**Заключение № 11**

**на отчет об исполнении бюджета**

**муниципального образования Тбилисский район**

**за 2014 год**

**01.04.2015-30.04.2015 ст. Тбилисская**

**1. Общие положения**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

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

- п. 42.1., 42.4 Устава муниципального образования Тбилисский район;

- п. 26 р. 6, п. 28, 29, 30, 31 р.7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тбилисский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 25.09.2014 г. № 837;

- п. 5.4. Порядка внесения, прохождения и принятия муниципальных правовых актов в Совете, утвержденным решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 29.03.2012 г. № 396 (в ред. изм. от 24.01.2013 №575).

**Цель экспертно-аналитического мероприятия и подготовки Заключения:**

- соблюдение, установленного ст. 215.1, 217, 217.1, 218, 219, 219.1, 219.2, 220.1, 226.1, 232, 236, 239, 241, 241.1, 242, 264.1, 264.3, 264.4, 264.5, 264.6,Бюджетного кодекса РФ и действующими правовыми нормативными актами порядка составления финансовым управлением отчета об исполнении бюджета и представления отчета в Совет муниципального образования Тбилисский район для его рассмотрения и утверждения.

Годовой отчета об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год подготовлен финансовым управлением администрации муниципального образования Тбилисский район в установленный бюджетным кодексом срок до 1 апреля 2015 года.

Экспертиза проекта решения Совета муниципального образования Тбилисский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год», проведена на основании п. 5.4. Порядка внесения, прохождения и принятия муниципальных правовых актов в Совете, утвержденным решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 29.03.2012 г. № 396 (в редакции изменений от 24.01.2013 № 575).

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, Устава муниципального образования Тбилисский район, Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Тбилисский район», утвержденного решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 29.03.2012 г. № 396 (в редакции изменений от 24.01.2013 № 575) и иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами.

Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует ст. 264.1, 264.3 Бюджетного кодекса РФ, п. 30 р. 7 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Тбилисский район».

**2. Итоги социально-экономического развития района за 2014 год**

Муниципальным образованием Тбилисский район разработана Программа социально-экономического развития муниципального образования Тбилисский район на 2013-2017 годы, утвержденная решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 30 октября 2013 года № 710. В основу стратегии положена сбалансированная система ориентиров, определяющих целенаправленное движение к улучшению качества жизни населения и повышению устойчивости экономики муниципального образования на долгосрочный период. По результатам реализации стратегии проводится ежегодный мониторинг по обеспечению достижения показателей социально-экономического развития муниципального образования Тбилисский район, результаты которого находят отражение в ежегодном отчете главы муниципального образования Тбилисский район Совету о результатах деятельности администрации муниципального образования Тбилисский район.

Достижение главной цели предусмотрено в трех направлениях:

- повышение качества жизни населения муниципального образования Тбилисский район за счет эффективного развития социальной сферы;

- обеспечение устойчивых темпов экономического роста на основе реконструкции и модернизации существующих предприятий и создания новых производств;

- развитие инфраструктурной и институциональной обеспеченности муниципального образования Тбилисский район.

Реализация направлений представлена в динамике основных целевых индикаторов социально-экономического развития муниципального образования Тбилисский район (табл. 1):

табл. 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | 2012 г.  факт | 2013 г.  факт | 2013/  2012, % | 2014 г.  план | 2014 г.  факт | выполнение, % | 2014/  2013,% |
| 1 | Среднегодовая  Численность постоянного  населения,  (тыс. чел) | 48,573 | 48,354 | 99,5 | 48,385 | 48,496 | 100,2 | 100,3 |
| 2 | Среднедушевой денежный доход на одного жителя (руб.) | 9426,0 | 10395,3 | 110,3 | 11333,1 | 11437,8 | 100,2 | 100,2 |
| 3 | Темп роста реальной среднемесячной начисленной заработной платы, % | 114,5 | 104,4 | 91,2 | 103,2 | 104 | 100,8 | 99,6 |
| 4 | Уровень регистрируемой безработицы, % | 0,98 | 0,8 | 81,6 | 1,0 | 0,7 | 81,6 | 70,0 |
| 5 | Объем отгружен. товаров собствен. производства Промышленность | 5405,4 | 7138,3 | 132,9 | 8724,8 | 11672,9 | 133,8 | 163,5 |
| 6 | Объем отгружен. товаров собствен. производства Сельское хозяйство | 4931,7 | 5369,1 | 108,9 | 5435,1 | 6795,9 | 125,0 | 126,0 |
| 7 | Объем услуг транспорта – всего (млн. руб.) | 102,0 | 108,6 | 106,5 | 137,3 | 97,5 | 71,0 | 89,8 |
| 8 | Оборот розничной торговли (млн. руб.) | 2275,8 | 2606,1 | 114,5 | 2821,2 | 2836,7 | 100,5 | 108,8 |
| 9 | Объем инвестиций в основной капитал  (млн. руб.) | 2488,3 | 1736,8 | 69,8 | 1836,4 | 1278,4 | 69,6 | 73,6 |
| 10 | Объем работ, выполненных собственными силами в строительстве (млн. руб.) | 158,2 | 32,4 | 20,5 | 41,8 | 32,5 | 77,8 | 100,3 |

Выполнение социальных показателей напрямую зависит от уровня развития сельскохозяйственного и промышленного производства.

Важнейшей отраслью в осуществлении устойчивого развития экономики Тбилисского района является **сельское хозяйство**, обеспечивающее не только продовольственную безопасность, но и определяющее социальную атмосферу района, а также уровень жизни более половины населения, занятого в аграрно-промышленном комплексе.

В 2014 году объем продукции сельского хозяйства во всех категориях сельскохозяйственных товаропроизводителей составил 6,8 млрд. рублей, темп роста к 2013 году – 126,0%, к плану – 125,0%.

В краевом рейтинге по темпам роста основных экономических показателей по кругу крупных и средних предприятий по темпам отгрузки продукции сельского хозяйства за 2014год Тбилисский район занял 12 место, а среди группы территорий с агропромышленной специализацией – 4 место.

Рост к уровню прошлого года сложился за счет увеличения валового сбора зерновых и зернобобовых культур с темпом роста 109,0%, или 310,0 тыс. тонн, кукурузы с темпом роста 115%, или 106,0 тыс. тонн, подсолнечника с темпом роста 115%, или 25,0 тыс. тонн, сахарной свеклы с темпом роста 105,7%.

За счет мер государственной поддержки, стабилизировалось производство овощей закрытого грунта. Общая площадь теплиц, используемых малыми формами хозяйствования для товарного производства, составляет более 54 тысяч квадратных метров и насчитывает более 130 единиц. В 2014 году просубсидировано строительство 32 теплиц общей площадью около 9 тысяч квадратных метров, на сумму 1,7 млн. руб.

Важной отраслью сельскохозяйственного производства является отрасль животноводства. Соотношение продукции растениеводства и животноводства в общем объеме производства в 2014 году составило 57% и 43%, соответственно.

Производством продукции животноводства кроме личных подсобных и крестьянских (фермерских) хозяйств, занимаются 5 сельскохозяйственных предприятий района: ЗАО им. Шевченко, ПУ «Кавказ» ОАО «Агрообъединение «Кубань», ЗАО «Марьинское», Птицефабрика «Тбилисская» ОАО фирма «Агрокомплекс», ЗАО «Агрофирма «Дружба».

Поголовье крупного рогатого скота во всех категориях хозяйств за 2014 год составило свыше 16 тысяч голов.

Валовое производство молока во всех категориях хозяйств за 2014 год получено в количестве более 40 тыс. тонн. На каждого жителя района в 2014 году произведено 840 кг молока (при физиологической потребности – 320 кг). Это – лидирующее положение в крае.

III место в крае район занимает по производству мяса в убойном весе – на одного жителя - 368 кг при потребности 78 кг. Произведено мяса скота и птицы на убой в живом весе во всех категориях хозяйств почти 31 тыс. тонн, или 126% к уровню 2013 года. Крупными и средними сельхозтоваропроизводителями района за отчетный период произведено на реализацию почти 26 тыс. тонн мяса, или 129 % к уровню 2013 года. Основная доля в производстве и реализации мяса принадлежит Птицефабрике «Тбилисская» ОАО фирма «Агрокомплекс», которая реализовала на убой мяса птицы 25 тыс. тонн или 134% к уровню 2013 года. Следует отметить наметившийся стабильный рост в последние годы производства мяса: 2010 - 5,7 тыс. тонн, 2013 – 20,3 тыс. тонн, 2014 – 25,9 тыс. тонн

В рамках технической и технологической модернизации сельскохозяйственного производства за 2014 год сельхозпредприятиями и крестьянско-фермерскими хозяйствами Тбилисского района приобретено сельскохозяйственной техники на сумму более 100 млн. рублей, за последние три года парк сельскохозяйственной техники обновлен на 36%.

На территории Тбилисского района зарегистрировано 42 водопользователя, занимающихся товарным рыборазведением. По итогам работы в 2014 году было реализовано около 605 тонн рыбы.

Немаловажную роль в производстве и реализации сельскохозяйственной продукции играет малый бизнес. Численность работников в малом предпринимательстве составляет 1918 человек, или 10,7 % к среднегодовой численности занятых в экономике.

В районе насчитывается порядка тысячи товарных личных подсобных и крестьянских (фермерских) хозяйств, ведущие деятельность в области сельскохозяйственного производства. На территории Тбилисского района зарегистрировано 355 крестьянских (фермерских) хозяйств, которыми произведено 85 тыс. тонн зерновых и зернобобовых культур, или 27% от общего валового сбора в районе.

На сегодняшний день поголовье КРС в ЛПХ и КФХ составляет 4 400 голов, в том числе коров – более 2,5 тысяч голов. Производство молока в данных хозяйствах составило более 14,68 тыс. тонн, или 36,2% к общему объему произведенного в районе молока.

Производство мяса скота и птицы на убой в живом весе в малых формах хозяйствования в 2014 году составило более 4 тыс. тонн, что составляет 118 % к уровню 2013 года и 16,1% к общему объему произведенного в районе мяса.

Развитие малого бизнеса в сельском хозяйстве стало возможным благодаря государственной поддержке сельхозтоваролпроизводителей в форме субсидий через государственные федеральные и краевые программы. В 2014 году было получено субсидий на оказание поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям (ЛПХ и КФХ) района в области растениеводства и животноводства в объеме 13,2 млн. руб.

Все это, несомненно, положительно сказалось на решении социальных вопросов и повышении уровня жизни населения района. За счет роста объемов производства сельскохозяйственной продукции увеличен размер арендной платы за использование земельных долей собственников земли в 1,5-2 раза. Привлечение субсидированных кредитных ресурсов в сферу малого бизнеса позволило улучшить показатель занятости населения, обеспечивать продукцией не только жителей района, но и края, развивать такие отрасли как овощеводство, садоводство, овцеводство, производство мяса КРС и молока.

В районе развита отрасль **переработки сельскохозяйственной продукции**. За отчетный год обрабатывающими предприятиями отгружено продукции на сумму 11,7 млрд. руб., с ростом к уровню 2013 года 163,5%, или на 4,5 млрд. руб. больше и больше на 2,9 млрд. руб. к плановому показателю. В рейтинге городских округов и муниципальных районов края по темпам роста основных экономических показателей по кругу крупных и средних предприятий Тбилисский район по показателю отгрузки продукции обрабатывающих производств за 2014 год занял 4 место, улучшив результат предыдущего года на 2 позиции. Среди группы территорий с агропромышленной специализацией по промышленному производству Тбилисский район занял 2 место.

За отчетный год увеличено производство продукции по сравнению с 2013 годом: масла растительного, масла сливочного, сыра полутвердого, сахара-песка, кормосмесей, жмыха и шрота. Показатель производства масла растительного в 2013 году достиг 1200 т/сутки за счет завершения внедрения инвестиционного проекта ООО «Кубанская компания «Элит-масло».

В 2014 году ООО «Центр Соя» завершены пуско-наладочные работы и произведен ввод в эксплуатацию линии гидротермической обработки зерна. Объемы произведенных предприятием комбикормов для свиней, телят и крупного рогатого скота за год составили 1,5 тыс. тонн, объемы производства соевого лецитина – почти 226 тонн.

Целевые индикаторы, предусмотренные Программой на 2014 год, по объему отгруженных товаров в сельском хозяйстве и перерабатывающей промышленности выполнены, что положительно повлияло на показатели развития социальной сферы.

Снизился **уровень безработицы** к численности трудоспособного населения к уровню прошлого года на 0,1% и к плановому показателю – на 0,3%, при численности официально зарегистрированных безработных 196 человек. В сравнении с 2013 годом число зарегистрированных безработных граждан снизилось на 6 человек.

Возрос **показатель платежеспособности населения** района, о чем говорит продолжающийся темп роста к 2013 году:

- среднедушевого денежного дохода на одного жителя – 110%, или 11437,8 руб.

- оборота розничной торговли (в действующих ценах) - 108,8%, или 2836,7 млн. руб.;

- оборота общественного питания (в действующих ценах) – 107,0%, или 89,1 млн. руб.;

- объема платных услуг населению(в действующих ценах) - 114,4%, или 829,3 млн. руб.

На протяжении нескольких лет сфера розничной торговли имеет положительную динамику развития. В Тбилисском районе вводятся современные предприятия розничной торговли, ориентированные на реализацию различных групп товаров.

В 2014 году введено в эксплуатацию 14 объектов розничной торговли. Объем привлеченных инвестиций составил более 20 млн. руб.

Оборот оптовой торговли крупных и средних организаций всех видов деятельности за 2014 год вырос на 35% и составил порядка 143 млн. руб.

На территории района осуществляют деятельность 172 хозяйствующих субъекта, оказывающих более 15 видов бытовых услуг населению. Объем платных бытовых услуг населению за 2014 год составил свыше 337 млн. руб. или 104 % к уровню 2013 года.

Решение социальных вопросов напрямую связано с доходной частью бюджета и безвозмездными поступлениями из других уровней бюджета на решение социально-значимых вопросов.

Доходная часть бюджета по собственным доходам исполнена на 100,5%, по безвозмездным поступлениям на 99,6%.

Следует отметить, что бюджет района продолжает иметь социальную направленность, так как на расходы социальной сферы приходится 79,8% всех средств бюджета, что в суммарном выражении составляет 657,3 млн. руб. и проектом бюджета на 2015 год сохранена безусловная социальная направленность расходов.

Наибольший процент расходов – 70,3% приходится на отрасли образования, здравоохранения и физической культуры и спорта. Несмотря на это, остаются еще не решенные проблемы и не выполненные задачи, решение которых определяется планом социально-экономического развития МО Тбилисский район на перспективу, а по некоторым позициям требующих внесения изменений:

- не достигнут уровень средней заработной платы работников МО Тбилисский район к средней заработной плате в Краснодарском крае. Показатель соотношения – 74,2% и снизился к достигнутому в 2013 году показателю на 0,1%;

- охват детей в возрасте 3-7 лет дошкольными учреждениями – 97,0%. Нуждающихся 90 детей. Согласно разработанной программе «Дорожная карта», планируется ликвидировать очередность только к 2018 году;

- не выполняется план по капитальному ремонту учреждений общего образования;

- на уровне положительных факторов, влияющих на оказание медицинской помощи, а это открытие кабинета врача общей практики в х. Песчаном и решение вопроса о выделении 5 земельных участков для строительства приехавшим молодым врачам, остаются низкими показатели из расчета на 10 тыс. жителей: обеспеченности больничными койками – 74,2 койки, с темпами снижения к уровню 2013 года - на 0,4%, врачами– 22,1 врачей, с темпами снижения к уровню 2013 года – на 4,7%, средним медицинским персоналом – 65,2 медицинских работника, с темпами снижения к уровню 2013 года – на 11,4%;

- несмотря на рост показателя удельного веса населения, систематически занимающегося спортом, показатель обеспеченности спортивными залами составил 91,2%, или 34% к социальному нормативу;

- несмотря на предоставление в 2014 году 10 молодым семьям субсидии на приобретения жилья в объеме 3,5 млн. руб. и завершения строительства 2-х квартирного жилого дома эконом-класса, остается 37 семей нуждающихся в жилье;

- не выполнен план по строительству новой водопроводной сети в 1,5 км и реконструкции водопроводной сети на 8,4 км;

- растет уровень износа водопроводных сетей – 75,0%, что потребует вложений для их ремонта, либо замены;

- несмотря на ввод в эксплуатацию газопровода в х. Соколовка на общую сумму 690 тыс. руб., не выполнен план по газификации домовладений на 10,0% и удельный вес газифицированных домовладений остался на уровне 2013 года – 70,0%;

- не выполнен план по реконструкции автомобильных дорог на 64,4 км;

- несмотря на приобретение 3-х генераторных электростанций и произведенный ремонт аварийных участков тепловых сетей в ст. Тбилисской и ст. Геймановской, протяженностью 500 метров, не выполнен план по реконструкции тепловых сетей на 0,7 км;

- несмотря на проведенный ремонт 7 км линий наружного освещения за счет средств поселений, не выполнен план по освещенности улиц, проездов на 39,7 км;

- не приведена, в соответствие с требованиями действующего законодательства свалка, расположенная в ст. Тбилисской;

Максимально возможное внимание уделяется **вопросам благоустройства** по озеленению территорий, по устройству тротуаров, бордюров, монтажу систем орошения и освещения клумб. В 2014 году Тбилисское сельское поселение заняло в очередной раз призовое место в краевом конкурсе на звание «Самый благоустроенный город, станица Кубани». По итогам конкурса из краевого бюджета поселению было выделено 625,00 тыс. руб. Эти денежные средства направлены на благоустройство территории, прилегающей к памятнику сотника Андрея Гречишкина, который открыли в сентябре 2014 года.

В рамках месячника по наведению санитарного порядка проведены субботники, были высажены деревья, ликвидированы несанкционированные свалки, наведен санитарный порядок на всех кладбищах, скверах, центральных улицах населенных пунктов муниципального образования Тбилисский район.

В 2014 году администрацией Тбилисского сельского поселения произведен ремонт ливневой канализации перекресток ул. Школьная, ул. Октябрьской ст. Тбилисской для отвода ливневых вод.

В 2014 году создан Штаб по благоустройству территорий муниципального образования Тбилисский район для продолжения работы по созданию улучшению эстетического облика населенных пунктов.

**Для дальнейшего социально-экономического развития района, требуется привлечение инвестиций**. Администрацией проводится работа по привлечению инвестиций в район и формированию инвестиционного потенциала муниципалитета. Объем инвестиций в основной капитал планировался в размере 1836,4 млн. руб., фактически привлечено 1278,4 млн. руб., или 69,6% к плану. Из-за уменьшения инвестиционной активности предприятий целевой индикатор, предусмотренный Программой, не достигнут.

В отчетном году осуществлялась реализация следующих инвестиционных проектов:

- Реконструкция и модернизация Птицефабрики «Тбилисская» ЗАО фирма «Агрокомплекс» (цех № 1 в ст. Ловлинской и цех №2 в ст. Нововладимировской). Данный проект имеет высокую степень готовности: по данным на конец 2014 года освоено 92% проектной стоимости. На текущей стадии реализации создано 44 рабочих места.

- Строительство цеха по подсолке и обсушке сыров ЗАО «Тбилисский маслосырзавод». На конец 2014 года освоено 72% от проектной стоимости объекта.

- Строительство торгово-развлекательного центра

- Строительство торгово-офисного центра

В результате реализации указанных проектов в 2015 году планируется создать 138 рабочих мест.

В сентябре 2014 года Тбилисский район принял участие в Международном инвестиционном форуме «Сочи-2014». Район представил 18 инвестиционных проектов и 24 инвестиционно-привлекательных земельных участка. В ходе участия в форуме было подписано 4 соглашения, общая сумма инвестиций по которым составила 243 млн. руб.

В районе в 2014 году действовало 26 государственных программ Краснодарского края и ведомственных программ МО Тбилисский район, на условиях со финансирования, программ, мероприятия которых направлены на развитие инфраструктуры района, благоустройства, повышения уровня медицинского обслуживания и образования, укрепления материально-технической базы учреждений бюджетной сферы, развитие спорта, приобщение жителей района к культуре, рост их благосостояния. Всего за 2014 год из бюджета района и края на финансирование программ выделено 517,0 млн. руб., что составляет 62,7% от общего объема расходов бюджета.

Вместе с тем, следует отметить, что не исполнены мероприятия:

- по строительству лечебного комплекса на 100 коек. Выделенные средства из краевого бюджета в сумме 144,3 млн. руб., не освоены;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в объеме 37743,6 тыс. руб.;

- уменьшено финансирование по 3 ведомственным программам на сумму 1004,5 тыс. руб., из-за недостаточности средств в бюджете.

Итоги плана социально-экономического развития МО Тбилисский район показывают, что наряду с положительной динамикой социально-экономических индикаторов, характеризующих уровень жизни населения, экономическое развитие промышленности и сельского хозяйства, развитие социальной сферы, проблемными остаются вопросы инфраструктурной обеспеченности, обеспеченности жильем, инвестиционного развития.

**3. Исполнение бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год**

В результате проведенного анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год установлено следующее:

1. Отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год» подготовлен по требуемой форме 0503317 и представлен к проекту решения Совета муниципального образования Тбилисский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год» в составе требуемых приложений.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, по исполнению государственных программ Краснодарского края, ведомственных программ муниципального образования Тбилисский район.

Бюджет муниципального образования Тбилисский район на 2014 год принят Решением совета муниципального образования Тбилисский район от 26 декабря 2013 года № 738 «О бюджете муниципального образования Тбилисский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (с последними изменениями от 25 декабря 2014 года № 874 в следующих объемах:

Общий объем доходов – 868499,4 тыс. руб.

Общий объем расходов – 908894,4 тыс. руб.

Дефицит бюджета - 40385,0 тыс. руб.

С последующими изменениями: от 22 января 2014 года № 762, от 27 февраля 2014 года № 774, от 19 марта 2014 года № 780, от 31.03.2014 года №782, от 23 апреля 2014 года № 785, от 14 мая 2014 года № 790, от 28 мая 2014 года №801, от 5 июня 2014 года № 802,от 24 июля 2014 г. № 817, от 28 августа 2014 № 831, от 25 сентября 2014г. № 838, от 13 октября 2014 г. № 843, от 31.10.2014 года №851, от 27.11.2014 № 857, 17.12.2014 №859, от 25 декабря 2014 года №874 в следующих объемах:

Общий объем доходов – 777197,382 тыс. руб.

Общий объем расходов – 832130,334 тыс. руб.

Дефицит бюджета - 54932,952 тыс. руб.

Со снижением доходов до 89,5 %, расходов до 91,5 %. Темп снижения уровня расходов превышает темп снижения доходов на 2 %, в результате чего вырос дефицит бюджета на 14547,952 тыс. руб. и составил на конец 2014 года – 54932,952 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год по основным показателям приведен в табл. № 2:

Табл. 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование доходов** | **Назначено**  **26.12.13**  **№ 738**  Тыс. руб. | **С учетом**  **изменений**  **25.12.14 № 874**  Тыс. руб. | **Испол-нено**  Тыс. руб. | **Откл.**  Тыс. руб. | **%**  **выполнения** |
| 1 | Налоговые доходы | 171318,0 | 164450,0 | 164907,5 | 457,5 | 100,3 |
| 2 | Неналоговые доходы | 35900,0 | 46314,0 | 46898,9 | 584,9 | 101,3 |
| 3 | Всего налоговых и неналоговых доходов | 207218,0 | 210764,0 | 211806,4 | 1042,4 | 100,5 |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 661281,4 | 566433,382 | 566174,7 | -258,682 | 99,9 |
| 5 | **Всего доходов** | **868499,4** | **777197,382** | **777981,1** | 783,718 | 100,1 |
| 6 | **Расходы** | **908894,0** | **832130,3** | **824116,7** | -8013,6 | 99,0 |
| 7 | **Дефицит (профицит) бюджета** | **40395,0** | **54932,952** | **46135,622** | -8797,33 | 84,0 |

С учётом внесённых в проект бюджета муниципального образования Тбилисский район на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов изменений, от 25.12.2014 года №874, доходная часть бюджета увеличена на 783,718 тыс. руб. за счет роста собственных доходов на 1042,4 тыс. руб. Дополнительные доходы, с учетом уменьшения объемов безвозмездных поступлений из краевого бюджета на 258,682 тыс. руб. и сокращения расходной части бюджета на 8013,6 тыс. руб., повлияли на объем дефицита бюджета в сторону снижения на 8797,33 тыс. руб.

Однако, следует отметить, что в течение 2014 года в бюджет были внесены изменения, связанные с уменьшением как доходной, так и расходной части бюджета, с последними изменениями, от 25.12.2014 года №874. В результате, доходная часть бюджета уменьшена на 91302,0 тыс. руб., в том числе за счет уменьшения безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов на 94848,0 тыс. руб., с учетом увеличения собственных доходов на 3546,0 тыс. Руб. Расходная часть бюджета уменьшена на 8013,6 тыс. руб., при этом темпы снижения доходов составили 89,5 %, при снижении темпов расходов на 91,5 %, в результате чего вырос дефицит бюджета на 14537,952 тыс. руб. Изменение в сторону уменьшения безвозмездных поступлений в основном связано с не выделением из бюджета края запланированных субвенций:

- на строительство больничного комплекса на 100 коек в объеме 144300,7 тыс. руб., ввиду приостановки строительства по объективной причине (в связи с расторжением контракта, ввиду нарушения условий договора, письмо от 26.08.2014 г.);

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в объеме 37743,6 тыс. руб. по объективным причинам (по причине расторжения договора с подрядчиком, ввиду нарушения им условий договора).

Несмотря на сложности бюджета края, связанные с кризисом, району выделены средства на строительство спортивного комплекса в объеме 35000,0 тыс. руб. Правительством Краснодарского края выделены субвенции на исполнение всех полномочий в отрасли здравоохранения, образования, культуры, по опеке и попечительству, по развитию физкультуры и спорта, осуществлению молодежной политики.

Данные по выделенным субсидиям и субвенциям из бюджета края приведены в таблице 3.

табл. 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование дохода | Утверждено в бюджете на 2014 год  тыс. руб. | С учетом внесенных изменений  в 2014 году тыс. руб. | Отклоне-ние  + рост  - снижение |
| **1** | **Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности** | **37159,6** | **74341,8** | **+37182,2** |
| **2.** | **Субвенции всего, в том числе:** | **617085,6** | **440805,0** | **-176280,6** |
| 2.1 | на строительство и реконструкцию объектов здравоохранения | 144300,7 | 0,0 | -144300,7 |
| 2.2 | на осуществление полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам | 42237,9 | 4494,3 | -37743,6 |
| 2.3 | на осуществление полномочий по опеке и попечительству | 31932,9 | 38161,0 | +6228,1 |
| 2.4 | в отрасль образования | 348548,6 | 343244,1 | -5304,5 |
| 2.5 | в отрасль здравоохранения | 39600,9 | 40565,8 | +964,9 |
| 2.6 | в отрасль сельского хозяйства | 8358,2 | 12365,6 | +4007,4 |
| 2.7 | для выполнения других полномочий | 2106,4 | 1974,2 | -132,2 |
| **3** | **Субсидии всего, в том числе** | **7036,2** | **68762,0** | **+61725,8** |
| 3.1 | по расчету и предоставлению дотаций | 7036,2 | 7036,2 | 0,0 |
| 3.2 | на поддержку малого предпринимательства | 0 | 1388,0 | +1388,0 |
| 3.3 | на строительство спортивного комплекса | 0 | 35000,0 | +35000,0 |
| 3.4 | на развитие спортивных сооружений | 0 | 1480,7 | +1480,7 |
| 3.5 | на повышение з/п работникам здравоохранения, культуры, ФК и спорта | 0 | 9800,2 | +9800,2 |
| 3.6 | на реализацию программ «Дети Кубани», «Молодежь Кубани», «Доступная среда», «Развитие образования» | 0 | 6232,1 | +6232,1 |
| 3.7 | на решение социально-значимых вопросов и вопросов местного значения | 0 | 8609,6 | +8609,6 |
| 4 | Трансферты лицам, вынужденным покинуть Украину | 0 | 784,8 | +784,8 |
|  | **Итого** | **661281,4** | **584693,6** | **-76587,8** |
|  | Возврат остатка средств краевого бюджета, израсходованных в 2013 году, за счет дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 2014 года | -27311,257 | -27311,257 | 0,0 |
|  | **Итого** | **633970,143** | **557382,343** | **-76587,8** |

Из приведенных данных видно, что из краевого бюджета выделено 584693,6 тыс. руб., направлено для осуществления расходов 557382,343 тыс. руб., в виду возврата в 2014 году неиспользованных средств краевого бюджета в сумме 27311,257 тыс. руб. за счет дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности. В течение 2014 года из краевого бюджета дополнительно выделено в форме субсидий 61725,8 тыс. руб., для решения вопросов местного значения, социально-значимых вопросов и на реализацию мероприятий государственных программ Краснодарского края.

Исполнение бюджета по доходной части составило 100,1 %, в том числе обеспечен рост собственных доходов на 100,5%, или на 1042,4 тыс. руб., не дополучены доходы по поступлениям из других уровней бюджета на 0,1%, или в сумме 258,7 тыс. руб.

Исполнение бюджета по расходной части составило 99,0 %, (табл.4), т.е. не произведены расходы на сумму 8013,6 тыс. руб., направленные на снижение дефицита бюджета. Однако дефицит средств бюджета остается довольно большой - 46135,622 тыс. руб. Его покрытие производится за счет нового коммерческого кредита в сумме 45000,0 тыс. руб. Для погашения муниципального долга, по сроку в 2014 году, берется еще один бюджетный кредит в сумме 31000,0 тыс. руб. В результате муниципальный долг вырос до 110000,0 тыс. руб., и составил 55% к собственным доходам МО Тбилисский район.

За счет средств краевого бюджета на территории МО Тбилисский район реализовывались мероприятия по 14 государственным программам Краснодарского края. Всего выделено средств на программы в объеме 497012,0 тыс. руб., израсходовано 493991,5 тыс. руб., или 99,4%. Показатели исполнения расходной части бюджета по реализации государственных программ Краснодарского края представлены в таблице №4

Табл. 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Статья расходов** | **Утверждено**  **в бюджете**  **тыс. руб.** | **Исполнено**  **тыс. руб.** | **%**  **испол-нения** | **Отклонение**  **тыс. руб.** |
| 1 | Государственная программа КК "Развитие здравоохранения», в т. ч.: | 40945,7 | 40943,4 | 100,0 | -2,3 |
| 2 | Государственная программа КК "Развитие образования», в том числе: | 348493,0 | 348029,2 | 99,9 | -463,8 |
| 2.1 | Субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам | 2330,0 | 2012,1 | 86,4 | -317,9 |
| 2.2 | Субвенции на осуществление полномочий по обеспечению льготным питанием учащихся из многодетных семей в муниципальн. общеобразовательных организациях | 634,8 | 540,9 | 85,2 | -93,9 |
| 3 | Государственная программа КК "Социальная поддержка граждан», в том числе: | 38372,3 | 38142,3 | 99,4 | -230,0 |
| 3.1 | Субвенции на осуществление полномочий по выплате денежных средств на обеспечение бесплатного проезда на внутрирайонном транспорте (кроме такси) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, | 402,1 | 379,8 | 94,5 | -22,3 |
| 3.2 | Субвенции на осуществление полномочий по обеспечению выплаты ежемесячного вознаграждения, причитающегося патронатным воспитателям | 265,8 | 239,4 | 90,1 | -26,4 |
| 4 | Государственная программа КК "Дети Кубани», в том числе: | 6128,4 | 6055,2 | 98,8 | -73,2 |
| 4.1 | Субвенции на осуществление полномочий по организации подвоза детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 49,9 | 42,5 | 85,2 | -7,4 |
| 4.2 | Мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время в лагерях дневного пребывания | 1064,3 | 1013,3 | 95,2 | -51,0 |
| 4.3 | Мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время на базе оздоровительных учреждений | 274,9 | 264,4 | 96,2 | -10,5 |
| 5 | Государственная программа КК "Развитие культуры», в том числе: | 6203,6 | 6191,7 | 99,8 | -11,9 |
| 5.1 | Субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам | 82,0 | 70,1 | 85,5 | -11,9 |
| 6 | Государственная программа КК "Развитие физической культуры и спорта», в том числе: | 903,8 | 284,7 | 31,5 | -619,1 |
| 6.1 | Субвенции на осуществление полномочий по предоставлению социальной поддержки отдельным категориям работников ФК и спорта, осуществляющих подготовку спортивного резерва | 250,0 | 112,5 | 45,0 | -137,5 |
| 6.2 | Субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам | 13,6 | 7,7 | 56,6 | -5,9 |
| 6.3 | Субсидии в целях поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений до средней заработной платы по КК | 640,2 | 164,5 | 25,7 | -475,7 |
| 7 | Государственная программа Краснодарского края "Развитие жилищно-коммунального хозяйства» | 506,2 | 498,0 | 98,4 | -8,2 |
| 8 | Государственная программа КК "Молодежь Кубани» | 540,6 | 490,4 | 90,7 | 50,2 |
| 9 | Государственная программа КК "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», в том числе: | 12365,6 | 10808,2 | 87,4 | -1557,4 |
| 9.1 | Субвенции на осуществление полномочий по организации проведения в КК мероприятий, в части обустройства в поселениях мест захоронения биологических отходов, биотермических ям | 3152,9 | 1595,6 | 50,6 | -1557,3 |
| 10 | Государственная программа КК "Обеспечение безопасности населения» | 342,4 | 342,4 | 100,0 | 0,0 |
| 11 | Государственная программа РФ "Доступная среда» | 2055,0 | 2055,0 | 100,0 | 0,0 |
| 12 | Государственная программа КК "Развитие топливно-энергетического комплекса» | 4482,4 | 4478,3 | 99,9 | 0,0 |
| 13 | Государственная программа КК "Экономическое развитие и инновационная экономика» | 673,0 | 673,0 | 100,0 | 0,0 |
| 14 | Государственная программа КК "Социально-экономическое и территориальное развитие муниципальных образований», | 35000,0 | 34999,7 | 100,0 | 0,0 |
|  | **Итого** | **497012,0** | **493991,5** | **99,4** | **-3020,5** |

Из приведенных данных видно, что не израсходованы средства краевого бюджета в сумме 3020,5 тыс. руб., из которых 1463,2 тыс. руб. невостребованные по исполнению государственных полномочий, образовавшиеся по факту их исполнения. Не израсходованы средства в сумме 1557,3 тыс. руб., выделенные на строительство биометрической ямы для утилизации биологических отходов животных, в результате плохих погодных условий, ставших причиной приостановки строительных работ, начатых в ноябре 2014 года после результатов торгов. Строительные работы продолжены в 2015 году и окончание строительства ямы планируется на май 2015 года.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год в сравнении с 2013 годом по основным показателям приведён в табл. 5, 6:

Табл. 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Структура бюджета** | **Факт 2013**  **тыс. руб.** | **% доля в общем объеме** | **Факт 2014**  **тыс. руб.** | **% доля в общем объеме** |
| 1 | Налоговые доходы | 187422,8 | 20,3 | 164907,5 | 21,2 |
| 2 | Неналоговые доходы | 64732,4 | 7,0 | 46898,9 | 6,0 |
| 3 | Всего налоговых и неналоговых доходов | 252155,2 | 27,3 | 211806,4 | 27,2 |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 671585,4 | 72,7 | 566174,7 | 72,8 |
| 5 | **Всего доходов** | **923740,6** | **100,0** | **777981,1** | **100,0** |
| 6 | **Расходы** | **955976,8** | **100,0** | **824116,7** | **100,0** |
| 7 | **Дефицит (профицит) бюджета** | **-32236,2** | **3,5** | **-46135,622** | **5,9** |

Табл. 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Структура бюджета | **Факт 2012**  **тыс. руб.** | **Факт 2013**  **тыс. руб.** | **Факт 2014**  **тыс. руб.** | **Рост +**  **снижен – к 2012** | **Рост +**  **сниже –**  **к 2013** | **% к**  **2012** | **% к**  **2013** |
| 1 | Налоговые доходы | 189934,1 | 187422,8 | 164907,5 | -25026,6 | -22515,3 | 86,8 | 88,0 |
| 2 | Неналоговые доходы | 70976,2 | 64732,4 | 46898,9 | -24077,3 | -17833,5 | 66,1 | 72,5 |
| 3 | Всего налоговых и неналоговых доходов | 260910,3 | 252155,2 | 211806,4 | -49103,9 | -40348,8 | 81,2 | 84,0 |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 517835,0 | 671585,4 | 566174,7 | +48339,7 | -105410,7 | 109 | 84,3 |
| 5 | **Всего доходов** | **778745,3** | **923740,6** | **777981,1** | -764,2 | -145759,5 | **99,9** | **84,2** |
| 6 | **Расходы** | **783562,5** | **955976,8** | **824116,7** | 40554,2 | -131860,1 | **105** | **86,2** |
| 7 | **Дефицит - (профицит +) бюджета** | **- 4817,2** | **-32236,2** | **-46135,6** | -41318,4 | -13899,4 | **958** | **143** |

Из приведённых в табл. (5,6) данных видно, что, несмотря на то, что доля собственных доходов в общем объёме доходов бюджета к уровню 2013 года остается на уровне 27,2%, следует отметить постепенное снижение объема собственных доходов. Если в 2012 году объем собственных доходов составлял 260910,3 тыс. руб., или 33,5% от общего объема доходов бюджета, в 2013 и 2014 годах объем собственных доходов составил соответственно 27,3% и 27,2%, со снижением объема доходов за два года на 49103,9 тыс. руб.

Несмотря на снижение объема расходов, на 13,8 %, рост расходов превысил полученные доходы, результатом чего стал дефицит бюджета в размере 46135,6 тыс. руб., с ростом к уровню прошлого года на 13899,4 тыс. руб., чем не исполняется требование статьи 33 Бюджетного кодекса РФ, о необходимости минимизации размера дефицита бюджета при составлении, утверждении и исполнении бюджета.

**4. Общая характеристика проекта решения Совета муниципального образования Тбилисский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год.**

Представленный на экспертизу пакет документов имеет необходимые приложения, что соответствует п. 5.4 Порядка проведения экспертизы проектов муниципального образования Тбилисский район утверждённого решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 29.03.2012 года №396 (в редакции изменений от 24.01.2013 № 575): 1) проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год;

2) пояснительную записку к отчёту «Об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год»; 3) Приложение № 1 Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район по доходам за 2014 год»;

4) Приложение №2 Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район по доходам за 2014 год»; в разрезе кодов бюджетной классификации;

5) Приложение № 3 Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район по разделам и подразделам за 2014 год»;

6) Приложение № 4 Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район по ведомственной структуре расходов за 2014 год»;

7) Приложение № 5 Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район по источникам финансирования дефицита бюджета за 2014 год»;

8) Приложение № 6 «Расходы бюджета муниципального образования Тбилисский район по исполнению государственных программ Краснодарского края за 2014 год»;

9) Приложение №7 «Расходы бюджета муниципального образования Тбилисский район по исполнению ведомственных целевых программ за 2014 год».

По запросу контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район, в соответствии со ст. 264.1, 264.3 Бюджетного кодекса РФ, п. 30 р. 7 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Тбилисский район», так же представлены:

1) Отчет об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2015 года по форме 0503317;

2) Баланс исполнения консолидированного бюджета на 01.01.2015 года по форме 0503320;

3) Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2015 года по форме 0503321;

4) Консолидированный отчет о движении денежных средств МО Тбилисский район на 01.01.2014 года по форме 0503323;

5) Справка по консолидируемым расчетам на 01.01.2015 года по форме 0503125;

6) Справка по заключению счетов бюджетного учета финансового года на 01.01.2015 года по форме 0503110;

7) Сведения об изменении валюты баланса по форме 0503373;

8) Сведения о муниципальном долге консолидированного бюджета на 01.01.2015 года по форме 0503372;

9) Сведения об исполнении консолидированного бюджета по форме 0503364;

10) Отчет о принятых бюджетных обязательствах на 01.01.2015 года по форме 0503128;

11) Сведения о движении нефинансовых активов по форме 0503368;

12) Сведения о количестве подведомственных учреждений МО Тбилисский район на 01.01.2014 года по форме 0503361;

13) Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств администраторов источников финансирования дефицита бюджета по форме 0503371;

14) Информация о расходах бюджета МО Тбилисский район по исполнению государственных программ КК за 2014 год;

15) Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по форме 0503369;

16) Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета по форме 0503324;

17) Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из краевого бюджета по форме 0503324К;

18) Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий по форме 0503377;

19) Пояснительная записка к форме 0503172 - Сведения о государственном и муниципальном долге;

20) Сведения о муниципальном долге муниципального образования Тбилисский район, а так же сельских поселений, находящихся на территории Тбилисского района на 01.01.2015 года по форме 5;

21) Муниципальная долговая книга муниципального образования Тбилисский район;

22) Информация по формированию и использованию средств резервного фонда;

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

24) Информация об обязательствах по муниципальным гарантиям МО Тбилисский район, а так же сельских поселений, находящихся на территории Тбилисского района на 01.01.2015 года по форме 1;

25) Информация об обязательствах по кредитам, полученным от кредитных организаций муниципальным образованием Тбилисский район, а так же сельских поселений, находящихся на территории Тбилисского района на 01.01.2015 года по форме 2;

26) Информация об обязательствах по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет муниципального образования Тбилисский район от других бюджетов бюджетной системы РФ, а так же сельских поселений, находящихся на территории Тбилисского района на 01.01.2015 г. по форме 3;

27) Информация об обязательствах по ценным бумагам муниципального образования Тбилисский район, а так же сельских поселений, находящихся на территории Тбилисского района на 01.01.2015 года по форме 4;

**5. Доходы бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год.**

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год по доходам приведён в табл.7

Общий объем доходов – 777981,1тыс. руб., в том числе:

Табл. 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование доходов** | **Факт 2013 г.** тыс. руб. | **к факту 2014г.**  **%** | **С учетом**  **изменен**  **25.12.14 №874**  Тыс. руб. | **Испол-нено**  Тыс. руб. | **Откл.**  Тыс. руб. | **%**  **выполнения** |
| 1 | Налоговые доходы | 187422,8 | 88,0 | 164450,0 | 164907,5 | +457,5 | 100,3 |
| 2 | Неналоговые доходы | 64732,4 | 72,5 | 46314,0 | 46898,9 | +584,9 | 101,3 |
| 3 | Всего налоговых и неналоговых доходов | 252155,2 | 84,0 | 210764,0 | 211806,4 | +1042,4 | 100,5 |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 671585,4 | 84,3 | 566433,382 | 566174,7 | -258,682 | 99,9 |
| 5 | **Всего доходов** | **923740,6** | **84,2** | **777197,382** | **777981,1** | **+783,718** | **100,1** |

Исполнение бюджета за 2014 год составило 100,1 % к утвержденному годовому плану доходов, с учетом внесенных изменений.

Исходя из приведенных данных, основную долю в доходной части бюджета составляют безвозмездные поступления из других уровней бюджетов –72,8% к общему объему доходов, или 566,2 млн. руб., 21,2%, или 164,9 млн. руб. приходится на налоговые поступления и 6,0 %, или 46,9 млн. руб. составляют неналоговые доходы.

По структуре доходов исполнение плана выглядит следующим образом (табл.8):

Табл.8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование доходов** | **Назначено на 2014 г.**  **тыс. руб.** | **Всего исполнено за 2014 г. тыс. руб.** | **Отклонения от плана**  **тыс. руб.** | **% испол-нения** |
| **1.** | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 210764,0 | 211806,4 | 1042,4 | 100,5% |
| 1.1 | **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 164450,0 | 164907,5 | 457,5 | 100,3% |
| 1.1.1 | **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ** | 128370,0 | 128715,2 | 345,2 | 100,3% |
| 1.1.2 | Налог на патенты | 5470,0 | 5491,8 | 21,8 | 100,4% |
| 1.1.3 | Налог на прибыль организаций | 122900,0 | 123223,4 | 323,4 | 100,3% |
| 1.1.4 | Налог на доходы физических лиц | 33180,0 | 33277,8 | 97,8 | 100,3% |
| 1.2 | **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | 10,0 | 10,8 | 0,8 | 108,0% |
| 1.2.1 | Единый налог, на вмененный доход для определенных видов деятельности | 16870,0 | 16922,0 | 52,0 | 100,3% |
| 1.2.2 | Единый сельскохозяйственный налог | 16300,0 | 16345,0 | 45,0 | 100,3% |
| 1.3 | **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | 2900,0 | 2914,5 | 14,5 | 100,5% |
| 1.3.1 | Государственная пошлина с исковых и иных заявлений и жалоб, подаваемых в суды общей юрисдикции | 2900,0 | 2914,5 | 14,5 | 100,5% |
| **2.** | **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 46314,0 | 46898,9 | 584,9 | 101,3% |
| 2.1 | Арендная плата за земельные участки | 26500,0 | 26999,8 | 499,8 | 101,9% |
| 2.2 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 863,0 | 864,0 | 1,0 | 100,1% |
| 2.3 | Прочие поступления от использования муниципального имущества | 49,0 | 49,6 | 0,6 | 101,2% |
| 2.4 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1660,0 | 1670,6 | 10,6 | 100,6% |
| 2.5 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1285,0 | 1287,6 | 2,6 | 100,2% |
| 2.6 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10947,0 | 10990,0 | 43,0 | 100,4% |
| 2.7. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5000,0 | 5011,5 | 11,5 | 100,2% |
| 2.8 | Прочие неналоговые доходы | 10,0 | 25,8 | 15,8 | 258,0% |
| **3.** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ** | 566433,4 | 566174,7 | -258,7 | 99,95% |
| 3.1 | Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности МО | 74341,8 | 74341,8 | 0 | 100,0% |
| 3.2 | Субвенции | 440805,0 | 440804,9 | -0,1 | 100,0% |
| 3.3 | Субсидии | 68762,0 | 68701,0 | -61,0 | 99,9% |
| 3.4 | Межбюджетные трансферты | 10279,8 | 10082,2 | -197,6 | 98,1% |
| 3.5 | Прочие безвозмездные перечисления | 42,0 | 42,0 | 0 | 100,0% |
| 3.6 | Доходы от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет из бюджетов поселений | 343,6 | 343,6 | 0 | 100,0% |
| 3.7 | Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет из местных бюджетов в бюджеты субъектов РФ | -28140,8 | -28140,8 | 0 | 100,0% |
|  | **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **777197,4** | **777981,1** | **783,7** | **100,1%** |

Из приведенных данных видно, что план собственных доходов исполнен в сумме 211806,4 тыс. руб., что выше на 1042,4 тыс. руб., или на 100,5% от утвержденного плана доходов.

Основную долю в собственных доходах составляет НДФЛ, поступивший в сумме 123223,4 тыс. руб., что составляет 15,8 % в общему объему доходов и 58,2% к общему объему собственных доходов, следующий, это единый налог на вмененный доход, поступивший в сумме 16922,0 тыс. руб. что составляет 2,2 % в общему объему доходов и 8,0 % к общему объему собственных доходов,.

Из неналоговых доходов наибольшие доходы получены от арендной платы за землю в сумме 26999,8 тыс. руб., что составляет 3,5% в общему объему доходов и 12,7 % к общему объему собственных доходов.

Большой объем доходов приходится на доходы от продажи земельных участков в сумме 10990,0 тыс. руб., что составляет 1,4 % в общему объему доходов и 12,7 % к общему объему собственных доходов.

Структура собственных доходов выглядит следующим образом:

Несмотря на 100% исполнение доходной части бюджета 2014 года, к уровню 2013 года наблюдается снижение собственных доходов на 40348,8 тыс. руб., в том числе налоговых доходов на 22515,3 тыс. руб., неналоговых доходов на 17833,5. Анализ в динамике по годам приведен в таблице 9 и далее по тексту.

Табл. 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование доходов** | **Факт**  **2013 г.** Тыс. руб. | **Факт**  **2014 г.** Тыс. руб. | **Рост+, снижение-** | |
| тыс. руб. | **%** |
| **1.** | **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **187422,8** | **164907,5** | **-22515,3** | **88,0** |
| 1.1 | Налог на прибыль организаций | 1508,1 | 5491,8 | 3983,7 | 364,2 |
| 1.2 | Налог на доходы физических лиц | 148889,0 | 123223,4 | -25665,6 | 82,8 |
| 1.3 | Единый налог, на вмененный доход для определенных видов деятельности | 16627,8 | 16922,0 | 294,2 | 101,8 |
| 1.4 | Единый сельскохозяйственный налог | 18431,0 | 16345,0 | -2086 | 88,7 |
| 1.5 | Государственная пошлина с исковых и иных заявлений и жалоб, подаваемых в суды общей юрисдикции | 1966,9 | 2914,5 | 947,6 | 148,2 |
| 1.6 | Налог на патенты | 0 | 10,8 | +10,8 | 0,0 |
| **2.** | **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **64732,4** | **46898,9** | -17833,5 | 72,5 |
| 2.1 | Арендная плата за земельные участки | 37414,8 | 26999,8 | -10415 | 72,2 |
| 2.2 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 903,2 | 864,0 | -39,2 | 95,7 |
| 2.3 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1620,9 | 1670,6 | 49,7 | 103,1 |
| 2.4 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 897,3 | 1287,6 | 390,3 | 143,5 |
| 2.5 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 18316,9 | 10990,0 | -7326,9 | 60,0 |
| 2.6 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5568,9 | 5011,5 | -557,4 | 90,0 |
| 2.7 | Прочие неналоговые доходы | 10,4 | 75,4 | 65 | 725,0 |
|  | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **252155,2** | **211806,4** | **-40348,8** | **84,0** |
| **3.** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ** | **671585,4** | **566174,7** | **-105411** | **84,3** |
| 3.1 | Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности МО | 79278,5 | 74341,8 | -4936,7 | 93,8 |
| 3.2 | Субвенции | 509707,9 | 440804,9 | -68903 | 86,5 |
| 3.3 | Субсидии | 87898,7 | 68701,0 | -19197,7 | 78,2 |
| 3.4 | Межбюджетные трансферты | 8616,3 | 10082,2 | 1465,9 | 117,0 |
| 3.5 | Прочие поступления | 22,0 | 42,0 | 20 | 190,9 |
| 3.6 | Доходы от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет из бюджетов поселений | 307,3 | 343,6 | 36,3 | 111,8 |
| 3.7 | Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет из местных бюджетов в бюджеты субъектов РФ | -14245,3 | -28140,8 | -13895,5 | 197,5 |
|  | **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **923740,6** | **777981,1** | **-145760** | **84,2** |

Наблюдается снижение к уровню 2013 года поступлений по НДФЛ, единому сельскохозяйственному налогу. Снижение налоговых доходов произошло по ряду причин:

1) по НДФЛ:

- поступления снизились к уровню 2013 года на 17,2%, или на 25665,6 тыс. руб., в связи с уменьшением процента отчислений по налогу на доходы физических лиц в бюджет района на 10,34% (с 49,55%, до 39,21%). Условно, потери бюджета составили 32495,0 тыс. руб.;

- рост с 01.01.2014 года размера имущественного налогового вычета, за счет изменений, позволяющих воспользоваться вычетом с нескольких объектов недвижимости (ранее было «право» только по одному объекту), а также расширения права по использованию налоговых вычетов у нескольких налоговых агентов, что привело к увеличению суммы возвратов по имущественным налоговым вычетам и уменьшению налогооблагаемой базы по НДФЛ. По данным налоговой службы, имущественные и социальные налоговые вычеты возросли в 2014 году на 3100,0 тыс. руб.;

- рост размера стандартных вычетов на детей, с 1,0 тыс. руб., до 1,4 тыс. руб. так же способствующих уменьшению налогооблагаемой базы;

- уплаты предприятиями в декабре 2013 года авансовых платежей в сумме 2100,0 тыс. руб., что уменьшило объем поступлений НДФЛ в 2014 г.;

- снятие с учета в 1-м квартале 2014 года налогоплательщика–Дополнительный офис № 3349/3/09 филиала ОАО «Россельхозбанк» в ст. Тбилисской. Условно потери бюджета составили 700,0 тыс. руб.;

2) по единому сельскохозяйственному налогу произошло снижение поступлений на 2086,0 тыс. руб., за счет:

- уменьшения налогооблагаемой базы, связанное с ростом затрат на производство сельскохозяйственной продукции, ростом цен на ГСМ и гербициды;

- наличие сложившейся на начало года переплаты у плательщиков ЕСХН в сумме 10,3 млн. руб. всего, в том числе ОАО «Кропоткинское» - 1,7 млн. руб., ЗАО Шевченко - 1,0 млн. руб., ЗАО "Дружба" – 0,3 млн. руб., ЗАО «Марьинское» - 1,1 млн. руб., ЗАО « Заря» - 0,35 млн. руб., в результате уплаты авансовыми платежами в 2013 году больше, чем получилось по расчету за год, по фактическому результату деятельности;

Выпадающая часть доходов частично покрылась за счет:

1) увеличения поступлений по НДФЛ в результате повышения заработной платы учреждений муниципальной сферы на 5.5%;

2) роста поступлений по налогу на прибыль - на 3983,7 тыс. руб., или 364,2%, частично за счет уплаты до начисленных по акту проверки налоговой инспекцией платежей от ЗАО Тбилисский сахарный завод в сумме 2722,2,0 тыс. руб.;

3) роста поступлений ЕНВД - на 294,2 тыс. руб., ввиду роста налогооблагаемой базы, в результате снижения взносов в пенсионный фонд для индивидуальных предпринимателей в 2014 году, уменьшающих налогооблагаемую базу при исчислении ЕНВД.

4) за счет роста поступлений госпошлины на 947,6 тыс. руб., с темпом роста 148,2%;

5) дополнительного выделения дотаций из краевого бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 37182,2 тыс. руб.

Исполнение бюджета по неналоговым платежам к плановым назначениям в объеме 46314,0 тыс. руб., составило 101,3%, или 46898,9 тыс. руб.

Несмотря на выполнение плана поступлений по неналоговым доходам в 2014 году, к уровню 2013 года снижены поступления:

- по арендной плате за землю на 10415,0 тыс. руб., с темпом снижения 72,2%, связанное с продажей земельных участков в собственность ЗАО «Тбилисский сахарный завод» - 113 га и нескольким крестьянским хозяйствам, что повлекло к снижению поступлений арендной платы на сумму 20,7 млн. рублей (доля района 10,35 млн. рублей);

- по доходам от реализации материальных и нематериальных активов – на 7326,9 тыс. руб., с темпом снижения 60,0%, так же связанное с продажей земли в 2012-2013 годах выше названным плательщикам, уплачивающим в бюджет за сделку купли-продажи разовый платеж;

- по штрафным санкциям на 557,4 тыс. руб., с темпом снижения 90,0% в связи с изменением законодательства по штрафам, поступающим от Федеральной миграционной службы. Данные штрафы с 1 января 2014 года поступают в федеральный бюджет.

В результате, снижение неналоговых поступлений к уровню 2013 года

составило 17833,5тыс. руб., или 27,5%.

Потери бюджета частично покрылись за счет увеличения поступлений по следующим видам неналоговых доходов:

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 49,7 тыс. руб., или на 3,1%. Темп роста за счет увеличения платежей по сельхозпроизводителям, в связи с приобретением сельхозтехники;

- по прочим неналоговым доходам на 15,4 тыс. рублей, темп роста 248,1%, в связи с поступлением арендной платы на невыясненные платежи.

- по доходам от оказания платных услуг на 43,5 % или на сумму 390,3 тыс. руб., в связи с увеличением поступлений по возмещению коммунальных расходов на содержание здания администрации.

Сравнительный анализ поступления основных видов доходов в динамике по годам выглядит следующим образом:

**6. Расходы бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год.**

Расходы бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год исполнены в сумме 824116,7 тыс. руб., что составило 99,0% к уточненному плану в объеме 832130,3 тыс. руб. Расходная часть бюджета в течение 2014 года изменилась в сторону уменьшения с 908894,0 тыс. руб., до 832130,3 тыс. руб., на 76763,7 тыс. руб., или на 8,4%.

Бюджет МО Тбилисский район имеет социальную направленность.

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

В бюджете муниципального района расходы на социальную сферу составили 657345,6 тыс. рублей или 79,8 % от общего объема расходов. Расходы бюджета связаны с выполнением бюджетными, казенными и автономными муниципальными учреждениями своих функций по исполнению полномочий органов власти.

По итогам года расходы, осуществляемые за счет средств местного бюджета, составили 316850,3 тыс. руб., или 38,4% в общем объеме расходов, за счет средств краевого бюджета 507266,4 тыс. руб., или 61,6% в общем объеме расходов. Исполнена расходная часть бюджета за счет собственных средств на 98,5%, за счет краевых средств – на 99,4%.

В целом кассовые расходы бюджета МО Тбилисский район в 2014 году к уровню 2013 года снизились на 131860,1 тыс. руб., или на 13,8%.

По состоянию на 01.01.2015 года допущена просроченная кредиторская задолженность в сумме 429,1 тыс. руб. Нормой п. 27 ст. 30 Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» предусмотрена персональная ответственность руководителя бюджетного учреждения, допустившего превышение установленных органом, исполняющим полномочия учредителя бюджетного учреждения, предельных значений кредиторской задолженности. В соответствии с п.6 Порядка определения предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности бюджетного учреждения, подведомственного администрации МО Тбилисский район, утвержденного постановлением администрации МО Тбилисский район от 16.12.2011 г. №1538, требуется принять решение по ответственности руководителя учреждения, допустившего просроченную кредиторскую задолженность и утвердить план-график для урегулирования просроченной кредиторской задолженности (в пояснительной записке данная информация не отражена).

Структура расходов за 2014 год по видам сложилась следующим образом: табл. 10

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование расхода** | **Исполнено (тыс. руб.)** | **Удельный вес в общих расходах, %** |
| **Всего расходов** | **824116,7** | **100** |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 123070,8 | 15,0 |
| Оплата работ, услуг | 36404,9 | 4,4 |
| Обслуживание долговых обязательств | 8451,8 | 1,0 |
| Безвозмездные перечисления муницип. организациям | 547835,1 | 66,5 |
| Безвозмездные перечисления организациям | 11017,6 | 1,3 |
| Перечисления другим бюджетам | 8785,2 | 1,1 |
| Социальное обеспечение | 25737,3 | 3,1 |
| Поступление нефинансовых активов | 58073,5 | 7,0 |
| Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале | 500,0 | 0,1 |
| Прочие расходы | 4240,5 | 0,5 |

Приведенные данные свидетельствуют, что основная доля расходов бюджета – 547835,1 тыс. руб., или 66,5% приходится на безвозмездные перечисления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий и иные цели, и оплату труда с начислениями органам местного самоуправления и казенным учреждениям – 123070,8 тыс. руб., или 15,0%.

Следует отметить, что расходная часть бюджета значительно уменьшилась к первоначально принятому на 2014 год бюджету по двум отраслям:

- «Здравоохранение» по оказанию стационарной медицинской помощи – 144300,7 тыс. руб., или 83,3% , в результате не выделения субвенций на строительство лечебного комплекса на 100 коек, ввиду приостановки строительства и принятия администрацией решения о расторжения контракта с подрядчиком в суде;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 37743,6 тыс. руб., или 82,7%, в результате не выделения субвенций из краевого бюджета на реализацию государственной программы КК «Дети Кубани» по обеспечению жильем детей-сирот по причине расторжения договора с подрядчиком, ввиду нарушения им условий договора;

Структура по исполнению расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации представлена следующими показателями:

Табл. 11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **раздел** | **Наименование видов расходов** | **Расходы бюджета**  **(тыс. руб.)** | **%**  **к общему объему** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 104568,7 | 12,7 |
| 0200 | Национальная оборона | 8,0 | 0,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7916,8 | 1,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 21419,3 | 2,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 15175,2 | 1,8 |
| 0700 | Образование | 490597,9 | 59,6 |
| 0800 | Культура, кинематография | 36692,4 | 4,4 |
| 0900 | Здравоохранение | 43337,2 | 5,3 |
| 1000 | Социальная политика | 41394,8 | 5,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 45323,3 | 5,5 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1824,7 | 0,2 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 8451,8 | 1,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам МО | 7406,6 | 0,9 |
|  | **Всего** | **824116,7** | **100,0** |

Из приведенных данных видно, что основная доля расходов в объеме 490597,9 тыс. руб., или 59,6% приходится на отрасль образования, 104568,7 тыс. руб., или 12,7% приходится на решение общегосударственных вопросов.

Исполнение бюджета по расходам составило 824116,7 тыс. руб., или 99,0%. Расходы бюджета к уровню 2013 года снизились на 131860,1 тыс. руб., с темпом снижения 86,2%. Исполнение расходов по отраслям представлено следующими показателями:

Табл.12

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование расходов** | **Факт 2013год**  **Тыс. руб.** | **План**  **2014 год**  **тыс. руб.** | **Факт 2014год**  **Тыс. руб.** | **Исполне-ние**  **Тыс.руб.** | **% испол**  **нения** | **% к**  **2013** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 103722,26 | 105096,6 | 104568,7 | 4117,508 | 99,5 | 100,8 |
| 0200 | Национальная оборона | 1236,9 | 8,0 | 8,0 | 0 | 100,0 | 0,6 |
| 0300 | Национальная безопас-ность и правоохрани-тельная деятельность | 6791,12 | 8024,4 | 7916,8 | 279,9 | 98,7 | 116,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 38433,24 | 22993,0 | 21419,3 | 5456,713 | 93,2 | 55,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 9023,59 | 15333,5 | 15175,2 | 1673,0 | 99,0 | 168,2 |
| 0700 | Образование | 454356,55 | 495165,0 | 490597,9 | 16431,52 | 99,1 | 108,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 42441,09 | 32569,0 | 36692,4 | 4120,1 | 99,4 | 86,5 |
| 0900 | Здравоохранение | 233155,83 | 43339,6 | 43337,2 | 16541 | 100,0 | 18,6 |
| 1000 | Социальная политика | 37400,82 | 41864,4 | 41394,8 | 1454,54 | 98,9 | 110,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 13516,5 | 45715,1 | 45323,3 | 1500,4 | 99,1 | 335,3 |
| 1200 | Средства массовой информации | 0 | 1824,7 | 1824,7 | 0,0 | 100,0 | - |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 5278,6 | 8451,8 | 8451,8 | 0 | 100,0 | 160,1 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 10621,6 | 7406,6 | 7406,6 | 0 | 100,0 | 69,7 |
|  | **Всего, в том числе** | 955976,78 | 832130,3 | 824116,7 | 21008,6 | 99,0 | 86,2 |

**Общегосударственные вопросы**

Основными видами в решении общегосударственных расходов, являются расходы, связанные с руководством и управлением в сфере установленных функций по осуществлению полномочий по решению вопросов местного значения.

На обеспечение деятельности администрации района и отраслевых органов администрации района выделены средства в объеме 39957,0 тыс. руб., или 38,2% от общегосударственных расходов.

На содержание казенного учреждения «По обеспечению деятельности органов местного самоуправления» израсходованы средства в объеме 24259,6 тыс. руб., или 23,2% от общегосударственных расходов.

На обеспечение деятельности финансового управления направлены средства в объеме 11544,5 тыс. руб., или 11,0% от общегосударственных расходов.

На обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты направлены средства в объеме 4006,0 тыс. руб., или 3,8% от общегосударственных расходов.

На расходы по осуществлению переданных полномочий Краснодарского края направлены средства в сумме 5283,6 тыс. рублей, или 5,0% от общегосударственных расходов.

На обеспечение деятельности отдела по управлению муниципальным имуществом и на выполнение муниципального задания МФЦ, выделено 9490,4 тыс. руб., или 9,1% от общегосударственных расходов.

На другие виды расходов выделены средства в сумме 10027,6, или 9,7% от общегосударственных вопросов.

Рост уровня расходов на общегосударственные вопросы к 2013 году составил 108,0%, или 846,4 тыс. руб. Следует отметить, что администрацией превышен норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края, установленный постановлением главы (губернатора) Краснодарского края от 29.08.2013 г. №968 на 2014 год в объеме 60382,0 тыс. руб. Данные расходы составили 63918,3 тыс. руб., с превышением на 3536,3 тыс. руб.

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

На исполнение полномочий администрации по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера израсходовано 7916,8 тыс. руб., в том числе расходы по статьям распределились следующим образом:

**-** расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, стихийных бедствий и их последствий составили 374,5 тыс. руб., или 4,7% к общим расходам по данному направлению;

**-** расходы на содержание муниципального казенного учреждения «Служба по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям**»** составили 3400,1 тыс. руб., или 42,8% к общим расходам по данному направлению;

**-** расходы по переданным полномочиям от сельских поселений на содержаниепоисковых и аварийно-спасательных отрядовсоставили в сумме 4230,3 тыс. руб., или 53,4% к общим расходам по данному направлению.

**Национальная экономика:**

На поддержку сельскохозяйственного производства израсходовано 10303,1 тыс. руб., или 48,1% к общим расходам по данной отрасли в том числе:

- на реализацию мероприятий по развитию малых форм хозяйствования в агропромышленном комплексе в сумме 777,4 тыс. руб.;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производителя в части предоставления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, ведущим деятельность в области сельскохозяйственного производства в сумме 7853,0 тыс. руб.;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения в Краснодарском крае мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части обустройства мест захоронения биологических отходов (биотермической ямы) в сумме 1595,6 тыс. руб.;

- на осуществление государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части регулирования численности безнадзорных животных на территории муниципального образования в сумме 77,1 тыс. рублей;

-на содержание бюджетного учреждения «Сельскохозяйственный информационно-консультационный центр» расходы составили 750,0 тыс. руб.

- на обеспечение пассажирских перевозок МУП «Пассажиравтотранс» - 7377,8 тыс. руб., или 34,4% к общим расходам по данной отрасли;

- на содержание МКУ «Управление капитального строительства» в сумме 1218,5 тыс. руб. или 5,7% к общим расходам по данной отрасли;

- на МАУ «Управление архитектуры и градостроительства» в сумме 1041,5 тыс. или 4,9% к общим расходам по данной отрасли.

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

В рамках мероприятия государственной программы Краснодарского края "Дети Кубани" на приобретение жилья детям-сиротам выделено средств на строительство 16-ти квартирного жилого помещения в объеме 4490,0 тыс. руб., или 29,6% к общим расходам по данной отрасли;

- на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение эффективной деятельности МУП «Тепловые сети Тбилисского района» на 2014 год выделены средства в сумме 4000,0 тыс. руб., или 26,4% к общим расходам по данной отрасли;

- на подготовку систем (объектов) теплоснабжения к отопительному периоду за счет средств краевого бюджета выделено средств в сумме 4478,3 тыс. руб., или 29,5% к общим расходам по данной отрасли;

- на другие мероприятия в области коммунального хозяйства выделено средств, в сумме 1706,8 тыс. руб., или 11,2% к общим расходам по данной отрасли;

**Образование:**

На отрасль «Образование» приходится больше всего расходов – 59,6%. Расходы на содержание учреждений образования выглядят следующим образом: при плане 495165,0 тыс. руб., исполнено 490597,9 тыс. руб. По сравнению с фактом 2013 года расходы составили 108,0 %.

По отрасли осуществлялось финансирование учреждений дошкольного и общего образования.

Расходы по разделу 0701 «Дошкольное образование» составили 165048,5 тыс. руб., исполнены на 98,9 % к уточненному годовому плану по данному разделу, по сравнению с фактом 2013 года рост расходов составил 154,7%, или на 58343,8 тыс. руб. больше.

В районе за счет средств бюджета финансируется 16 детских дошкольных образовательных учреждений. Из пояснительной записки финансового управления видно, что посещало детские дошкольные учреждения 2072 ребенка. Из общего числа детей – 447 человека ясельного возраста. Посещения составили 320512 дето - дней. Функционирование одного места составило 172 дня, при плане 173. Поступило средств от родителей 10908,1 тыс. руб., что составило 6,6% к общим расходам по данному разделу.

За счет средств краевого бюджета произведены расходы в сумме 130246,7 тыс. руб., из них:

- на компенсацию расходов на оплату ЖКУ педагогическим работникам в сумме 807,1 тыс. руб.;

- на реализацию госстандарта в сумме 127889,6 тыс. руб.;

- на решение социально значимых вопросов (средства ЗСК) в сумме 1500,0 тыс. руб.; из них:

- д/саду № 5 - 190,0 тыс. руб. на ремонт системы канализации;

- д/саду № 6 - 50,0 тыс. руб. на монтаж системы видеонаблюдения и 100,0 тыс. руб. на приобретение игрового уличного оборудования;

- д/саду № 9 - 50,0 тыс. руб. на монтаж системы видеонаблюдения;

- д/саду №10 - 50,0 тыс. руб. на монтаж системы видеонаблюдения;

- д/саду №16 - 200,0 тыс. руб. на замену водопровода;

- д/саду № 17 - 50,0 тыс. руб. на монтаж системы видеонаблюдения и 810,0 тыс. руб. на замену оконных блоков;

-д/саду №15 - 50,0 тыс. руб. на премирование, внедряющего инновационные образовательные программы в сумме на приобретение учебно-игрового оборудования.

За счет средств местного бюджета произведены расходы в сумме 34801,8 тыс. руб., из них:

- д/саду №17 - 595,3 тыс. руб.; на ремонт отопления и пищеблока и на выполнение муниципального задания - 34206,5 тыс. руб.

Расходы по разделу 0702 «Общее образование» составили 290352,7 тыс. руб., исполнены на 287712,2 тыс. руб., или 99,1 % к уточненному годовому плану по данному разделу По сравнению с фактом 2013 года рост расходов составил 107,3 %, или на 19574,1 тыс. руб. больше.

В районе 14 общеобразовательных учреждений - средних школ. В них обучается 4447 учащихся. За счет средств местного бюджета выделены трансферты на питание всем учащимся из расчета 5,0 руб. в день. Фактическое расходование средств составило 6556,0 тыс. руб.

За счет средств краевого бюджета произведены расходы в объеме 211730,2 тыс. руб.:

- на реализацию госстандарта -206932,9 тыс. руб.;

- на реализацию государственной программы Краснодарского края «Доступная среда» установка пандуса в СОШ №6 - 2055,0 тыс. руб.,

- на решение социально значимых вопросов (средства ЗСК) в сумме 1120,0 тыс. руб., в том числе:

- СОШ №3 - 350,0 тыс. руб. на ремонт полов;

- СОШ №6 - 100,0 тыс. руб. на монтаж пожарной сигнализации;

- СОШ №7 - 430,0 тыс. руб. на замену дверных и оконных блоков;

- СОШ№14 -240,0 тыс. руб. на частичную замену отопления и водопровода;

- на питание детей из многодетных семей в сумме 540,9 тыс. руб.;

- на компенсацию расходов на оплату ЖКУ педагогическим работникам в сумме 1081,4 тыс. руб.

В районе функционирует 5 учреждений по внешкольной работе с детьми, которые посещают 2753 детей, в том числе:

- Детская школа искусств – 325 детей;

- Центр эстетического воспитания детей - 750 детей;

- Центр дополнительного образования детей – 977 учащихся;

- 2 детско-юношеские спортивные школы – 701 учащихся (в 2 раза ниже 2013 года).

Расходы на их содержание в целом составили 16867,4 тыс. руб., или 3,4% в общем объеме расходов по отрасли образования.

За счет средств краевого бюджета произведены расходы в сумме 5187,3 тыс. руб., из них:

- на компенсацию расходов на оплату ЖКУ педагогическим работникам и специалистам, проживающим в сельской местности - 201,4 тыс. руб.,

- на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений образования до средней заработной платы по Краснодарскому краю - 4985,9 тыс. руб.

Расходы на «Профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации» расходы составили 400,0 тыс. руб. или 100% исполнения к уточненному годовому плану по данному разделу, в том числе за счет краевого бюджета в сумме 380,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» составили 6375,7 тыс. руб., или 97,4% к уточненному годовому плану по данному разделу, в том числе:

на содержание аппарата управления отдела по делам молодежи расходы составили в сумме 1343,8 тыс. рублей, или 21,1% к общим расходам по данному разделу;

- на содержание лагеря отдыха детей «Ласточка» - 1141,4 тыс. руб., или 17,9% к общим расходам по данному разделу;

- на содержание муниципального бюджетного учреждения «Комплексный молодежный центр «Виктория» - 920,9 тыс. руб., или 14,4% к общим расходам по данному разделу;

- на организацию оздоровительной кампании детей и подростков - 1320,2 тыс. руб., или 20,7 % к общим расходам по данному разделу;

- на содержание координаторов по работе с детьми и молодежью - 891,5 тыс. руб., или 14,0%, к общим расходам по данному разделу;

- на остальные мероприятия в области молодежной политики израсходовано 757,9 тыс. руб., или 11,9% к общим расходам по данному разделу;

В результате проведенной работы, число детей, обеспеченных путевками для отдыха и оздоровления детей составило 1097 человек, в том числе число детей, обеспеченных путевками в школьные летние лагеря составило 850 человек.

Расходы по разделу 0709 «Другие вопросы в области образования» составили 31061,5 тыс. руб., или 3,8 % от общих расходов по отрасли «Образование». По данному разделу финансируется аппарат управления, централизованная бухгалтерия и методический центр отрасли образования.

**Культура, кинематография**

Расходы на содержание учреждений и мероприятий в области культуры в бюджете муниципального образования Тбилисский район на 2014 год утверждены в сумме 36907,6 тыс. руб., исполнены в сумме 36692,4 тыс. руб., или 99,4%, что составило 4,5 % от общего объема расходов бюджета. По сравнению с фактом 2013 года расходы снизились на 5748,6 тыс. руб., с темпом снижения 86,5 %.

Расходы по разделу 0801 «Культура» составили 34092,4 тыс. руб., или 99,4 % исполнения к уточненному годовому плану по данному разделу. Доля расходов в общей сумме расходов составила 4,1 %.

В районе из бюджета финансируются районный дом культуры, межпоселенческая централизованная библиотечная система, в которой 2 центральных районных библиотеки и 15 библиотек - филиалов, музей, и народные коллективы, которые занимаются культурно-просветительской работой среди населения, подготовкой и проведением праздников и знаменательных дат.

Расходы по разделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации» составили 2600,0 тыс. руб., или 98,8 % исполнения к уточненному годовому плану по данному разделу. Доля расходов в общей сумме расходов составила 0,4 %. По данному разделу финансируется аппарат управления, централизованная бухгалтерия и методический центр отрасли культуры.

На ремонт РДК за счет средств местного бюджета выделены средства в сумме 1804,7 тыс. руб., что составило 5,3% в общем объеме расходов по отрасли.

Большую роль в развитии и укреплении материально-технической базы отрасли «Культура» оказало поступление средств из краевого бюджета:

- на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры до средней заработной платы по Краснодарскому краю в сумме 4162,3 тыс. руб., или на 100%, что составило 12,2% в общем объеме расходов по отрасли.

**Здравоохранение:**

В бюджете района на 2014 год предусмотрено расходов на содержание учреждений здравоохранения 43339,6 тыс. рублей. Израсходовано на нужды здравоохранения 43337,2 тыс. рублей, что составило 5,3 % от общего объема расходов бюджета и 100 % к уточненному плану. По сравнению с фактом 2013 года расходы составили 18,6 %. Снижение расходов обусловлено с приостановкой строительства лечебного комплекса на 100 коек и возвратом средств краевого бюджета в объеме 144003,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» составили 32364,2 тыс. руб., или 100 % исполнения к уточненному годовому плану по данному разделу. Доля расходов в общей сумме расходов составила 3,9 % и 74,7% от расходов по отрасли.

Из бюджета района за счет средств краевого бюджета финансируются учреждения здравоохранения из них: 1 центральная районная больница и 5 участковых с общим количеством – 360 коек, централизованная бухгалтерия здравоохранения. В 2014 году количество пролеченных больных в стационарах составило 13305 человек (ниже на 317человек к 2013 г.), в том числе в круглосуточных стационарах пролечено 9624 человек (ниже на 531 человек к 2013 г.), в стационарах дневного пребывания пролечено 3681 человек (ниже на 214 человек к 2013 г.). Функционирование койки в 2014 году в круглосуточных стационарах составило фактически 296 дней, в стационарах дневного пребывания составило фактически 387 дней.

Расходы по разделу 0902 «Амбулаторная помощь» составили 10387,0 тыс. руб., или 100 % исполнения к уточненному годовому плану по данному разделу. Доля расходов в общей сумме расходов составила 1,3 % и 24% от расходов по отрасли.

Из бюджета района за счет средств краевого бюджета финансируется 4 врачебных амбулатории, 1 амбулатория врача общей практики, 1 стоматологическая поликлиника, 19 фельдшерско-акушерских пунктов.

Расходы по разделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» составили 586,0 тыс. руб., или 100,0 % исполнения к уточненному годовому плану по данному разделу. По данному разделу производятся расходы на реализацию краевых и муниципальных целевых программ.

В 2014 году из краевого бюджета финансировались такие мероприятия как:

- на организацию оказания медицинской помощи – 29756,5 тыс. руб., что ниже уровня 2013 года на 12068,0 тыс. руб.;

- на закупку оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга – 191,9 тыс. руб.;

- финансирование льготных медикаментов отдельным категориям граждан 9264,0 тыс. руб. (онкозаболевания, туберкулез, сахарный диабет, бронхиальная астма и др.), что выше уровня 2013 года на 1546,0 тыс. руб.;

* на строительство лечебного комплекса на 100 коек – 100000,0

тыс. руб.;

- льготное зубопротезирование отдельным категориям граждан 1123,0 тыс. руб. (на уровне 2013 года);

- на компенсацию затрат, связанных с оказанием в 2014 году медицинскими организациями, гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи в сумме 586,0 тыс. руб.

**Социальная политика:**

На социальную политику в бюджете муниципального образования Тбилисский район запланировано ассигнований в сумме 41394,8 тыс. руб., фактически исполнено в сумме 41864,4 тыс. руб., что составляет 3,9 % от общего объема расходов бюджета и 98,9 % к уточненному плану. По сравнению с фактом 2013 года расходы составили 110,7 %. За счет средств краевого бюджета произведено расходов на сумму 40404,0 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – на сумму 990,8 тыс. руб.

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

- ежемесячная доплата к муниципальной пенсии 4 человекам, замещавшим должности муниципальной службы в сумме 92,0 тыс. руб. (выше на 28,8 тыс. руб. к уровню 2013 г.);

- произведены выплаты на усиленное питание донорам в сумме 228 тыс. руб. (на уровне 2013 г.);

- произведены выплаты педагогическим работникам учреждений дополнительного образования детей в сумме 112,5 тыс. руб.;

- произведены выплаты детям-сиротам на регистрацию права собственности в сумме 5,2 тыс. руб. (100% от потребности);

- на поддержку некоммерческих организаций и содействие развитию гражданского общества 898,8 тыс. руб.

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных учреждениях 4553,0 тыс. руб.;

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье 34757,7 тыс. руб.;

- на содержание ребенка в патронатных семьях 367,8 тыс. руб.;

- на проезд детей-сирот 379,8 тыс. руб.;

- содержание детей, находящихся под опекой и попечительством – 11084,2 тыс. руб.;

- возмещение родительской платы за содержание в детских дошкольных учреждениях – 3665,0 тыс. руб.;

- на обеспечение усиленного питания доноров – 228,0 тыс. руб.;

- на обеспечение бесплатного проезда на транспорте детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 301,9 тыс. руб.;

В районе на конец года действует 34 приемных семьи (выше на 5 семей к уровню 2013 г.). На содержание детей в приемных семьях в 2014 году расходы составили в сумме 10377,1 тыс. руб. (что выше на 2766,0 тыс. руб. к уровню 2013 г.). Расходы на выплаты ежемесячного вознаграждения, причитающиеся приемным родителям за оказание услуг по воспитанию приемных детей, составили в сумме 14012,5 тыс. руб. (выше на 5846,0 тыс. руб. к уровню 2013 г.).

В районе практикуется патронат. Расходы по предоставлению ежемесячных выплат на содержание детей-сирот, переданных на патронатное воспитание, составили 128,4 тыс. руб. (ниже уровня 2013 г. на 50,0 тыс. руб.) Расходы по выплате ежемесячного вознаграждения патронатным воспитателям за оказание услуг по осуществлению патронатного воспитания, составили 239,4 тыс. руб. (ниже уровня 2013 г. на 16,8 тыс. руб.)

**Физическая культура и спорт:**

На физическую культуру и спорт по разделу 1100 в бюджете муниципального образования Тбилисский район запланировано ассигнований в сумме 45715,1 тыс. руб., фактически исполнено в сумме 45323,3 тыс. руб., что составило 5,5 % от общего объема расходов бюджета и 90,0 % к уточненному плану. По сравнению с фактом 2013 года расходы составили 335,3 %, или на 30698,2 тыс. руб. больше, за счет выделения ассигнований из краевого бюджета на строительство спортивного комплекса в объеме 35000,0 тыс. руб. и из бюджета района – 6566,9 тыс. руб., что составило 91,7% в общем объеме расходов по отрасли.

По данному разделу проведены расходы:

- на строительство спортивно-игровой площадки в станице Нововладимировской в объеме 1480,7 тыс. руб., за счет средств краевого бюджета, что составило 3,3% к расходам по отрасли;

- на содержание отдела по физической культуре и спорту – 1664,0 тыс. руб. (к уровню 2013 года больше на 519,3 тыс. руб.), что составило 3,7% к общим расходам по отрасли.

**Средства массовой информации**

В бюджете муниципального образования Тбилисский район по данному разделу запланировано ассигнований в сумме 1824,7 тыс. руб., фактически израсходовано 1824,7 тыс. руб., или 100%. Расходы на средства массовой информации составили 0,2 % от общего объема расходов бюджета и распределились:

- за размещение информации в газете Прикубанские Огни – 1002,128 тыс. руб., или 55,0% от общих расходов по разделу;

- за размещение информации ООО «Телестудия «Метроном» - 527,5 тыс. руб., или 30% от общих расходов по разделу;

- за размещение информации в информационном портале в сети интернет «Юга. Ru – 100,0 тыс. руб., или 5,5% от общих расходов по разделу.

**Анализ реализации государственных программ Краснодарского края и ведомственных программ муниципального образования Тбилисский район.**

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, краевыми органами власти принято решение о переходе с 01.01.2014 года на программный бюджет. В связи с рекомендациями министерства финансов Краснодарского края, муниципальные районы перешли на программный метод планирования расходов с 01.01.2015 года. Муниципальное образование Тбилисский район в 2014 году осуществляло расходы непрограммным методом и за счет реализации ведомственных программ. Расходы муниципального бюджета за счет реализации 14 государственных программ Краснодарского края составили 493991,5 тыс. руб., или 99,4% к плану (497012,0 тыс. руб.) и 59,9% к общим расходам бюджета. Расходы на реализацию 12 ведомственных программ муниципального образования Тбилисский район составили 23044,6 тыс. руб., или 99,1% к плану (23248,5 тыс. руб. и 2,8% к общим расходам бюджета. Остальные расходы бюджета произведены непрограммным методом.

Анализ исполнения мероприятий краевых государственных программ приведен в разделе 3 (табл. 4).

Анализ исполнения мероприятий ведомственных программ муниципального образования Тбилисский район представлен следующими показателями:

Табл. №13

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование ведомственной программы** | **Утверж-дено**  **на 2014**  **тыс. руб..** | **Исполненно**  **тыс. руб.** | **% исполнения** | **Примечание: достижение поставленных целей, индикаторов** |
| 1 | Ведомственная целевая программа "Развитие образования" на 2014 год в МО Тбилисский район" | 7259,3 | 7258,8 | 100,0 | 1)100% охват уч-ся горячим питанием; 2) 66% охват детей и подростков спортивными занятиями;  3) проведение ОГЭ , ЕГЭ  4) оплата за доступ в Интернет;  4) организовано на базе СОШ №6 инклюзивное образование для детей инвалидов по программе «Доступная среда»; |
| 2 | Ведомственная целевая программа "Молодежь Тбилисского района" на 2014 | 862,4 | 811,2 | 94,1 | Ввиду недостаточности средств в бюджете объем финансирования умень-шены на 356,4 тыс. руб. Не исполнены средства в сумме 51,2 тыс. руб., в результате изменения условий софинансиро-вания по экономии средств от отсутст-вующего координатора |
| 3 | Ведомственная целевая программа "Развитие материально-технической базы учреждений культуры и досуга сельских поселений Тбилисского района на 2014 | 1378,6 | 1378,6 | 100,0 | Произведен капитальный ремонт МБУК : Геймановский КДЦ, Ванновский КДЦ, Марьинский КДЦ, Ловлинский КДЦ, Нововладимиров КДЦ, Северинский КДЦ, клуб х. Веревкин, клуб сахарного завода |
| 4 | Ведомственная целевая программа «Поддержка малого и среднего предпринимательства в МО Тбилисский район на 2014 г» | 55,4 | 55,4 | 100,0 | Ввиду недостаточности средств бюджета, объемы финансирования уменьшены с 570,0 тыс. руб. до 55,4 тыс. руб., которые направлены на информационную и консультационную поддержку субъектам малого предпринимател. |
| 5 | Ведомственная целевая программа участия МО Тбилисский район в международных, национальных и иных конгрессно-выставочных мероприятиях на 2014 год | 2067,4 | 2067,4 | 100,0 | По факту произведен-ных расходов за участие в экономиче-ском форуме в Сочи и изготовление стендов и буклетов объемы финансирования снижены на 72,6 тыс. р. |
| 6 | Ведомственная целевая программа "Профилактика терроризма и экстремизма в образовательных организациях МО Тбилисский район на 2014 г» | 19,0 | 19,0 | 100,0 | Доведение до 100% оснащенности ДОУ системами видеонаблюдения в 2014 году до 12 учреждений (2014 – 4учреждения) |
| 7 | Ведомственная целевая программа «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков МО Тбилисский район на 2014 год» | 350,0 | 347,8 | 99,4 | Охват детей – 210 чел. в лагерях с дневным пребыванием и приобретение путевок для одаренных детей в здравницах края. |
| 8 | Ведомственная целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения в МО Тбилисский район» на 2014 год | 19,5 | 19,5 | 100,0 | Ввиду недостаточности средств бюджета, объемы финансирования умень-шены со 153,0 тыс. руб. до 19,5 тыс. руб., которые направлены на приобре-тение светоотра-жающих фликеров для учащихся начальных классов. |
| 9 | Ведомственная целевая программа "Обеспечение эффективной деятельности МУП «Тепловые сети Тбилисского района» на 2014 год | 4150,0 | 4000,0 | 96,4 | Средства в объеме 150,0 тыс. руб. предусмотрены на регистрацию котельных в юстиции, не выделены ввиду недостаточности средств в бюджете. Оплата за регистрацию проведена МУП за счет собственных средств. Администрацией не исполнены обязатель-ства по Соглашению. |
| 10 | Ведомственная целевая программа "Развитие общественной инфраструк-туры муниципального значения на 2014 год" | 6566,9 | 6566,9 | 100,0 | Реализация мероприятий по календарному плану строительных работ на условиях софинансиро-вания (краевых средств 35000,0 тыс. руб. |
| 11 | Ведомственная целевая программа "Повышение квалификации работников МБУ здравоохранения МО Тбилисский район на 2014 г" | 20,0 | 20,0 | 100,0 | Реализация мероприятий по повышению квалификации 5 врачей 11 работников среднего медицинского персонала на условиях софинанси-рования (краевых средств 380,0 тыс. руб.) |
| 12 | Ведомственная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2014 год | 500,0 | 500,0 | 100,0 | Реализация мероприятий по подготовке ЖКХ и объектов социальной сферы к осенне-зимнему периоду 2014-2015 на условиях софинансирова-ния (краевые средства 4481,4 тыс. руб.). Погашение кредиторской задолженности за газ и электроснабжение |
|  | **Итого по программам:** | **23248,5** | **23044,6** | **99,1** |  |

Информация по исполнению ведомственных программ получена контрольно-счетной палатой в оперативном режиме у исполнителей, ввиду отсутствия информации по выполнению мероприятий ведомственных программ за 2014 год на сайте администрации муниципального образования Тбилисский район.

Из полученных данных видно, что за исключением двух программ, по остальным десяти выделенные на реализацию программ средства, с учетом внесенных изменений, израсходованы в полном объеме, достигнуты целевые показатели по критериям их определения.

На основании собранной информации, уменьшено финансирование по 3 программам на сумму 1004,5 тыс. руб., из-за недостаточности средств в бюджете. По двум программам не полностью исполнены предусмотренные бюджетом объемы финансирования:

- по Ведомственной программе "Молодежь Тбилисского района" на 2014 год, не использованы средства в объеме 51,2 тыс. руб., образовавшиеся в результате изменения условий софинансирования расходных обязательств на обеспечение деятельности координаторов работы с молодежью;

- по Ведомственной целевой программа "Обеспечение эффективной деятельности МУП «Тепловые сети Тбилисского района» на 2014 год Средства в объеме 150,0 тыс. руб. предусмотрены на регистрацию котельных в юстиции, не выделены ввиду недостаточности средств в бюджете. Оплата за регистрацию проведена МУП за счет собственных средств. Администрацией не исполнены полностью обязательства по Соглашению.

Проведён сравнительный анализ расходов бюджета муниципального образования Тбилисский район, осуществленных в 2014 году с аналогичными расходами 2012-2013 годов. Расходы районного бюджета возросли на 22% по сравнению с 2012 годом, но снизились к уровню 2013 года. В целом за два года расходы увеличились на 40554,2 тыс. руб. Динамика расходов по разделам бюджета представлена в таблице №14, а так же в диаграмме.

Табл.14

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование видов расходов** | **Расходы**  **2012 г.**  **(тыс. руб.)** | **Расходы**  **2013 г.**  **(тыс. руб.)** | **Расходы**  **2014 г.**  **(тыс. руб.)** | **% роста, снижения** | |
| **13/12** | **14/13** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 91027,883 | 103722,26 | 104568,7 | 114 | 101 |
| 0200 | Национальная оборона | 1329,63 | 1236,9 | 8,0 | 93 | 0,6 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5874,647 | 6791,12 | 7916,8 | 116 | 117 |
| 0400 | Национальная экономика | 30277,466 | 38433,24 | 21419,3 | 127 | 56 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 31066,651 | 9023,59 | 15175,2 | 29 | 168 |
| 0700 | Образование | 413904,437 | 454356,55 | 490597,9 | 110 | 108 |
| 0800 | Культура, кинематография | 53708,371 | 42441,09 | 36692,4 | 79 | 86 |
| 0900 | Здравоохранение | 83997,197 | 233155,83 | 43337,2 | 278 | 19 |
| 1000 | Социальная политика | 34377,214 | 37400,82 | 41394,8 | 109 | 111 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 23214,598 | 13516,5 | 45323,3 | 58 | 335 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1617,2 | 1362,7 | 1824,7 | 84 | 134 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2789,596 | 5278,6 | 8451,8 | 189, | 160 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 11994,8 | 10621,6 | 7406,6 | 89 | 70 |
|  | **Итого** | **783562,49** | **955976,78** | **824116,7** | **122** | **86** |

Млн. руб.

Из приведенных данных видно, что расходы бюджета МО Тбилисский район к уровню 2013 года снизились на 14%, или на 131860,1 тыс. руб. **Снижение расходов в объеме 217025,16 тыс. руб. произошло по отраслям**:

- Национальная оборона – на 1228,9 тыс. руб., ввиду отражения по данному разделу в 2013 году краевых средств, в сумме 1128,8 тыс. руб., по переданным полномочиям в части организации по первичному воинскому учету, в 2014 году данные средства проходят напрямую в поселениях;

- Национальная экономика – на 17013,94 тыс. руб. за счет уменьшения объемов финансирования по мероприятиям на развитие малых форм хозяйствования на селе на 6239,0 тыс. руб. и за счет уменьшения объемов субсидий, выделяемых на обеспечение полномочий по организации пассажирских перевозок на 11118,7 тыс. руб.;

- Культура и кинематография – на 5748,69 тыс. руб., за счет снижения расходов на содержание библиотек на 3180,9 тыс. руб. и на обеспечение деятельности учебно-методического кабинета на 2185,9 тыс. руб.;

- Здравоохранение – на 189818,63 тыс. руб., за счет не обеспечения объемов строительства больничного комплекса на 100 коек в объеме144300,7 тыс. руб.;

**Рост расходов в объеме 85165,1 тыс. руб. произошел по отраслям:**

- Общегосударственные вопросы – на 846,4 тыс. руб., за счет выделения средств на проведение выборов в сумме 1431,0 тыс. руб.;

- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – на 1125,68 тыс. руб., за счет роста расходов на обеспечение полномочий по защите населения от ЧС природного и техногенного характера по обеспечению деятельности МКУ «Служба по делам ГО и ЧС» на 305,9 тыс. руб., за счет роста объемов трансфертов на содержание аварийно-спасательного отряда на 591,8 тыс. руб. и за счет роста расходов на мероприятия по предупреждению ЧС и стихийных бедствий на 272,7 тыс. руб.;

- Жилищно-коммунальное хозяйство – на 6151,61 тыс. руб., за счет выделения субсидий на ВЦП «МУП Тепловые сети» с учетом формирования уставного капитала на 4650,0 тыс. руб., увеличения объемов финансирования из краевого бюджета по программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Тбилисский район для подготовки к осенне-зимнему периоду на 3227,2 тыс. руб. и снижения объемов финансирования на осуществление полномочий на обеспечение жильем детей-сирот на 4397,9 тыс. руб.;

- Образование – на 36241,35 тыс. руб., за счет увеличения объема предоставления субсидий на выполнение муниципального задания в отрасли дошкольного воспитания детей на 26122,8 тыс. руб. и за счет роста субвенций на осуществление полномочий по предоставлению бесплатного общего образования на 19941,2 тыс. руб., снижения объема субсидий на молодежную политику на 3169,6 тыс. руб. в связи с необеспечением деятельности МАУ ЛОД «Ласточка», изменения объемов финансирования по программе «Дети Кубани» в сторону уменьшения в сумме 3300,2 тыс. руб.;

- Социальная политика – на 3993,98 тыс. руб. за счет увеличения объема различных выплат детям-сиротам, опекунам и приемным родителям;

- Физическая культура и спорт – на 31807,0 тыс. руб., за счет выделения средств на строительство спорткомплекса в сумме 35000,0 тыс. руб.;

- Средства массовой информации на 462,0 тыс. руб., за счет увеличения объемов печатной и телевизионной информации;

- Обслуживание государственного и муниципального долга – на 3173,2 тыс. руб., за счет увеличения объемов коммерческих кредитов и роста размера процентов по их обслуживанию.

27,6% расходов приходится на администрацию МО Тбилисский район. Сравнительный анализ расходов администрации, произведенных в 2012-2014 годах приведен в таблице № 15 и наглядно представлен в диаграмме:

Табл.15

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п\п** | **Виды расходов** | **Расходы**  **2012**  **тыс. руб.** | **Расходы**  **2013**  **тыс. руб.** | **Расходы**  **2014**  **тыс. руб.** | **Рост + снижение- расходов** | **%** | |
| **13/12** | **14/13** |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **332561,9** | **382064,7** | **227735,2** | **-154329,5** | **114,9** | **59,6** |
| 211 | Оплата труда | 57639,3 | 70537,9 | 61054,6 | -9483,2 | 122,4 | 86,6 |
| 212 | Суточные | 204,7 | 299,5 | 69,1 | -230,4 | 146,3 | 23,0 |
| 213 | Начисления | 17279,0 | 19207 | 19129,6 | -77,4 | 111,1 | 99,6 |
| 221 | Услуги связи | 2133,4 | 2217,7 | 1400,6 | -817,1 | 103,9 | 63,2 |
| 222 | Транспортные расходы | 142,8 | 86,8 | 83,5 | -3,3 | 60,8 | 96,2 |
| 223 | Коммунальные услуги | 4379,2 | 4067,8 | 3907,1 | -160,7 | 92,9 | 96,0 |
| 224 | Аренда имущества. | 231,2 | 220,9 | 317,4 | 96,5 | 95,5 | 143,7 |
| 225 | Ремонт | 18035,4 | 5726,7 | 3196,3 | -2530,4 | 31,7 | 55,8 |
| 226 | Услуги | 12876,9 | 13117 | 7161,0 | -5956 | 101,9 | 54,6 |
| 231 | Обслуживание долга | 2789,6 | 5278,6 | 8451,8 | 3173,2 | 189,2 | 160,1 |
| 241 | Субсидии МБУ, МАУ на выполнение муни-ципального задания | 186226,8 | 209286,0 | 48840,0 | -160446,0 | 112,4 | 23,3 |
| 242 | Субсидии организациям | 6284,5 | 3234,6 | 11017,6 | 7783 | 51,5 | 340,6 |
| 251 | Дотации поселениям | 1813,7 | 8718,8 | 1378,6 | -7340,2 | 480,7 | 15,8 |
| 260 | Пособия | 351,1 | 86,0 | 325,2 | 239,2 | 24,5 | 378,1 |
| 290 | Прочие расходы | 3872,9 | 4141 | 3585,3 | -555,7 | 106,9 | 86,6 |
| 310 | Основные средства | 12122,9 | 14112,6 | 53144,9 | 39032,3 | 116,4 | 376,6 |
| 340 | Материалы | 6178,5 | 5212,9 | 4172,6 | -1040,3 | 84,3 | 80,0 |
| 530 | Инвестиции в МУП | 0 | 16512,9 | 500,0 | -16012,9 | 0 | 3,0 |

Из приведенных данных видно, что в целом к уровню 2013 года произошло снижение расходов на 154329,5 тыс. руб., с темпом снижения 59,6%. На общий показатель повлияло значительное уменьшение расходов по КОСГУ «Субсидии муниципальным организациям» на выполнение муниципального задания на 160446,0 тыс. руб., с темпом снижения 23,3%. Это связано с передачей полномочий по дошкольному образованию на уровень субъекта, с осуществлением финансирования за счет средств краевого бюджета. На показатель снижения расходов повлияло уменьшение объема инвестиций в МУП на 16012,9 тыс. руб., с темпом снижения 3,0%, что связано с тем, что в 2013 году во вновь созданный МУП «Пассажиравтотранс» было вложено средств в уставный капитал в объеме 16000,0 тыс. руб., а в созданный в 2014 году МУП «Тепловые сети» вложено средств в уставный капитал 500,0 тыс. руб.

Уменьшились расходы администрации по оплате труда и начислениям, суточным, услугам связи, транспортным услугам, коммунальным услугам, по ремонту, материалам и другим видам расходов всего на 20854,5 тыс. руб., что в общем показателе снижения расходов составило 13,5%. Однако следует отметить, что по каждой статье затрат требуется детальное рассмотрение причин снижения (в пояснительной записке причины не указаны), так как, например, несмотря на снижение расходов по субсидиям на выполнение муниципального задания, по отрасли образования осталась не оплаченной кредиторская задолженность по коммунальным услугам в сумме 8330,0 тыс. руб. По годовой отчетности администрации кредиторская задолженность сложилась в сумме 400,6 тыс. руб., в том числе просроченная в сумме 390,3 тыс. руб.

На общий показатель расходов по администрации повлиял рост расходов на общую сумму 50324,2 тыс. руб., по некоторым видам:

1) арендной плате за пользование имуществом на 96,5 тыс. руб., с темпом роста 143,7%. Размер арендной платы, за предоставляемого в аренду муниципального имущества, в сумме 49,6 тыс. руб., не перекрывает расходы по использованию чужого имущества в сумме 317,4 тыс. руб.;

2) основным средствам на 39032,3 тыс. руб., с темпом роста 376,6%, за счет:

- принятия к учету законченных строительством объектов в объеме 18050,5 тыс. руб.: здания амбулатории ВОП в хуторе Песчаном, административного здания в х. Северокубанском, теплотрассы от МОУ СОШ №1 к д/с №1 «Колокольчик»;

- приобретения жилья участковым в сумме 4700,0 тыс. руб.;

- приема в казну здания склада в х. Северокубанском ул. Юбилейная, 30, стоимостью 380,3 тыс. руб.;

- приобретения основных средств (принтеров, копировальных аппаратов, блоков бесперебойного питания, многофункциональных устройств, автономных дизель-генераторных установок и т.д.), стоимостью 4979,7 тыс. руб.;

- приобретения производственного и хозяйственного инвентаря (комплектов мебели, столов рабочих, сплит-систем, плана эвакуации), стоимостью 136,6тыс. руб.;

3) субсидиям организациям на 7783,0 тыс. руб., с темпом роста 340,6%:

- за счет выделения субсидий на обеспечение полномочий по теплоснабжению вновь созданной организации МУП «Тепловые сети» в сумме 4150,0 тыс. руб., что составило 53,3% к показателю темпа роста;

- за счет роста субсидий Сельскохозяйственному информационно-консультационному центру на 196,1 тыс. руб., что составило 2,5% к показателю темпа роста;

- за счет роста субсидий на пассажирские перевозки на 3436,9 тыс. руб., что составило 44,2% к показателю темпа роста .

Млн. руб.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год.**

Согласно представленным в отчете последним изменениям в доходной и расходной части бюджета муниципального образования Тбилисский район, запланированный решением Совета от 26 декабря 2013 №738 размер доходов, составил 777981,1 тыс. руб., размер расходов составил 824116,7тыс. руб., что соответствует отчету об исполнении бюджета (ф 0503317). Источники финансирования дефицита бюджета утверждены этой сессией в размере 46135,6 тыс. руб., что соответствует данным отчета об исполнении бюджета (ф0503317).

1. Доходная часть бюджета исполнена на 100,1%. Расходная часть бюджета исполнена на 99,0%. Объем фактических расходов – 824116,7 тыс. руб. не превышает запланированный – 832130,3 тыс. руб., но превышает объем доходов на 46135,6 тыс. руб., который перекрывается за счет остатка средств на начало отчетного периода (9547,952 тыс. руб.) и разницы между полученными и погашенными кредитами (46385,0 тыс. руб.).

Дефицит бюджета в 2014 году составил:

По плану доходов и расходов 54932,952 тыс. руб.

По кассовому исполнению 46135,622 тыс. руб.

Источником финансирования дефицита бюджета является остаток средств по состоянию на 01.01.2014 г. в сумме 9547,952 тыс. руб., кредит от кредитной организации в сумме 45000,0 тыс. руб. и бюджетный кредит в сумме 31000,0 тыс. руб., из которых направлено на погашение 29615,0 тыс. руб.

В соответствии со ст. 92.1 п.3 БК РФ ограничения по сложившемуся дефициту бюджета не превышены: 54932,952 тыс. руб.<68563,6 тыс. руб. (10% от собственных доходов, с учетом поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений 21076,4+47487,2).

По исполнению бюджета ограничения, установленные п.3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ, не нарушены. Дефицит бюджета не превышает предельный объем: 46135,622 тыс. руб. < 68667,8 тыс. руб. (21180,6+47487,2)

Фактически дефицит бюджета на конец отчетного года снижен до 46135,622 тыс. руб. за счет неисполнения расходной части бюджета в сумме 8013,6 тыс. руб., результатом чего стала кредиторская задолженность по отрасли образования по состоянию на 01.01.2015 года по коммунальным платежам в сумме 8330,0 тыс. руб.

Следует так же отметить, что исполнению ст. 92.1 Бюджетного кодекса способствовал полученный в конце года бюджетный кредит в объеме 31000,0 тыс. руб., отрицательным результатом чего стало увеличение долговой нагрузки на бюджет в объеме 110000,0 тыс. руб. полученных и неоплаченных кредитов, что составляет 52% к собственным доходам 2015 г.

Необходимо отметить, что не прослеживается преемственность итоговых показателей исполнения бюджета за 2014 год с показателями бюджета на 2015 год, в части исполнения долговых обязательств. Бюджет 2015 года создан с искусственным профицитом, в объеме погашения кредитов 36000,0 тыс. руб., без учета 100% отражения предстоящих расходов, ввиду недостаточности доходной части бюджета. Предполагается, что ситуация изменится по исполнению доходной части, за счет изменения порядка распределения доходов поселений в бюджет района, от арендной платы за землю, от продажи земли и от ЕСХН. Однако следует учитывать рекомендации субъекта по предоставлению поселениям бюджетных кредитов на сложившийся дефицит бюджета.

В конце 2014 года администрацией МО Тбилисский район, на основании Порядка предоставления из бюджета МО Тбилисский район бюджетам сельских поселений бюджетных кредитов на 2014 год, утвержденного постановлением администрации МО Тбилисский район от 26.12.2014 года №1254, предоставлен бюджетный кредит в объеме 1000,0 тыс. руб. Необходимо отметить, что кредит предоставлен без учета выполнения условий предоставления по п.1 Порядка, при наличии профицита в сумме 2572,2 тыс. руб. по плану и 4999,7 тыс. руб. по кассовому исполнению и остатка на счете поселения собственных средств, в сумме 1169,2 тыс. руб. Данная ситуация сложилась по ряду объективных причин, отраженных в дополнительно представленной 07.05.2015 г. Тбилисским сельским поселением пояснительной записке и реестров ОФК по перечисленным поступлениям на счет поселения. Средства в объеме 2428913,57 руб. образовались на счете поселения 31.12.2014 года, в том числе от поступления налоговых и неналоговых доходов в сумме 1349,690 тыс. руб., кредита от МО Тбилисский район в сумме 1000,0 тыс. руб., что не дало возможность закрыть кредиторскую задолженность поселения в сумме 1073,088 тыс. руб. и выделить субсидии на выполнение муниципального задания в объеме 1747,648 тыс. руб. МАУ «Радуга» и другим учреждениям. Однако следует отметить факт не отражения задолженности перед бюджетными учреждениями в отчетности поселения по исполнению бюджета за 2014 год, что стало причиной выводов ксп по необоснованности и неэффективности выделения бюджетных средств.

**8. Государственный долг бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год.**

Размер муниципального долга на конец отчетного периода составил 110000,0 тыс. руб., что соответствует данным баланса ф 0503320 и формы 0503372 Сведения о муниципальном долге консолидированного бюджета. К уровню 2013 года муниципальный долг вырос на 62898,9 тыс. руб., с темпом роста 172,9%.

Предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует условиям ограничения по статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации

- по плану доходов: 130000,0 тыс. руб. < 194276,8 тыс. руб. (210764,0-47487,2+31000,0);

- по исполнению бюджета; 130000,0 тыс. руб. < 195319,2 тыс. руб.: (211806,4-47487,2+31000,0).

Предельный объем муниципального долга, утвержден решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 17.12.2014 г. № 859, в объеме 130000,0 тыс. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает, установленные ст.111 Бюджетного кодекса РФ, ограничения по не превышению 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. (8441,3 тыс. руб. < 38691,3 тыс. руб. (824116,7-566174,7 = 257942\*15/100).

Несмотря на соответствие условиям Бюджетного кодекса РФ, норматив предельного объема муниципального долга в бюджете 2014 года предусмотрен высокий – 130000,0 тыс. руб. –61,4% к объему собственных доходов.

Проектом бюджета на 2015 год, с учетом внесенных изменений, предельный объем муниципального долга остается высоким - 120000,0 тыс. руб., или 56,6% к плановым доходам. При этом объем долга по кредитному портфелю составил на 01.01.2015 года 110000,0 тыс. руб., при искусственно созданном профиците бюджета в 36000,0 тыс. руб. Для погашения в 2015 году долгов по кредитам уже требуется привлечение заемных средств на сумму 29000,0 тыс. руб., при не обеспечении 100% потребности расходов.

Анализ кредитной линии муниципального образования Тбилисский район приведен в табл.№ 16

Табл. 16

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Информация по кредиту | задолжен.  на 01.01.2014  тыс. руб. | Получено  в отчетном периоде | Выплачено  в отчетном периоде  долг/% | Остаток задолжен.  на 01.01.2015 |
| 1 | Усть-Лабинский ОСБ договор №442470547 от 12.07.2011 | 8615,0 | 0 | 8615,0/  264,4 | 0,0 |
| 2 | Банк ВТБ договор №714000/2012/000086  от 15.06.2012 | 18000,0 | 0,0 | 9000,0/  1766,0 | 9000,0 |
| 3 | Банк ВТБ договор №730750/2013/00111 от 15.08.2013 | 37000,0 | 0,0 | 12000,0/  3702,9 | 25000,0 |
| 4 | Усть-Лабинский ОСБ договор №1815/442/10811 от16.06.2014 | 0,0 | 45000,0 | 0,0/  2708,0 | 45000,0 |
| 5 | Министерство финансов КК договор №160 от 26.12.2014 | 0,0 | 31000,0 | 0,0 | 31000,0 |
|  | **Итого** | **63615,0** | **76000,0** | **29615,0/**  **8441,3** | **110000,0/**  **8036,5** |

В заключенном с кредитными учреждениями договорами предусмотрен срок погашения в ОСБ - до 2017 года, в ВТБ - до 2015 года и до 2016 года, бюджетного кредита – до 2015 года, что соответствует выполнению условий п.6 статьи 100 БК РФ (погашение долговых обязательств не могут превышать 10 лет).

Следует отметить, что исходя из представленных данных по полученным кредитам, размер муниципального долга возрос на 34000,0 тыс. руб. и составил на 1 января 2015 года 110000,0 тыс. руб. Данная ситуация сложилась в результате недостаточности средств для исполнения муниципальным образованием Тбилисский район расходных обязательств в 2014 году (образование кассовых разрывов), результатом чего стало принятие Советом муниципального образования Тбилисский район решений о привлечении кредитных ресурсов, о чем в программу муниципальных заимствований внесены изменения, касающиеся привлечения заимствований в сумме 45000,0 тыс. руб. (от 22.04.2014 г. №785, в сумме 31000,0 тыс. руб. (от 28.08.2014 №831):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение Совета от 26.12.2013. №738**  **(тыс. руб.)** | **Решение Совета от 22.04.2014 №785**  **(тыс. руб.)** | **Решение Совета от 28.08.2014 №831**  **(тыс. руб.)** | **Решение Совета от 17.12.2014 №859 (тыс. руб.)** | **Решение Совета от 17.12.2014 №859 (тыс. руб.)** |
| Заимствования | -21000,0 | 40385,0 | 46385,0 | 65385,0 | 46385,0 |
| Кредиты | -21000,0 | 15385,0 | 15385,0 | 15385,0 | 15385,0 |
| Привлечение | 0 | 45000,0 | 45000,0 | 45000,0 | 45000,0 |
| Погашение | 21000,0 | 29615,0 | 29615,0 | 29615,0 | 29615,0 |
| Бюджетный кредит | 0 | 0 | 31000,0 | 50000,0 | 31000,0 |
| Привлечение | 0 | 0 | 31000,0 | 50000,0 | 31000,0 |
| Погашение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Необходимо отметить рост муниципальных заимствований к концу отчетного периода в форме получения кредитов в объеме 76000,0 тыс. руб. и погашения долга по кредиту в объеме 29615,0 тыс. руб., тогда как на начало 2014 года бюджетом предусмотрен профицит, направленный на погашение кредитного долга.

В программу заимствований включены кредиты от кредитных организаций и бюджетный кредит. Объем муниципальных заимствований в 2014 году в сумме 76000,0 тыс. руб. не превышает предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году – 84547,952 тыс. руб. (сумма, направляемая в текущем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств муниципального образования), что соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 120 Бюджетного кодекса Российской Федерации учет и регистрация муниципальных долговых обязательств муниципального образования осуществляются в муниципальной долговой книге муниципального образования. Муниципальная долговая книга ведется финансовым управлением МО Тбилисский район в соответствии с требованиями положения, утвержденного постановлением главы муниципального образования Тбилисский район от 26.11.2008 года №1202.

В представленной к проверке муниципальной долговой книге муниципального образования Тбилисский район в разделе 1 отражены 5 действующих кредитных договоров, с указанием реквизитов, сумм и условий заключенных кредитных договоров, что соответствует форме №5 «Сведения о муниципальном долге МО Тбилисский район на 01.01.2015 года» годового отчета.

**9. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год.**

На основании ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", п.1.1 плана работы контрольно-счетной палаты на 2015 год была проведена проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования Тбилисский район за 2014 год Объектами контрольного мероприятия были:

- Администрация муниципального образования Тбилисский район;

- Отдел по управлению муниципальным имуществом;

- Финансовое управление администрации МО Тбилисский район;

- Контрольно-счетная палата МО Тбилисский район;

- Управление образованием администрации МО Тбилисский район;

- Отдел культуры администрации МО Тбилисский район;

- Отдел по физкультуре и спорту;

- Отдел по делам молодежи.

В результате контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и замечания:

**В Администрации муниципального образования Тбилисский район:**

Годовая бюджетная отчетность составлена с соблюдением принципов полноты и достоверности отражения результатов хозяйственной деятельности с учетом требований инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г № 191Н), за исключением следующих замечаний:

1. Не представлен локальный нормативный акт о проведении инвентаризации по пункту 3 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

2. Учетная политика представлена без отражения перечня финансовых форм отчетности, согласно Инструкции 191н;

3. Пояснения по неисполнению лимитов бюджетных и денежных обязательств в записке даны не во всех случаях (устранено в ходе проверки);

4. Акты сверок с контрагентами на сумму 9669345,0 руб. оформлены в одностороннем порядке и не подтверждены контрагентами. Акт сверки на сумму 111000000,00 руб. подписан контрагентом, но без подтверждения сальдо расчетов.

5. При проведении проверки итогов работы муниципального образования Тбилисский район за 2014 год в части анализа бухгалтерских отчетов, прослеживается косвенное нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившиеся в наличии:

- Дебиторской задолженности в сумме 120669345,0 руб. **(отвлечены средства из бюджета без достижения результата по** **ст. 34 БК РФ);**

- Наличия остатков по незавершённому строительству объектов, у которых срок ввода в эксплуатацию просрочен. Общая сумма по этим объектам составила 330276878,24 руб. **(нарушен принцип достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств** по **ст. 34 БК РФ);**

- наличия объектов законченного строительства, но не принятого к учету на общую сумму 10901459,0 руб., что дает основание **признать расходы на их эксплуатацию, необоснованными** (при проведении дополнительной проверки).

6. Установлена просроченная кредиторская задолженность в сумме 390269,21 руб.;

7. Пояснительная записка к отчету по форме составлена с некоторыми замечаниями, указанными в акте проверки.

**В отделе по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Тбилисский район:**

Годовая бюджетная отчетность составлена с соблюдением принципов полноты и достоверности отражения результатов хозяйственной деятельности с учетом требований инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г № 191Н), за исключением следующих замечаний:

1. Не представлен локальный нормативный акт о проведении инвентаризации по пункту 3 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

2. Учетная политика представлена без отражения перечня финансовых форм отчетности, согласно Инструкции 191н;

3. Установлено нарушение п.13 ст.8 Федерального закона от 21 декабря 2001 г. N 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества", в части нарушения срока возврата денежных средств в сумме 4330,20 руб. участникам несостоявшегося аукциона.

4. Пояснительная записка к отчету по форме составлена с некоторыми замечаниями, указанными в акте проверки.

**В Финансовом управлении, контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район:**

Годовая бюджетная отчетность составлена с соблюдением принципов полноты и достоверности отражения результатов хозяйственной деятельности с учетом требований инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г № 191Н).

Пояснительная записка к бюджетной годовой отчетности составлена с незначительными замечаниями, которые устранены в ходе проверки.

**В** **Управлении образованием администрации муниципального образования Тбилисский район:**

Годовая бюджетная отчетность составлена с соблюдением принципов полноты и достоверности отражения результатов хозяйственной деятельности с учетом требований инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г № 191Н), за исключением замечаний, сделанных по составлению пояснительной записки, отраженных в акте проверки.

В ходе проверки выявлены расхождения показателей аналитических счетов финансового результата по главной книге и форме № 0503130 «Баланс», в частности в балансе не отражены показатели будущих периодов, отраженных по главной книге на 01.01.2014 г.

Замечания и предложения контрольно-счётной палаты по устранению нарушений, указанные в предыдущем акте проверки годовой отчетности за 2013 год, учтены при составлении годовой отчетности за 2014 год не в полном объеме.

**В Отделе культуры администрации муниципального образования Тбилисский район:**

Годовая бюджетная отчетность составлена с соблюдением принципов полноты и достоверности отражения результатов хозяйственной деятельности с учетом требований инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г № 191Н), за исключение замечаний, сделанных по составлению пояснительной записки, отраженных в акте проверки.

Замечания и предложения контрольно-счётной палаты по устранению нарушений, указанные в предыдущем акте проверки годовой отчетности за 2013 год, учтены при составлении годовой отчетности за 2014 год, но не в полном объеме.

**В отделе по физкультуре и спорту и в отделе по делам молодежи**

Годовая бюджетная отчетность составлена с соблюдением принципов полноты и достоверности отражения результатов хозяйственной деятельности с учетом требований инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г № 191Н), за исключением замечаний, сделанных по составлению пояснительной записки.

**По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования Тбилисский район за 2014 год контрольно-счетная палата считает, что годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств составлена с соблюдением принципов достоверности и полноты отражения результатов хозяйственной деятельности, что позволяет провести экспертизу исполнения бюджета МО Тбилисский район за 2014 год.**

**10. Выводы:**

В ходе исполнения Решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, исполнение доходной части бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год составило 100,1 %, расходной – 99,0%. Дефицит бюджета на 8797,33 тыс. руб. меньше утверждённого показателя.

В соответствии со ст. 92.1 п.3 БК РФ ограничения по сложившемуся дефициту бюджета не превышены. По исполнению бюджета ограничения, установленные п.3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ, не нарушены. Фактически дефицит бюджета на конец отчетного года снижен до 46135,6 тыс. руб., за счет неисполнения расходной части бюджета в сумме 8013,6 тыс. руб., результатом чего стала кредиторская задолженность по отрасли образования по состоянию на 01.01.2015 года по коммунальным платежам в сумме 8330,0 тыс. руб. **Неисполненная расходная часть бюджета на сумму 8013,6 тыс. руб. в части неисполненных обязательств и кредиторской задолженности, что станет нагрузкой на собственные доходы бюджета района 2015 года, приведет к росту расходной части и увеличению дефицита бюджета.**

**Отрицательным результатом по исполнению бюджета стало увеличение долговой нагрузки на бюджет до 110000,0 тыс. руб.** за счет полученных бюджетного кредита (31,0 млн. руб.) и коммерческого кредита (45,0 млн. руб.), и неоплаченных кредитов, что составило 51,9% к собственным доходам 2015 года.

По исполнению бюджета за 2014 год не прослеживается преемственность итоговых показателей исполнения бюджета за 2014 год с показателями бюджета на 2015 год, в части исполнения долговых обязательств. **Бюджет 2015 года создан с искусственным профицитом, в объеме погашения кредитов 36000,0 тыс. руб., без учета 100% отражения предстоящих расходов**, ввиду недостаточности доходной части бюджета. Предполагается, что ситуация изменится по исполнению доходной части, за счет изменения порядка распределения доходов поселений в бюджет района, от арендной платы за землю, от продажи земли и от ЕСХН. Однако следует учитывать рекомендации субъекта по предоставлению поселениям бюджетных кредитов на сложившийся дефицит бюджета.

Тбилисскому поселению предоставлен бюджетный кредит без учета выполнения условий предоставления по п.1 Порядка, при наличии профицита в сумме 2572,2 тыс. руб. по плану и 4999,7 тыс. руб. по кассовому исполнению и остатка на счете поселения собственных средств, в сумме 1169,2 тыс. руб. Данная ситуация сложилась по ряду объективных причин, отраженных в представленной дополнительно Тбилисским сельским поселением пояснительной записке и реестров ОФК по перечисленным поступлениям на счет поселения 07.05.2015). Средства в объеме 2428913,57 руб. образовались на счете поселения 31.12.2014 года, в том числе от поступления налоговых и неналоговых доходов в сумме 1349,690 тыс. руб., кредита от МО Тбилисский район в сумме 1000,0 тыс. руб., что не дало возможность закрыть кредиторскую задолженность поселения в сумме 1073,088 тыс. руб. и выделить субсидии на выполнение муниципального задания в объеме 1747,648 тыс. руб. МАУ «Радуга» и другим учреждениям. Однако следует отметить факт не отражения задолженности перед бюджетными учреждениями в отчетности поселения по исполнению бюджета за 2014 год, что стало причиной выводов контрольно-счетной палаты по необоснованности и неэффективности выделения бюджетных средств. Отрицательным показателем по исполнению бюджета является рост размера муниципального долга в динамике по годам:

- на 01.01.2013 г. +10000,0 тыс. руб., или 130,7%, при росте собственных доходов +4691,5 тыс. руб., или 101,8%

- на 01.01.2014 г. + 21000,0 тыс. руб., или 149,3%, при снижении собственных доходов (- 8755,1) тыс. руб., или 96,9%.

- на 01.01.2015 г. +46385,0 тыс. руб., или 172,9%, при снижении собственных доходов (- 40348,8) тыс. руб., или 84,0%.

Это подтверждает факт непропорционального роста расходов бюджета к росту доходов, увеличению дефицита бюджета, **чем не исполняется требование статьи 33 Бюджетного кодекса РФ, о необходимости минимизации размера дефицита бюджета при составлении, утверждении и исполнении бюджета.**  Данная норма кодекса постоянно нарушается, о чем контрольно-счетная палата неоднократно информировала в своих заключениях по исполнению бюджета района, дефицит бюджета растет: на 31.12.2012 г. - 4817,2 тыс. руб., на 31.12.2013 г. - 32236,2 тыс. руб., на 31.12.2014 г. – 46135,6 тыс. руб. Для покрытия дефицита бюджета и погашения кредитов в 2015 году, при утвержденном плане доходов и расходов, уже требуется привлечение заемных средств на сумму 29000,0 тыс. руб., при сложившейся задолженности по кредитному портфелю в сумме 110000,0 тыс. руб.

Расходы бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год исполнены в сумме 824116,7 тыс. руб., что составило 99,0% к уточненному плану в объеме 832130,3 тыс. руб. Расходная часть бюджета в течение 2014 года изменилась в сторону уменьшения с 908894,0 тыс. руб., до 832130,3 тыс. руб., на 76763,7 тыс. руб., или на 8,4%, по двум отраслям:

- «Здравоохранение» по оказанию стационарной медицинской помощи – 144300,7 тыс. руб., или 83,3% , в результате не выделения субвенций на строительство лечебного комплекса на 100 коек, ввиду приостановки строительства и принятия администрацией решения о расторжения контракта с подрядчиком в суде;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 37743,6 тыс. руб., или 82,7%, в результате не выделения субвенций из краевого бюджета на реализацию государственной программы КК «Дети Кубани» по обеспечению жильем детей-сирот по причине расторжения договора с подрядчиком, ввиду нарушения им условий договора;

Расходы бюджета МО Тбилисский район на 63,1% построены программно-целевым методом планирования за счет реализации на территории муниципального образования 14 Государственных программ Краснодарского края и 12 ведомственных программ МО Тбилисский район.

За счет средств краевого бюджета исполнены программы в объеме 493991,5 тыс. руб., или на 99,4%. Не израсходованы средства краевого бюджета в сумме 3020,5 тыс. руб., из которых 1463,2 тыс. руб. невостребованные по исполнению государственных полномочий, образовавшиеся по факту их исполнения. Не израсходованы средства в сумме 1557,3 тыс. руб., выделенные на строительство биометрической ямы для утилизации биологических отходов животных, в результате плохих погодных условий, ставших причиной приостановки строительных работ, начатых в ноябре 2014 года после результатов торгов. Строительные работы продолжены в 2015 году и окончание строительства ямы планируется на май 2015 года.

За счет средств районного бюджета исполнены программы в объеме 23044,6 тыс. руб., или на 99,1%. За исключением двух программ, по остальным десяти выделенные на реализацию программ средства, с учетом внесенных изменений, израсходованы в полном объеме, достигнуты целевые показатели по критериям их определения. Уменьшено финансирование по 3 программам на сумму 1004,5 тыс. руб., из-за недостаточности средств в бюджете. По двум программам не полностью исполнены предусмотренные бюджетом объемы финансирования:

- по Ведомственной программе "Молодежь Тбилисского района" на 2014 год, не использованы средства в объеме 51,2 тыс. руб., образовавшиеся в результате изменения условий софинансирования расходных обязательств на обеспечение деятельности координаторов работы с молодежью;

- по Ведомственной целевой программа "Обеспечение эффективной деятельности МУП «Тепловые сети Тбилисского района» на 2014 год Средства в объеме 150,0 тыс. руб. предусмотрены на регистрацию котельных в юстиции, не выделены ввиду недостаточности средств в бюджете. Оплата за регистрацию проведена МУП за счет собственных средств. Администрацией не исполнены полностью обязательства по Соглашению.

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

1. По состоянию на 01.01.2015 года допущена просроченная кредиторская задолженность в сумме 429,1 тыс. руб. Нормой п. 27 ст. 30 Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» предусмотрена персональная ответственность руководителя бюджетного учреждения, допустившего превышение установленных органом, исполняющим полномочия учредителя бюджетного учреждения, предельных значений кредиторской задолженности. В районе не принят нормативный правовой акт по предельному значению кредиторской задолженности.

2. Администрацией превышен норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края, установленный постановлением главы (губернатора) Краснодарского края от 29.08.2013 г. №968 на 2014 год в объеме 60382,0 тыс. руб. Данные расходы составили 63918,3 тыс. руб., с превышением на 3536,3 тыс. руб.

3. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности, было выявлено косвенное нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившиеся в наличии:

- Дебиторской задолженности в сумме **120669345,0 руб.** – **неэффективное расходование средств бюджета** (**отвлечены средства из бюджета без достижения результата по ст. 34 БК РФ);**

- Наличия остатков по незавершённому строительству объектов, у которых срок ввода в эксплуатацию просрочен. Общая сумма по этим объектам составила **330276878,24 руб**. - **неэффективное расходование средств бюджета** (**нарушен принцип достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств по ст. 34 БК РФ);**

- наличия объектов законченного строительства, но не принятого к учету на общую сумму **10901459,0 руб.,** что дает основание признать **расходы на их эксплуатацию, неэффективными необоснованными (при проведении дополнительной проверки).\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Исходя из вышеизложенного, контрольно-счетная палата считает, что при исполнении бюджета за 2014 год, нормы бюджетного законодательства не соблюдены в части исполнения основных принципов Бюджетного кодекса сбалансированность бюджета при минимизации размера дефицита бюджета (**ст. 33** … при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.), эффективности использования бюджетных средств (**ст.34** … при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)).

При исполнении бюджета за 2014 год так же нарушены нормативно-правовые документы:

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" по п. 3 ст. 11 в части утверждения локального нормативного акта о проведении инвентаризации;

2. Федеральный закон от 21 декабря 2001 г. N 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества" по п.13 ст.8, в части нарушения срока возврата денежных средств в сумме 4330,20 руб. участникам несостоявшегося аукциона.

3. Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 29.08.2013 №968 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края», в части превышения норматива в объеме 60382,0 тыс. руб. на 3536,3 тыс. руб.

4. Порядок предоставления из бюджета МО Тбилисский район бюджетам поселений бюджетных кредитов, утвержденного постановлением администрации МО Тбилисский район от 26.12.2014 года № 1254 в части предоставления Тбилисскому поселению бюджетного кредита при наличии профицита и остатка на счете поселения собственных средств.

5. «Порядок реализации ведомственных целевых программ, утвержденный постановлением главы администрации муниципального образования Тбилисский район от 17.12.2012г. № 1579, в части подготовки управлением экономики администрации МО Тбилисский район сводного отчета о финансировании, итогах и эффективности реализации мероприятий целевых программ, с учетом представленных кураторами отчетов, по установленной форме.

6. Нарушен Административный регламент осуществления внутреннего финансового контроля, утвержденный постановлением администрации МО Тбилисский район от 25.11.2013 №1191, в части наделения полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля на специалиста централизованной бухгалтерии.

7. Нарушена Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", утвержденная Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н, в части информативности аналитической записки по форме 0503160.

Не определен Порядок погашения кредиторской задолженности в форме предоставления субсидий на иные цели, а не на выполнение муниципального задания.

Расходная часть бюджета рассчитана без учета нормативных затрат на выполнение муниципальных услуг.

Расходы бюджета МО Тбилисский район частично производились без учета требований ст. 179.2 Бюджетного кодекса РФ, в части перехода на программно- целевой метод расходов.

Неэффективное расходование средств бюджета составило 461847,7 тыс. руб.

Необоснованное расходование средств бюджета составило 10901,5 тыс. руб.

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

**Администрации муниципального образования**

1. Рассмотреть экспертное заключение контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2014 год и принять комплекс мер по устранению нарушений и недостатков, установленных в ходе проверки, с представлением письменной информации, в срок до 25.05. 2014 г.

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

3. Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков в бухгалтерском учете и обеспечить внутренний финансовый контроль в части качества годовой бюджетной отчетности.

4. За допущенные нарушения законодательства, НПА Краснодарского края и МО Тбилисский район, установить виновных лиц с применением мер ответственности. (Представить копию приказа).

5. Принять локальный нормативный акт по проведению годовой инвентаризации, в целях обеспечения систематического контроля за сохранностью муниципального имущества.

6. Провести мероприятия по принятию к учету объектов законченного строительства, на общую сумму 10901459,0 руб., в целях законного принятия к учету расходов на их эксплуатацию.

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

8. Главным распорядителям и исполнителям государственных программ Краснодарского края и ведомственных программ МО Тбилисский район 