**Информация по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия на исполнение бюджета**

**муниципального образования Тбилисский район**

**за 9 месяцев 2019 года**

**22.10.2019 – 12.11.2019 ст. Тбилисская**

В соответствие со ст. 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ, п.5 ст. 264.2 БК РФ, п. 16 статьи 38 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Тбилисский район», утвержденного решением Совета от 30.09.2016 г. № 152, п. 2.2. плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район на 2019 год, статьей 47 Устава муниципального образования Тбилисский район проведено экспертно-аналитическое мероприятие: «Анализ отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 9 месяцев 2019 года». В результате проведенного мероприятия установлено следующее:

1. Отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район по состоянию на 01.10.2019 года» представлен в контрольно-счетную палату 22.10.2019 г. по требуемой форме 0503117. В ходе проведения экспертизы представлен проект Постановления администрации муниципального образования Тбилисский район в составе следующих приложений:

1) Отчет об исполнении бюджета МО Тбилисский район по доходам за 9 месяцев 2019 года;

2) Отчет об исполнении бюджета МО Тбилисский район по расходам по ведомствам за 9 месяцев 2019 года; 3) Отчет об исполнении бюджета МО Тбилисский район по расходам по разделам и подразделам за 9 месяцев 2019 года;

4) Отчет об исполнении бюджета МО Тбилисский район по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2019 года;

К отчету приложены:

- пояснительная записка;

- информация по исполнению муниципальных программ МО Тбилисский район за 9 месяцев 2019 года;

- информация по исполнению государственных программ КК по МО Тбилисский район за 9 месяцев 2019 года;

- информация по исполнению ведомственных целевых программ МО Тбилисский район за 9 месяцев 2019 года;

- информация об остатках целевых и нецелевых средств бюджета, сложившихся на 01.10.2019 года;

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

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

- соглашения о предоставлении в 2019 году из краевого бюджета субсидий и субвенций в рамках реализации государственных программ КК и на исполнение полномочий по решению вопросов местного значения;

- информация об обязательствах по кредитам, полученным от кредитных организациях муниципального образования Тбилисский район, а так же поселениям, входящим в состав МО.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджет муниципального образования Тбилисский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов принят Решением совета МО Тбилисский район от 28 декабря 2018 года № 454 «О бюджете МО Тбилисский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, с последующими изменениями: от 31.01.2019 года № 476, от 26.02.2019 года № 482, от 28.03.2019 года №497, от 30.04.2019 года №510, от 30.05.2019 года №514, от 03.07.2019 года №529, от 25.07.2019 года №531, от 08.08.2019 года №555, от 29.08.2019 года №557, от 26.09.2019 года №563, с темпом роста доходов – 125,9%, роста расходов - 122,3%, со снижением дефицита бюджета на 2,6%.

**Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2019 года**

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2019 года по доходам составило 43,1%,

Основным источником доходов бюджета муниципального образования Тбилисский район являются безвозмездные поступления из других уровней бюджетов, составляющие 70,4%, 7,4% приходится на неналоговые доходы и 22,2% составляют в бюджете налоговые доходы.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на снижение собственных доходов в общем объеме поступлений – до 29,6%.

Основным доходным источником бюджета муниципального образования Тбилисский район является НДФЛ, составляющий в бюджете 69,4% и ЕСХН, составляющий 15,4%. На остальные 4 источника налоговых доходов: налог на прибыль, государственную пошлину, налог по упрощенной системе налогообложения и ЕНВД приходится 15,2% средств.

Из представленных данных видно, что в 2019 году, к уровню 2018 года наблюдается снижение поступлений собственных доходов за счет снижения поступлений от продажи земельных участков, от ЕСХН, от арендной платы за землю.

Согласно представленной финансовым управлением пояснительной записке, снижение поступлений к уровню прошлого года:

- по налогу на прибыль связано со снижением объемов отгрузки сахара и снижение цены на сахар ЗАО «Тбилисский сахарный завод»;

- по ЕНВД связано с уменьшением количества предпринимателей. По данным налоговой службы снято с учета 15 предпринимателей;

- по ЕСХН связано с уменьшением суммы налога согласно окончательному расчету сельхозтоваропроизводителей за 2018 год, уменьшивших налогооблагаемую базу на сумму расходов на приобретение техники и зданий, выкуп земельных участков, уплаты арендной платы за земли;

- от доходов, полученных в виде арендной платы за земельные участки связано с погашением в 2018 году задолженности прошлых лет, снижение ставок по землям казачьих обществ, расторжением договоров аренды;

- от доходов от продажи материальных и нематериальных активов связано с отсутствием на данный момент заявок на приобретение земельных участков и муниципального имущества;

- от доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства связано с отсутствием на данный момент договоров на выполнение услуг;

- от доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности связано с прекращением договора по аренде имущества с НАНЧПОУС-СКТ «Знание», физическим лицом Теслюк В. и передачей муниципального имущества в безвозмездное пользование ГКУКК «Кубаньземконтроль».

С учетом внесенных в 2019 году в бюджет Краснодарского края изменений:

- дополнительно выделены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета на сумму 40090,3 тыс. руб.;

- дополнительно выделены субсидии на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья на сумму 4055,2 тыс. руб.;

- дополнительно выделены субсидии на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек на сумму 1058,1 тыс. руб.;

- дополнительно выделены субсидии на дополнительную помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов местного значения на 2019 год на сумму 498,0 тыс. руб.;

- дополнительно выделены субсидии по строительству в рамках государственной программы «Модернизация здравоохранения в Краснодарском крае» (строительство офиса врача общей практики) на сумму 10589,9 тыс. руб.;

- дополнительно выделены субсидии на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков на сумму 11817,7 тыс. руб.;

- дополнительно выделены субвенции на приобретение автобусов и микроавтобусов для муниципальных образовательных организаций на сумму 3051,0 тыс. руб.;

- дополнительно выделены субвенции на организацию предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных организациях (капитальный ремонт зданий и сооружений и благоустройство территорий, прилегающих к зданиям и сооружениям муниципальных образовательных организаций) на сумму 33910,3 тыс. руб.;

- дополнительно выделены субвенции на организацию предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных организациях в сумме 9510,7 тыс. руб.

- дополнительно выделены субсидии на организацию предоставления дополнительного образования детям в муниципальных образовательных организациях (проведение медицинских осмотра лиц, занимающихся физической культурой и спортом по углубленной программе медицинского обследования) на сумму 2636,5 тыс. руб.;

- дополнительно выделены субсидии на реализацию мероприятий по организации отдыха детей в профильных лагерях, организованных муниципальными образовательными организациями, осуществляющими организацию отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время с дневным пребыванием с обязательной организацией их питания на сумму 1059,9 тыс. руб.;

- дополнительно выделены субвенции по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в соответствии с Законом Краснодарского края "Об обеспечении дополнительных гарантий прав на имущество и жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Краснодарском крае" на сумму 7349,0 тыс. руб.;

-дополнительно выделены субсидии на реализацию мероприятий, направленных на развитие детско-юношеского спорта в целях создания условий для подготовки спортивных сборных команд муниципальных образований и участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд КК, (углубленное медицинское обследование) на сумму 3098,3 тыс. руб.;

- дополнительно выделены субвенции по строительству, в том числе в рамках реализации региональной программы «Модернизация здравоохранения Краснодарского края на 2011-2017 г. г.», и реконструкции объектов здравоохранения, включая проектно-изыскательские работы, необходимых для организации оказания медицинской помощи (строительство объекта «Лечебный комплекс на 100 коек в ст. Тбилисской) на сумму 80000,0 тыс. руб., (в закон КК 31.10.2019 г. планируются изменения, снятие ассигнований на сумму 67415,6 тыс. руб.);

- дополнительно выделены субвенции по поддержке сельскохозяйственного производства в КК в части предоставления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство в сумме 6745,0 тыс. руб.;

- дополнительно выделены субсидии в целях совершенствования спортивной инфраструктуры и укрепления МТБ для занятий физической культурой и массовым спортом в сумме 2502,0 тыс. руб.;

- дополнительно выделены субсидии на дополнительную помощь местным бюджетам на решение социально-значимых вопросов в сумме 1998,0 тыс. руб.

Всего, в результате внесенных изменений, объем средств краевого бюджета в форме субсидий, субвенций и дотаций в бюджет МО Тбилисский район увеличился с начала года на 152686,8 тыс. руб.

Расходы бюджета исполнены на 64,3%. Из представленных данных видно, что бюджет района имеет социальную направленность. Расходы бюджета на социальные вопросы составили 82,2% от общих расходов. Расходы бюджета связаны с выполнением бюджетными, казенными и автономными муниципальными учреждениями своих функций по исполнению полномочий органов власти.

Приведенные данные свидетельствуют, что основная доля расходов бюджета – 65,1% приходится на безвозмездные перечисления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий и иные цели, и оплату труда с начислениями органам местного самоуправления и казенным учреждениям –13,3%.

Расходы бюджета муниципального района к уровню 2018 года увеличились., с темпом роста 109,2%. Рост расходов связан с выплатами субсидий физическим лицам производителям сельскохозяйственной продукции за 2018-2019 годы за 9 месяцев, в связи с ростом безвозмездных перечислений муниципальным учреждениям на выполнение муниципального задания и иные цели, с ростом социальных выплат, связанных с обеспечением жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с ростом бюджетных инвестиций, направленных на строительство пристройки к зданию с обустройством ясельных групп ДОУ детский сад №14 «Ласточка» в ст. Тбилисской пер. Бригадный 2Б, так же с обеспечением расходов на обслуживание муниципального долга.

Больше всего расходов направлено в отрасль **образования**  - 64,2% к общему объему расходов и 69,3% от годовой потребности. К уровню прошлого года расходы по отрасли увеличились на 55126,3 тыс. руб., в том числе: по дошкольному образованию на 26545,4 тыс. руб., по общему образованию на 24017,1 тыс. руб., по молодежной политике и оздоровлению детей на 443,0 тыс. руб., по другим вопросам в области образования на 5188,3 тыс. руб. Расходы уменьшились на дополнительное образование детей на 942,1 тыс. руб.

Большую роль в развитии и укреплении материально-технической базы, содержании большого штата педагогических работников отрасли образования, оказали выделенные Министерством образования и науки Краснодарского края средства из краевого бюджета по государственной программе Краснодарского края «Развитие образования», которые составили 73,0% в общем объеме выделенных из краевого бюджета средств на исполнение государственных программ Краснодарского края.

За счет средств краевого бюджета в рамках ГП КК «Социально-экономическое и инновационное развитие Краснодарского края» осуществлялось строительство пристройки к зданию с обустройством ясельных групп ДОУ детский сад №14 "Ласточка" в ст. Тбилисской по пер. Бригадному 2 «Б» (1 этап) в сумме 29138,4 тыс. руб. На условиях софинансирования в рамках МП МО Тбилисский район «Социально-экономическое и территориальное развитие» выделено на строительство пристройки 1214,1 тыс. руб. из местного бюджета

За счет краевых средств в рамках ГП КК «Развитие образования» выделено:

- на компенсацию расходов на оплату ЖКУ педагогическим работникам и специалистам, проживающим в сельской местности в сумме 4232,2 тыс. руб.

- на питание детей из многодетных семей в сумме 850,1 тыс. руб.;

- на материально-техническое обеспечение пунктов проведения экзаменов для ГИА в сумме 1410,7 тыс. руб.;

- на капитальные ремонты образовательных учреждений -21872,0 тыс. руб.;

- на реализацию национального проекта «Образование» в рамках мероприятий федерального и регионального проектов «Современная школа» было проведены расходы в сумме 7499,8 тыс. руб., в том числе:

1) на создание центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» на базе СОШ № 4,6,7,10 в сумме 6404,8 тыс. руб.;

2) на приобретение предметных кабинетов химии и биологии в СОШ № 2, СОШ № 5 в сумме 1095,0 тыс. руб.;

- на приобретение автобусов и микроавтобусов для муниципальных образовательных организаций на сумму 2942,3 тыс. руб.;

По решению ЗСК Краснодарского края, на решение социально-значимых вопросов израсходованы средства на укрепление материально-технической базы в сумме 236,0 тыс. руб. и 262,0 тыс. руб. МБОУ СОШ №5 и МБОУ СОШ №6.

За счет средств местного бюджета по реализации МП «Развитие образования» осуществлялись расходы:

- на содержание имущества и оплату услуг ЖКХ в сумме 153589,0 тыс. руб., или 35,3% от общих расходов в сфере образования, в том числе за счет родительской платы осуществлены расходы в отрасли дошкольного образования на сумму 17214,8 тыс. руб.;

- на софинансирование мероприятий федерального и регионального проектов «Современная школа» - 312,5 тыс. руб., в том числе:

1) на создание центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» на базе СОШ № 4,6,7,10 в сумме 266,9 тыс. руб.;

2) на приобретение предметных кабинетов химии и биологии в СОШ № 2, СОШ № 5 в сумме 45,6 тыс. руб.;

- на софинансирование обязательств по приобретению автобусов – 2506,4 тыс. руб.;

- на софинансирование обязательств по капитальным ремонтам образовательных учреждений -1902,1 тыс. руб.

Всего сферой образования охвачено 11417 детей:

- в 16 детских дошкольных учреждениях – 1926 детей, в том числе 376 детей ясельного возраста, функционирование одного места составило 132 дня, при плане 132;

- в 14 общеобразовательных учреждениях – 5126 учащихся, которым за счет средств местного бюджета выделены трансферты из расчета 3,5 руб. в день;

- в 4 внешкольных учреждениях дополнительного образования – 4346 детей, в том числе

детская школа искусств - 360 детей;

центр эстетического воспитания детей - 1389 детей;

центр дополнительного образования детей «Казачок» –1890учащихся;

детско-юношеская спортивная школа– 707 учащихся.

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

Муниципальным образованием Тбилисский район на 2019 год запланированы расходы на 76,5% программным методом за счет реализации муниципальных программ. Расходы муниципального бюджета за 9 месяцев 2019 года за счет реализации 18 муниципальных программ и 1 ведомственной программе составили 76,3% к собственным расходам муниципального бюджета. Остальные расходы бюджета произведены непрограммным методом.

Из представленных данных видно, что по 2 муниципальным программам финансирование составило ниже 52%:

- МП «Социально-экономическое и территориальное развитие»- 48,7%; - МП «Обеспечение безопасности населения» - 51,5%,

Согласно пояснительной записке управления по ЖКХ, строительству, архитектуре, в рамках муниципальной программы «Социально-экономическое и территориальное развитие», по мероприятию строительство лечебного комплекса на 100 коек с НАО «Оргтехстрой» 28.10.2019 года заключен муниципальный контракт на разработку проектно-сметной документации по окончании строительства со сроком выполнения работ в течении 7 месяцев. В настоящее время в рамках разработки новой проектно-сметной документации выполнены инженерно-геодезические, инженерно-геологические и другие изыскания, а так же получены новые технические условия.

В рамках Государственной программы КК «Социально-экономическое и инновационное развитие КК», в настоящее время, подрядной организацией ООО «Строительная компания «ЭНКИ» активно ведутся работы по строительству пристройки к зданию МДОУ детский сад №14 «Ласточка». На данный момент готовность объекта составляет 67%.

Ввиду сложного финансового положения сельских поселений, принято решение о реструктуризации долгов по бюджетным кредитам, выданным в 2018 году, при невозможности их погашения по сроку в объеме 4485,0 тыс. руб., в том числе Геймановскому сельскому поселению, Марьинскому сельскому поселению, Нововладимировскому сельскому поселению, Алексее-Тенгинскому сельскому поселению, Песчаному поселению.

Приняты решения о выдаче бюджетных кредитов в объеме 7620,0 тыс. руб., в том числе Нововладимировскому сельскому поселению, Ловлинскому сельскому поселению, Ванновскому сельскому, Песчаному сельскому поселению, Марьинскому сельскому поселению, Тбилисскому сельскому поселению.

При рассмотрении анализа по исполнению бюджета МО Тбилисский район за 9 месяцев 2019 года, контрольно-счетная палата считает необходимым обратить внимание:

- на рост дефицита бюджета, к принятому на 2019 год, для покрытия которого привлечен бюджетный кредит, в целях выполнения статьи 33 Бюджетного кодекса РФ, регламентирующей, что при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета, а не его роста;

- на низкое финансирование муниципальных программ - ниже 52,0%: 1) МП «Социально-экономическое и территориальное развитие»- 48,7%; 2) МП «Обеспечение безопасности населения» - 51,5%,

- на низкое финансирование ГП КК - ниже 15,0%: 1) ГП КК «Развитие здравоохранения» по строительству больничного комплекса на 100 коек – 11,2%.

Председатель контрольно-счетной палаты Л.А. Орехова

Аудитор контрольно-счетной палаты Е.М. Толубаева