# Информация по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия на отчет об исполнении бюджета

# муниципального образования Тбилисский район

# за 2018 год

**05.04.2019-29.04.2019 ст. Тбилисская**

В соответствие:

- со статьей 9 федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"; - со статьями 264.4, 264.5Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- со статьями 44, 47, 81 устава муниципального образования Тбилисский район;

- со статьями 31,33,34,35, 38 раздела 6, статьи 39,40,42,43,44, раздела 7, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тбилисский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 30 сентября 2016 г. № 152;

- с пунктом 5.4. Порядка внесения, прохождения и принятия муниципальных правовых актов в Совете, утвержденным решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 29 марта 2012 г. № 396 (в ред. изм. от 24 января 2013 №575);

- с Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО Тбилисский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 25 марта 2016 №80, проведено экспертно-аналитическое мероприятие: «Анализ отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2018 год».

# 1. Цель экспертно-аналитического мероприятия и подготовки Заключения:

- соблюдение, установленных статьями 215.1, 217, 217.1, 218, 219, 219.1, 219.2, 220.1, 226.1, 232, 241.1, 242, 264.1, 264.3, 264.4, 264.5, 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и действующими правовыми нормативными актами порядка составления финансовым управлением отчета об исполнении бюджета и представления отчета в Совет муниципального образования Тбилисский район для его рассмотрения и утверждения.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2018 год подготовлен финансовым управлением администрации муниципального образования Тбилисский район в установленный бюджетным кодексом срок до 1 апреля 2019 года.

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2018 год подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, устава муниципального образования Тбилисский район, Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Тбилисский район» и иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами.

Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует статей 264.1, 264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3 статьи 44 раздела 7 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Тбилисский район».

# 3. Исполнение бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2018 год

В результате проведенного анализа отчета об исполнении бюджета МО Тбилисский район за 2018 год установлено следующее:

Отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2018 год» подготовлен по требуемой форме 0503317 и представлен к проекту решения Совета муниципального образования Тбилисский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2018 год» в составе требуемых приложений:

1) Отчет об исполнении бюджета МО Тбилисский район по доходам за 2018 год;

2) Отчет об исполнении бюджета МО Тбилисский район по расходам

по ведомствам за 2018 год;

3) Отчет об исполнении бюджета МО Тбилисский район по расходам по разделам и подразделам за 2018 год;

4) Отчет об исполнении бюджета МО Тбилисский район по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, классификации расходов бюджетов на 2018 год;

5) Отчет об исполнении бюджета МО Тбилисский район по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2018 год;

6) Расходы бюджета МО Тбилисский район по исполнению государственных программ Краснодарского края по МО Тбилисский район за 2018 год;

7) Расходы бюджета МО Тбилисский район по исполнению муниципальных программ МО Тбилисский район за 2018 год;

8) Расходы бюджета МО Тбилисский район по исполнению ведомственных целевых программ МО Тбилисский район за 2018 год.

К отчету приложены:

- пояснительная записка;

- отчет об исполнении консолидированного бюджета МО Тбилисский район за 2018 год по форме 0503317;

- баланс исполнения консолидированного бюджета МО Тбилисский район за 2018 год по форме 0503320;

- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности за 2018 год по форме 0503321;

- консолидированный отчет о движении денежных средств бюджета МО Тбилисский район за 2018 год по форме 0503323;

- отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета за 2018 год по форме 0503324;

- отчет об использовании межбюджетных трансфертов из краевого бюджета за 2018 год по форме 0503324К;

- приказ от 29.12.2018 года №601 «О составлении и сроках представления годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Краснодарского края, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования КК и годовой сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений КК за 2018 год и утверждении состава и сроков представления квартальной, месячной отчетности в 2019 году;

- сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ МО Тбилисский район в 2018 году, с приложениями:

1) информация о финансировании муниципальных программ МО Тбилисский район за 2018 год;

2) информация о средней степени реализации мероприятий муниципальных программ МО Тбилисский район в 2018 году;

3) информация о средней степени достижения целевых показателей муниципальных программ МО Тбилисский район в 2018 году;

4) ранжированный перечень муниципальных программ МО Тбилисский район по значению их эффективности реализации за 2018 год;

- ежегодный отчет главы МО Тбилисский район о результатах своей деятельности и деятельности администрации МО Тбилисский район за 2018 год;

- аналитическая записка об итогах социально-экономического развития МО Тбилисский район за 2018 год;

- информация по устранению замечаний, указанных в заключении контрольно-счетной палаты «Об исполнении бюджета МО Тбилисский район за 2017 год»;

- информация об остатках целевых и нецелевых средств бюджета, сложившихся на конец финансового года, подлежащих и не подлежащих возврату по уровням бюджетов;

- информация по формированию и использованию средств резервного фонда;

- приказ финансового управления от 30.10.2017 года №36 «Об утверждении порядка применения в 2018-2020 годах бюджетной классификации в части, относящейся к бюджету МО Тбилисский район»;

- приказ финансового управления от 30.05.2018 года №16 «О внесении изменений в приказ финансового управления администрации МО Тбилисский район от 30.10.2017.года №36 «Об утверждении порядка применения в 2018-2020 годах бюджетной классификации в части, относящейся к бюджету МО Тбилисский район»;

- приказ финансового управления от 21.09.2018 года №50 «О внесении изменений в приказ финансового управления администрации МО Тбилисский район от 30.10.2017.года №36 «Об утверждении порядка применения в 2018-2020 годах бюджетной классификации в части, относящейся к бюджету МО Тбилисский район»;

- сводный реестр участников бюджетного процесса МО Тбилисский район.

Бюджет МО Тбилисский район на 2018 год принят Решением совета муниципального образования Тбилисский район от 20 декабря 2017 года №324 «О бюджете муниципального образования Тбилисский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, с последующими изменениями: от 26.01.2018 года № 341, от 27.02.2018 года № 352, от 19.04.2018 года №372, от 31.05.2018 года №385, от 29.06.2018 года №402, от 09.08.2017 года №277, от 27.07.2018 года №408, от 15.08.2018 года №414, 31.08.2017 года №418, от 28.09.2018 года № 429, от 26.10.2018 года №4365, от 21.11.2018 года №442, от 30.11.2018 года №452, от 24.12.2018 года №453, от 28.12.2018 года №455, с ростом доходов на 109,8% , расходов на 110,9 %.

Данные по исполнению доходной, расходной части бюджета и образованию профицита бюджета по приложениям №1, №2, №3, №4, №5 настоящего проекта решения соответствуют данным по форме 0503317 отчета об исполнении консолидированного бюджета МО Тбилисский район за 2018 год в составе годовой бюджетной отчетности.

Структура по исполнению доходной части бюджета представлена высоким показателем объема собственных доходов –36,1% к общему объему всех доходов. Следует отметить, что доля собственных средств в бюджете района такая высокая уже три года, за счет роста доходов от продажи земли. В предыдущие годы доля была в пределах 30,0%.

Основным источником доходов бюджета муниципального образования Тбилисский район являются безвозмездные поступления из других уровней бюджетов, составляющие 63,0 %, 25,7% приходится на налоговые доходы и 11,3 % составляют в бюджете неналоговые доходы.

Основным доходным источником бюджета муниципального образования Тбилисский район является НДФЛ, составляющий в бюджете 73,8% и ЕСХН, составляющий 14,3%. На остальные 4 источника налоговых доходов: налог на прибыль, государственную пошлину, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, патенты и ЕНВД приходится 11,9% средств.

Из приведенных данных видно, что основную долю в объеме неналоговых доходов составляют доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, доходы от продажи земельных участков в сумме, составившие соответственно 16,3% и 12,3% в общем объеме собственных доходов бюджета.

Из приведенных данных видно, что последние три года наблюдается по основным видам налоговых платежей рост. В результате роста заработной платы (по данным статистики), растут платежи по НДФЛ.

Согласно пояснительной записке к исполнению бюджета, рост НДФЛ связан с авансовыми перечислениями.

Определенный вклад по увеличению сбора налогов приносит работа комиссии по укреплению налоговой и бюджетной дисциплины. В течении 2018 года проведено 6 заседаний комиссии по вопросу сохранения занятости работающих граждан предпенсионного возраста, на которые были приглашены руководители 85 предприятий и 6 предпринимателей. Проведено 11 заседаний комиссии по вопросу доведения оплаты труда до прожиточного минимума, а так же до среднеотраслевого уровня, на которых заслушаны 54 предприятия и 95 индивидуальных предпринимателей использующих наемный труд. В результате проведенных мероприятий дополнительно получено НДФЛ в сумме 1923,7 тыс. руб. Проведено 20 заседаний комиссий по неформальной занятости, вызвано 462 человека (в том числе 32 человека нелегальных таксистов), работающие без оформления индивидуальной трудовой деятельности, в результате 306 человек оформили ИП, а со 185 гражданами заключили трудовые договоры, дополнительно получено НДФЛ в сумме 4900,0 тыс. руб.

К уровню 2017 года наблюдается так же рост по ЕСХН, в связи с увеличением товарооборота по реализации сельскохозяйственной продукции, полученной с высокой урожайностью.

Высокий темп роста по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения связан с изменениями законодательства Краснодарского края по увеличению норматива отчислений в бюджет района с 10 до 15 процентов. Кроме того на темп роста повлияла проводимая работа по сокращению суммы задолженности по налогу.

Несмотря на выполнение плана по поступлению ЕНВД – 101%, к прошлому году поступление налога снизилось. Низкий темп роста связан с изменением, внесенными в Федеральный закон № 349-ФЗ, в части предоставленной возможности получения дополнительного налогового вычета для индивидуальных предпринимателей, переходящих на работу с онлайн-кассами, которые снизили сумму исчисленного (подлежащего к уплате) налога на величину расходов (предельная величина данного вычета — 18 000 руб. в расчете на 1 онлайн-кассу).

К уровню прошлого года произошло снижение налога на прибыль –89,3 %. Снижение произошло в связи с сокращением объема выпуска сыра, творога, кисломолочной продукции, а также с затруднениями в реализации продукции.

К уровню прошлого года наблюдается так же снижение поступлений по государственной пошлине – 56,8%. Низкий темп роста связан с изменениями, внесенными Законом Краснодарского края от 25 июля 2017 года № 3661-КЗ «О внесении изменений в Закон Краснодарского края «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» (с 1 января 2018 года, ранее зачисляемые в бюджеты муниципальных районов доходы от государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий через многофункциональные центры по предоставлению государственных и муниципальных услуг, зачисляются в краевой бюджет).

К уровню прошлого года достигнут рост арендной платы за земельные участки 110,3%. На темп роста повлияло погашение задолженности по арендной плате прошлых лет и поступления авансовых платежей.

Несмотря на выполнение плана по поступлению доходов от продажи земельных участков – 100,0%, к уроню прошлого года поступления снизились - 39,9%. Причиной низкого темпа роста является отсутствие заявлений на выкуп земельных участков, в связи с продажей основной части земельных участков сельскохозяйственного назначения в период 2015-2017 годы. Уменьшение поступлений от доходов от продажи земельных участков повлияло в целом на снижение поступлений собственных доходов к уровню прошлого года.

За 2018 год приняты постановления МО Тбилисский район по выдаче бюджетных кредитов поселениям Нововладимировскому, Геймановскому, Алексее-Тенгинскому, Песчаному, Тбилисскому, Марьинскому.

В связи с невозможностью погашения кредитов по сроку, главы поселений обращались с просьбой о проведении реструктуризации. За 2018 год приняты постановления МО Тбилисский район по реструктуризации бюджетных кредитов поселениям Нововладимировскому, Геймановскому, Алексее-Тенгинскому, Тбилисскому, Ловлинскому в объеме 12157,6 тыс. руб.

На формирование доходной части бюджета оказывает влияние недоимка по налоговым и неналоговым платежам в бюджет. Финансовым управлением в пояснительной записке по исполнению бюджета за 2018 год отражено состояние недоимки и результаты проведенной работы по ее взысканию.

Сумма задолженности по платежам (налоговым и неналоговым доходам) в консолидированный бюджет края по Тбилисскому району на 1 января 2019 года составила 248,1 млн. руб.

Реальная сумма недоимки составила 39,8 млн. руб., в том числе по имущественным налогам физических лиц 29,6 млн. руб.

При главе муниципального образования Тбилисский район осуществляет деятельность межведомственная комиссии по укреплению налоговой и бюджетной дисциплины. На заседания данной комиссии приглашаются хозяйствующие субъекты, допустившие снижение налоговой базы, имеющие задолженность по налоговым платежам и сборам или оформившие ненадлежащим образом трудовые отношения с наемными работниками.

За 2018 год в целях пополнения доходной части бюджета и сокращения недоимки проведено 17 заседаний комиссии, из них:

- 6 заседаний комиссии по вопросу сохранения занятости работающих граждан предпенсионного возраста – приглашены 85 предприятий и 6 предпринимателей;

- 11 заседаний комиссии по вопросу доведения оплаты труда до прожиточного минимума, а также до среднеотраслевого уровня, на которых заслушано 54 предприятия и 95 индивидуальных предпринимателей.

Так же при администрации муниципального образования Тбилисский район образована межведомственная рабочая группа, которая на постоянной основе осуществляет мониторинг деятельности хозяйствующих субъектов на территории муниципального образования Тбилисский район по вопросам легализации лиц, осуществляющих деятельность на территории Тбилисского района, в том числе потребительской, курортной сферах и агропромышленном комплексе.

С начала текущего года рабочей группой проведено 20 заседаний комиссии по вопросу неформальной занятости, на которых заслушано 462 человека – в результате 306 человек оформили ИП, а с 185 гражданами заключили трудовые договора.

Дополнительно в администрации муниципального образования Тбилисский район с целью оперативного сбора информации и имеющихся фактах осуществления деятельности без регистрации в качестве налогоплательщика, без заключения трудовых договоров и иных нарушений в сфере налогообложения организована работа телефона «горячей линии».

**Исполнение бюджета по расходам за 2018 год**

Бюджетная политика в области расходов бюджета в 2018 году была направлена на финансовое обеспечение социальных и экономических задач района.

Расходование бюджетных средств в 2018 году производилось исходя из приоритетности расходных обязательств.

Бюджет района имеет социальную направленность.

Как и в предыдущие годы в приоритетном порядке осуществлялось финансирование отраслей социальной сферы: образования, культуры, здравоохранения, физической культуры и социальной политики.

В бюджете муниципального района расходы на социальную сферу составили 82,2 % от общего объема расходов Расходы бюджета на 69,2% связаны с выполнением бюджетными, казенными и автономными муниципальными учреждениями своих функций по исполнению полномочий органов власти.

Расходы, осуществляемые:

- за счет средств местного бюджета исполнены на 99,6 %,

- за счет краевых средств исполнены на 97,4 %.

В результате выполнения органами власти полномочий по решению вопросов местного значения, удельный вес расходов в общей структуре представлен следующими показателями: Из приведенных данных видно, что основная доля расходов в общем объеме расходов 59,0% приходится на отрасль образования, 13,2% приходится на решение общегосударственных вопросов.

**Образование:**

На отрасль «Образование» приходится больше всего расходов – 58,3%. По отрасли осуществлялось финансирование учреждений дошкольного и общего образования. Доля расходов в общей сумме расходов по отрасли составила 31,7%.

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» исполнены на 100,0 % к уточненному годовому плану по данному разделу, с ростом расходов к уровню прошлого года на 13310,9 тыс. руб., или 106,9%.

В районе за счет средств бюджета финансируется 16 детских дошкольных образовательных учреждений. Из пояснительной записки финансового управления видно, что посещало детские дошкольные учреждения 1970 ребенка. Из общего числа детей – 387 ясельного возраста. Посещения составили 329883 дето - дней. Функционирование одного места составило 182 руб., при плане 182. Поступило средств от родителей 21446,5 тыс. руб., что составило 10,7% к общим расходам по данному подразделу.

Расходы по подразделу «Общее образование» исполнены на 99,8% к уточненному годовому плану.

В районе 14 общеобразовательных учреждений - средних школ. В них обучается 5088 учащихся (+118 уч-ся к 2017 г.). За счет средств местного бюджетавыделены трансферты на питание всем учащимся из расчета 3,5 руб. в день.

По подразделу «Дополнительное образование» расходы исполнены на 99,6 % к уточненному годовому плану. Доля расходов в общей сумме расходов составила 8,1 %.

В районе функционирует 4 учреждения по внешкольной работе с детьми, которые посещают 3474 ребенка (+439 к уровню 2017 г.), в т. ч.:

- Детская школа искусств – 348 учащихся;

- Центр эстетического воспитания детей – 1074 учащихся;

- Центр дополнительного образования детей – 1074 учащихся;

- Детско-юношеская спортивная школа – 707 учащихся.

Расходы по разделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» составили 100% к уточненному годовому плану по данному разделу, в том числе за счет краевого бюджета на повышение квалификации работников муниципальных учреждений здравоохранения.

Расходы по разделу «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнены на 100,0% к уточненному годовому плану по данному разделу,

По данному разделу произведены расходы за счет средств краевого бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по оплате проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), включая предварительную опеку (попечительство), переданных на воспитание в приемную семью или на патронатное воспитание к месту лечения и обратно.

В результате проведенной работы, число детей, обеспеченных путевками в организации отдыха и оздоровления детей в 2018 году составило 1600 человек (+234 к 2017 г.), из них число детей, обеспеченных путевками в школьные летние лагеря составило 850 человек (на уровне 2017 г.).

Расходы по разделу «Другие вопросы в области образования» исполнены на 100,0%.

По данному разделу финансируется аппарат управления отрасли образования, аппарат управления отдела по делам молодежи, централизованная бухгалтерия и методический центр отрасли образования, роизводятся расходы на обеспечение деятельности МАУ ЛОД «Ласточка» составили в сумме 3687,8 тыс. руб., или 100% от утвержденного плана.

По данному разделу произведены расходы за счет средств краевого бюджета на осуществление государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в сумме 1200,0 тыс. руб., или 100,0 % от утвержденного плана, на мероприятия по предупреждению детского дорожно-транспортного травматизма (приобретены кабинеты безопасности дорожного движения и мобильные автогородки для МБОУ «СОШ № 5», МБОУ «СОШ № 10», МБОУ «СОШ № 15») и на профилактику терроризма в сумме 414,0 тыс. руб., или 100,0 % от утвержденного плана на установку систем видеонаблюдения по школам.

**Культура, кинематография**

Расходы на содержание учреждений и мероприятий в области культуры в бюджете муниципального образования Тбилисский район на 2018 год исполнены на 99,1%. Расходы на культуру составили 4,9 % от общего объема расходов бюджета.

В районе из бюджета финансируются районный дом культуры, межпоселенческая централизованная библиотечная система, в которой 2 центральных районных библиотеки и 14 библиотек - филиалов, народные коллективы, музей, которые занимаются культурно-просветительской работой среди населения, подготовкой и проведением праздников и знаменательных дат.

За счет средств краевого бюджета произведены расходы:

- на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований в сумме 22,5 тыс. руб.,

За счет средств районного бюджета произведены расходы в сумме 8611,2 тыс. руб. на ремонтные работы в здании РДК, приобретение сплит систем и музыкального оборудования, приобретение и монтаж мебели в музее, формирование книжных фондов.

По подразделу «Другие вопросы в области культуры» расходы исполнены на 96,6 %. Доля расходов в общей сумме расходов составила 0,3 %. По данному разделу финансируется аппарат управления и методический центр отрасли культуры.

**Здравоохранение:**

В бюджете района на 2018 год предусмотрено расходов на содержание учреждений здравоохранения. Расходы на нужды здравоохранения составили 89,0 % к уточненному плану, 6,5 % от общего объема расходов бюджета. Не освоены средства краевого бюджета в сумме 8439,0 тыс. руб., предусмотренные на строительство здания врача общей практике в ст. Нововладимировской, так как в результате неблагоприятных погодных условий для строительных работ, на объекте приостановлены работы.

Из бюджета района за счет средств краевого бюджета финансируются учреждения здравоохранения, из них: 1 центральная районная больница и 5 участковых с общим количеством – 360 коек, централизованная бухгалтерия здравоохранения. В 2018 году количество пролеченных больных в стационарах составило 11823 человек (-1503 к уровню 2017 г.), в том числе в круглосуточных стационарах пролечено 7854 человек (-1723,0 к уровню 2017 г.), в стационарах дневного пребывания пролечено 3969 человек (+220 к уровню 2017 г.), что составило 37919 пациента/дней.

За счет средств краевого бюджета расходы произведены на осуществление отдельных государственных полномочий по организации оказания медицинской помощи в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Краснодарском крае и на проведение капитальных ремонтов зданий МБУЗ «Тбилисская ЦРБ»

За счет средств местного бюджета расходы произведены

на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам государственных и муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности, на единовременную компенсационную выплату фельдшеру скорой медицинской помощи;

- на мероприятие по завершению строительства «Лечебного комплекса на 100 коек в ст. Тбилисской», корректировка проектно-сметной документации.

Произведены расходы по подразделу «Амбулаторная помощь» на 366882 посещений больными поликлиники. .

За счет средств краевого бюджета финансируется 3 врачебных амбулатории, 3 амбулатории врача общей практики, одна стоматологическая поликлиника, 19 фельдшерско-акушерских пунктов.

За счет средств краевого бюджета произведены расходы на финансирование по обеспечению лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения отдельных групп населения, на льготное зубопротезирование отдельным категориям граждан, на инфраструктурное обустройство здания врача общей практики в ст. Нововладимировской Тбилисского района.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» на профилактику терроризма в Краснодарском крае за счет краевого бюджета приобретены камеры видеонаблюдения.

**Социальная политика:**

На социальную политику в бюджете муниципального образования Тбилисский район запланировано ассигнований 7,0 % от общего объема расходов бюджета. По сравнению с фактом 2017 года расходы увеличились с темпом роста 132,6%.

В бюджете Тбилисского района по данной отрасли предусмотрены расходы по следующим мероприятиям:

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение». Производилась доплата к муниципальной пенсии 4 человекам.

Расходы произведены по следующим мерам социальной поддержки граждан:

- выделены субсидии на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию гражданского общества, на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» (в рамках софинансирования), на выплату единовременного пособия детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме на ремонт жилых помещений, принадлежащих детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей

Расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» за счет средств краевого бюджета направлены на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных учреждениях, на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, на содержание ребенка в патронатных семьях, на проезд детей-сирот, на приобретение квартир для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на дополнительную экспертизу аукциона на приобретение квартир для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

В районе на 1 января 2019 года числится 210 детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Всего числится 43 приемные семьи, в которых воспитывается 127 детей, 66 семей опекунов и попечителей в них воспитывается 83 ребенка. С начала 2018 года до сентября 2018 года 1 ребенок находился на патронатном воспитании в патронатной семье.

**Физическая культура и спорт:**

Расходы на физическую культуру и спорт в бюджете МО Тбилисский район составили 4,9 % от общего объема расходов бюджета и 99,8 % к уточненному плану и были направлены на мероприятие «Обеспечение деятельности отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Тбилисский район», на строительство объекта «Малобюджетный спортивный комплекс по ул. Первомайской, 40 Б в ст. Тбилисская», за счет краевых средств – 20000,0 тыс. руб., за счет местных средств 5792,2 тыс. руб.

За счет средств местного бюджета осуществлялись расходы на обеспечение деятельности МАУ «Спортивный комплекс «Олимп».

Расходы по подразделу «Массовый спорт» профинансированы на содержание МБУ СШ «Авангард», на строительство многофункциональной спортивно-игровой площадки с зоной уличных тренажеров и воркаута по ул. Мамеева,75 "В" в х. Марьинском, на экспертизу проектно- сметной документации для строительства многофункциональной спортивно - игровой площадки с зоной уличных тренажеров и воркаута в станице Алексее - Тенгинской по ул. Школьной,

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» на функционирование отдела по физической культуре и спорту.

**Средства массовой информации**

По подразделу «Другие вопросы в области средств массовой информации»в бюджете МО Тбилисский район расходы составляет 0,2 % от общего объема расходов бюджета и исполнены на 100,0 %.

Расходы произведены на оплату услуг телевидения и радиовещания, на периодическую печать

Приведенные данные свидетельствуют, что основная доля расходов бюджета:

- 66,8% приходится на безвозмездные перечисления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий и иные цели:

- 13,5% на оплату труда с начислениями органам местного самоуправления и казенным учреждениям.

- 5,1% закупка товаров, работ, услуг;

- 5,4 % расходы на социальное обеспечение.

Расходы бюджета муниципального района к уровню 2017 года увеличились с темпом роста 102,4%.

**Анализ реализации муниципальных и ведомственной программ муниципального образования Тбилисский район.**

Муниципальное образование Тбилисский район в 2018 году осуществляло расходы на 88% программным методом за счет реализации муниципальных программ. В 2018 году в муниципальном образовании Тбилисский район осуществлялась реализация 19 муниципальных программ.

Расходы муниципального бюджета за счет реализации 19 муниципальных программ составили 86,6% к общим расходам бюджета.

Финансовым управлением по итогу 2018 года подготовлен сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ муниципального образования Тбилисский район. На основании доклада, в 2018 году 8 муниципальных программ предусматривали финансирование только за счет средств местного бюджета, 1 программа – только за счет средств краевого бюджета, 8 программ финансировались из краевого и местного бюджетов, 2 программы реализовались за счет всех уровней бюджета.

Постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 17.11.2017 года № 1167 утверждена ведомственная целевая программа «Поддержка и развитие кубанского казачества в муниципальном образовании Тбилисский район на 2018 год». Программа содействует выполнению единой государственной политики по возрождению и процветанию казачества на территории муниципального образования Тбилисский район.

Финансовым управлением на основе данных, представленных координаторами муниципальных программ, проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, в соответствии с методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ (далее – Методика), утвержденной постановлением администрации МО Тбилисский район от 26.12.2017 №1310 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Тбилисский район» (приложение №6).

По данным доклада из 163 запланированных основных мероприятий по всем муниципальным программам выполнено в полном объеме 158 мероприятия, или 96,9 %.

По 12 муниципальным программам из действующих 19 обеспечено достижение запланированных целевых показателей в полном объеме, по 2 программам достигнуто от 75 до 90% целевых показателей. По 2 программам выполнено от 33 до 60 % запланированных целевых показателей.

Из 122 целевых показателей достигнуты 110 показателей, предусмотренных к выполнению в 2018 году, средняя степень достижения – 90,2 %.

Следует отметить, что муниципальная программа «Развитие многофункционального центра» прекратила свое действие.

Больше всего расходов произведено за счет реализации на территории МО Тбилисский район Государственных программ Краснодарского края –59,3% в общем объеме расходов на реализацию Программ. 41,4% расходовано из местного бюджета на реализацию муниципальных программ, 0,1% расходовано средств федерального бюджета, средства бюджетов сельских поселений составили 0,6%.

Выделенные на реализацию программ бюджетные ассигнования в целом освоены на 98,3%, в том числе федеральные средства– на 100,0%, краевые – на 97,4%, местные – на 99,7%, средства бюджетов поселений – 99,9%.

Из 19 муниципальных программ средства местного бюджета в полном объеме освоены по 13 программам (68,4%).

*Контрольно-счетная палата обращает внимание на низкое качество подготовки сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ муниципального образования Тбилисский район, по приложениям №2 и №3.*

# 7. Выводы:

Муниципальное образование Тбилисский район развивалось в соответствии с индикативным планом социально-экономического развития муниципального образования Тбилисский район, разработанного на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 20 декабря 2017 г. № 326.

Отделом экономики подготовлена аналитическая записка об итогах социально-экономического развития муниципального образования Тбилисский район за 2018 год по основным показателям (по кругу крупных и средних предприятий).

Показатели нашли отражение в ежегодном докладе главы МО Тбилисский район о результатах своей деятельности и деятельности администрации МО Тбилисский район на открытой сессии Совета и взяты за основу при подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2018 год. Анализ итогов представлен в Заключении контрольно-счетной палаты в разделе №2 «Итоги социально-экономического развития района за 2018 год»

В ходе исполнения Решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, исполнение доходной части бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2018 год составило 99,3 %, расходной – 98,5%. В результате получено снижение дефицита бюджета. Структура по исполнению доходной части бюджета представлена высоким показателем объема собственных доходов –37,0% к общему объему всех доходов. Следует отметить, что доля собственных средств в бюджете района такая высокая уже три года, за счет роста доходов от продажи земли. В предыдущие годы доля была в пределах 30,0%.

За счет дополнительных источников доходов, в 2018 году выданы бюджетные кредиты сельским поселениям в объеме 9788,9 тыс. руб. Реструктурированы долги по кредитам, выданным поселениям в 2017 году в объеме 12157,6 тыс. руб.

».

**Необходимо так же отметить важные замечания, возникшие при проведении экспертизы отчета об исполнении бюджета:**

В представленной ГРБС годовой бюджетной отчетности:

1. В сведениях о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля (таблица №5 аналитической записки) либо отсутствует информация, о результатах, проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю, за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины, правильным ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности, либо внутренний контроль направлен в основном на соблюдение требований Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", проведение инвентаризаций имущества, что недостаточно для осуществления в полном объеме бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, по осуществлению внутреннего финансового контроля в отношении соблюдения всех внутренних бюджетных процедур, по выполнению требований ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. При проведении проверки итогов работы муниципального образования Тбилисский район за 2018 год в части анализа бухгалтерских отчетов, прослеживается косвенное нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся:

- в наличии остатков по незавершённому строительству объектов (лечебный комплекс на 100 коек, биотермическая яма), у которых срок ввода в эксплуатацию просрочен. Общая сумма по этим объектам составила 233648,805 тыс. руб. (нарушен принцип достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств по ст. 34 Бюджетного кодекса РФ);

- в наличии оплаченного медицинского оборудования на сумму 17003,267 тыс. руб. (в объеме выполненных работ по строительству больничного комплекса на 100 коек), на момент проверки не используемого, ввиду судебных разбирательств (нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации как неэффективное вложение бюджетных средств на приобретение имущества, неиспользуемого с 2012 года);

- в наличии объектов законченного строительства, но не принятых к учету, введенных в эксплуатацию, не прошедших государственную регистрацию на право собственности объекта на сумму 12868,1 тыс. руб. (газификация ст. Ловлинской, уличный газопровод н/д по ул. Красной от дома №4 до дома №2 в х. Северин, строительство «многофункциональной спортивно-игровой площадки по ул. Мамеева, 75 «В» в х. Марьинском, многофункциональная комплексная спортивная площадка в ст. Нововладимировской);

- в наличии просроченной дебиторской задолженности в сумме 80984,434 тыс. руб. по строительству лечебного комплекса, в сумме 17513,577 тыс. руб., по передаче права собственности на квартиры детям-сиротам, в целях недопущения признания задолженности как невозможной к взысканию (ООО «Мехстройком», ООО «АльфаСтрой», ООО «НПО ЮгпректСтрой»)

- в оплате судебных расходов по делам, о взыскании с МО Тбилисский район задолженности по муниципальным контрактам, а так же госпошлины в сумме 98,807 тыс. руб., что относится к неэффективному расходованию бюджетных средств, в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, так как средства отвлечены из бюджета без достижения результатов. Средства бюджета могли быть направлены на решение социально-значимых вопросов.

3. Так же установлено, что не обеспечена сохранность медицинского оборудования, приобретенного для нового больничного комплекса (аппарат рентгенодиагностический, анализатор гематологический, консоли для распределения медицинских газов, электропитания реанимационная и потолочная, жизнеобеспечения пациента) на сумму 17003,267 тыс. руб. не используемого ввиду невозможности, либо отсутствия надобности его использования в условиях ЦРБ, переданного на хранение в МКУ «ОМС», в отсутствие подтверждающих документов (акта передачи данного имущества в МКУ «По обеспечению ОМС», договора о материальной ответственности с лицом, обеспечивающим сохранность оборудования), что влечет риски кражи и порчи данного имущества.

На основании изложенных в настоящем заключении фактов, контрольно-счётная палата муниципального образования Тбилисский район считает целесообразным предложить:

Администрации муниципального образования

1. Рассмотреть экспертное заключение контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2018 год и принять комплекс мер по устранению нарушений и недостатков, установленных в ходе проверки, с представлением письменной информациипо каждому пункту нарушений и замечаний, в срок до 06.06. 2019 г.

2. Провести детальный анализ замечаний по вопросам бюджетного учета и отчетности, выявленных контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчетности по исполнению бюджета.

3. В целях обеспечения в полном объеме бюджетных полномочий главным распорядителем бюджетных средств, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, требуется принять нормативный правовой акт по утверждению Порядка осуществления внутреннего финансового контроля разработанного в соответствии с требованиями:

- приказа Минфина России от 7 сентября 2016 г. N 356 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля";

- приказа Минфина России от 29 декабря 2017 года N 1394 «О внесении изменений в методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденные Приказом Минфина России от 7 сентября 2016 г. N 356 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля";

- приказа Минфина России от 30 ноября 2018 г. N 3179 «О внесении изменений в методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденные Приказом Минфина России от 7 сентября 2016 года. N 356 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля".

4. Обеспечить выполнение требований статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации по эффективному расходованию средств бюджета:

- не допуская нарушений, связанных с выполнением условий контрактов, договоров (взыскание неустоек, госпошлин, пеней, штрафов, сумма которых за 2018 год составила 98,807 тыс. руб.);

- принимая все меры по окончанию строительства объектов, по которым прошел срок сдачи в эксплуатацию, с суммой незавершенного строительства – 233648,805 тыс. руб.;

- принимая все меры по оформлению соответствующих документов на право собственности законченных объектов строительства, но не принятых к учету на сумму 12868,087 тыс. руб.;

- принимая все меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности в сумме 80984,434 тыс. руб. по строительству лечебного комплекса, в сумме 17513,577 тыс. руб. по передаче права собственности на квартиры детям-сиротам, в целях недопущения признания задолженности как невозможной к взысканию по п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998года №34н.

5. Обеспечить сохранность не используемого медицинского оборудования (аппарата рентгенодиагностического, анализатора гематологического, консолей для распределения медицинских газов, электропитания реанимационная и потолочная, жизнеобеспечения пациента) на сумму 17003,267 тыс. руб. оформив соответствующие документы (акт передачи данного имущества в МКУ «По обеспечению ОМС», договор о материальной ответственности с лицом, обеспечивающим сохранность оборудования), в целях исключения кражи и порчи данного имущества.

6. Повысить эффективность использования средств бюджета муниципального образования Тбилисский район, не допускать расходование средств без достижения результатов.

7. Обеспечить предоставление отчетности за 2019 год в полном соответствии с требованиями действующей Инструкции по составлению годовой бухгалтерской отчётности, обратив внимание на недопущение нарушений и замечаний, сделанных контрольно-счетной палатой при проверке годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета за 2018 год.

8. Рекомендовать отделу внутреннего контроля администрации муниципального образования Тбилисский район проанализировать не выполненные целевые показатели муниципальных программ с целью их уточнения для достижения целевых показателей в полном объеме.

9. Своевременно вносить изменения в программы для приведения в соответствие объемов финансирования мероприятий программы с фактическим освоением средств бюджета.

10. Потребовать от координаторов муниципальных программ детальный анализ причин не исполнения мероприятий и достижения целевых показателей, для выявления необъективных причин и принятия мер по эффективному использованию средств бюджета на реализацию муниципальных программ при обязательном достижении поставленных целей (требование Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ МО Тбилисский район, утвержденный постановлением администрации МО Тбилисский район от 26.12.2017 №1310, в целях определения эффективности вложенных финансовых средств на основе выводов о непосредственных полученных результатах по выполнению качественных и количественных показателей).

11. Повысить ответственность координаторов и участников муниципальных программ за качественную подготовку ежегодных отчетов по результатам реализации мероприятий программ за отчетный год, предоставляемые в финансовое управление для формирования сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ муниципального образования Тбилисский район.

Депутатам Совета:

1. Учесть изложенные в настоящем заключении замечания при рассмотрении отчёта об исполнении бюджета за 2019 год.

2. Предложить рассмотреть итоги реализации муниципальных программ муниципального образования Тбилисский район, в части достижения качественных и количественных показателей, с целью определения эффективности вложенных бюджетных средств на реализацию мероприятий программ, отдельным вопросом на сессии Совета.

3.Утвердить отчет.

Председатель Л.А. Орехова

Аудитор Е.М. Толубаева

Главный инспектор В.М. Вишнякова