# Заключение

# о результатах проведения внешней проверки годового отчёта

**об исполнении бюджета муниципального образования**

**Славянский район за 2019 год**

**28 апреля 2020 года**

**Основание для проведения мероприятия**

– статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

– статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

– статья 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Славянский район, утвержденного Решением 22 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 28.11.2011 №2;

– план работы контрольно-счетной палаты на 2020 год;

– распоряжение председателя контрольно-счетной палаты от 27.03.2020 г. №8 - э «О проведении внешней проверки отчетности об исполнения бюджета за 2019 год муниципального образования Славянский район, сельских (городского) поселений Славянского района»;

- Удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 27.03.2020 г. 35-20/ЭАМ, выданного председателю контрольно-счетной палаты Куриловой Т. И. на основании распоряжения от 27.03.2019 г.№8-э.

– статья 29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Славянский район, утвержденного решением 37 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 20.02.2013 №10 (далее – Положение о бюджетном процессе).

**Цель мероприятия**

– установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;

– оценка достоверности показателей бюджетной отчетности.

**Предмет мероприятия**

# Формы бюджетной отчетности, установленные Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н), проект решения об утверждении отчета по исполнению бюджета муниципального образования Славянский район, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации

**Объект мероприятия**

Главные администраторы средств бюджета муниципального образования Славянский район, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета и иные участники бюджетного процесса.

**Ответственный исполнитель**

Председатель контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район Т.И. Курилова.

**Анализируемый период:** с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 13.04.2020 года по 23.04.2020 года

**Результаты мероприятия**

1. **Общие положения**

Основы порядка составления бюджетной отчетности и проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов Российской Федерации установлены статьями 264.2 и 264.4 БК РФ.

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает:

– внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

– подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

При этом согласно третьему абзацу части 2 указанной статьи, внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется органом муниципального финансового контроля, сформированным на муниципальных выборах, или представительным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования с соблюдением требований БК РФ.

Согласно второму абзацу части 3 и части 4 указанной статьи БК РФ местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц. Орган муниципального финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В муниципальном образовании Славянский район порядок предоставления, рассмотрения и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования установлен статьей 29 Положения о бюджетном процессе.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета представляет собой систему действий по проверке состава годовой отчетности, ее соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей в бюджетной отчетности.

Задачами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования являются:

– определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, ее соответствия требованиям, предъявляемым к ней БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;

– оценка отчетных показателей по исполнению бюджета на предмет определения соответствия исполненных показателей бюджета муниципального образования Славянский район показателям, установленным решением Совета муниципального образования на отчетный финансовый год;

– оценка качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета муниципального образования;

– определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнения бюджета муниципального образования.

Согласно п.11 ст.29 Положения о бюджетном процессе внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования осуществляется контрольно-счетной палатой.

Для проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования, финансовый орган предоставил 29.03.2019 г. в адрес контрольно-счетной палаты годовую бюджетную отчетность. При этом годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетной системы представлена в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ней БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования проводилась контрольно-счетной палатой в срок, не превышающий один месяц, с 13.04.2020 г. по 23.04.2020 г.

Контрольно - счетной палатой на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2019 год.

**2.Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2019 год**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета подготовлено в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ).

Согласно пункту 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовая бюджетная отчетность муниципального образования Славянский район составлена Финансовым управлением администрации муниципального образования путем суммирования данных годовой бюджетной отчетности соответствующих Главных администраторов (получателей) бюджетных средств.

Бюджетная отчетность по своему составу соответствует требованиям, установленным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и составлялась на основании соблюдения требований приказа Минфина РФ от 06.12.2010 года №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета» и инструкции по его применению (далее инструкции).

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район сформирован в автоматизированной системе управления бюджетным процессом в рублях (в настоящем заключении показатели приведены в тысячах рублях, с точностью до первого десятичного знака после запятой).

Исполнение бюджета осуществлялось на основе кассового плана и сводной бюджетной росписи, что соответствует требованиям ст.ст.217,217.1 Бюджетного кодекса РФ.

Отчет об исполнении бюджета за 2019 год предоставлен в форме проекта к решению сессии Совета муниципального образования Славянский район с приложениями.

В качестве приложений к отчету об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2019 год представлены:

Доходы бюджета муниципального образования Славянский район по кодам классификации доходов бюджетов за 2019 год (Приложение №1);

Расходы бюджета муниципального образования Славянский район по ведомственной структуре за 2019 год (Приложение №2);

Расходы бюджета муниципального образования Славянский район по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2019 год (Приложение № 3);

Расходы бюджета муниципального образования Славянский район по целевым статьям (по муниципальным программам муниципального образования Славянский район и непрограммным направлениям деятельности) группам видов расходов за 2019 год (Приложение №4);

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Славянский район по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2019 год (Приложение №5);

Отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования Славянский район за 2019 год (Приложение №6);

Отчёт об использовании средств резервного фонда администрации муниципального образования Славянский район за 2019 год (Приложение №7);

Отчет об использовании межбюджетных трансфертов, поступивших из бюджетов поселений в бюджет муниципального образования Славянский район на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями за 2019 год (Приложение №8).

**2.1. Анализ исполнения доходной части бюджета**

**2.1.1 Анализ изменений, внесённых в доходную часть бюджета на основании Решений сессий Совета муниципального образования Славянский район.**

Решением 43 сессии Советамуниципального образования Славянский район от 12.12.2018 №1 «О бюджете муниципального образования Славянский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» утвержден общий объем доходов бюджета на 2019 год в сумме 2139760,9 тыс. руб.

Решением 55 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 11.12.2019 №4 «О внесении изменений в бюджет муниципального образования Славянский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» приняты уточнения годовых назначений общего объемов доходов бюджета в сумме 2 644 631,6 тыс. руб.

В отчёте об исполнении бюджета района за 2019 год уточнённые годовые назначения по доходам отраженные в сумме 2 644 631,6 тыс. руб., что больше первоначально утверждённых доходов (2139760,9 тыс. руб.) в бюджете на 504870,7 тыс. руб. или на 23,6%.

## 

## 2.1.2. Анализ исполнения бюджета по доходам

Доходная часть бюджета в 2019 году исполнена в сумме 2664310,8 **тыс. руб. или на 100,7% к уточненному плану на год и на 91,8% к исполнению 2018 года.**

В общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составили 1082395,5 тыс. руб. или 40,6 %, в том числе налоговые доходы 759006,0 тыс. руб., или 28,5%, неналоговые доходы 12,1%.

Бюджет района дотационный. Безвозмездные поступления в 2019 году составили 1581915,2 тыс. руб. (с учетом возврата остатков неиспользованных средств) или исполнены на 99,8% к уточненному плану на год. В структуре доходов составили 59,4 %.

Исполнение доходов за 2019 год отражено в таблице №1*:*

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено бюджетных назначений в 2018 году тыс. руб. | Утвержденные уточненные бюджетные назначения на 2019 год | Исполнено бюджетных назначений за 2019 год | Отклонения исп. бюджета 2019 к 2018г  тыс. руб. | Отклонения исп. бюджета 2019 к 2018г  % | Отклонения исп.бюджета 2019 г к уточн. бюджетным назначения тыс. руб. м | %  исполнения к утвержденным назначениям | % исполнения в общем объеме исполнения доходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Налоговые доходы | 74446,7 | 754937,0 | 759006,0 | 14659,3 | 102,0 | 4069,9 | 100,5 | 28,5 |
| Неналоговые доходы | 352219,6 | 304479,0 | 323389,5 | -28830,1 | 91,8 | 18910,5 | 106,2 | 12,1 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 1096566,3 | 1059416,0 | 1082395,5 | -14170,8 | 98,7 | 22979,5 | 102,2 | 40,6 |
| Безвозмездные поступления | 1804441,3 | 1585215,5 | 1581915,3 | -222526,0 | 87,7 | -3300,2 | 99,8 | 59,4 |
| Всего доходы | 2901007,6 | 2644631,5 | 2664310,8 | -236697,0 | 91,8 | 19679,3 | 100,7 | 100,0 |

Структура поступления доходов бюджета за 2019 год представлена диаграммой, в которой отражены показатели, позволяющие сделать оценку степени основных видов поступающих доходов:

Структура доходов бюджета отражена в таблице №2

|  |
| --- |
| **Динамика структуры доходов бюджета Славянского района** |
| **за период 2018 - 2019 годов**  Таблица№2   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование показателя** | **Объем доходов, полученных в 2018 году** | **Структура доходов в 2018 году % к итогу** | **Объем доходов, полученных в 2019 году** | **Структура доходов в 2019 году в % к итогу** | | **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 096 566,3** | **37,8** | **1 082 395,5** | **40,6** | | **Налоговые доходы** | **744 346,7** | **25,7** | **759 006,0** | **28,5** | | Налог прибыль | 33 002,2 | 1,1 | 78 924,0 | 3,0 | | Налог на доходы физических лиц | 516 224,5 | 17,8 | 504 464,0 | 18,9 | | Акцизы на нефтепродукты | 3 453,0 | 0,1 | 3 959,0 | 0,1 | | УСН | 42 330,0 | 1,5 | 62 233,0 | 2,3 | | ЕНВД | 79 487,6 | 2,7 | 82 212,0 | 3,1 | | ЕСХН | 53 588,8 | 1,8 | 9 171,0 | 0,3 | | Госпошлина | 14 969,1 | 0,5 | 14 937,0 | 0,6 | | Прочие налоговые доходы | 1 291,5 | 0,0 | 3 106,0 | 0,1 | | **Неналоговые доходы** | **352 219,6** | **12,1** | **323 389,5** | **12,1** | | Доходы, полученные от всех видов арендной платы за землю | 196 102,2 | 6,8 | 260 965,0 | 9,8 | | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 14 154,2 | 0,5 | 7 629,0 | 0,3 | | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 5 233,5 | 0,2 | 11 845,0 | 0,4 | | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 121 923,7 | 4,2 | 23 065,0 | 0,9 | | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 9 549,9 | 0,3 | 17 940,0 | 0,7 | | Прочие неналоговые доходы | 5 256,1 | 0,2 | 1 945,5 | 0,1 | | **Безвозмездные поступления** | **1 804 441,3** | **62,2** | **1 581 915,3** | **59,4** | | **Итого** | **2 901 007,6** | **100,0** | **2 664 310,8** | **100,0** |   Основным источником поступления собственных доходов в бюджет района являются: налог на доходы физических лиц (18,9% в общих доходах), налог на совокупный доход (3,1% в общих доходах), госпошлина (0,6% в общих доходах), доходы, полученные в виде арендной платы за землю (9,8 % от общих доходов), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,9% от общих доходов) и прочие неналоговые доходы (0,1 % в общих доходах).  Динамика доходной части бюджета муниципального образования Славянский район за 2019 год представлена в таблице №3.  **Динамика доходов бюджета муниципального образования**  **Славянский район за период 2018-2019 годов**  Таблица № 3   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование показателя** | **Фактическое исполнение 2018 год, тыс. руб.** | **Уточн. план 2019, тыс. руб.** | **Фактическое исполнение 2019 год, тыс. руб.** | **Отклонения факт 2019 к факту 2018 года** | | **Отклонения факта 2019 к уточнен. плану 2019 года** | | |  |  |  |  | **Сумма, тыс. руб.** | **%** | **Сумма, тыс. руб.** | **%** | |  |  |  |  |  |  |  |  | | **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 096 566,3** | **1 059 416,0** | **1 082 395,5** | **-14 170,8** | **98,7** | **22 979,5** | **102,2** | | **Налоговые доходы** | **744 346,7** | **754 937,0** | **759 006,0** | **14 659,3** | 102,0 | **4 069,0** | 100,5 | | Налог прибыль | 33 002,2 | 77 500,0 | 78 924,0 | 45 921,8 | 239,1 | 1 424,0 | 101,8 | | Налог на доходы физических лиц | 516 224,5 | 506 500,0 | 504 464,0 | -11 760,5 | 97,7 | -2 036,0 | 99,6 | | Акцизы на нефтепродукты |  | 3 900,0 | 3 959,0 |  |  |  |  | | УСН |  | 61 000,0 | 62 233,0 |  |  |  |  | | ЕНВД | 79 487,6 | 81 000,0 | 82 212,0 | 2 724,4 | 103,4 | 1 212,0 | 101,5 | | ЕСХН | 53 588,8 | 9 136,0 | 9 171,0 | -44 417,8 | 17,1 | 35,0 | 100,4 | | Госпошлина | 14 969,1 | 14 100,0 | 14 937,0 | -32,1 | 99,8 | 837,0 | 105,9 | | Прочие налоговые доходы | 47 074,5 | 1 801,0 | 3 106,0 | -43 968,5 | 6,6 | 1 305,0 | 172,5 | | **Неналоговые доходы** | **352 219,6** | **304 479,0** | **323 389,5** | **-28 830,1** | **91,8** | **18 910,5** | **106,2** | | Доходы, полученные от всех видов арендной платы за землю | 196 102,2 | 251 090,0 | 260 965,0 | 64 862,8 | 133,1 | 9 875,0 | 103,9 | | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 14 154,2 | 7 415,0 | 7 629,0 | -6 525,2 | 53,9 | 214,0 | 102,9 | | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 5 233,5 | 11 600,0 | 11 845,0 | 6 611,5 | 226,3 | 245,0 | 102,1 | | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 121 923,7 | 15 713,0 | 23 065,0 | -98 858,7 | 18,9 | 7 352,0 | 146,8 | | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 9 549,9 | 16 800,0 | 17 940,0 | 8 390,1 | 187,9 | 1 140,0 | 106,8 | | Прочие неналоговые доходы | 5 256,1 | 1 861,0 | 1 945,5 | -3 310,6 | 37,0 | 84,5 | 104,5 | | **Безвозмездные поступления** | **1 804 441,3** | **1 585 215,5** | **1 581 915,3** | **-222 526,0** | **87,7** | **-3 300,2** | **99,8** | | **Итого** | **2 901 007,6** | **2 644 631,5** | **2 664 310,8** | **-236 696,9** | **91,8** | **19 679,2** | **100,7** |   2.1.3.Анализ выполнения уточненного плана поступления доходов в разрезе подгрупп **группы «Налоговые и неналоговые доходы»** показал:  **Налоговые доходы:**  **налог на доходы физических лиц** составил 99,6 % - к уточненному плану поступлений 506500,0 тыс. руб. в бюджет поступило 504464,0 тыс. руб. Поступления налога на доходы физических лиц за 2019 год по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилось на 11760,5 тыс. руб. и составило 97,7 %.  **налог на прибыль -**  выполнение составило 101,8%. Поступление налога за 2019 год по сравнению с 2018 годом увеличилось на 45921,8 тыс. руб. и составило 239,1%. Удельный вес по данной группе в общей сумме доходов бюджета района составил 3,0%;  **единый налог на вмененный доход -** выполнение составило 101,5% или 1212,0 тыс. руб. , по сравнению с 2018 годом поступление налога увеличилось на 92724,4 тыс. руб. или темп роста составил 103,4%. Удельный вес налога в общей сумме доходов составил 3,1 %;  **единый сельхозналог -** выполнение составило 100,4% или 35,0 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом поступление налога снизилось на 44417,8 тыс. руб. или темп роста составил 17,1%. Удельный вес налога в общей сумме доходов составил 0,3 %;  **государственная пошлина -** выполнение дохода составило 105,9%. По сравнению с 2018 годом поступление дохода уменьшилось на 32,1 тыс. руб., темп роста составил 99,8%. По удельному весу в общей сумме доходов госпошлина составляет 0,6%;  **Неналоговые доходы:**  **доходы, полученные от арендной платы за землю -** выполнение в 2019 году составило 103,9 % или 260965,0 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом поступление налога увеличилось на 64862,8 тыс. руб., что составилот133,1%. Удельный вес налога в общей структуре доходов составило 9,8%.  В 2019 году заключено 295 договоров аренды земельных участков на площади – 223 га.  На 01.01.2020 года – 2605 договоров аренды земельных участков на площади – 10 320 га.  По состоянию на 01.01.2019 года задолженность по арендной плате за землю составляет **15 312** тыс. рублей, в том числе: физ.лица – 7 172 тыс. рублей, юр. лица – 8 140 тыс. рублей. Общая задолженность без банкротов **10 804**  тыс. рублей.     |  |  |  | | --- | --- | --- | | 4 508 | тыс.рублей | - 4 предприятия и 1 физ.лицо, в отношении которых открыта процедура наблюдения, конкурсного производства, процедура банкротства; | | *147* | *тыс.рублей* | - ООО ПКФ «Интеграл - состоит в реестре кредиторов. | | *1100* | *тыс.рублей* | - ООО «Виста» - состоит в реестре кредиторов; | | *2875* | *тыс.рублей* | - ООО ЦТК» - состоит в реестре кредиторов; | | *65* | *тыс.рублей* | - ЗАО «Здоровье» - состоит в реестре кредиторов | | *314* | *тыс.рублей* | - Кирпичева И.А. | | *7* | *тыс.рублей* | - Оганесян С.А. |     По состоянию на 01.01.2020 года задолженность по арендной плате за землю составляет **22 320** тыс. рублей, в том числе: задолженность прошлых лет – 12043 тыс. рублей, текущая задолженность – 10277 тыс. рублей. Общая задолженность без банкротов - **17 258**  тыс. рублей.     |  |  |  | | --- | --- | --- | | **5 062** | **тыс.рублей** | **- 3 предприятия и 1 физ.лицо, в отношении которых открыта процедура наблюдения, конкурсного производства, процедура банкротства;** | | *147* | *тыс.рублей* | - ООО ПКФ «Интеграл - состоим в реестре кредиторов. | | *1100* | *тыс.рублей* | - ООО «Виста» - состоим в реестре кредиторов; | | *3802* | *тыс.рублей* | - ООО ЦТК» - состоим в реестре кредиторов; | | *13* | *тыс.рублей* | - Оганесян С.А. |     За отчетный период проведена следующая претензионно - исковая работа:    1. Проведено 12 заседаний межведомственной комиссии по контролю за исполнением договорных обязательств арендаторами земельный участков на территории муниципального образования Славянский район. Была рассмотрена задолженность по 74 договорам аренды на сумму задолженности 11 657 тыс. рублей. В результате проведенной работы оплачена задолженность по 63 договорам на сумму 6 326 тыс. рублей.  2. Направлено 87 исков о взыскании задолженности по арендной плате за землю на сумму 10 262тыс. рублей. Оплачено до и после вынесения решения судом по 44 искам на сумму 1 436 тыс. рублей. Взыскано по решению суда по 59 искам на сумму 5 937 тыс. рублей (в том числе по 9 искам 2018 года на сумму 889 тыс. рублей). В судах 21 иск на сумму – 4 718 тыс. рублей.  3. В Службу судебных приставов передано 84 исполнительных листа на сумму 12 337 тыс. рублей (в том числе в 2019 году – 46 исполнительных листов на сумму – 6838 тыс. рублей.) Оплачена задолженность (полностью и частично) по 42 исполнительным листам на сумму 4 856 тыс. рублей.  4. Направлено 484 претензии на сумму 27 516 тыс. рублей. В результате проведенной работы 389 задолжников добровольно погасили задолженность на сумму 12 852 тыс. рублей.    **доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов -** при уточненном плане 7415,0 тыс. руб. выполнение составило 7629,0 тыс. руб. (102,9 %). По сравнению с прошлым годом поступление данного вида доходов снизилось на 6525,2 тыс. руб. Снижение платежей связано с расторжением договоров аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности.  Задолженность перед бюджетом муниципального образования Славянский район за 2019 год по арендным платежам за использование муниципального имущества составляла 600 рублей. В 2019 году направленно 7 претензионных писем должникам по арендной плате на сумму 38 000 (тридцать восемь тысяч) рублей, из них оплачено в ходе претензионной работы 38 000 (тридцать восемь тысяч) рублей.  По состоянию на 01 января 2020 года общая сумма задолженности составила 1 117,6 (один миллион сто семнадцать тысяч шестьсот) рублей, из них 1 117 (один миллион сто семнадцать тысяч) рублей задолженность прошлых лет, взыскана в судебном порядке полностью (ООО «Теплосети» - 859 000 (восемьсот пятьдесят девять тысяч) рублей, находится в стадии ликвидации; ООО «ЖКХ «Возрождение» - 258 000 (двести пятьдесят восемь тысяч) рублей, 10 февраля 2020 года принято решение об исключении недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ. В настоящее время Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям ведется работа по списанию нереальной к взысканию задолженности.  **доходы от продажи материальных и нематериальных активов -** поступило в бюджет района 23065,0 тыс. руб., что составило 146,8 % от уточненных плановых назначений и по сравнению с прошлым годом уменьшились на 98858,7 тыс. руб. или процент исполнения составил 18,9 %.  В соответствии с принятым планом приватизации муниципального имущества в 2019 году продано транспортных средств на сумку 2696,2 тыс. руб., нежилых помещений на сумму 210,0 тыс. руб., 10% доли общества ООО «Экологический полигон» на сумму 1096,0 тыс. руб.  Поступление доходов от продажи земельных участков составило 19984,0 тыс. руб. или 157,2 % к уточненному плану или 16,5% к уровню 2018 года  **штрафы, санкции, возмещение ущерба** - поступили в бюджет 2019 года в сумме 17940,0 тыс. руб. при уточненном плане 16800,0 тыс. руб. или 106,8%. По сравнению с 2018 годом поступление штрафных санкций увеличилось на 8390,1 тыс. руб. Удельный вес налога в общем объеме поступающих доходов составляет 0,7%;  **прочие неналоговые доходы -** выполнение плана составило 104,5 % . По сравнению с 2018 годом поступление дохода увеличилось на 8390,1 тыс. руб. Темп роста дохода составил 187,9%.  С целью погашения задолженности предприятий по платежам в бюджет в 2019 году межведомственной комиссии по финансовому оздоровлению предприятий рассмотрено 1815 хозяйствующих субъектов (174) и физических лиц (1641), имеющих задолженность в бюджет сумме 96669,1 тыс.руб. В результате проведенной работы в бюджет поступило 94552,6 тыс.руб. или 97,8% от выявленной задолженности.  Общая сумма недоимки по платежам в бюджет на 01.01.2020 года составляет 2146,5 тыс. руб.  2.1.4. Анализ «**Безвозмездных поступлений**» показал, что в 2019 году в бюджете района в структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают полученные субвенции – 69,9%, субсидии – 11,6 %, дотации – 18,2% .  По сравнению с 2018 годом размер субвенций уменьшился на 13598,3 тыс.руб., субсидий уменьшились на 330698,9 тыс. руб. или темп роста составил 35,6%, дотаций увеличился на 123594,4 тыс. руб. или темп роста поступлений составил 175,1%, межбюджетных трансфертов увеличился на 397,3 тыс. руб.  В общем объеме доходов, безвозмездные поступления составляют 59,4 % (таблица № 2).  Динамика поступлений в доход бюджета безвозмездных поступлений отражена в таблице №4.  **Динамика безвозмездных поступлений в бюджет**  **муниципального образования Славянский район за период 2018-2019 годов**  Таблица №4   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование показателя** | **Факт. исполнение за 2018 год, тыс.руб.** | **Уточн. план 2019, тыс.руб.** | **Факт. исполнение за 2019 год, тыс.руб.** | **Отклонения факт. исп. 2019 к 2018 году** | | **Отклонения факт 2019 к уточн. плану 2018 году** | | |  |  |  |  | **Сумма, тыс.руб** | **%** | **Сумма, тыс.руб** | **%** | | Дотации | 164 644,8 | 288 239,2 | 288 239,2 | 123 594,4 | 175,1 | 0,0 | 100,0 | | Субсидии | 513 722,6 | 183 256,4 | 183 023,7 | -330 698,9 | 35,6 | -232,7 | 99,9 | | Субвенции | 1 120 069,9 | 1 109 539,1 | 1 106 471,6 | -13 598,3 | 98,8 | -3 067,5 | 99,7 | | Иные межбюджетные трансферты | 4 774,4 | 5 171,7 | 5 171,7 | 397,3 | 108,3 | 0,0 | 100,0 | | Прочие безвозмездные поступления | 1 608,7 | 850,0 | 850,0 | -758,7 | 52,8 | 0,0 | 100,0 | | **Итого** | **1 804 820,4** | **1 587 056,4** | **1 583 756,2** | **-221 064,2** | **87,8** | **-3 300,2** | **99,8** | | Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 0,0 | 385,5 | 385,5 | 385,5 | 0! | 0,0 | 100,0 | | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -379,1 | -2 226,4 | -2 226,4 | -1 847,3 | 587,3 | 0,0 | 100,0 | | **Всего** | **1 804 441,3** | **1 585 215,5** | **1 581 915,3** | **-222 526,0** | **87,7** | **-3 300,2** | **99,8** |   **2. 2. Анализ исполнения расходной части бюджета**  **2.2.1. Анализ изменений, внесённых в утверждённый бюджет по расходам**  Расходы бюджета района утверждены решением 43 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 12.12.2018 №1 «О бюджете муниципального образования Славянский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» в общем объеме расходов в сумме 2152877,6 тыс. руб. и решением 55 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 11.12.2019 №4«О внесении изменений в решение 43 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 12.12.2018 №1 «О бюджете муниципального образования Славянский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов » утвержден общий объем расходов в сумме 2681306,1 тыс. руб.  Согласно отчёту об исполнении бюджета района за 2019 год, уточнённые годовые назначения составили 2681306,1 тыс. руб., что на 528428,5 тыс. руб. или на 24,5 % больше, чем утверждённые первоначально.  Расходы бюджета муниципального образования Славянский район, в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2019 году осуществляли по 10 главным распорядителям бюджетных средств.  Формирование расходов бюджета на 2019 год в соответствии со ст. 87 БК РФ производилось на основании реестра расходных обязательств.. |

**2.2.2. Анализ исполнения бюджета по расходам**

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета района расходы за 2019 год исполнены в сумме 2 663731,4 тыс. руб., что на 17574,7 тыс. руб. меньше уточненных ассигнований за 2018 г. (исполнение составило 99,3% к уточненному плану года).

**Структура расходов бюджета муниципального образования**

**Славянский район за 2018-2019 годов по разделам бюджетной классификации**

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |
| **Наименование показателя** | **Факт. исполнение за 2018 год, тыс.руб.** | **Уточн. план на 2019 год, тыс.руб.** | **Факт. исполнение за 2019 год, тыс.руб.** | **Отклонения факт. исп 2019 к 2018 году** | | **Отклонения факта 2019 к уточн. плану 2019 года** | |
| **Сумма, тыс.руб** | **%** | **Сумма, тыс.руб** | **%** |
| Общегосударственные расходы | 173 383,8 | 208 443,4 | 204 455,5 | 31 071,7 | 117,9 | -3 987,9 | 98,1 |
| Национальная оборона | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 37 144,4 | 35 724,0 | 35 326,9 | -1 817,5 | 95,1 | -397,1 | 98,9 |
| Национальная  экономика | 51 366,4 | 57 709,2 | 56 543,2 | 5 176,8 | 110,1 | -1 166,0 | 98,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 51 699,7 | 44 304,0 | 44 304,0 | -7 395,7 | 85,7 | 0,0 | 100,0 |
| **Расходы социально-культурной сферы** |  |  |  |  |  |  |  |
| Образование | 2 059 529,2 | 1 838 093,3 | 1 836 183,2 | -223 346,0 | 89,2 | -1 910,1 | 99,9 |
| Культура, кинематография | 49 901,4 | 47 563,3 | 46 421,7 | -3 479,7 | 93,0 | -1 141,6 | 97,6 |
| Здравоохранение | 146 397,3 | 2 947,3 | 2 359,8 | -144 037,5 | 1,6 | -587,5 | 80,1 |
| Социальная политика | 94 772,9 | 117 716,3 | 116 060,3 | 21 287,4 | 122,5 | -1 656,0 | 98,6 |
| Физическая культура и спорт | 134 773,5 | 146 992,5 | 140 286,0 | 5 512,5 | 104,1 | -6 706,5 | 95,4 |
| **Итого социально-культурная сфера** | **2 485 374,3** | **2 153 312,7** | **2 141 311,0** | **-344 063,3** | **86,2** | **-12 001,7** | **99,4** |
| Средства массовой информации | 9 315,0 | 9 284,0 | 9 270,8 | -44,2 | 99,5 | -13,2 | 99,9 |
| Обслуживание муниципального долга | 28 450,6 | 16 440,0 | 16 431,2 | -12 019,4 | 57,8 | -8,8 | 99,9 |
| Межбюджетные трансферты поселениям | 115 550,0 | 156 088,8 | 156 088,8 | 40 538,8 | 135,1 | 0,0 | 100,0 |
| **Всего расходов** | **2 952 284,2** | **2 681 306,1** | **2 663 731,4** | **-288 552,8** | **90,2** | **-17 574,7** | **99,3** |

Р**асходы по разделу «Общегосударственные вопросы»** составили 204455,5 тыс. руб. или 98,1% от уточненного плана (не исполнено 3987,9 тыс. руб.). По сравнению с 2018 годом расходы по разделу увеличились на 31071,3 тыс.руб.. Удельный вес расходов от общей суммы расходов 2019 года составил 7,7% .

Непрограммные расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составили 157 013,9 тыс. рублей, или 98 % к уточненной росписи. Средства направлены на обеспечение функционирования администрации муниципального образования, представительного органа, обеспечение деятельности финансовых органов муниципального образования. По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» непрограммные расходы направлены на реализацию муниципальных функций, связанных с муниципальным управлением, исполнение судебных актов, обеспечение деятельности муниципальных учреждений:

| № п/п | Наименование показателя  (раздел, подраздел) | Бюджет, утвержденный Решением 43 сессии Совета от 12.12.2018 № 1 (в ред. от 11.12.2019) | Исполнено  2019 год | Исполнение к уточненным бюджетным назначениям, % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 1 | **Общегосударственные вопросы** | **160 201,7** | **157 013,9** | **98,0** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 614,2 | 1 614,2 | 100,0 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | 2 832,1 | 2 832,1 | 100,0 |
| Функционирование местных администраций | 81 413,2 | 80 100,7 | 98,4 |
| Судебная система | 19,5 | 19,5 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов | 2 751,1 | 2 556,6 | 92,9 |
| Резервные фонды | 222,3 | 0,0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 71 349,3 | 69 890,8 | 98,0 |

По подразделу «Функционирование местных администраций» расходы по муниципальным программам составили:

«Социальная поддержка граждан» составили 9869,9 тыс. руб. или 99,2% к уточненному плану расходов (9951,6 тыс. руб.), в том числе обеспечение условий реализации программы 7371,2 тыс. руб. , деятельность комиссий по делам несовершеннолетних и защита их прав 2498,7 тыс. руб.

«Дети Кубани» 847,0 тыс. руб. или100,0 % к уточненному плану расходов;

«Развитие сельского хозяйства» 1234,6 тыс. руб. или 100% к уточненному плану (осуществление отдельных государственных полномочий)

Общая сумма расходов по подразделу составила 92052,2 тыс. руб. или 98,5 % к уточненному плану расходов.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» расходы по муниципальным программам составили:

«Развитие гражданского общества» - 3965,0 тыс. руб.;

«Поддержка и развитие Славянского казачьего общества»1270,0 тыс. руб.;

«Развитие архивного дела» - 10622,4 тыс. руб., которые использованы на капитальный ремонт 1283,1 тыс. руб.и на мероприятия по формированию и содержанию муниципальных архивов 9339,3 тыс. руб.

Расходы по непрограммным мероприятиям составили 69890,8 тыс. руб., в том числе:

–расходы на содержание Управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям - 11577,5 тыс. руб.;

–

расходы по исполнению судебных актов - 1864,2 тыс. руб.;

– расходы по содержанию муниципальной казны и расходы, связанные с оценкой имущества - 4521,1 тыс. руб.;

– расходы по обеспечению деятельности муниципальных учреждений 51763,1 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составили 35326,9 тыс. руб. или 98,9% от уточненного плана (не исполнено 397,1 тыс. руб.), по сравнению с 2018 годом расходы по разделу уменьшились на 1817,5 тыс. руб. и составили 95,1% к исполненным расходам 2018 года (37144,4 тыс. руб.). Удельный вес расходов от общей суммы расходов 2019 года составил 1,3% .

Расходы на реализацию муниципальной программы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в муниципальном образовании Славянский район» составили 28 460,8 тыс. рублей или 99,5 % к уточненному плану:.

(тыс. рублей)

| Наименование | Бюджет, утвержденный Решением 43 сессии Совета от 12.12.2018 № 1 (в ред. от 11.12.2019) | Исполнено | Исполнение к уточненному плану, % |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| Всего,  в том числе | 28 610,1 | 28 460,8 | 99,5 |
| подпрограмма «Мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, стихийных бедствий и их последствий в муниципальном образовании Славянский район» | 27 248,6 | 27 248,6 | 100,0 |
| подпрограмма «Система комплексного обеспечения безопасности жизнедеятельности муниципального образования Славянский район» | 375,2 | 225,9 | 60,2 |
| подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 986,3 | 986,3 | 100,0 |

По подпрограмме «Мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, стихийных бедствий и их последствий в муниципальном образовании Славянский район» произведены расходы в сумме 27 248,6 тыс. руб., а именно на:

обеспечение деятельности и функционирования ЕДДС муниципального образования Славянский район – 10 789,8 тыс. руб.;

обеспечение деятельности аварийно-спасательного подразделения муниципального образования Славянский район – 8 650,0 тыс. руб.;

обеспечение деятельности МБУ «Управление по делам ГО и ЧС» муниципального образования Славянский район – 7 808,8 тыс. руб.

По подпрограмме «Система комплексного обеспечения безопасности жизнедеятельности муниципального образования Славянский район» средства освоены в сумме 225,9 тыс. руб. или 60,2 % от запланированных бюджетных ассигнований, в том числе на:

развитие и обеспечение функционирования системы комплексного обеспечения безопасности жизнедеятельности (далее – СКОБЖ) муниципального образования Славянский район на основе внедрения информационных технологий (организация эксплуатации, технического обслуживания и обеспечение функционирования муниципального сегмента СКОБЖ (техническое обслуживание камер видеонаблюдения и видеофиксации)) – 225,9 тыс. руб..

Неполное освоение денежных средств связано с поздним подписанием документов о приеме работ по техническому обслуживанию камер видеонаблюдения.

По подпрограмме «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» освоено 986,3 тыс. руб., в том числе на:

своевременное оповещение и информирование населения об угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера (в том числе с использованием специализированных технических средств оповещения и информирования населения в местах массового пребывания людей, об угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера (техническое обслуживание сиренно-речевых установок комплексной системы экстренного оповещения населения и датчиков автоматизированной системы оперативного контроля и мониторинга паводковой ситуации)) – 986,3 тыс. руб..

По муниципальной программе «Комплексные меры по усилению минимизации угроз терроризма и экстремизма в муниципальном образовании Славянский район» расходы по повышению инженерно-технической защищенности социально значимых объектов, а также расходы по информационно-пропагандистскому сопровождению на территории Славянского района составили 122,0 тыс. руб.

По муниципальной программе «Комплексные меры по профилактике правонарушений и охране общественного порядка» расходы составили 232,2 тыс.руб.

Непрограммные расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 6 512,0 тыс. руб., что составляет 98 % к утвержденному бюджету. Расходы направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов из резервного фонда администрации муниципального образования Славянский район в рамках выполнения мероприятий по обеспечению безопасности населения в сумме 5 391 тыс. руб., на непредвиденные расходы по проведению обследования технического состояния конструкций и демонтажу балконных плит многоквартирных жилых домов в ст. Черноерковской в сумме 386,6 тыс. руб., на погашение задолженности по МБУ «Безопасный город» в целях его ликвидации в сумме 734,3 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Национальная экономика»** составили 56543,2 тыс. руб. или 98,0% плановых назначений (не исполнено 1166,0 тыс. руб.), в том числе:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел,  подраздел | Уточн. план  на 2019 год,  тыс.руб. | Факт. исполнение за 2019год,  тыс.руб. | Отклонения факта 2019 к уточн. плану 2019 года | |
| Тыс. руб. | % |
| Сельское хозяйство и рыбоводство | 0405 | 28172,2 | 27426,0 | -746,2 | 97,4 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 9453,2 | 9215,9 | -237,3 | 97,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 20083,8 | 19901,3 | -182,5 | 99,1 |
| Итого |  | 57709,2 | 56543,2 | -1166,0 | 98,0 |

В общем объеме расходов расходы по подразделу «Национальная экономика» в 2019 году составила 2,1%.

В подразделе «Сельское хозяйство и рыбоводство» по подпрограмме «Развитие малых форм хозяйствования в агропромышленном комплексе муниципального образования Славянский район» произведены расходы в сумме 26309,3 тыс. руб., в том числе за счет средств краевого бюджета – 24854,3 тыс. руб., а именно на:

осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае в части предоставления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в области сельскохозяйственного производства – 24854,3 тыс. руб.

–обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Сельскохозяйственный информационно-консультационный центр» – 1454,8 тыс. руб.

В рамках подпрограммы «Обеспечение эпизиологического ,ветеринарно- санитарного благополучия Славянского района» расходы составили 1116,9 тыс. руб., в том числе:

–проведение мероприятий по обустройству мест уничтожения биологических отходов в специальных печах на территории Славянского района - 1010,1 тыс. руб.;

– обеспечение эпизоотического , ветеринарно-санитарного благополучия -106,8 тыс. руб.

Объем освоенных денежных средств по подразделу составил 27426,0 тыс. руб. или 97,4%.

В подразделе «Дорожное хозяйство» по муниципальной программе «Повышение безопасности дорожного движения муниципального образования Славянский район» расходы составили 9215,9 тыс.руб.

В рамках мероприятий по повышению безопасности дорожного движения средства местного бюджета за счет средств дорожного фонда (доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо и автомобильный бензин ) в сумме 3959,0 тыс. руб., за счет прочих неналоговых доходов в сумме 951,1 тыс.руб. и остатка неиспользованных средств дорожного фонда за 2018 год в сумме 2085,2 тыс. руб.) в сумме 6995,2 тыс.руб. были направлены на: приобретение щебеночного материала, ямочный ремонт дорог с асфальтным покрытием, проведение оценки уязвимости объектов транспортной инфраструктуры, приобретение и установку технических средства организации дорожного движения на дорогах, находящихся на балансе муниципального образования Славянский район (дорожные знаки, нанесена дорожная разметка), изготовление комплексной схемы организации дорожного движения, технических паспортов и проектов организации дорожного движения в сумме 6514,8 тыс. руб. , из которых остаток неиспользованных средств составил 237,3 тыс. руб. Неполное освоение денежных средств (97,5 %) связано с экономией в результате проведения конкурсных процедур, а также завершением некоторых видов работ в 2020 году.

Кроме того, благодаря участию в государственной программе Краснодарского края «Обеспечение безопасности населения» за счет полученных субсидий из краевого бюджета в сумме 2458,0 тыс. руб. и средств местного бюджета в сумме 241,1 тыс.руб. в учебные заведения муниципального образования Славянский район приобретены мобильные автогородки и наглядные пособия по безопасности дорожного движения в количестве 37 единиц на общую сумму 2 701,1 тыс. руб.

В подразделе «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы бюджета составили 19901,3 тыс. руб., которые направлены:

–поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства – 488,7 тыс. руб.;

– повышение инвестиционной привлекательности муниципального образования-1023,6 тыс. руб. ;

–обеспечение мероприятий по развитию санаторно-курортного бизнеса – 475,0 тыс. руб.;

– расходы на обеспечение функций в области строительства ,архитектуры и градостроительства – 17914,0 тыс. руб.(расходы по МКУ «Управление строительства» - 10864,6 тыс. руб., по МКУ «Управление архитектуры» - 7049,4 тыс. руб.)

По сравнению с 2018 годом расходы по разделу «Национальная экономика» увеличились на 5176,8 тыс. руб. и составили 110,1 %. В общей сумме расходов бюджета района доля расходов по разделу составляет 2,1%.

**Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 44304,0 тыс. руб. что составляет к уточненному плану 100,0%, в том числе:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел,  подраздел | Уточн. план  на 2019 год,  тыс.руб. | Факт. исполнение за 2019год,  тыс.руб. | Отклонения факта 2019 к уточн. плану 2019 года | |
| Тыс. руб. | % |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 800,0 | 800,0 |  | 100,0 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 29999,8 | 29999,8 |  | 100,0 |
| Благоустройство | 0503 | 5651,5 | 5651,5 |  | 100,0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 7852,7 | 7852,7 |  | 100,0 |
| Итого |  | 44304,0 | 44304,0 |  | 100,0 |

По подразделу «Жилищное хозяйство» расходы составили 800,0 тыс. руб. в том числе:

-приобретение жилья в муниципальную собственность в сумме 800,0 тыс. руб.;

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы составили 2999,8 тыс.руб., направленные на исполнение муниципальной программы «Модернизация, техническое перевооружение и капитальный ремонт объектов топливно-энергетического комплекса».

В рамках муниципальной программы в 2019 году выделенные денежные средства использованы на следующие мероприятия:

– приобретение 29 насосных агрегатов для котельных № 1, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 12, 14, 15, 18, 19, 20, 25, 26, 27, 45, 53, 54, 55, 56, 60;

– монтаж ограждений котельных № 14, 26, 40, 42, 52;

– ремонт кровли котельных № 27, 40;

– приобретение автоматики регулирования температуры воды на ГВС котельных № 10, 13, 42, 44;

– приобретение теплообменников для котельных № 5, 10, 33;

– приобретение 397 шт. запорной арматуры для замены в тепловых сетях и котельных № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 32, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 44, 45, 50, 52, 53, 54, 55, 56, 59, 60, 61, 62;

– приобретение труб и фасонных частей для ремонта тепловых сетей котельных № 3, 6, 7, 10, 28, 33, 40, 59;

– приобретение тепловой изоляции, в том числе: маты прошивные – 220 куб. м, стеклопластик – 7087 кв. м для тепловых сетей котельных № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 32, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 44, 45, 50, 52, 53, 54, 55, 56, 59, 60, 61, 62;

– восстановление отмостки зданий котельных и дымовых труб № 4, 5, 7, 30, 36;

– ремонт крыши, фасада, отмостки и замена оконных блоков здания котельной № 14;

– изготовление проектно-сметной документации, инженерно-геодезические изыскания, экспертиза проекта котельной № 23, п. Прибрежный; котельной №37 п. Голубая Нива, котельной №40 х.Коржевский, котельной №7 г. Славянска-на-Кубани;

– изготовление проектно-сметной документации, строительно-монтажные работы, пуско-наладочные работы узлов учета тепловой энергии и теплоносителя № 1, 3, 4, 5, 7, 13, 15, 30, 34, 36, 59;

– устройство коммерческих узлов учета расхода газа котельных № 15, 16, 19, 20, 21, 22, 23, 43, 44, 60, в том числе: изготовление проектно-сметной документации, экспертиза промышленной безопасности проектов;

– устройство коммерческих узлов учета расхода газа котельных № 15, 16, 19, 20, 21, 22, 23, 43, 44, 60, в том числе: строительно-монтажные работы, пуско-наладочные работы.

По подразделу «Благоустройство» расходы составили 5651,5 тыс. руб., которые направлены:

на содержание и обустройство площадки для сбора бытовых отходов в границах муниципального образования в сумме 651,5 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Содержание и обустройство площадки для сьора твердых бытовых отходов в границах муниципального образования Славянский район»;

на организацию сбора и вывоза бытовых отходов и мусора в сумме 5000,0 тыс. руб.

По подразделу «Другие расходы в области жилищно-коммунального хозяйства» направлены на содержание бюджетного учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 7852,7 тыс. руб.

По сравнению с 2018 годом расходы жилищно-коммунального хозяйства снизились на 7395,7 тыс. руб. и темп роста расходов составил 85,7%. Доля расходов в общей сумме расходов по разделу составляет 1,7% .

**Расходы по разделу «Образование»** составили 1836183,2 тыс. руб. или 99,9 % уточненного плана (не исполнено 1910,16 тыс. руб.), по сравнению с 2018 годом расходы уменьшились на 223346,0 тыс. руб. и темп роста расходов составил 89,2%.

В составе расходов по разделу основную долю (53,1%) занимают расходы на общее образование, их сумма составила 975754,6 тыс. руб., расходы детских дошкольных учреждений составляют 28,4 % (522945,4 тыс. руб.), расходы на дополнительное образование составили 12,3% (227448,8 тыс. руб.), расходы на молодежную политику и оздоровление детей - 31866,2 тыс. руб.(0,2%), другие вопросы в области образования – 78168,2 тыс. руб. (4,2%).

Доля расходов в общем объеме средств, направленных на образование, в 2019 году составила 68,9%.

За счет средств выделенных на образование расходы на реализацию муниципальной программы муниципального образования Славянский район «Развитие образования» составили 1 607 998,4 тыс. руб. (в том числе за счет средств федерального бюджета – 6 111,7 тыс. руб., средств краевого бюджета – 1 053 300,8 тыс. руб.) или 100,0 % к уточненному плану.

(тыс. рублей)

| Наименование | Бюджет, утвержденный Решением 43 сессии Совета от 12.12.2018 № 1 (в ред. от 11.12.2019) | Исполнено | Исполнение к уточненному плану, % |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| Всего,  в том числе | 1 608 240,1 | 1 607 998,4 | 100,0 |
| подпрограмма «Развитие дошкольного образования» | 533 050,9 | 532 885,0 | 100,0 |
| подпрограмма «Развитие общего образования» | 913 269,8 | 913 197,0 | 100,0 |
| подпрограмма «Развитие дополнительного образования детей» | 123 054,7 | 123 054,7 | 100,0 |
| подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» | 38 864,7 | 38 861,7 | 100,0 |

По подпрограмме «Развитие дошкольного образования» расходы исполнены в сумме 532 885,0 тыс. руб., в том числе за счет средств краевого бюджета – 363 022,7 тыс. руб., на следующие мероприятия:

1) развитие сети и инфраструктуры образовательных организаций, обеспечивающих доступ населения муниципального образования Славянский район к качественным услугам дошкольного образования детей – 13 674,7тыс.руб. (в том числе за чет средств краевого бюджета – 2 226,9 тыс. рублей), а именно:

осуществление в 19 дошкольных учреждениях капитального ремонта – 6 049,4 тыс. руб.;

строительство объектов социального и производственного комплексов, в том числе объектов общегражданского назначения, жилья, инфраструктуры (изготовления проектно-сметной документации для реконструкции зданий детских садов № 1, № 17 и № 41 со строительством групповых ячеек) – 4 306,9 тыс. руб.;

приобретение оборудования и мебели для вновь вводимых муниципальных дошкольных образовательных организаций – 914,6 тыс. руб.;

дополнительная помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов – 440,1 тыс. руб. (в том числе средства депутата Законодательного Собрания Краснодарского края В.В. Чернявского на капитальный и текущий ремонт, благоустройство территории, материально-техническое обеспечение детских садов № 23, № 27, № 32, № 36 – 440,0 тыс. рублей);

реализация мероприятий государственной программы Краснодарского края «Развитие образования» (капитальный ремонт зданий и сооружений (замена оконных блоков в детском саду № 24)) – 1 963,7 тыс. руб. (в том числе за чет средств краевого бюджета – 1 786,9 тыс. рублей);

2) развитие современных механизмов, содержания и технологий дошкольного образования – 514 810,3 тыс. руб. (в том числе за чет средств краевого бюджета – 356 395,8 тыс. рублей), а именно:

осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающие образовательные организации, реализующие общеобразовательную программу дошкольного образования – 12 693,1 тыс. руб. (средства краевого бюджета);

осуществление государственных полномочий по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования – 343 702,7 тыс. руб. (средства краевого бюджета);

предоставление общедоступного и бесплатного образования, создание условий для осуществления присмотра, ухода и содержания детей в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования Славянский район – 158 414,5 тыс. руб.;

3) обеспечение системы образования высококвалифицированными кадрами, создание механизмов мотивации педагогов к повышению качества работы и непрерывному профессиональному развитию – 4 400,0 тыс. руб. (за чет средств краевого бюджета), а именно:

осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Краснодарского края, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Краснодарского края – 4 400,0 тыс. руб.

По подпрограмме «Развитие общего образования» исполнены расходы в сумме 913 197,0 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 6 111,7 тыс. руб., средств краевого бюджета – 679 392,7 тыс. руб., из них на следующие мероприятия:

1) развитие сети и инфраструктуры образовательных организаций, обеспечивающих доступ населения муниципального образования Славянский район к качественным услугам общего образования детей – 82 194,1 руб. (в том числе за чет средств краевого бюджета – 48 298,8 тыс. рублей), а именно:

приобретение движимого имущества для 15 школ – 8 662,4 тыс. руб.;

осуществление капитального ремонта в 23 школах – 18 256,1 тыс. руб.;

проведение инженерно-геологических изысканий по объекту «Строительство универсального спортивного комплекса (зала) на территории муниципальной общеобразовательной организации МБОУ Лицей № 4 г. Славянск-на-Кубани муниципального образования Славянский район Краснодарского края» – 90,0 тыс. руб.;

дополнительная помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов – 4 807,1 тыс. руб. (в том числе средства депутата Законодательного Собрания Краснодарского края В.В. Чернявского на капитальный и текущий ремонт, благоустройство территории, материально-техническое обеспечение (проведён капитальный и текущий ремонт в 12 школах, оснащено 25 школ) – 4 807,1 тыс. рублей);

осуществление государственных полномочий по материально-техническому обеспечению пунктов проведения экзаменов для государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования – 3 709,8 тыс.руб. (средства краевого бюджета);

реализация мероприятий государственной программы Краснодарского края «Развитие образования» (приобретение автобусов и микроавтобусов, капитальный ремонт спортивных залов, создание новых мест в общеобразовательных организациях, приобретение движимого имущества для

предоставление общедоступного и бесплатного образования, создание условий для осуществления присмотра, ухода и содержания детей в оснащения вновь созданных новых мест, строительство универсального спортивного комплекса на территории МБОУ Лицей № 4 г. Славянск-на-Кубани) – 46 668,7 тыс. руб. (средства краевого бюджета – 39 782,0 тыс. рублей);

2) развитие современных механизмов, содержания и технологий общего образования – 799 518,8 тыс. руб. (в том числе за чет средств краевого бюджета – 606 842,1 тыс. рублей), а именно:

осуществление государственных полномочий по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования – 606 842,1 тыс.руб. (за чет средств краевого бюджета);

муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования Славянский район – 192 676,7 тыс. руб.;

3) обеспечение системы образования высококвалифицированными кадрами, создание механизмов мотивации педагогов к повышению качества работы и непрерывному профессиональному развитию – 8 050,0 тыс. руб. (за чет средств краевого бюджета), а именно:

осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Краснодарского края, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Краснодарского края – 8 050,0 тыс. руб.;

4) реализацию мер по специальной поддержке отдельных категорий обучающихся 2 763,1 тыс. руб. (за чет средств краевого бюджета), а именно:

осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению льготным питанием учащихся из многодетных семей в муниципальных общеобразовательных организациях – 2 763,1 тыс. руб.;

5) реализацию федерального проекта «Современная школа» в части обновления материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков – 18 501,7 тыс. руб. (том числе за счет средств федерального бюджета – 4 611,5 тыс. рублей, средств краевого бюджета – 12 964,9 тыс. рублей), а именно:

создание центров «Точка роста» на базе школ № 20, № 25, № 29 – 5 056,6 тыс. руб. (том числе за счет средств федерального бюджета – 4 611,5 тыс. рублей, средств краевого бюджета – 253,0 тыс. рублей);

по предметной области «Технология» и другим предметным областям (лицей № 1, школы № 5 и № 18) – 13 445,1 тыс. руб. (средств краевого бюджета – 12 772,8 тыс. рублей);

6) реализацию федерального проекта «Успех каждого ребенка» – 2 169,3 тыс. руб. (том числе за счет средств федерального бюджета – 1 500,2 тыс. рублей, средств краевого бюджета – 473,8 тыс. рублей), а именно:

создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом (капитальный ремонт спортзала школы № 25).

По подпрограмме «Развитие дополнительного образования детей» расходы произведены в сумме 123 054,7 тыс. руб., в том числе за счет средств краевого бюджета – 10 885,4 тыс. руб., из них на следующие мероприятия:

1) развитие сети и инфраструктуры образовательных организаций, обеспечивающих доступ населения муниципального образования Славянский район к качественным услугам дополнительного образования детей – 3 408,7 тыс. руб. (в том числе за чет средств краевого бюджета – 450,0 тыс. рублей), а именно:

приобретение движимого имущества для ДЮСШ «Юность» – 1 499,7 тыс. руб.;

осуществление 4 учреждениями дополнительного образования капитального ремонта (ЦДО г. Славянска-на-Кубани, ДЮСШ ст. Петровской, СДЮСШ по футболу «Виктория», ДЮСШ № 1 им. С.Т. Шевченко) – 1 458,9 тыс. руб.;

дополнительная помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов – 450,1 тыс. руб. (в том числе средства депутата Законодательного Собрания Краснодарского края В.В. Чернявского на капитальный и текущий ремонт, благоустройство территории, материально-техническое обеспечение (ЦРТДиЮ ст. Анастасиевской, ЦДО г. Славянска-на-Кубани) – 450,0 тыс. рублей);

2) развитие современных механизмов, содержания и технологий общего образования – 119 212,3 тыс. руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета – 10 001,7 тыс. рублей) а именно:

обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования (5 спортивных школ и 2 центра детского творчества) – 108 684,1 тыс. руб.;

реализация мероприятий государственной программы Краснодарского края «Развитие образования» (проведение медицинских осмотров лиц, занимающихся физической культурой и спортом, по углубленной программе медицинского обследования) – 10 528,2 тыс. руб. (средств краевого бюджета – 10 001,7 тыс. рублей);

3) обеспечение системы образования высококвалифицированными кадрами, создание механизмов мотивации педагогов к повышению качества работы и непрерывному профессиональному развитию – 433,7 тыс. руб. (за чет средств краевого бюджета), а именно:

осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Краснодарского края, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Краснодарского края – 433,7 тыс. руб..

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» исполнены расходы в сумме 38 861,7 тыс. руб., а именно:

1) обеспечение деятельности управления образования – 8 978,2 тыс. руб.;

2) реализацию механизмов оценки и обеспечения качества образования и отдельных мероприятий программы – 29 883,5 тыс. руб., из них на:

обеспечение функционирования 4 казенных учреждений и детского оздоровительного лагеря «Ровесник» – 25 241,6 тыс. руб.;

осуществление капитального ремонта детского оздоровительного лагеря «Ровесник» – 1 003,4 тыс. руб.;

проведение прочих мероприятий в образовании – 3 638,7 тыс. руб..

По муниципальной программе «Развитие культуры» по подпрограмме «Совершенствование деятельности муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования в области культуры и искусства по предоставлению муниципальных услуг» расходы исполнены в сумме 98 553,7 тыс. руб., в том числе за счет средств краевого бюджета – 20 396,9 тыс. руб., из них на:

обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования (5 детских школ искусств) – 73 906,7 тыс. руб.;

осуществление муниципальными учреждениями капитального ремонта (замена оконных блоков, ремонт санузлов, демонтаж и монтаж пожарной сигнализации МБУ ДО ДШИ Г.Ф. Пономаренко г. Славянска-на-Кубани, проведение работ по сохранению объекта культурного наследия «Дом купца Мазепы, начало XX в.» (2 этап), ремонтные работы ДШИ ст. Черноерковской) – 2 272,1 тыс. руб.;

осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Краснодарского края, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) Краснодарского края – 396,9 тыс. руб. (средства краевого бюджета);

укрепление материально технической базы, техническое оснащение муниципальных учреждений культуры (дом купца Мазепы) – 21 978,0 тыс. рублей (в том числе за счет средств краевого бюджета – 20 000,0 тыс. рублей).

По муниципальной программе «»Дети Кубани» по подпрограмме «Организация отдыха и оздоровления детей и подростков в сфере образования» расходы составили 12846,6 тыс. руб. при уточненном плане 13275,9 тыс. руб. или 96,8%.

По муниципальной программе «»Дети Кубани» по подпрограмме «Организация отдыха и оздоровления детей и подростков в сфере спорта» расходы составили 617,9 тыс. руб. при уточненном плане 617,9 тыс. руб. или 100,0%.

По муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» расходы составили 1750,0 тыс.руб. при уточненном плане 1750,0 тыс. руб.

В рамках муниципальной программы выполнено::

– заменено 646 ламп освещения на энергосберегающие в 5 муниципальных общеобразовательных учреждениях на сумму 1 500,0 тыс. рублей (МБОУ лицей № 1, МБОУ лицей № 4, МБОУ СОШ № 18, МБОУ СОШ № 23, МБОУ СОШ № 43);

– заменена 91 лампа освещения на энергосберегающие в МБУ ДО ДШИ им. Г.Ф. Пономаренко на сумму 55,0 тыс. рублей;

– установлен прибор учета тепловой энергии в МБУ ДО ДШИ им. Г.Ф. Пономаренко на сумму 195,0 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Комплексные меры по усилению минимизации угроз терроризма и экстремизма в муниципальном образовании» проведены мероприятия по организации охраны общеобразовательных учреждений в сумме 15956,8 тыс. руб.

По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» расходы по строительству спортивных площадок составили 2588,9 тыс. руб.

По муниципальной программе «Развитие общественной инфраструктуры муниципального значения» средства использованы в сумме 59803,6 тыс.руб.:

строительство детского сада на 320 мест в г. Славянске-на-Кубани в границах улиц Щорса-Казачья-Проточная – 558,0 тыс. руб. (неполное освоение средств (82,1 % от запланированной суммы) связано со сроком выполнения проектно-сметной документации, включая прохождение государственной экспертизы, согласно муниципальному контракту – до 01 апреля 2020 года);

строительство здания учебной лаборатории МАУ «ЦДО» – 3 184,4 тыс. руб.;

строительство общеобразовательной организации на 825 мест в г. Славянск-на-Кубани (2, 3, 4 этапы) – 16 356,4 тыс. руб. (в том числе средства краевого бюджета – 13 791,5 тыс. рублей);

строительство инженерных сетей и инженерных сооружений к общеобразовательной организации на 825 мест в г. Славянск-на-Кубани (1 этап) – 38 214,8 тыс. руб. (в том числе средства краевого бюджета – 35 379,4 тыс. рублей).

реконструкция МАУ ДОД ДЮСШ «Юность в сумме 1490,0 тыс. руб. при уточненном плане 1490,2 тыс.руб.

**По разделу «Культура, кинематография»** исполнено 46421,7 тыс. руб. или 97,6% к уточненному плану. По сравнению с 2018годом расходы по разделу уменьшились на 3479,7 тыс. руб. и составили 93,0%.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры» по разделу культура составили 43104,5 тыс. руб. или 97,6% к уточненной плану.

(тыс. рублей)

| Наименование | Бюджет, утвержденный Решением 43 сессии Совета от 12.12.2018 № 1 (в ред. от 11.12.2019) | Исполнено | Исполнение к уточненному плану, % |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| Всего,  в том числе | 44119,3 | 43104,5 | 97,6 |
| обеспечение деятельности управления культуры | 2 469,9 | 2 469,7 | 100,0 |
| подпрограмма «Развитие библиотечной системы муниципального образования Славянский район» | 13 812,1 | 13 812,1 | 100,0 |
| подпрограмма «Развитие муниципального автономного учреждения «Межпоселенческий центр методического и технического обслуживания учреждений культуры» | 17 116,6 | 17 116,6 | 100,0 |
| подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципальных музеев» | 10 720,7 | 9 706,1 | 90,5 |

На мероприятие «Обеспечение деятельности управления культуры» произведены расходы в сумме 2 469,7 тыс. руб., в том числе на обеспечение функций органов местного самоуправления – 2 469,7 тыс. руб.

По подпрограмме «Развитие библиотечной системы муниципального образования Славянский район» осуществлены расходы в сумме 13 812,1 тыс. руб. (в том числе за счет средств федерального бюджета – 39,8 тыс. руб., краевого бюджета – 112,6 тыс. руб.), из них на:

обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального автономного учреждения культуры «Славянская межпоселенческая центральная библиотека»  (далее – МАУК «Славянская МЦБ») – 13 039,5 тыс. руб.;

осуществление капитального ремонта МАУК «Славянская МЦБ» – 610,1 тыс. руб.;

прочие мероприятия по поддержке развития библиотек – 4,8 тыс. руб.;

поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек) – 57,6 тыс. руб. (средства федерального бюджета – 39,8 тыс. рублей, краевого бюджета – 12,6 тыс. рублей);

дополнительная помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов – 100,1 тыс. руб. (в том числе средства депутата Законодательного Собрания Краснодарского края В.В. Чернявского на капитальный и текущий ремонт, благоустройство территории, материально-техническое обеспечение (приобретено два компьютера в МАУК «Славянская МЦБ») – 100,0 тыс. руб.).

По подпрограмме «Развитие муниципального автономного учреждения «Межпоселенческий центр методического и технического обслуживания учреждений культуры» произведены расходы в сумме 17 116,6 тыс. руб., из них на:

обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального автономного учреждения «Межпоселенческий центр методического и технического обслуживания учреждений культуры» – 4 834,9 тыс. руб.;

реализацию прочих мероприятий – 12 281,7 тыс. руб..

По подпрограмме «Обеспечение деятельности муниципальных музеев» расходы в сумме 9 706,1 тыс. руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета – 110,0 тыс. рублей) направлены на:

обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения культуры «Славянский историко-краеведческий музей» (далее – МБУК «Славянский ИКМ») – 7 771,3 тыс. руб.;

осуществление капитального ремонта картинной галереи (ремонт помещений по ул. Школьная, д. 302) – 1 824,7 тыс. руб.;

дополнительная помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов – 110,1 тыс. рублей (в том числе средства депутата Законодательного Собрания Краснодарского края В.В. Чернявского на капитальный и текущий ремонт, благоустройство территории, материально-техническое обеспечение (приобретено два компьютера и телевизор в МБУК «Славянский ИКМ») – 110,0 тыс. руб.).

Причиной неполного освоения средств (64,3 %) в рамках мероприятия по капитальному ремонту здания картинной галереи по ул. Школьной, д. 302 послужило проведение незапланированного ремонта системы отопления, вследствие чего проведение дальнейших работ в здании не представлялось возможным.

По муниципальной программе «»Дети Кубани» по подпрограмме «Организация отдыха и оздоровления детей и подростков в сфере культуры» расходы составили 30,0 тыс. руб. при уточненном плане 30,0 тыс. руб. или 100,0%.

По муниципальной программе «Гордимся Вами, земляки!» расходы составили 3317,2 тыс. руб. при уточненном плане 3444,0 тыс. руб.

Финансирование программы осуществлялось за счет средств местного бюджета, которые были направлены на изготовление и приобретение полиграфической продукции ,изготовление и приготовление презентационных книг, подарочных наборов, папок, ручек, на проведение торжественных приемов у главы в честь государственных и профессиональных праздников.

.

**По разделу** **«Здравоохранение»** исполнено 2359,8 тыс. руб. или 80,1% от уточненного плана.

По муниципальной программе «Развитие общественной инфраструктуры муниципального значения» средства использованы:

строительство офисов врачей общей практики и фельдшерско-акушерских пунктов – 2 359,8 тыс. руб. (в том числе средства краевого бюджета – 1 256,0 тыс. рублей) или 80,1 % к уточненной росписи, в том числе:

1) приобретение муниципальными учреждениями движимого имущества (приобретение и монтаж быстровозводимого фельдшерско-акушерского пункта в х. Деревянковка) – 958,2 тыс. руб.;

2) строительство объектов социального и производственного комплексов, в том числе объектов общегражданского назначения, жилья, инфраструктуры (замена ограждения фельдшерско-акушерского пункта в х. Деревянковка) – 145,6 тыс. руб. или 50,4 % от запланированного объема (по вине подрядчика работы в 2019 году не выполнены, ведется претензионная работа с подрядчиком);

3) осуществление отдельных государственных полномочий по строительству и реконструкции объектов здравоохранения, необходимых для организации оказания медицинской помощи в соответствии с Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Краснодарском крае (выполнение проектно-изыскательной документации по объекту: «Строительство здания амбулатории врача общей практики в пос. Целинном Славянского района») – 1 256,0 тыс. руб. за счет средств краевого бюджета (неполное освоение средств, выделенных на финансовое обеспечение мероприятия (73,9 %), связано с экономией, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур).

Расходы **по разделу «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 140286,0 тыс. руб. или 95,4% к уточненному плану, к уровню 2018 года расходы увеличились на 5512,5 тыс. руб. и составили 104,1%. В общем объеме расходов удельный вес расходов по разделу составил 5,3%.

По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» средства направлены и использованы:

По подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании Славянский район» произведены расходы в сумме 3313,5тыс. руб. на мероприятия по развитию физической культуры и массового спорта в рамках календарного плана – 3 313,5 тыс. руб.

По подпрограмме «Развитие спорта высших достижений в муниципальном образовании Славянский район» средства освоены в сумме 121268,2 тыс. руб.: из них на следующие мероприятия:

1) обеспечение деятельности спортивных школ (МБУ СШ им. В.В. Симоненко, МАУ СШ «Триумф», МАУ СШОР «Изумруд»), подведомственных управлению физической культуры и спорта – 79 340,6 тыс. руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета – 12 268,6 тыс. рублей), а именно на:

обеспечение деятельности – 62 081,9 тыс. руб.;

приобретение движимого имущества – 2 225,0 тыс. руб.;

осуществление капитального ремонта – 1 439,5 тыс. руб.;

строительство объектов социального и производственного комплексов, в том числе объектов общегражданского назначения, жилья, инфраструктуры (МБУ СШ им. В.В. Симоненко) – 515,8 тыс. руб;

приобретение спортивно технологического оборудования, инвентаря и экипировки для физкультурно - спортивных организаций отрасли «Физическая культура и спорт», осуществляющих спортивную подготовку по базовым видам спорта – 3 572,9 тыс. руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета – 3 251,3 тыс. рублей);

обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в части оплаты труда инструкторов по спорту (самбо) – 322,8 тыс. руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета – 293,7 тыс. рублей);

реализация мероприятий, направленных на финансирование муниципальных организаций отрасли «Физическая культура и спорт», осуществляющих спортивную подготовку и реализующих программы спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки (углубленные медицинские осмотры) – 9 182,7 тыс. руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета – 8 723,6 тыс. рублей);

2) обеспечение деятельности плавательного бассейна (МАУ ФОБ «Дельфин») – 11 348,2 тыс. руб.;

3) обеспечение деятельности центра спортивной подготовки «Олимпиец» – 27 273,9 тыс. руб., в том числе на:

содержание учреждения – 18 606,7 тыс. рублей;

приобретение движимого имущества – 300,0 тыс. руб.;

осуществление капитального ремонта – 5 664,5 тыс. руб.;

строительство объектов социального и производственного комплексов, в том числе общегражданского назначения, жилья, инфраструктуры (разработка проектно-сметной документации административного здания стадиона) – 1 295,4 тыс. руб.;

организация, проведение, участие и информационное обеспечение официальных физкультурных и спортивных мероприятий – 1 307,2 тыс. руб.;

дополнительная помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов – 100,1 тыс. руб. (в том числе средства депутата Законодательного Собрания Краснодарского края В.В. Чернявского на капитальный и текущий ремонт, благоустройство территории, материально-техническое обеспечение (укрепление материально-технической базы центра тестирования ГТО) – 100,0 тыс. руб.);

4) реализация федерального проекта «Спорт – норма жизни» в части оснащения объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (площадка ГТО) – 3 305,5 тыс. руб. (том числе за счет средств федерального бюджета – 3 014,6 тыс. руб., средств краевого бюджета – 125,6 тыс. рублей).

На реализацию подпрограммы «Развитие спортивных сооружений в муниципальном образовании Славянский район» направлено 16209,5 тыс. руб., из них освоено 13061,9 тыс. руб. (80,6 %), в том числе средства краевого бюджета – 2 299,9 тыс. руб., из них на следующие мероприятия:

1) строительство спортивных площадок – 9 694,8 тыс. руб. или 87,7 % от запланированной суммы, в том числе средства краевого бюджета – 2 299,9 тыс. руб., а именно:

строительство объектов социального и производственного комплексов, в том числе общегражданского назначения, жилья, инфраструктуры (обустройство площадки ГТО, строительство спортивной площадки в п. Голубая Нива) – 5 185,0 тыс. руб. (причиной неполного освоения средств (79,2 %) является экономия, сложившаяся в результате проведения конкурсных процедур);

строительство многофункциональной спортивно-игровой площадки с зоной уличных тренажеров и воркаута в х. Галицын – 4 509,8 тыс. руб., в том числе средства краевого бюджета – 2 299,9 тыс. руб.;

2) строительство универсальных спортивных комплексов в ст. Петровской и в х. Галицын (предпроектные работы, изготовление проектно-сметной документации, технологическое присоединение (газо-, электро- и водоснабжение)) – 1 491,3 тыс. руб. или 37,4 % от запланированной суммы (причиной неполного освоения средств стало невыполнение мероприятия по изготовлению проектно-сметной документации по объекту «Универсальный спортивный комплекс в ст. Петровской» (положительное заключение не получено, ведется претензионная работа с проектной организацией);

3) строительство тренажерного зала для физической подготовки гребцов ДЮСШ «Изумруд» – 837,3 тыс. руб.;

4) строительство центра единоборств (изготовление и экспертиза проектно-сметной документации, кадастровые работы) – 3 627,4 тыс. руб..

По муниципальной программе «Комплексные меры по усилению минимизации угроз терроризма и экстремизма в муниципальном образовании» проведены мероприятия по организации охраны спортивных учреждений в сумме 67,7 тыс. руб.

По подпрограмме «Управление реализацией муниципальной программы» расходы исполнены в сумме 2 387,2 тыс. руб. на обеспечение деятельности управления по физической культуре и спорту.

**По разделу «Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 116060,3 тыс. руб., что составило 98,6% к уточненному плану (не исполнено 1656,0 тыс. руб.). Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета района составила 4,3%

По сравнению с 2018 годом расходы увеличились на 21287,4 тыс. руб. или темп роста расходов составил 122,5%.

Наибольший удельный вес составляют расходы «Охрана семьи и детства» - 97006,1 тыс. руб. или 83,6%, из которых 30601,6 тыс. руб. использованы на ежемесячные денежные выплаты на содержание детей, на осуществление отдельных полномочий на ежемесячные денежные вознаграждения причитающиеся приемным родителям - 18249,8 тыс. руб., выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми 12693,1 тыс. руб.

Осуществление отдельных полномочий по предоставлению жилья детям сиротам - 35436,6 тыс. руб.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» при плане расходов 12137,4 тыс. руб. исполнено 12137,4 тыс.руб. в том числе:

– социально-экономическая поддержка граждан –5200,0 тыс. руб., в том числе;

– обеспечение жильем молодых семей 6576,6 тыс. руб. –

– компенсация расходов на оплату за наем жилья медицинских кадров 360,5 тыс. руб.

По подразделу «Пенсионное обеспечение» расходы на пенсионное обеспечение муниципальных служащих составили 6917,1 тыс. руб.

По сравнению с 2018 годом доля расходов, направленных на финансирование социально-значимых отраслей (образование, культура и кинематография, здравоохранение и физическая культура и спорт, социальная политика), уменьшилась на 13,8 % или на 344063,3 тыс. руб.

В общем объеме расходов бюджета расходы по социально-культурной сфере в 2019 году составили 80,4% или 2141311,0 тыс. руб..

**2.3. Анализ исполнения расходов по ведомственной структуре расходов**

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов занимают расходы управления образования 61,5 %. Темп роста исполнения расходов в 2019 году по сравнению с 2018 годов составил 108,5 % или расходы увеличились на 126605,6 тыс. руб. Темп роста расходов при уточнении плана расходов в 2019 году составил 99,9 %.

По администрации муниципального образования Славянский район удельный вес расходов составил 19,5 %. По сравнению с 2018 годом расходы уменьшились на 470418,7 тыс. руб. или темп роста расходов составил 53,6% , по сравнению с уточненным планом расходы за 2019 год снизились на 11206,1 тыс. руб. или темп роста расходов составил 97,9%.

В соответствии с принятым постановлением главы администрации Краснодарского края от 07.11.2018 №716 по установленным нормативам затрат на 2019 год по управленческим расходам в сумме 161959,0 тыс. руб. исполнено муниципальным образованием в сумме 139108,0 тыс. руб. или 85,9 % ,что на 22851,0, тыс. руб. меньше к нормативным затратам.

По Управлению культуры удельный вес расходов в общей сумме расходов за 2019 год составил 5,3%. По сравнению с 2018 годом расходы в 2019 году увеличились на 35,0 тыс. руб., по сравнению с уточненным планом 2019 года уменьшились на 1015,6 тыс. руб.

Динамика расходов по ведомственной структуре главных распорядителей общего объема расходов бюджетных средств показана в таблице №6.

**Расходы бюджета МО Славянский район**

**по ведомственной структуре расходов за 2018-2019 годов**

Таблица №6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение 2018 год, тыс. руб. | Уточненный план на 2019 год, тыс. руб. | Исполнение 2019 год, тыс. руб. | Структура  расходов в 2019 году к общему итогу  % | Темп роста 2019 к 2018 году в % | Темп роста испол 2019 к уточ плану 2019, % |
| Совет муниципального образования Славянский район | 2 903,7 | 2 832,1 | 2 832,1 | 0,1 | 97,5 | 100,0 |
| Администрация муниципального образования Славянский район | 990 377,4 | 531 164,7 | 519 958,7 | 19,5 | 53,6 | 97,9 |
| Финансовое управление | 162 052,1 | 192 161,6 | 192 152,7 | 7,2 | 118,6 | 100,0 |
| Контрольно-счетная палата | 2 109,7 | 2 751,0 | 2 556,6 | 0,1 | 130,4 | 92,9 |
| Управление архитектуры | 7 851,7 | 7 049,5 | 7 049,4 | 0,3 | 89,8 | 100,0 |
| Управление по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации муниципального образования Славянский район | 10 323,3 | 11 577,5 | 11 577,5 | 0,4 | 112,1 | 100,0 |
| Управление образования | 1 511 385,2 | 1 639 372,8 | 1 637 990,6 | 61,5 | 108,5 | 99,9 |
| Управление культуры | 141 977,7 | 143 028,4 | 142 012,8 | 5,3 | 100,7 | 99,3 |
| Управление по физической культуре и спорту | 111 241,3 | 137 511,5 | 133 952,6 | 5,0 | 123,6 | 97,4 |
| Управление по делам молодежи | 12 062,1 | 13 857,0 | 13 648,4 | 0,5 | 114,9 | 98,5 |
| **Итого** | **2 952 284,2** | **2 681 306,1** | **2 663 731,4** | **100,0** | **90,8** | **99,3** |

Исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой решения о бюджете на 2019 год осуществляло 10 главных распорядителей средств бюджета района.

Согласно формы 0503361 годового отчета «Сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений за отчетный период числится 109 получателей бюджетных средств, в том числе казенных учреждений-12, бюджетных- 73, автономных -24.

Решением о бюджете в уточненной редакции общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публично - нормативных обязательств на 2019 год утвержден в сумме 55675,7 тыс. руб., сумма исполнения составила 55279,8 тыс. руб. или 99,3%.

Выполнение публичных нормативных обязательств к бюджету муниципального образования Славянский район за 2019 год показано в таблице №7

таблица №7

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование нормативных обязательств | Уточненная сводная бюджетная роспись | Исполнено | Исполнение к уточненной сводной бюджетной росписи,% |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячных денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), включая предварительную опеку (попечительство), переданных на воспитание в приемную семью | 30 595,6 | 30 260,0 | 98,9 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательную программу дошкольного образования | 12 504,1 | 12 504,1 | 100 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячных денежных средств на содержание детей, нуждающихся в особой заботе государства, переданных на патронатное воспитание | 75,4 | 38,0 | 50,4 |
| Социально-экономическая поддержка граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации | 5 200,0 | 5 200,0 | 100 |
| Дополнительное материальное обеспечение к пенсии | 6 940,1 | 6 917,1 | 99,7 |
| Компенсация расходов на оплату жилых помещений по договорам найма приглашенным врачам в муниципальных учреждениях здравоохранения | 360,5 | 360,5 | 100 |
| ИТОГО | 55 675,7 | 55 279,8 |  |

**2.4.Бюджетные инвестиции**

В соответствии со статьей 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджете могут предусматриваться бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной собственности) - объекты капитального строительства или объекты недвижимого имущества,

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства отражены согласно бюджетной классификации по отраслевому признаку в соответствующих разделах функциональной классификации расходов бюджета района.

В целом на строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности муниципального образования Славянский район в рамках муниципальных программ муниципального образования Славянский район и непрограммных расходов в 2019 году направлено 113998,2 тыс. руб. или 4,3 % от общего объема расходов бюджетных средств за 2019 год.

Таблица №7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Утвержденный бюджет на 2019 год | Исполнено в 2019 году | Исполнено в 2018 году | Исполнение к уточненному плану, % | Исполнение к 2018 году,% |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего расходов,  в том числе | 113998,2 | 112827,5 | 442327,6 | 99,0 | 25,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 800,0 | 800,0 | 13267,5 | 100,0 | 6,0 |
| Образование | 72189,5 | 71131,0 | 375361,8 | 98,58 | 20,0 |
| Физическая культура и спорт | 5469,4 | 5459,9 | 22669,2 | 100,0 | 24,1 |
| Социальная защита | 35539,3 | 35436,6 | 19519,7 | 100,0 | 55,1 |

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций бюджета муниципального образования Славянский район за 2019 год в рамках проведенных мероприятий муниципальных программ муниципального образования Славянский район отражены следующим образом:

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций

бюджета муниципального образования Славянский район

за 2019 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта | Уточненная сводная бюджетная роспись | Исполнено | Исполнение к уточненной сводной бюджетной росписи,% |
| 1. | Приобретение жилых помещений в казну муниципального образования | 800,0 | 800,0 | 100 |
| 2. | Приобретение жилых помещений в рамках подпрограммы «Дети сироты Славянского района» муниципальной программы «Дети Кубани» | 35 539,3 | 35 436,6 | 99,7 |
| 3. | Объект капитального строительства «Общеобразовательная организация на 825 мест в г. Славянск-на-Кубани» | 14 673,4 | 14 673,4 | 100 |
| 4. | Объект капитального строительства «Общеобразовательная организация на 825 мест в г. Славянск-на-Кубани. Наружные инженерные сети» | 38 074,0 | 37 877,4 | 99,5 |
| 5. | Реконструкция здания МАДОУ д/с к/в № 1 г. Славянск-на-Кубани | 2 220,2 | 2 113,7 | 95,2 |
| 6. | Строительство пристройки на 40 ясельных мест в МБДОУ д/с №41 п. Совхозный | 1 046,6 | 1 046,6 | 100 |
| 7. | Строительство пристройки на 40 ясельных мест в МБДОУ д/с №17 г. Славянск-на-Кубани | 1 190,9 | 1 146,6 | 96,3 |
| 8. | Строительство многофункциональной спортивно-игровой площадки с зоной уличных тренажеров и воркаута хут. Галицын Славянского района | 5 469,4 | 5 459,9 | 99,8 |
| 9. | Строительство многофункциональной спортивно-игровой площадки с зоной уличных тренажеров и воркаута для нужд МБОУ СОШ № 10 п. Голубая Нива | 3 300,0 | 2 588,9 | 78,5 |
| 10. | Строительство здания учебной лаборатории МАУ "ЦДО" г. Славянск-на-Кубани | 3 184,4 | 3 184,4 | 100 |
| 11. | Строительство универсального спортивного комплекса (зала) на территории муниципальной общеобразовательной организации МБОУ Лицей № 4 г. Славянск-на-Кубани муниципального образования Славянский район | 8 500,0 | 8 500,0 | 100 |
|  | **Всего** | **113 998,2** | **112 827,5** | **99,0** |

Не освоение средств на сумму 1170,7 тыс. руб. связано с экономией по контрактам в результате проведения конкурсных процедур.

**2.5.Муниципальные программы**

Предельные объемы бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Славянский район на реализацию муниципальных программ на 2019 год сформированы на основе проведенных мероприятий, направленных на определение «базовых» объемов бюджета, уточнение «базовых» объемов бюджетных ассигнований для уменьшения объемов бюджетных ассигнований по расходным обязательствам ограниченного срока действия, увеличение бюджетных обязательств на ассигнования по мероприятиям «длящегося» характера.

В соответствии с принятым решением 43 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 12.12.2018 №1 на 2019 год ( в ред. от 11.12.2019) предусматривалось исполнение 27 программ в объеме 2440965,8 тыс. руб. (в том числе федеральные средства-17721,6 тыс. руб., краевые – 1271137,1 тыс. руб.) или 91,0% от общего объема расходов бюджета на 2019 год.

На основании Порядка принятия решений о разработке, формирования реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Славянский район, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Славянский район от 04.07.2018г. №1601, контрольно-счетной палатой в 2019 году проведено 37 экспертиз муниципальных программ муниципального образования Славянский район и 35 экспертиз правовых актов по внесению изменений в муниципальные программы.

Расходы на реализацию мероприятий 27 муниципальных программ составили 2 426 853,5 тыс. руб. (в том числе за счет средств федерального бюджета – 17 721,6 тыс. рублей, краевого бюджета – 1 271 137,1 тыс. рублей), или 99,4 % к уточненному плану.

Удельный вес расходов бюджета муниципального образования Славянский район, осуществляемых в рамках муниципальных программ, составил 91,1 %.

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование | Бюджет, утвержденный Решением 43 сессии Совета от 12.12.2018 № 1 (в ред. от 11.12.2019) | Исполнено | Исполнение к уточненному плану, % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
|  | Всего,  в том числе | 2 440 965,8 | 2 426 853,5 | 99,4 |
| 1. | Муниципальная программа «Развитие здравоохранения муниципального образования Славянский район» | 360,5 | 360,5 | 100,0 |
| 2. | Муниципальная программа «Развитие образования» | 1 608 240,1 | 1 607 998,4 | 100,0 |
| 3. | Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» | 60 357,7 | 58 746,3 | 97,3 |
| 4. | Муниципальная программа «Дети Кубани» | 50 310,1 | 49 778,1 | 98,9 |
| 5. | Муниципальная программа «Комплексные меры по усилению минимизации угроз терроризма и экстремизма в муниципальном образовании Славянский район» | 16 177,1 | 16 078,8 | 99,4 |
| 6. | Муниципальная программа «Развитие культуры» | 142 673,8 | 141 658,2 | 99,3 |
| 7. | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» | 150 505,8 | 143 088,4 | 95,1 |
| 8. | Муниципальная программа «Модернизация, техническое перевооружение и капитальный ремонт объектов топливно-энергетического комплекса муниципального образования Славянский район» | 29 999,8 | 29 999,8 | 100,0 |
| 9. | Муниципальная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика» | 1 575,0 | 1 512,3 | 96,0 |
| 10. | Муниципальная программа «Молодежь Славянского района» | 13 857,0 | 13 648,4 | 98,5 |
| 11. | Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в муниципальном образовании Славянский район» | 3 985,0 | 3 965,0 | 99,5 |
| 12. | Муниципальная программа «Поддержка и развитие Славянского районного казачьего общества Таманского отдельского казачьего общества Кубанского войскового казачьего общества и участие казачества в охране общественного порядка» | 1 270,0 | 1 270,0 | 100,0 |
| 13. | Муниципальная программа «Развитие общественной инфраструктуры муниципального значения» | 63 069,6 | 62 163,6 | 98,6 |
| 14. | Муниципальная программа «О реализации мероприятий по поддержке и развитию средств массовой информации в муниципальном образовании Славянский район» | 9 284,0 | 9 270,8 | 99,9 |
| 15. | Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» | 28 553,8 | 28 553,8 | 100,0 |
| 16. | Муниципальная программа «Содержание и обустройство площадки для сбора твердых бытовых отходов в границах муниципального образования Славянский район» | 651,5 | 651,5 | 100,0 |
| 17. | Муниципальная программа «Комплексные меры по профилактике правонарушений и охране общественного порядка в муниципальном образовании Славянский район» | 250,0 | 232,2 | 92,9 |
| 18. | Муниципальная программа «Гордимся вами, земляки!» | 3 444,0 | 3 317,2 | 96,3 |
| 19. | Муниципальная программа «Развитие архивного дела в муниципальном образовании Славянский район» | 11 321,5 | 10 622,4 | 93,8 |
| 20. | Муниципальная программа «Отлов безнадзорных животных, подбор и утилизация павших животных» | 853,0 | 106,8 | 12,5 |
| 21. | Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» | 1 750,0 | 1 750,0 | 100,0 |
| 22. | Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения муниципального образования Славянский район» | 9 453,2 | 9 215,9 | 97,5 |
| 23. | Муниципальная программа «Оказание материальной помощи гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, проживающим на территории муниципального образования Славянский район» | 5 200,0 | 5 200,0 | 100,0 |
| 24. | Муниципальная программа «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в муниципальном образовании Славянский район» | 28 610,1 | 28 460,8 | 99,5 |
| 25. | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» | 192 161,6 | 192 152,7 | 100,0 |
| 26. | Муниципальная программа «Развитие санаторно-курортного комплекса муниципального образования Славянский район» | 475,0 | 475,0 | 100,0 |
| 27. | Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования Славянский район» | 6 576,6 | 6 576,6 | 100,0 |

В течение 2019 года координаторами программ, совместно с координаторами подпрограмм вносились изменения в муниципальные программы. Основные изменения были связаны с приведением объемов их финансирования в соответствие с объемами бюджетных ассигнований из краевого и районного бюджетов.

В 12 из 27 муниципальных программах освоено бюджетных средств от 93,8 до 99,5% от объема финансирования мероприятий программ в соответствии с утвержденным бюджетом по состоянию на 31 декабря 2019года.

По муниципальной программе «Отлов безнадзорных животных ,подбор и утилизация павших животных»предусмотренные средства в бюджете в сумме 853,0 тыс. руб. освоены в сумме 106,8 тыс. руб. или 12,5%.Неосвоение денежных средств в полном объеме связано с непредоствлением бюджетных средств с краевого бюджета в сумме 746,2 тыс. руб. в связи с изменением законодательства связанные с организацией деятельности приютов для животных и содержания животных в них..

**2.6. Непрограммные расходы**

В рамках непрограммных направлений деятельности в 2019 году израсходовано 236878,0 тыс. руб. или 8,9 % от общего объема расходов районного бюджета.

По разделу «Общегосударственные вопросы» были профинансированы непрограммные мероприятия в сумме 157013,9 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельности Главы муниципального образования Славянский район – 1614,2 тыс. руб.;

- на содержание представительного органа власти – Совета муниципального образования Славянский район – 2832,1 тыс. руб.;

- функционирование местных администраций– 80100,7 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности управления муниципальным имуществом администрации муниципального образования Славянский район – 16776,6 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район – 2556,6 тыс. руб.;

­

Непрограммные расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 386,6 тыс. руб., что составляет 74,5 % к утвержденному бюджету. Расходы направлены на мероприятия по обеспечению безопасности населения..

Непрограммные расходы по разделу «Национальная экономика» освоены в сумме 17914,0 тыс. руб. Средства направлены на обеспечение деятельности управления архитектуры, муниципального учреждения МКУ «Управление капитального строительства».

**2.7. Дефицит бюджета, источники его покрытия,**

**состояние муниципального долга**

***2.7.1. Дефицит бюджета***

Решением о бюджете муниципального образования на 2019 год (с учётом всех изменений) дефицит бюджета установлен в сумме 36674,0 тыс. руб. Между тем, согласно предоставленному на экспертизу Проекту, фактически сложился профицит бюджета в сумме 579,4 тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита (профицита) районного бюджета, сложившегося на 01.01.2020 года, являлись:

– сальдированный результат по привлечению кредитов коммерческих банков в сумме минус 122750,0 тыс. руб.;

– сальдированный результат по бюджетным кредитам в сумме 122750,0 тыс. руб.

– сальдированный результат по кредитам, выданным муниципальным образованием 376,0 тыс. руб.;

– средства от продажи акций 1096,0 тыс. руб. ;

– остатки средств на счетах бюджета в сумме разницы между остатками на начало и конец года минус 2051,4 тыс. руб.

По сложившимся источникам финансирования сложился дефицит бюджета в сумме 579,4 тыс. руб.

Таким образом, допустимый дефицит бюджета в соответствии со статьей 92.1 БК РФ не превысил предельные ограничения

Сложившийся дефицит бюджета в сравнении с предусмотренным дефицитом бюджета на 2019 год уменьшился ,чем обеспечена минимизация размера дефицита бюджета согласно требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации. .

Образованные источники финансирования профицита (дефицита) бюджета не противоречат ст. 96 БК РФ.

**2.7.2. Муниципальный долг**

За 2019 год привлечено кредитов от ПАО «Сбербанк России» в сумме 122750,0 тыс. руб. со срокаом погашения 26.06.2021 года по условиям муниципального контракта №19-11/424ЭАот 18.11.2019 года с процентной ставкой 7,6% годовых.

По заключенному муниципальному контракту от 22.05.2018 №18-05/22-01

на сумму 100000,0 тыс. руб. с процентной ставкой 7,9% годовых со сроком погашения 22.05.2021год с ПАО «Сбербанк России» администрацией муниципального образования кредит погашен в 2019 году в сумме 105346027,38 рублей, в том числе проценты за пользованием кредита в сумме 5346027,38 рублей.

По заключенному муниципальному контракту от 26.06.2018 №18-06/22-01

на сумму 145500,0 тыс. руб. с процентной ставкой 7,9% годовых со сроком погашения 26.06.2021год с ПАО «Сбербанк России» администрацией муниципального образования кредит погашен в 2019 году в сумме 155440,3 тыс руб., в том числе проценты за пользованием кредита в сумме 9946,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2020 года основной долг по кредитам составил 122750,0 тыс. руб.

В течение 2019 года привлечено кредитов из средств краевого бюджета 169633,3 тыс. руб., погашено бюджетных кредитов 46883,3 тыс.руб., процентов за использование бюджетных кредитов в сумме 116,5 тыс. руб., списана задолженность в сумме 208651,7 тыс. руб.. Муниципальный долг на 01.01.2020года по бюджетным кредитам составил 10981,7тыс. руб.

В течение 2019 года муниципальные гарантии не выдавались.

В структуре муниципального долга наибольший удельный вес занимают коммерческие кредиты (91,8%).

С учётом вышеизложенного, муниципальный долг на 01.01.2020 года составил 133731,7 тыс. руб., или 100,0 % от верхнего предела (133731,7 тыс. руб.) , или 16,7 % от предельного объема (800000,0 тыс. руб.), и 12,4% к фактической сумме собственных доходов бюджета (1082395,5 тыс. руб.), что не противоречит пункту 3 статьи 107 БК РФ, а именно, не превышает общего объема доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**2.7.3. Обслуживание муниципального долга**

В приложении №3 к решению 55 сессии Совета муниципального образования от 11.12.2019 г. «Распределение расходов бюджета на 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов» предусмотрено обслуживание муниципального долга в сумме 16440,0 тыс. руб., фактически объем средств, направленных на погашение муниципального долга составил 16431,2 тыс.руб., что не противоречит ст.111 БК РФ, который не должен превышать 15 процентов объема расходов за минусом объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций.

**Основные показатели, характеризующие муниципальный долг**

**муниципального образования Славянский район**

Таблица №8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **01.01.2019** | **01.01.2020** | **Отклонение** | | | |
| **Абс.величина(тыс. руб.)** | **%** | | **Уд.вес**  **%** |
| **Объем муниципального долга, в т.ч.** | **342383,3** | **133731,7** | **-208651,6** | **55,0** | | **100,0** |
| - кредиты коммерческих банков | 245500,0 | 122750,0 | -122750,0 | 49,8 | | 91,8 |
| - муниципальные гарантии | - |  |  |  | |  |
| - бюджетные кредиты | 96883,3 | 10981,7 | -85901,6 | 1133 | 8,2 | |
| **Обслуживание муниципального долга** | **28450,6** | **16431,2** | **-12019,4** | **62,1** |  | |

**3.Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

Решением 43 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 12.12.2018 №1 утвержден перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета:

– Совет муниципального образования

– администрация МО Славянский район;

– финансовое управление администрации Славянский район;

– контрольно-счетная палата;

– управление архитектуры;

– управление по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации муниципального образования Славянский район;

– управление образованием;

– управление культуры;

– управление по физической культуре и спорту;

– управление по делам молодежи.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 БК РФ и статьей 29 Положения о бюджетном процессе, контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой отчетности предоставленной Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия управления и социально-культурной сферы» и Финансовым управлением администрации муниципального образования Славянский район за 2019 год. Бюджетная отчетность учреждений муниципального образования Славянского района за 2019 год составлена в соответствии с требованиями «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н и «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. №33н.

**3.1. Бюджетная отчётность за 2019 год главных администраторов бюджетных средств**

Проведенная, в соответствии с требованиями ст. 264.4 внешняя проверка бюджетной отчётности за 2019 год главных администраторов бюджетных средств показала.

По состоянию на 1 января 2019 года в муниципальном образовании Славянский район всего учреждений -109. Учреждения, получающие субсидии составляют 24 учреждения автономные и 73 бюджетные. 52 учреждения в поселениях.

В финансовое управление администрации муниципального образования Славянский район предоставлена годовая бюджетная отчетность за 2019 год главными администраторами бюджетных средств по формам согласно приложению к «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция).

Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером главного распорядителя. Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, кроме того, подписаны руководителем финансово-экономической службы. Бюджетная отчетность предоставляется на бумажных носителях.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год на основании пункта 10 Инструкции № 191н проведено сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям, нарушений не установлено.

К бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета представлена пояснительная записка (ф.0503160), в которой содержатся сведения о результатах внешних контрольных мероприятий, о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, о результатах деятельности.

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса главными распорядители составляется сводная бюджетная отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Сводная бюджетная отчетность бюджетных и автономных учреждений предоставлена по формам согласно приложению к «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. №33н.

# 4. Анализ сведений, представленных Совету

# муниципального образования Славянский район

# одновременно с отчётом об исполнении бюджета района за 2019 год

**4.1. Справка о расходовании резервного фонда**

**администрации района**

Постановлением администрации муниципального образования Славянский район от 27.06.2014 года №1494 утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования Славянский район. Фонд создан для финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных мероприятий и иных мероприятий, связанных с ликвидацией стихийных бедствий и других расходов, возникающих в течение бюджетного года.

Пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ предусмотрен размер резервных фондов местных администраций, который не может превышать 3% от общего объема расходов бюджета, средства которого направляются на непредвиденные расходы, в том числе на проведение аварийно-спасательных работ. Проектом бюджета на 2019-2021 годов (п.5, п.6 ст.5 Проекта бюджета на 2019-2021 годы), утвержденного решение 43 сессии Совета муниципального обоазоывания Славянский район от 12.12.2018 №1, предусматривался резервный фонд администрации муниципального образования Славянский район на 2019 год в сумме 10 000,0 тыс. руб., который ниже расчетного норматива на 53536,3 тыс. руб. и составляет 0,48 % от объема расходов бюджета.

По результатам 55 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 11.12.2019 №4 « О внесении изменений в решение сорок третьей сессии Совета муниципального образования Славянский район от 12 декабря 2018 года №1 «О бюджете муниципального образования Славянский район на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» объем финансирования резервного фонда утвержден в сумме 6000,0 тыс.руб.

Расходование бюджетных ассигнований осуществляется на основании постановлений администрации муниципального образования Славянский район.

Согласно отчёту расходы из резервного фонда Администрации муниципального образования Славянский район составили 5777,7 тыс. руб. или 0,2% от общего объема исполненных расходов бюджета (2663731,4 тыс. руб.), что не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% общего объёма расходов бюджета района).

Использование средств резервного фонда за 2019 год представлено в таблице №9:

|  |
| --- |
| **Информация об использовании средств резервного фонда** |
| **администрации муниципального образования** |
| **Славянский район за 2019 год**  **Таблица №9** |
| тысяч рублей   |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | № п/п | Код классификации расходов бюджетов | | | Уточненная сводная бюджетная роспись | Исполнено | Постановления администрации муниципального образования Славянский район | | | |  | Наименование | РЗ | ПР |  |  | дата | номер | сумма | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |  | **Всего** |  |  | **6 000,0** | **5 777,7** |  |  |  | |  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | | **1.** | **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **222,3** | **0,0** |  |  |  | |  | Резервные фонды | 01 | 11 | 222,3 | 0,0 |  |  |  | |  | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона |  |  |  |  |  |  |  | | **2.** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** |  | **5 777,7** | **5 777,7** |  |  |  | |  | на непредвиденные расходы, связанные с предупреждением чрезвычайной ситуации по обеспечению населения питьевой водой, на основании решения комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности Петровского сельского поселения от 27 мая 2019 года № 3 «О мерах по недопущению чрезвычайной ситуации на территории Петровского сельского поселения» | 03 | 09 | 1 781,1 | 1 781,1 | 05.06.2019 (в ред. от 28.10.2019) | № 1130 (в ред. № 2566) | 1781,1 | |  | на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации по обеспечению населения питьевой водой, возникшей в результате аварийной ситуации на артезианской скважине № 590-Д, расположенной в п. Рисовом по ул. Набережной, д. 13, на основании решения комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности Рисового сельского поселения от 20 мая 2019 года № 6 «О введении режима «Чрезвычайная ситуация» на территории Рисового сельского поселения Славянского района» | 03 | 09 | 1 393,0 | 1 393,0 | 05.06.2019 | № 1131 | 1 393,0 | |  | на непредвиденные расходы, связанные с предупреждением чрезвычайной ситуации по обеспечению населения питьевой водой, на основании решения комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности Черноерковского сельского поселения от 04 июня 2019 года № 7 «О мерах по недопущению чрезвычайной ситуации на территории Черноерковского сельского поселения» | 03 | 09 | 1 000,0 | 1 000,0 | 11.06.2019 | № 1199 | 1 000,0 | |  | на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации по обеспечению населения питьевой водой, возникшей в результате аварийной ситуации на артезианской скважине № 78831, расположенной в х. Коржевском по ул. Промышленной, д. 8б, на основании решения комиссии по чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности администрации Коржевского сельского поселения от 25 июня 2019 года № 7 «О введении на территории Коржевского сельского поселения Славянского района режима «Чрезвычайная ситуация»» | 03 | 09 | 1 217,0 | 1 217,0 | 08.07.2019 (в ред. от 04.09.2019) | № 1539 (в ред. № 2122) | 1 217,0 | |  | на непредвиденные расходы по проведению обследования технического состояния конструкций и демонтажу балконных плит многоквартирных жилых домов, расположенных по адресу: ст. Черноерковская, ул. Азовская, д. 1, 3, 5, с целью предупреждения чрезвычайной ситуации по обеспечению безопасности населения, на основании решения комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности администрации муниципального образования Славянский район от 24 сентября 2019 года № 13 «О мерах по недопущению чрезвычайной ситуации на жилых домах № 1, 3, 5 по улице Азовской, станицы Черноерковской Черноерковского сельского поселения» | 03 | 09 | 386,6 | 386,6 | 28.10.2019 | № 2561 | 386,6 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |

Средств резервного фонда в 2019 году были направлены на предупреждение чрезвычайных ситуаций по обеспечению населения питьевой водой, возникшие в результате аварий на артезианских скважинах Петровском, Рисовом, Черноерковском, Коржевском сельских поселениях Славянского района.

Согласно п.7 ст. 81 БК РФ «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций)» прилагается к ежеквартальному и годовому отчетам об исполнении соответствующего бюджета.

# 4.2. Отчёт об использовании межбюджетных трансфертов,

# поступивших из бюджетов поселений в бюджет муниципального образования Славянский район за 2019 год

Муниципальным образованием Славянский район от поселений приняты полномочия по созданию, содержанию и организации деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории поселений, по осуществлению муниципального финансового контроля, на выполнение полномочий поселений по размещению сведений на портале «Государственных муниципальных услуг», на поддержку и техническое перевооружение котельных .

В решении 43 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 12.12.2018 №1 предусмотрены межбюджетные трансферты муниципальному образованию по принятым полномочия от сельских поселений на сумму 5171,7 тыс. руб., исполнено 5164,3 тыс. руб.

Муниципальным образованием приняты функции органов местного самоуправления по размещению сведений на портале «Государственных и муниципальных услуг». Поступило в бюджет 369,6 тыс. руб. Задолженность по платежам отсутствует.

По организации деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории поселений Поселениями по заключенным соглашения предусмотрена передача бюджет района межбюджетных трансфертов на сумму 3200,0 тыс. руб. фактически в бюджет поступило 3200,0 тыс. руб. Использовано межбюджетных трансфертов на содержание аварийно-спасательной службы 3200,0 тыс. руб.

На содержание контрольно-счетной палаты, из переданных межбюджетных трансфертов по заключенным соглашениям, израсходовано 840,6 тыс. руб., из предусмотренных в бюджете 848,0 тыс. руб.

На организацию технического перевооружения котельных предусмотрено 244,1 тыс. руб. фактически поступило 244,1 тыс. руб.

**Использование межбюджетных трансфертов,**

**поступивших из бюджетов поселений в бюджет**

**муниципального образования Славянский район**

**на осуществление части полномочий по решению вопросов**

**местного значения в соответствии с заключенными**

**соглашениями за 2019 год**

тысяч рублей

| Наименование и целевое  назначение средств | КБК | Утверждено в бюджете | Исполнено | Отклонения | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДОХОДЫ:** | | | | | |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в том числе: | 000 2 02 40014 05 0000 151 | **5171,7** | **5171,7** | | **0** |
| Славянское городское поселение |  | 3898,0 | 3898,0 | | - |
| Ачуевское сельское поселение |  | 60,4 | 60,4 | | - |
| Анастасиевское сельское поселение |  | 151,4 | 151,4 | | - |
| Сельское поселение Голубая Нива |  | 70,9 | 70,9 | | - |
| Забойское сельское поселение |  | 59,4 | 59,4 | | - |
| Кировское сельское поселение |  | 69,5 | 69,5 | | - |
| Коржевское сельское поселение |  | 81,8 | 81,8 | | - |
| Маевское сельское поселение |  | 75,3 | 75,3 | | - |
| Петровское сельское поселение |  | 148,1 | 148,1 | | - |
| Прикубанское сельское поселение |  | 84,4 | 84,4 | | - |
| Прибрежное сельское поселение |  | 122,6 | 122,6 | | - |
| Протокское сельское поселение |  | 116,0 | 116,0 | | - |
| Рисовое сельское поселение |  | 75,0 | 75,0 | |  |
| Целинное сельское поселение |  | 75,4 | 75,4 | | - |
| Черноерковское сельское поселение |  | 83,5 | 83,5 | | - |
| **РАСХОДЫ:** |  | **5171,7** | **5164,3** | | **7,4** |
| 1. Контрольно-счетная палата, всего | 910 0106 63 2 00 00190 | 848,0 | 840,6 | | 7,4 |
| в том числе: оплата труда с начислениями | 910 0106 63 2 00 00190 120 | 760,3 | 760,3 | | 0 |
| 2. МБУ «Управление по делам гражданской обороны, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций» муниципального образования Славянский район,  в том числе:  субсидии на содержание аварийно-спасательного отряда | 902 0309 29 1 03 00590  902 0309 29 1 03 00590 610 | 3200,0  3200,0 | 3200  3200 | | 0  0 |
| 3. Администрация муниципального образования Славянский район | 902 0104 53 1 00 00190 | 369,6 | 369,6 | | 0 |
| в том числе:  оплата труда с начислениями | 902 0104 53 1 00 00190 120 | 369,6 | 369,6 | | 0 |
| 4. Администрация муниципального образования Славянский район  на техническое перевооружение котельных | 902 0502 10 1 01 10780 810 | 244,1 | 244,1 | | 0 |
| 5. Финансовое управление | 905 0106 62 1 00 00190 | 310,0 | 310,0 | | 0 |
| в том числе: оплата труда с начислениями | 905 0106 62 1 00 00190 120 | 310,0 | 310,0 | | 0 |
| 6. Управление архитектуры | 917 0412 57 4 00 00190 | 100,0 | 100,0 | | 0 |
| в том числе: оплата труда с начислениями | 917 0412 57 4 00 00190 120 | 100,0 | 100,0 | | 0 |
| 7. Управление культуры | 926 0801 08 2 01 00590 | 100,0 | 100,0 | | 0 |
| в том числе: суюбсчидии на организацию библиотечного обслуживания | 926 0801 08 2 01 00590 610 | 100,0 | 100,0 | | 0 |
| **СПРАВОЧНО:** |  |  |  | |  |
| 8. Задолженность поселений за 2019 год |  | 0 | 0 | | 0 |

В соответствии со статьями 86 и  142.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских (городского) поселений Славянского района бюджету муниципального района при условии передачи определенных полномочий на основании решений представительных органов поселений и заключения соглашений между органом местного самоуправления поселения и муниципального района**.**

**4.3. Организация бюджетного процесса**

**в муниципальном образовании Славянский район**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 6 октября 2003 года №131- ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» решением сорок шестой сессии Совета муниципального образования Славянский район от 10.04.2019 №3 внесены изменения в решение 37 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 20 февраля 2013 года №10 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Славянский район», в части признания безнадежной (нереальной) к взысканию задолженности по платежам в местный бюджет и порядка ее списания или восстановления по бюджетному учету.

Решением пятьдесят четвертой сессии Совета муниципального образования Славянский район от 27.11.2019 №3 внесены изменения в решение 37 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 20 февраля 2013 года №10 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Славянский район», в части изменений при составлении проекта бюджета муниципального образования и ведении реестра расходных обязательств.

Правовой основой исполнения бюджета района в 2019 году являлось Решение сорок третьей сессии Совета муниципального образования Славянский район от 12.12.2018 №1 «О бюджете муниципального образования Славянский район на 2019 год и плановый период 2020- 2021 годов» (с учетом вносимых изменений в течение года).

Решением пятьдесят пятой ессии Совета муниципального образования Славянский район от 11.12.2019 №4 «О внесении изменений в решение сорок третьей сессии Совета муниципального образования Славянский район от 12.12.2018 №1 «О бюджете муниципального образования Славянский район на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» внесены изменения в общий объем доходов в сумме 2644631,6 тыс. руб., по расходам в сумме 2681306,1 тыс. руб., с дефицитом (плюсом профицитом) бюджета в сумме 36674,6 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 1 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Славянский район предусмотрено внесение на рассмотрение Совета муниципального образования Славянский район проектов решении о бюджете и внесение изменений в решения Совета муниципального образования о бюджете муниципального образования.

В течение 2019 года изменения и дополнения в бюджет Славянского района вносилось 10 раз, в основном были связаны с необходимостью отражения ассигнований, дополнительно выделенных из краевого бюджета. Последняя корректировка параметров бюджета принята 11.12.2019 г. №4.

**Внесение изменений в бюджет**

**муниципального образования Славянский район за 2019 год**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер, дата Решения | Статьи Решения о бюджете | | | | | | |
| Объем  доходов | Объем  расходов | Профицит (+) / дефицит (-)  бюджета | Верхний  предел | Резервный фонд | Публично-нормативные обязательства | Предельный объем муниципального долга |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 43 сессия от 12.12.2018 № 1 | 2 139 760,9 | 2 152 877,6 | 13 116,7 | 355 500,0 | 10 000,0 | 49 143,9 | 800 000,0 |
| 44 сессия от 13.02.2019 № 2 | 2 207 877,1 | 2 276 675,7 | 68 798,6 | 374 883,3 | 10 000,0 | 49 503,9 | 800 000,0 |
| 46 сессия от 10.04.2019 № 2 | 2 337 508,1 | 2 371 306,7 | 33 798,6 | 339 883,3 | 10 000,0 | 49 503,9 | 800 000,0 |
| 47 сессия от 22.05.2019 № 2 | 2 439 443,3 | 2 473 241,9 | 33 798,6 | 339 883,3 | 5 000,0 | 49 503,9 | 800 000,0 |
| 48 сессия от 26.06.2019 № 2 | 2 536 410,7 | 2 570 209,3 | 33 798,6 | 339 883,3 | 8 000,0 | 47 694,0 | 800 000,0 |
| 49 сессия от 17.07.2019 № 1 | 2 556 710,6 | 2 590 509,2 | 33 798,6 | 339 883,3 | 8 000,0 | 47 694,0 | 800 000,0 |
| 50 сессия от 12.08.2019 № 1 | 2 600 721,6 | 2 637 020,2 | 36 298,6 | 133 731,7 | 8 000,0 | 47 102,7 | 800 000,0 |
| 51 сессия от 28.08.2019 № 3 | 2 624 102,0 | 2 660 400,6 | 36 298,6 | 133 731,7 | 8 000,0 | 47 102,7 | 800 000,0 |
| 52 сессия от 25.09.2019 № 1 | 2 624 695,7 | 2 660 994,3 | 36 298,6 | 342 383,3 | 8 000,0 | 48 002,7 | 16 800,0 |
| 54 сессия от 27.11.2019 № 2 | 2 656 796,6 | 2 693 095.2 | 36 298,6 | 342 383,3 | 8 000,0 | 55 225,2 | 16 800,0 |
| 55 сессия от 11.12.2019 № 4 | 2 644 631,6 | 2 681 306,1 | 36 674,6 | 133 731,7 | 6 000,0 | 55 675,7 | 16 440,0 |

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Славянского района на 2019 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 23,6%, расходная часть на 24,5 %

Внесённые в доходную и расходную часть бюджета района за 209 год изменения не противоречат требованиям бюджетного законодательства**.**

Решением о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов от 12.12.2018 №1 в ведомственной структуре расходов определено 10 главных распорядителей бюджетных средств Славянского района: Финансовое управление администрации муниципального образования Славянский район, Администрация муниципального образования Славянский район, Совет муниципального образования Славянский район, контрольно-счетная палата муниципального образования, Управление культуры администрации муниципального образования, Управление образования администрации муниципального образования, Управление по делам молодежи администрации муниципального образования, Управление по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации муниципального образования, Управление архитектуры администрации муниципального образования, Управление по физической культуре и спорту администрации муниципального образования.

Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Славянский район и Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Славянского района, бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) утверждены приказами Финансового Управления от 30 декабря 2011 года №30 и от 24 декабря 2015 года №20 соответственно.

Исполнение бюджета осуществлялось на основе кассового плана и сводной бюджетной росписи , что соответствует требованиям ст.ст. 217,217.1 БК РФ.

Положение о порядке ведения реестра расходных обязательств муниципального образования Славянский район утверждено постановлением администрации муниципального образования Славянский район от 07.08.2015 №1423.

Районный бюджет исполнялся через открытые в отделении федерального казначейства по Славянскому району лицевые счета.

**5. Исполнение консолидированного бюджета муниципального образования Славянский район за 2019 год**

Дополнительно представлен отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования Славянский район, отчет об использовании субвенций, поступивших из бюджетов поселений на финансирование вопросов местного значения по переданным полномочиям.

Доходная часть консолидированного бюджета муниципального района исполнена на 101,3% к плану и составила 1660269,9 тыс. руб., в том числе по районному бюджету налоговые доходы составили 759006,0 тыс. руб., неналоговые доходы - 323389,5 тыс. руб. или темп роста собственных доходов составил 102,2%, по сельским бюджетам поступило 577874,4 тыс..руб. собственных доходов или темп роста составил 98,1%.

Финансовая помощь в виде субсидий, субвенций и дотаций из краевого бюджета бюджету района составили 2025178,9 тыс. руб. в том числе по районному бюджету - 1581915,3 тыс. руб. или темп роста составил 97,8%, бюджетам поселений - 443263,6 тыс. руб. .

По расходам консолидированный бюджет исполнен на 98,1% или на сумму 3 706 250,1 тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненная сводная бюджетная роспись, тыс.руб.** | **Исполнение за 2019 год, тыс.руб.** | **Отклонения факт. исп 2019 к бюджетной росписи** | | **Структура расходов %** |
| **Сумма, тыс.руб** | **%** |  |
| Общегосударственные расходы | 620639,1 | 610676,4 | -9962,7 | 98,4 | 16,2 |
| Национальная оборона | 2971,1 | 2971,2 | 0 | 0,0 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 32997,8 | 32364,4 | -9633,4 | 98,1 | 0,9 |
| Национальная экономика | 401009,2 | 395869,4 | -5139,8 | 97,3 | 10,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 370537,5 | 336442,9 | -34094,6 | 90,8 | 9,1 |
| **Расходы социально-культурной сферы** |  |  |  |  |  |
| Образование | 1839504,3 | 1837549,,3 | -1955,0 | 99,9 | 49,6 |
| Культура, кинематография | 189931,8 | 186781,1 | -3105,7 | 98,3 | 5,0 |
| Здравоохранение | 2947,3 | 2359,8 | -587,5 | 80,1 | 0,1 |
| Социальная политика | 128235,5 | 126483,4 | -1752,1 | 98,6 | 3,2 |
| Физическая культура и спорт | 148185,2 | 141431,2 | -6754,0 | 95,4 | 3,8 |
| **Итого социально-культурная сфера** | **2308804,1** | **2294605,4** | **-14198,7** | **99,4** | **61,9** |
| Средства массовой информации | 10359,3 | 9856,9 | -502,4 | 95,2 | 0,3 |
| Обслуживание муниципального долга | 23478,2 | 23464,1 | -14,1 | 99,9 | 0,6 |
| Межбюджетные трансферты поселениям | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего расходов** | **3776791,5** | **3706250,1** | **-70541,4** | **98,1** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов консолидированного бюджета составляют расходы социально-культурной сферы 61,9%, в том числе по образованию 49,6.%.

Утверждено по консолидированному бюджету источников финансирования дефицита бюджета в объеме 83681,6 тыс. руб. фактически составил 20801,3 тыс. руб.

Общая сумма полученных кредитов составила 380545,8 тыс. руб., погашенных кредитов 381355,8 тыс. руб.

# Выводы и предложения

В соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2019 год представлен в утвержденные сроки, со всеми необходимыми документами и материалами.

1. Изменения плана доходов и расходов произведены в соответствии с принятыми Решениями Совета муниципального образования Славянский район.

2. Бюджет муниципального образования Славянский район исполнен в 2019 году:

по доходам в сумме  2 664310,8 тыс. руб. ( в размере 100,7% к утвержденным бюджетным назначениям);

по расходам в сумме 2 663731,4 тыс.руб. (в размере 99,3% к утвержденным бюджетным назначениям);

с превышением доходов над расходами (профицитт бюджета) в размере 579,4 тыс. руб., **что не противоречит требованиям, установленным ст. 92.1 БК РФ.**

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета определены и использованы в соответствии с требованиями, **установленными ст. 96 БК РФ**

3. Объём муниципального долга муниципального образования по итогам 2019 года составил 133731,7 тыс. руб., что **не противоречит пункту 1 статьи 107 БК РФ.**

Объём расходов на обслуживание муниципального долга МО по итогам 2019 года в сумме 16431,2 тыс.руб. **не превысил предельные значения, установленные ст. 111 БК РФ** (**15% объёма расходов бюджета,** за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ).

В структуре муниципального долга 91,8% составляют долговые обязательства по кредитам кредитных организаций, что создает риски долговой устойчивости районного бюджета, связанные с ухудшением условий кредитования в банках и проблематичностью рефинансирования в дальнейшем указанных долговых обязательств.

4. Анализ «**Безвозмездных поступлений**» показал, что в 2019 году в бюджете района в структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают полученные субвенции – 69,9%, субсидии – 11,6 %, дотации – 18,2% . По сравнению с 2018 годом размер субвенций уменьшился на 13598,3 тыс.руб., субсидий уменьшились на 330698,9 тыс. руб., дотаций увеличился на 123594,4 тыс. руб., В общем объеме доходов безвозмездные поступления составили 59,4%.

5.По сравнению с 2018 годом доля расходов, направленных на финансирование социально-значимых отраслей (образование, культура и кинематография, здравоохранение и физическая культура и спорт, социальная политика), уменьшилась на 13,8 % или на 344063,3 тыс. руб.

В общем объеме расходов бюджета расходы по социально-культурной сфере в 2019 году составили 80,4% или 2141311,0 тыс. руб.

Расходы на реализацию мероприятий 27 муниципальных программ составили 2 426853,5 тыс. руб. (в том числе за счет средств федерального бюджета – 17721,6 тыс. руб., краевого бюджета – 1271137,1 тыс. руб.) или 99,4 % к уточненной росписи (удельный вес расходов краевого бюджета, осуществляемых в рамках государственных программ Краснодарского края, составил 52,4 %):

В рамках непрограммных направлений деятельности в 2019 году израсходовано 236878,0 тыс. руб. или 8,9 % от общего объема расходов районного бюджета.

На исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год, при утвержденных бюджетных обязательствах в сумме 55675,7 тыс. руб., исполнение составило 55279,8 тыс. руб. или 99,2%.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства отражены согласно бюджетной классификации по отраслевому признаку в соответствующих разделах функциональной классификации расходов бюджета района.

В целом на строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности муниципального образования Славянский район в рамках муниципальных программ муниципального образования Славянский район и непрограммных расходов в 2019 году освоено 112827,5 тыс. руб. или 99,0 % объема направленных бюджетных средств в 2019 году.

6. Размер произведенных расходов в сумме 5777,7 тыс. рублей **из резервного фонда** администрации МО Славянский район по итогам 2019 года

**не превысил предельные значения, установленные п. 3 ст. 81 БК РФ** (3% общего объёма расходов бюджета) и фактически составил 0,2%.

7. В финансовое управление администрации муниципального образования Славянский район предоставлена годовая бюджетная отчетность за 2019 год главными администраторами бюджетных средств по формам согласно приложению к «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н и «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. №33н.

8. В целом по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчётности муниципального образования Славянский район и отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2019 год, представленного в форме проекта решения Совета муниципального образования Славянский район, контрольно-счетной палатой установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета данным отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2019 год.

9. Годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2019 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и нормативным, правовым актам органов местного самоуправления.

**Предложения**

Резервом пополнения доходной части бюджета может являться погашение задолженности по обязательствам налогоплательщиков и арендаторов перед местным бюджетом по следующим видам налогов и платежам: налога на доходы физических лиц, единого налога на вмененный доход, налога на имущество физических лиц, земельного налога, арендной платы за объекты недвижимости.

Повысить достоверность прогнозирования и эффективность администрирования доходов бюджета, продолжить работу по разработке и реализации комплекса мер, направленных на развитие доходного потенциала районного бюджета.

Обеспечить составление и представление годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов по ведению бюджетн6ого учета и составлению бюджетной отчетности.

Продолжить работу по выявлению внутренних резервов сокращения расходов.

Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать утвердить годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2019 год Советом муниципального образования Славянский район.

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Славянский район Т.И. Курилова