противодействие коррупции в Крымском городском поселении Крымского района», «Поддержка Крымского городского казачьего общества Таманского отдела» при утверждении расходов бюджета поселения на 2017 год не прошли финансово-экономическую экспертизу в контрольно-счетной палате.

**8. 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 Крымского городского поселения Крымского района от 22 декабря 2016 года № 157 «О бюджете Крымского городского поселения Крымского района на 2017 год» (первоначальная редакция) на 2017 год были утверждены бюджетные ассигнования на образование резервного фонда в объеме 200,0 тыс.руб. Размер резервного фонда в пределах ограничений, установленных ст.81 БК РФ (не превышает 3 процента, утвержденного решением о бюджете общего объема расходов).

В течение 2017 года средства не были использованы.

**9. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета**

Для сбалансированности бюджета поселения в 2017 году Решением Совета Крымского городского поселения Крымский район от 22.12.2016 №157 «О бюджете Крымского городского поселения Крымский район на 2017 год» (с учетом изменения от 27.12.2017 №260) планировалось использовать источники финансирования дефицита бюджета поселения в общей сумме 13296,1 тыс.руб.

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

Таблица №11

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2017 год | | (+/-) исполнение 2017 года к утвержденному плану на 2017 год с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2017 год от 27.12.2017 г. № 260 | | Исполнение 2016 года | (+/-) исполнение 2017 года к исполнению 2016 года | |
| Бюджет на 2017 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2017 год от 27.12.2017 г. № 260 | Исполнено | Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Доходы бюджета** | **244 640,4** | **243 571,1** | **-1 069,3** | **99,6** | **239 468,5** | **4 102,6** | **101,7** |
| **Расходы бюджета** | **257 936,5** | **243 641,9** | **-14 294,6** | **94,5** | **272 225,3** | **-28 583,4** | **89,5** |
| **Дефицит (-), Профицит (+)** | **-13 296,1** | **-70,8** | **13 225,3** | **0,5** | **-32 756,8** | **32 686,0** | **0,2** |
| **Источники финансирования дефицита бюджета - ВСЕГО В том числе:** | **13 296,1** | **70,8** | **-13 225,3** | **0,5** | **32 756,8** | **-32 686,0** | **0,2** |
| **Источники внутреннего финансирования бюджета.**  **Из них:** | **-2 000,0** | **-2 000,0** | **0,0** | **100,0** | **10 490,0** | **-12 490,0** | **-19,1** |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в том числе:** | **-9 600,0** | **-9 600,0** | **0,0** | **100,0** | **0,0** | **-9 600,0** | **-** |
| получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 30 000,0 | -30 000,0 | 0,0 |
| погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями | 9 600,0 | 9 600,0 | 0,0 | 100,0 | 30 000,0 | -20 400,0 | 32,0 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:** | **7 600,0** | **7 600,0** | **0,0** | **100,0** | **10 490,0** | **-2 890,0** | **72,4** |
| получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 30 000,0 | 30 000,0 | 0,0 | 100,0 | 12 000,0 | 18 000,0 | 250,0 |
| погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 22 400,0 | 22 400,0 | 0,0 | 100,0 | 1 510,0 | 20 890,0 | 1 483,4 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **15 296,1** | **2 070,8** | **-13 225,3** | **13,5** | **22 266,8** | **-20 196,0** | **9,3** |

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения в течение 2017 года сложилось за счет уменьшения остатков на счетах по учету средств бюджета поселения в сумме – 2070,8 тыс. рублей или 13,5% к уточненному плану (15296,1 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в 2017 году уменьшилось на 20196,0 тыс. рублей (2016 год – 22266,8 тыс. рублей).

По данным годового отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) поселения по состоянию на 01.01.2018 года дефицит бюджета сложился в сумме минус 70,8 тыс. рублей. Допустимый дефицит бюджета в соответствии со статьей 92.1 БК РФ определен в сумме минус 32268,5 тыс. рублей, из них: 10% от суммы утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений – 18972,4 тыс. рублей, сумма снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме – 15296,1 тыс. рублей, разницы между полученными и погашенными поселением бюджетными кредитами, предоставленными бюджету поселения бюджетом района в сумме – -2000,0 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» исполнение дефицита составило минус 70,8 тыс. руб. или 0,5% к уточненному годовому плану бюджетных назначений.

По результатам исполнения бюджета поселения за 2017 год показатель размера дефицита, относительно 2016 года, снизился на 32686,0 тыс. руб.

**10. Муниципальный долг. Анализ обязательств**

**по муниципальным гарантиям и их исполнение**

Решением Совета Крымского городского поселения Крымский район от 22.12.2016 №157 «О бюджете Крымского городского поселения Крымский район на 2017 год» (с учетом изменения от 27.12.2017 №260) установлены по состоянию на 1 января 2018 года: предельный объем муниципального долга в сумме 60200,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям поселения в сумме 0,0 тыс. рублей.

Статьей 107 БК РФ 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.

Согласно бюджетной отчетности ф.0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» за 2017 год, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 года составил 40000,1 тыс. рублей.

В целом объем муниципального долга поселения по состоянию на 01.01.2018 год не превысил предельный объем, установленный статьей 107 БК РФ и пунктом 17 Решения Совета Крымского городского поселения Крымский район от 22.12.2016 №157 «О бюджете Крымского городского поселения Крымский район на 2017 год» (в редакции от 27.12.2017 №260).

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, тыс.руб. | Задолженность на 01.01.2018 года | | |
| сумма, тыс.руб. | удельный вес, % | в 2017 году, тыс.руб. | удельный вес, % | сумма, тыс.руб. | 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 | 30 000,0 | 71,4 | 0,0 | 0,0 | 9 600,0 | 20 400,0 | 51,0 | 68,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 12 000,0 | 28,6 | 30 000,1 | 100,0 | 22 400,0 | 19 600,1 | 49,0 | 163,3 |
| **ИТОГО** | **42 000,0** | **100,0** | **30 000,1** | **100,0** | **32 000,0** | **40 000,1** | **100,0** | **95,2** |

В отчетном 2017 году кредиты от кредитных организаций не привлекались, в 2016 году были привлечены кредиты в сумме 30000,0 тыс.руб.

Возвращено кредитов кредитным организациям в 2017 году 9600,0 тыс.руб. или 100,0% к уточненному плану. По сравнению с 2016 годом погашено кредитов кредитных организаций меньше на 20400,0 тыс.руб. и процент исполнения к 2016 году составил 32,0% (2016 год – 30000,0 тыс.руб.).

Бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2016 году привлечено 30000,0 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану, по сравнению с 2016 годом бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации привлечено больше на 18000,0 тыс. рублей или в 2,5 раза больше (2016 год – 12000,0 тыс. рублей).

Возвращено бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2017 году на общую сумму 22400,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану, по сравнению с 2016 годом бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации возвращено больше на 20890,0 тыс. рублей или в 14 раз больше (2016 год – 1510,0 тыс. рублей).

По отчетным данным на 01.01.2018 год муниципальный долг составил 40000,1 тыс.руб., в течении отчетного года уменьшился на 1999,9 тыс.руб. или на 4,8%.

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

Таблица №13

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора | Наименование кредитора | Срок погашения кредита | Остаток задолженности на 01.01.2018 г. |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций, **20400,0** тыс. рублей, в том числе: | | | |
| №8619/442/20771 от 07.11.2016 | ПАО «Сбербанк России» | 07.11.2019 | 20 400,0 |
| Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов, **19600,1** тыс. рублей, в том числе: | | | |
| № 100 от 26.12.2017 | Бюджет Краснодарского края | 05.12.2018 | 10 000,0 |
| № 42 от 08.06.2017 | Бюджет Краснодарского края | 25.05.2018 | 9 600,0 |
| № 100 от 26.12.2017 (проценты) | Бюджет Краснодарского края | 22.01.2018 | 0,1 |

В сумме муниципального долга 40000,1 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2018 года: кредит ПАО «Сбербанк России» составил 20400,0 тыс. рублей и бюджетные кредиты, предоставленные из краевого бюджета – 19600,0 тыс. рублей.

В общем объеме долговых обязательств бюджетные кредиты составляют 49,0%, кредиты, полученные от кредитных организаций 51,0%.

Согласно пояснительной записке в 2017 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального долга в 2017 году составили 3412,7 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 БК РФ.

**11. Выводы и предложения**

**11.1 Выводы**

1. Годовой отчёт об исполнении бюджета Крымского городского поселения Крымского района за 2017 год представлен администрацией в контрольно-счетную палату в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ, пунктом 62 «Положения о бюджетном процессе в Крымском сельском поселении Крымского района».
2. Бюджет Крымского городского поселения Крымского района за 2017 год исполнен по доходам в сумме 243571,1 тыс. рублей или 99,6% к уточненному годовому плану; по расходам 243641,9 тыс. руб. или 94,5% к уточненному годовому плану; по источникам внутреннего финансирования дефицита – 70,8 тыс. рублей.
3. План по налоговым доходам исполнен в объеме 189724,0 тыс. рублей или на 100,8%. План по неналоговым доходам исполнен в объеме 40697,9 тыс. рублей или на 100,8%.

В структуре всех доходов 2017 года собственные доходы составили 94,6%, безвозмездные поступления (субвенции и субсидии) составили 5,4%.

1. Расходы бюджета поселения в 2017 году исполнялись в рамках муниципальных программ. Всего фактически профинансировано в 2017 году 16 муниципальных программ на сумму 145360,1 тыс. руб., что в общем объеме расходов бюджета составило 59,7%.

Общий объем финансирования муниципальных программ, запланированный в расходной части бюджета поселения, с учетом изменений увеличился по сравнению с первоначальным планом в 1,4 раза, что в абсолютной величине составило плюс 47492,7 тыс. руб.

5. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности поселения по состоянию на 01.01.2018 года составила 63519,6 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на конец отчетного периода составила 38518,4 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует, просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2018 год составила 20958,2 тыс.руб. по расчетам с плательщиками налоговых доходов.

6. Задолженность по налогам, поступающим в бюджет поселения, в общей сумме уменьшилась на 2146,0 тыс.руб. и на конец отчетного периода составила 21133,0 тыс.руб., основная доля задолженности - земельный налог и налог на имущество физических лиц (11956,0 тыс.руб. и 5771,0 тыс.руб. соответственно).

7. Администрацией не проводилась работа по своевременному поступлению доходов от компенсационного озеленения ООО «РН-Краснодарнефтегаз» в сумме 20196,2 тыс.руб.

8. По состоянию на 01.01.2018 год муниципальный долг составил 40000,1 тыс.руб., в течении отчетного года уменьшился на 1999,9 тыс.руб. или на 4,8%.

9. Дефицит бюджета Крымского городского поселения Крымского района соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

10. Отчет об исполнении бюджета Крымского городского поселения Крымского района за 2017 год в целом соответствует нормам бюджетного законодательства и отражает соблюдение при исполнении бюджета Бюджетного кодекса и основных принципов бюджетной системы РФ.

**11.2. Предложения**

Администрации Крымского городского поселения Крымского района предлагается в 2018 году:

1. Принять дополнительные меры по разработке и реализации комплекса мер, направленных на выявление резервов доходной части бюджета поселения в целях обеспечения устойчивого финансирования расходных обязательств в полном объеме.
2. В целях сокращения и ликвидации недоимки по налогам усилить работу по мобилизации доходов в бюджет поселения.
3. Разработать мероприятия и принять меры по снижению объемов кредиторской задолженности и недопущению роста кредиторской задолженности.
4. Обеспечить контроль за своевременным и полным поступлением в бюджет поселения неналоговых доходов от компенсационного озеленения.

**11.3. Заключение**

Контрольно-счетная палата муниципального образования Крымский район считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета Крымского городского поселения Крымского района.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель контрольно-счетной палаты муниципального образования Крымский район | Л.А.Петлякова |