

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### Контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2019 год

29 апреля 2020 года

ст. Павловская

#### 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский (далее – Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2019 год подготовлено по результатам внешней проверки, проведенной на основании требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Павловский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Павловский район от 19 октября 2017 года № 37/249 (в редакции от 21.06.2018 года № 54/343) (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Павловский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Павловский район 20 октября 2011 года № 27/229 (с изменениями).

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район проведена камерально на выборочной основе с применением принципа существенности в форме экспертно-аналитического мероприятия методом обследования и включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Целью экспертно-аналитического мероприятия являлось установление достоверности предоставленной годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, установление соответствия показателей проекта решения Совета муниципального образования Павловский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2019 год» (предоставленного администрацией муниципального образования Павловский район), показателям годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район и соответствия исполнения бюджета решению Совета муниципального образования Павловский район от 20 декабря 2018 года № 65/391 «О бюджете муниципального образования Павловский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» (с изменениями и дополнениями).

Основными задачами экспертно-аналитического мероприятия являются: оценка соответствия исполнения бюджета района за 2019 год положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам, оценка реализации текстовых статей, содержащихся в решении Совета муниципального образования Павловский район «О бюджете муниципального образования Павловский район на 2019

год и плановый период 2020 и 2021 годов», установление (на документальной основе) кассового исполнения бюджета района в части доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

При подготовке настоящего заключения Контрольно-счетной палатой проанализированы: годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2019 год по структуре и содержанию; приложения к отчету и пояснительная записка к нему; проведен анализ цифровых показателей годового отчета за 2019 год методом сравнения, сопоставления и группировки бюджетных данных, а также сопоставимость показателей, отраженных в различных отчетных формах; проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств; использованы показатели социально-экономического развития района за 2019 год, информация Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2019 год предоставлен в Контрольно-счетную палату в форме проекта решения Совета муниципального образования Павловский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2019 год» (далее – проект решения) и пояснительной записки к нему в объеме и в срок, установленном Бюджетным кодексом РФ, Уставом муниципального образования Павловский район и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Павловский район.

В Контрольно-счетную палату предоставлена годовая бюджетная отчетность за 2019 год главных администраторов бюджетных средств и другие соответствующие документы, установленные бюджетным законодательством.

## **2. Общие итоги социально-экономического развития Павловского района**

По итогам 2019 года в Павловском районе достигнут прирост объемов отгруженной продукции (товаров, услуг) в действующих ценах в следующих отраслях экономики: промышленности на 19,9 %, розничной торговле на 5,2 %, транспорте на 67%, сельском хозяйстве на 11,3 %.

Промышленное производство в Павловском районе представлено предприятиями обрабатывающих производств и предприятиями по производству и распределению электрической энергии, газа, воды. Ведущим направлением в обработке является пищевое производство.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по обрабатывающим производствам за 2019 год составил 6622,6 млн. рублей (120,6 %), объем производства пищевых продуктов – 6585,2 млн. рублей (117,4 %). Индикативный план выполнен на 105,9 %.

Оборот розничной торговли за 2019 года составил 3924,9 млн. рублей. Индикативный план выполнен на 105,2 %.

Оборот общественного питания за январь-декабрь 2019 года составил 6800 тыс. рублей, что на 9,7 % ниже показателя аналогичного периода 2018 го-

да. Основной причиной снижения является присоединение ОАО ПЗ «За мир и труд» к Агрокомплексу, так как обороты общественного питания данного хозяйства больше не попадают в круг обследуемых хозяйствующих субъектов района.

Объем услуг транспорта по хозяйственному виду деятельности составил 781,6 млн. рублей (167 %). Выполнение индикативного плана 174,5 %.

Рост отрасли «Транспорт» обеспечен за счет работы платного участка дороги и двух терминалов ООО «Автодор - Платные Дороги».

По отрасли «Сельское хозяйство» объём отгруженной продукции крупными и средними сельхоз товаропроизводителями района за 2019 год составил 6,9 млрд. рублей (111,3%), при этом объём отгруженной продукции растениеводства составил 3,1 млрд. рублей (78,8% к уровню аналогичного периода 2018 года). Объём отгруженной продукции животноводства составил 3,8 млрд. рублей (163,7 % к уровню 2018 года).

Объём работ, выполненных собственными силами, по виду деятельности «Строительство» по крупным и средним предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений за 2019 год составил 21,2 млн. рублей. По площади введенных в эксплуатацию жилых домов за 2019 год индикативный план выполнен на 100 % и составляет 16,4 тыс. кв. м., что выше аналогичного периода 2018 года на 7,4 %.

Объём инвестиций в основной капитал по крупным и средним предприятиям по официальным статистическим данным за 9 месяцев 2019 года составил 941,7 млн. рублей. При индикативном плане 1065 млн. рублей, исполнение за 9 мес. составляет 88 % с прогнозом 5 % роста к уровню 2018 года.

Итогом участия администрации муниципального образования Павловский район в 2019 году в Российском инвестиционном форуме Сочи-2019 и Питерском инвестиционном форуме явилось подписание 5 соглашений на общую сумму 2,8 млрд. рублей. Таких как:

- строительство центра по производству радиофармпрепаратов для позитронно-эмиссионной томографии (планируется производство 20000 доз препарата в год), объём инвестиций 1 млрд. рублей;

- фруктохранилище (холодильные склады) - планируется строительство современного холодильного склада на 1500 тонн, объём инвестиций 50 млн. рублей;

- строительство придорожного многофункционального комплекса «ОАЗИС» - проектом предполагалось строительство торгового центра площадью 1350 кв. м, гостиничного комплекса площадью 1100 кв. м, стоянки на 128 парковочных мест. В мае 2019 года строительство объекта завершено, освоено 120 млн. рублей инвестиций;

- строительство газозаправочной станции мощностью 500 куб. метров в час, объём инвестиций 100 млн. рублей. В ноябре 2019 года состоялось торжественное открытие заправки;

- строительство свинофермы законченного производственного цикла на 2400 свиноматок общей стоимостью 1,6 млрд. рублей.

Сумма прибыли на 01 января 2020 года по крупным и средним предприятиям составила 1852,4 млн. рублей (99% к уровню 2018 года), положительный сальдированный финансовый результат (прибыль) составил 1791,5 млн. рублей (99 % к уровню 2018 года). Индикативный план выполнен на 111,5 %.

По состоянию на 01.01.2020 года среднемесячная зарплата работников крупных и средних организаций составила 30617 рублей, что выше на 10,0 процентных пунктов по сравнению с 2018 годом.

Фонд начисленной заработной платы в отчетном периоде составил 3434,1 млн. рублей (119,3 %), исполнение индикативного плана составляет 93 %. Неисполнение индикативного плана на 7 процентов связано с реорганизацией ПАО «Колос», в результате которой с 2020 год планировалось присоединение к ООО «Техада» с сокращением численности в 2019 году на 84 работника.

Среднегодовая численность зарегистрированных безработных в районе по итогам 2019 года составила 238 человек. Уровень регистрируемой безработицы составил 0,6% при годовом плане 0,8 % (к численности трудоспособного населения в трудоспособном возрасте).

### **3. Общая характеристика исполнения консолидированного бюджета муниципального образования Павловский район и анализ годовой бюджетной отчетности консолидированного бюджета муниципального образования Павловский район за 2019 год**

В состав консолидированного бюджета Павловского района входит бюджет муниципального образования Павловский район и 11 бюджетов сельских поселений.

В результате анализа отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования Павловский район по состоянию на 1 января 2020 года (далее – Отчет), установлено следующее:

Показатели Отчета соответствуют данным Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю и отражают операции с бюджетными средствами за 2019 год.

Поступление доходов в консолидированный бюджет муниципального образования Павловский район (с учетом сумм, подлежащих исключению в рамках консолидации) за отчетный год составило 1906526,0 тыс. рублей (100,7 % к уточненным бюджетным назначениям 2019 года), что на 23200,4 тыс. рублей или на 1,2 процентов ниже, чем за 2018 год.

Расходы консолидированного бюджета муниципального образования Павловский район (с учетом сумм, подлежащих исключению в рамках консолидации) за отчетный год исполнены в объеме 1930189,8 тыс. рублей (97,0 % к уточненным бюджетным назначениям 2019 года), что на 30588,9 тыс. рублей, или на 1,6 процентов больше, чем за 2018 год.

Консолидированный бюджет муниципального образования Павловский район исполнен с дефицитом в сумме 23663,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета исполнены на 104,5% и составили 718256,5 тыс. рублей.

В 2019 году, как и в прежние годы, бюджет муниципального района (далее – районный бюджет) являлся основой консолидированного бюджета. На долю районного бюджета приходится 76,3 % всех доходов консолидированного бюджета и 74,9 % всех расходов консолидированного бюджета.

Общая сумма поступлений доходов в бюджет муниципального района составила 1438792,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета исполнены на 101,7% и составили 458829,8 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме консолидированного бюджета – 63,9 %), темп роста по сравнению с 2018 годом составил 101,7 %.

Расходы районного бюджета за отчетный год исполнены в объеме 1466480,8 тыс. рублей, или 98,5 % уточненных бюджетных назначений.

Общая сумма поступлений доходов в бюджеты сельских поселений Павловского района составила 502245,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджетов сельских поселений Павловского района исполнены на 109,9 % и составили 259427,9 тыс. рублей (удельный вес в общем объеме консолидированного бюджета – 36,1 %), темп роста по сравнению с 2018 годом составил 103,2 %.

Расходы бюджетов сельских поселений за отчетный год исполнены в объеме 4982214,1 тыс. рублей, или 93,1 % уточненных бюджетных назначений.

Анализ годовой бюджетной отчетности консолидированного бюджета МО Павловский район за 2019 год показал следующее:

По данным пояснительной записки в ф. 0503321 «Консолидированный отчет о финансовых результатах» произведено списание задолженности по налоговым и неналоговым доходам с истекшим сроком давности на общую сумму 2345,1 тыс. рублей, в том числе:

- по «Налог на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений» КД 10601030100000110 – 346,8 тыс. рублей;

- по «Земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений» КД 10606033100000110 - 5,4 тыс. рублей;

- по «Земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений» КД 10606043100000110 – 526,5 тыс. рублей;

- по «Земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 01.01.2006г.), мобилизуемому на территориях поселений» КД 10904053100000110 – 3,0 тыс. рублей (в соответствии с годовой отчетностью, предоставленной УФНС России по Краснодарскому краю);

- по «Прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм по возмещению ущерба, зачисляемых в бюджет муниципального района» по КД 11690050050000140: в сумме 22,0 тыс. рублей – согласно годовой отчетности, представленной Министерством труда и социального развития Краснодарского края; в сумме 91,7 тыс. рублей – согласно приказу Управления муниципального имущества администрации муниципального образования Павловский район № 41 от 14.11.2019 года;

- по КД 11105013050000120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена» КД 11105013050000120 – 1349,2 тыс. рублей согласно приказу Управления муниципальным имуществом администрации муниципального образования Павловский район №41 от 14.11.2019 года;

- по КД 11302995050000130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов» в сумме 0,4 тыс. рублей – списание задолженности с истекшим сроком исковой давности согласно приказу муниципального казенного учреждения Централизованная бухгалтерия Управления культуры.

Балансовая стоимость основных средств увеличилась за 2019 год на 20447,4 тыс. рублей, или в 1,04 раза, в том числе увеличение произошло по:

- нежилым помещениям – на 11754,2 тыс. рублей (в 1,03 раза);
- по машинам и оборудованию – на 3257,1 тыс. рублей (в 1,04 раз);
- по транспортным средствам – 4738,1 тыс. рублей (1,12 раз),
- по производственному и хозяйственному инвентарю – 1077,2 тыс. рублей (1,02 раза).

Причина увеличения: приобретение новых объектов основных средств и получением безвозмездно.

По прочим основным средствам произошло уменьшение на 379,2 тыс. рублей (1,01 раз) в связи изменением учреждениями образования вида финансового обеспечения: с казенного на бюджетное.

Сумма начисленной амортизации за 2019 год увеличилась на 9440,1 тыс. рублей или в 1,02 раза, однако отношение суммы начисленной амортизации к балансовой стоимости основных средств уменьшилось на 0,1 % (с 68,0 % - на 1 января 2019 года до 67,0 % - на 1 января 2020 года).

Стоимость недвижимого имущества в составе имущества казны увеличилась за 2019 год на 43105,0 тыс. рублей или на 1,1 % за счет принятия к учету объектов казны.

Стоимость движимого имущества в составе имущества казны за истекший год увеличилась на 14199,5 тыс. рублей или на 1,2 % за счет принятия в казну объектов движимого имущества, а также оприходования по оценочной стоимости объектов, ранее учтенных в Реестре муниципального имущества.

Амортизация объектов казны уменьшилась за 2019 год на 2655,5 тыс. рублей или на 0,93 % за счет передачи объектов в оперативное управление.

По счету 0103 «Непроизведенные активы» отражена в 2019 году постановка на учет земельных участков по кадастровой стоимости на сумму 9389,0

тыс. рублей в связи оформлением права муниципальной собственности, постановкой на учет по результатам инвентаризации.

Уменьшение по счету 0103 «Непроизведенные активы» в связи с корректировкой кадастровой стоимости.

Увеличение по счету 108.55 «Непроизведенные активы, в составе имущества казны» на 41086,0 тыс. рублей, произошло в связи с оформлением права муниципальной собственности по кадастровой стоимости.

Из имеющейся суммы финансовых вложений в размере 869805,3 тыс. рублей на 1 января 2020 года, основную часть – 865845,5 тыс. рублей составляют финансовые вложения учредителей в объеме прав по распоряжению особо ценным, недвижимым имуществом и непроизведенными активами в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости указанного имущества в государственных (муниципальных) учреждениях (в соответствии с письмом МФ РФ №02-06-07/3798 от 18.09.2012 года); на сумму 1935,5 тыс. рублей – участие органов местного самоуправления в уставных фондах муниципальных унитарных предприятий. Кроме этого, по счету 1 21533000 «Вложения в государственные (муниципальные) учреждения» отразились незавершенные вложения, сформированные при осуществлении переданных полномочий по бюджетным инвестициям на сумму 2024,3 тыс. рублей, в том числе:

- по Управлению образованием – на строительство спортплощадки МБОУ СОШ №6 – на 181,5 тыс. рублей,

- по Отделу ФК и спорта – на строительство центра единоборств МАУ СШ «Виктория» - на 1842,8 тыс. рублей.

Значительное уменьшение сумм финансовых вложений учредителей в объем прав по распоряжению особо ценным и недвижимым имуществом (на 390780,7 тыс. рублей) связано с передачей учреждений здравоохранения с районного бюджета на краевой, увеличение сумм финансовых вложений на 31294,7 тыс. рублей объясняется изменением учреждениями образования типа с казенного на бюджетный, а также увеличением кадастровой стоимости земельных участков.

Сумма участия органов местного самоуправления в уставных фондах муниципальных унитарных предприятий за 2019 год не изменилась и составила 1935,5 тыс. рублей.

На территории муниципального образования Павловский район осуществляют деятельность 11 муниципальных унитарных предприятия и 2 муниципальных казенных предприятия.

Администрация муниципального образования Павловский район выступает учредителем 3 муниципальных унитарных предприятий.

В консолидированный бюджет муниципального образования Павловский район за 2019 поступило доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в сумме 497,4 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района поступило 96,4 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2020 года муниципальный долг муниципального образования Павловский район отсутствует.

#### 4. Общая характеристика исполнения районного бюджета

Первоначально решением Совета муниципального образования Павловский район от 20 декабря 2018 года № 65/391 «О бюджете муниципального образования Павловский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» были утверждены основные характеристики районного бюджета на 2019 год: доходы в сумме 1291354,6 тыс. рублей, расходы – 1292854,6 тыс. рублей, дефицит – 1500,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 1 января 2020 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Павловский район в сумме 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета, в связи с необходимостью уточнения показателей по поступлениям налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней, соответствующего уточнения расходов, распределения остатков, сложившихся на начало 2019 года, и по другим основаниям (в т. ч. перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям главных администраторов) в решение о бюджете 12 раз вносились изменения.

Анализ изменений основных характеристик муниципального бюджета на 2019 год приведен в следующей таблице:

Наименование	Доходы			Расходы	Дефицит
	Всего:	налого- вые и неналого- вые	безвоз- мездные поступле- ния		
Первоначальная редакция (Решение о бюджете редакция от 20.12.2018 № 65/391)	1291354,6	434126,9	857227,7	1292854,6	-1500,0
Внесение изменений:					
Решение о бюджете (в редакции от 24.01.2019 № 66/408)	1280787,8	436724,1	844063,7	1322971,3	-42183,5
Решение о бюджете (в редакции от 21.02.19 № 67/415)	1297875,6	438018,0	859857,6	134087,1	-42211,5
Решение о бюджете (в редакции от 21.03.19 № 69/426)	1306434,1	444631,2	861802,9	1348645,6	-42211,5
Решение о бюджете (в редакции от 18.04.19 № 70/432)	1371788,7	445177,6	926611,1	1409836,3	-38047,6
Решение о бюджете (в редакции от 24.05.19 № 71/443)	1376826,8	445177,6	931649,2	1416931,2	-40104,4
Решение о бюджете (в редакции от 20.06.19 № 72/451)	1376826,8	445177,6	931649,2	1418831,2	-42004,4
Решение о бюджете (в редакции от 29.07.19 № 73/458)	1393424,2	445227,6	948196,6	1435075,6	-41651,4
Решение о бюджете (в редакции от 15.08.19 № 74/470)	1403444,6	445757,3	957687,3	1445096,1	-41651,5
Решение о бюджете (в редакции	1410439,7	447911,3	962528,4	1452091,2	-41651,5

(тыс. рублей)



от 12.09.19 № 75/474)					
Решение о бюджете (в редакции от 17.10.19 № 76/477)	1416972,5	454258,9	962713,6	1458624,0	-41651,5
Решение о бюджете (в редакции от 21.11.19 №-77/489)	1443429,8	450674,6	992755,2	1485081,3	-41651,5
Решение о бюджете (в редакции от 12.12.19 № 78/498)	1443429,8	451269,9	992159,9	1489266,4	-45836,6
Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным (+/-)	+152075,2	+17143,0	+134932,2	+196411,8	-44336,6
<b>Темп роста к первоначальным назначениям (в процентах)</b>	111,8	103,9	115,7	115,2	-

В результате внесенных изменений в решение о бюджете (в редакции решения Совета муниципального образования Павловский район от 12 декабря 2019 года № 78/498 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Павловский район от 20 декабря 2018 года № 65/391 «О бюджете муниципального образования Павловский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов») основные характеристики бюджета составили: доходы – 1443429,8 тыс. рублей, расходы – 1489266,4 тыс. рублей, дефицит бюджета – 45336,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета была увеличена на 152075,2 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам на 17143,0 тыс. рублей, рост к первоначально утвержденным назначениям составил 3,9 %;

- по безвозмездным поступлениям на 134932,2 тыс. рублей, рост на 15,7 % по сравнению с бюджетными назначениями на начало года.

Расходная часть бюджета увеличена на 196411,8 тыс. рублей, или на 15,2 %, дефицит бюджета увеличен на 42836,6 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись на 2019 год утверждена в соответствии с ведомственной структурой расходов и по кодам классификации расходов бюджетов РФ до вида расходов в разрезе его групп и подгрупп. Показатели утвержденной сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на 2019 год соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете.

Показатели кассового плана исполнения бюджета соответствуют показателям сводной бюджетной росписи и сбалансированы ежемесячно.

Общие итоги исполнения районного бюджета за 2019 год характеризуются следующими основными показателями:

Доходов поступило в общей сумме 1438792,8 тыс. рублей, исполнение уточненных бюджетных назначений составило 99,7 процентов, к уровню прошлого года – 92,6 процентов. По сравнению с 2018 годом доходы уменьшились на 114335,1 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета за 2019 год составили в общей сумме 1466480,8 тыс. рублей, исполнение бюджетных назначений составило 98,5 процентов. По сравнению с 2018 годом расходы уменьшились на 70027,0 тыс. рублей.

За 2019 год районный бюджет исполнен с дефицитом бюджетных средств в общей сумме 27688,0 тыс. рублей (в 2018 году – профицит бюджетных средств составлял 16620,1 тыс. рублей).

Свободные остатки средств бюджета муниципального образования Павловский район на 01.01.2020 года составили 11995,1 тыс. рублей (на 01.01.2019 год – 16399,5 тыс. рублей).

### **5. Исполнение бюджета муниципального образования Павловский район по доходам за 2019 год**

Доходная часть бюджета муниципального района в 2019 году формировалась за счет: налоговых доходов и сборов (налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, госпошлина, прочие налоги и сборы), неналоговых доходов (доходы от использования муниципального имущества, арендная плата за землю, плата за негативное воздействие на окружающую среду, штрафы, прочие неналоговые доходы), безвозмездных поступления из бюджетов других уровней и прочих безвозмездных поступлений в бюджеты муниципальных районов.

Как указывалось выше, уточненные бюджетные назначения по доходам на 2019 год составили в общей сумме 1443429,8 тыс. рублей, что на 152075,2 тыс. рублей выше первоначальных назначений.

Кассовое исполнение в целом по доходам бюджета за 2019 год с учетом безвозмездных поступлений составило 1438792,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2018 года на 114335,1 тыс. рублей, или на 7,4 %. Исполнение плана к уточненным бюджетным назначениям составляет 99,7 %.

Структура доходов бюджета муниципального образования Павловский район в 2019 году приведена в таблице:

Виды доходов	Кассовое исполнение за 2018 год	Уточненные бюджетные назначения на 2019 год	Кассовое исполнение за 2019 год	Процент выполнения плана за 2019 год	Темп роста поступления 2019 года к 2018 году, в %	Удельный вес поступлений в общем объеме доходов за 2019 год
Налоговые доходы	344885,0	352505,4	357508,5	101,4	103,7	24,9
Неналоговые доходы	106069,6	98764,5	101321,3	102,6	95,5	7,0
Безвозмездные поступления	1102173,3	992159,9	979963,0	98,8	88,9	68,1
<b>Всего доходов:</b>	<b>1553127,9</b>	<b>1443429,8</b>	<b>1438792,8</b>	<b>99,7</b>	<b>92,6</b>	<b>100,0</b>

Как показывает анализ, наибольший удельный вес, как и в прежние годы, в общей сумме фактически полученных доходов составляют безвозмездные поступления – 68,1 % (в 2018 году – 71,0 %).

Налоговые доходы составляют 24,8 % (в 2018 году – 22,2 %), неналоговые доходы – 7,0 (в 2018 году – 6,8 %).

Исполнение доходной части бюджета в разрезе видов доходов приведено в таблице:

тыс. руб.					
Наименование доходов	Фактически исполнено за 2018 год (тыс. руб.)	Уточненные бюджетные назначения на 2019 год (тыс. руб.)	Фактически исполнено за 2019 год (тыс. руб.)	Процент исполнения к уточненному плану на 2019 г., (%)	Темп роста (снижения) поступлений 2019 г. к 2018 г. (в %%)
1	2	3	4	5	6
<b>1. Налоговые доходы:</b>	<b>344885,0</b>	<b>352505,4</b>	<b>357508,5</b>	<b>101,4</b>	<b>103,7</b>
Налог на прибыль	3958,0	7043,2	7668,5	108,9	193,7
Налог на доходы физических лиц	270773,1	275964,5	278813,1	101,0	103,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (акцизы на нефтепродукты)	564,2	485,9	650,0	133,8	115,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	13621,4	19380,0	19865,5	102,5	145,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	22656,2	21414,0	21941,1	102,5	96,8
Единый сельскохозяйственный налог	26979,4	21481,8	21621,6	100,7	80,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	119,3	183,0	251,5	137,4	210,7
Государственная пошлина	6213,4	6553,0	6697,2	102,2	107,8
<b>2. Неналоговые доходы</b>	<b>106069,6</b>	<b>98764,5</b>	<b>101321,3</b>	<b>102,6</b>	<b>95,5</b>
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов	1,7	1,0	1,1	109,2	65,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	54662,7	56340,0	57566,6	102,2	105,3
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	1010,6	976,1	1284,0	131,5	127,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имуще-	63,9	63,9	66,6	104,2	104,2

ства муниципальных бюджетных и автономных учреждений)					
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	143,1	81,4	96,4	118,5	67,4
Прочие поступления от использования имущества	477,4	370,0	412,9	111,6	86,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	946,1	1181,4	1184,3	100,2	125,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	29999,9	30091,8	30698,4	102,0	102,3
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	3844,5	1382,4	1414,9	102,4	36,8
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	7981,3	2784,5	2807,0	100,8	35,2
Штрафные санкции	6583,9	4995,9	5095,8	102,0	77,4
Прочие неналоговые доходы	354,5	496,1	693,6	139,8	195,6
<b>3. Безвозмездные поступления</b>	<b>1102173,3</b>	<b>992159,9</b>	<b>979963,0</b>	<b>98,8</b>	<b>88,9</b>
<b>3.1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>1103461,5</b>	<b>1014394,2</b>	<b>1002404,1</b>	<b>98,8</b>	<b>90,8</b>
- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	127382,5	172288,8	1722888,8	100,0	135,3
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	176188,1	41207,3	41207,1	100,0	23,4
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	798565,1	799449,7	787459,8	98,5	98,6
- иные межбюджетные трансферты	1325,8	1448,4	1448,4	100,0	109,2
<b>3.2. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов</b>	<b>610,5</b>	<b>471,0</b>	<b>471,0</b>	<b>100,0</b>	<b>77,2</b>
<b>3.3. Доходы от возврата остатков субсидий и субвенций из бюджетов муниципальных районов</b>	<b>10,0</b>	<b>114,0</b>	<b>114,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1140,0</b>
<b>3.4. Возврат остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных районов</b>	<b>-1908,6</b>	<b>-22819,3</b>	<b>-23026,1</b>	<b>100,9</b>	<b>1206,4</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>1553127,9</b>	<b>1443429,8</b>	<b>1438792,8</b>	<b>99,7</b>	<b>92,6</b>

## 5.1. Исполнение бюджета муниципального образования Павловский район по налоговым доходам

Доходную часть бюджета муниципального района в 2019 году формировали налоговые доходы и сборы (налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, госпошлина, прочие налоги и сборы).

Фактически поступило в бюджет района налоговых доходов и сборов за 2019 год в сумме 357508,5 тыс. рублей, что составляет 101,4 % к уточненным бюджетным назначениям.

Основную долю поступлений в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц – 60,8 %.

Поступления по основному доходному источнику - налогу на доходы физических лиц составили 278813,1 тыс. рублей, в том числе по единому нормативу 25% 161259,8 тыс. рублей, по дополнительному нормативу (18,22 %) – 117553,3 рублей. По сравнению с 2018 годом поступления выросли на 3,0 % или на 8040,1 тыс. рублей. В контингенте темп роста поступлений к уровню 2018 года по налогу на доходы физических лиц составил 104,6%.

Бюджетные назначения выполнены по всем доходным источникам.

Темп роста поступлений налоговых доходов и сборов в отчетном году в целом по сравнению с 2018 годом составил 103,7%.

В разрезе доходных источников допущено снижение поступлений по сравнению с 2018 годом по следующим доходам:

1) по единому налогу на вмененный доход отставание от уровня прошлого года на 3,2 процентных пункта (в связи с возвратом ООО «Заготснаб» в сентябре 2019 года налога в сумме 726,1 тыс. рублей);

2) по единому сельскохозяйственному налогу на 19,9 процентных пункта.

Уменьшение поступлений объясняется, прежде всего:

- переходом крупных налогоплательщиков: общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Павловский» (далее ООО «Агрокомплекс «Павловский»)), закрытого акционерного общества «Нива» (далее ЗАО «Нива») на общую систему налогообложения, поступления от которых в 2018 году составили в общей сумме 13629,1 тыс. рублей, в 2019 году – 6855,3 тыс. рублей, данная сумма была перечислена ООО «Агрокомплекс «Павловский»» по акту проверки налоговой службы за 2017 год;

- поступлением в 2018 году разовых платежей (по акту проверки) от публичного акционерного общества «Колос» сумме 687,9 тыс. рублей и от крестьянско-фермерского хозяйства Барсук Татьяны Леонтьевны в сумме 1869,6 тыс. рублей;

- гибелью посевов пшеницы и урожая плодовых деревьев (град): в 2018 году в закрытом акционерном обществе «Юбилейное» снижение перечисления налога составило 1119,8 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам и сборам в консолидированный бюджет края в течение 2019 года увеличилась на 9603,9 тыс. рублей и составила 77,0 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам и сборам в бюджет муниципального района составила 7762,0 тыс. рублей, что выше ее уровня на 01.01.2019 года на 1348,0 тыс. рублей.

В структуре задолженности наибольшую долю имеют задолженность по единому налогу на вмененный доход – 51,7% и налогу на доходы физических лиц – 28,8 %.

Недоимка по налоговым платежам и сборам в бюджет муниципального района увеличилась на 219,0 тыс. рублей и составила на 01.01.2020 года 3080,0 тыс. рублей. Основную долю в общей сумме недоимки занимают единый налог на вмененный доход – 47,5% и налог на доходы физических лиц - 38,6%.

В целях сокращения задолженности по платежам в бюджет в 2019 году проводились заседания межведомственных комиссий. В результате в 2019 году выявлена задолженность по налоговым доходам в консолидированный бюджет края в сумме 60611,9 тыс. рублей, из которой погашено 37441,6 тыс. рублей.

## **5.2. Исполнение бюджета муниципального образования Павловский район по неналоговым доходам**

Фактически поступило в бюджет района неналоговых доходов за отчетный год в сумме 101321,3 тыс. рублей, что составляет 102,6 % к уточненным бюджетным назначениям.

Уточненные бюджетные назначения 2019 года исполнены по всем видам неналоговых доходов.

Доля неналоговых платежей и сборов в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета в отчетном периоде составила 7,0 %, сложился рост удельного веса по сравнению с 2018 годом на 2,9 процентных пункта.

В разрезе доходных источников допущено снижение поступлений по сравнению с 2019 годом по следующим доходам:

1) от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, снижение составило 32,6 процентных пункта. Основной причиной снижения поступлений является уменьшение суммы прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, после уплаты налогов;

2) от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности, снижение составило 63,2 процентных пункта. Уменьшение доходов по итогам реализации программы приватизации в 2019 году по сравнению с 2018 годом связано с уменьшением площади реализованных объектов, их техническими характеристиками и удаленностью от центральной части станицы Павловской. В 2018 году в соответствии с Программой приватизации муниципального образования Павловский район реализовано 4 объекта недвижимого имущества об-

щей площадью 561,7 кв. метров, расположенных в центральной части станицы Павловской.

В целях увеличения поступлений в бюджет неналоговых доходов на заседаниях межведомственной комиссии рассмотрено 169 договоров аренды земельных участков с задолженностью 7825,0 тыс. рублей, по 132 договорам задолженность погашена в бюджет в сумме 6506,0 тыс. рублей.

На 01.01.2019 года задолженность по арендной плате за земельные участки составила 5624,0 тыс. рублей. Сумма задолженности в течение 2019 года уменьшилась на 648,0 тыс. рублей. Из общей суммы задолженности 36,0 тыс. рублей – задолженность физического лица, находящегося в стадии банкротства.

Задолженность по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества по состоянию на 1 января 2020 года составила 271,9 тыс. рублей (возбуждено исполнительное производство в отношении следующих должников: индивидуальный предприниматель Рунцов Ю.В. 186,1 тыс. рублей, индивидуальный предприниматель Компаниец М.А. – 46,0 тыс. руб.). В течение 2019 года сумма задолженности уменьшилась на 222,4 тыс. рублей.

### **5.3. Исполнение бюджета муниципального образования Павловский район по безвозмездным поступлениям**

Утвержденные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям составляют 992159,9 тыс. рублей, в том числе: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района – 172288,8 тыс. рублей, субсидии – 41207,3 тыс. рублей, субвенции на реализацию муниципальным районом отдельных расходных полномочий краевого бюджета – 799449,7 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 1448,4 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов – 471,0 тыс. рублей, доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 114,0 тыс. рублей; возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – «минус» 22819,3 тыс. рублей.

За 2019 год безвозмездные поступления составили 979963,0 тыс. рублей (98,8 % от уточненных бюджетных назначений), что ниже исполнения за 2018 год на 122210,4 тыс. рублей. В общем объеме доходов безвозмездные поступления составили 68,1%.

Общий объем доходов районного бюджета за 2019 год составил 1438792,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2018 года на 114335,1 тыс. рублей. Исполнение к годовым бюджетным назначениям составляет 99,7 %.

Муниципальный долг у муниципального образования Павловский район по состоянию на 1 января 2020 года отсутствует.

## **6. Исполнение бюджета муниципального образования Павловский район по расходам**

Как отмечалось ранее, в ходе исполнения бюджета муниципального образования Павловский район в решение Совета муниципального образования Павловский район от 20 декабря 2018 года № 65/391 «О бюджете муниципального образования Павловский район на 2019 год и плановый период 2020 и 20201 годов» вносились изменения, в том числе по расходам.

Утвержденные бюджетные назначения за 2019 год по расходам составили 1489266,4 тыс. рублей.

За отчетный период расходы бюджета муниципального района исполнены в объеме 1466480,8 тыс. рублей, или 98,5 % от уточненных бюджетных назначений, что на 70027,0 тыс. рублей ниже исполнения уровня 2018 года.

От первоначально утвержденных, расходы увеличились на 196411,8 тыс. рублей за счет распределения свободных остатков на 1 января 2019 года, средств бюджетов сельских поселений на осуществление передаваемых полномочий, средств краевого и районного бюджетов, возврата бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации.

За 2019 год профинансированы:

- мероприятия 27-ти муниципальным программам муниципального образования Павловский район на общую сумму 1307642,2 тыс. рублей, что составляет 89,2 % от общего объема расходов.

- непрограммные направления деятельности в сумме 158838,6 тыс. рублей. Указанные средства включают отдельные расходы на муниципальное управление, межбюджетные трансферты и другие.

При формировании проекта решения о бюджете на 2019 год постановлением администрации муниципального образования Павловский район от 05.11.2014 года № 1706 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования Павловский район» (в редакции изменений от 14.06.2019 года № 816) (далее - постановление от 05.11.2014 №1706), был утвержден Перечень муниципальных программ в количестве 32, из которых в первоначальном бюджете на 2019 год было предусмотрено финансирование 19 муниципальных программ.

В результате внесенных в течение отчетного года изменений в бюджет МО Павловский район на 2019 год (по состоянию на 31.12.2019 года) предусмотрено финансирование 28 программ.

На реализацию 28 муниципальных программ было предусмотрено 1326653,9 тыс. рублей средств местного и краевого бюджетов (профинансированы мероприятия 27 программ), исполнение по 27 муниципальным программам составило 1307642,2 тыс. рублей, или 98,6 %. Доля расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ, в общей структуре расходов районного бюджета в 2019 году составила 89,2 %, в 2018 году - 91,4 %, в 2017 году – 89,9%.



В 2019 году осуществлялась реализация мероприятий муниципальных программ, направленных на улучшение качества жизни населения района. Приоритетными направлениями расходования бюджетных средств являются муниципальные программы социальной направленности. Все программы утверждены постановлением администрации муниципального образования Павловский район.

Информация об исполнении муниципальных программ муниципального образования Павловский район в 2019 году приводится в следующей таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 2019 год, тыс. рублей	Исполнение за 2019 год, тыс. рублей	Степень соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования средств, %	Степень соответствия исполненных мероприятий к фактически запланированным мероприятиям, ед.	Оценка эффективности программы, ед.
1	2	3	4	5	6	7
1	Развитие образования в муниципальном образовании Павловский район	931093,5	928 799,90	99,8	1	0,9
2	Развитие культуры в муниципальном образовании Павловский район	64 876,0	64 781,70	99,9	1	0,9
3	Молодежь района в муниципальном образовании Павловский район	8 573,0	8 002,30	93,3	1	0,9
4	Развитие массовой физической культуры и спорта в Павловском районе	46 809,8	44 107,80	94,2	1	0,9
5	Дети Кубани	51 785,0	51 642,20	99,7	1	0,9
6	Поддержка и развитие объектов жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство муниципального образования Павловский район	450,3	450,10	99,9	1	0,9
7	Обеспечение градостроительной деятельности муниципального образования Павловский район	970,3	953,60	98,3	1	0,9
8	Дорожная деятельность на территории муниципального образования Павловский район	1 910,0	1 732,60	91,0	75,0	0,7
9	Экономическое развитие и инновационная экономика	1 244,7	1 244,60	99,9	1	0,9
10	Управление муниципальным имуществом в муници-	1 457,3	1 331,70	91,4	93	0,8

	пальном образовании Павловский район					
11	Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования Павловский район	603,8	387,40	64,16	1	0,6
12	Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании Павловский район	181 458,4	170 914,90	94,2	1	0,9
13	Снижение рисков возникновения чрезвычайных ситуаций и минимизации их последствий на территории муниципального образования Павловский район	15 097,1	13 982,30	93,0	1	0,9
14	Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Павловский район	900,7	877,50	97,4	1	0,9
15	Организация трудового соревнования на уборке урожая зерновых колосовых и зернобобовых культур и подведение итогов уборки в Павловском районе	250,0	245,29	98,1	1	0,9
16	Информатизация администрации муниципального образования Павловский район	3 600,0	3 361,20	93,4	1	0,9
17	Программно-информационное сопровождение бюджетного процесса в муниципальном образовании Павловский район	1 746,6	1 727,40	98,9	1	0,9
18	Доступная среда в муниципальном образовании Павловский район	879,3	879,00	99,9	1	0,9
19	Гармонизация межнациональных отношений и развитие национально-культурных традиций в муниципальном образовании Павловский район	60,0	60,00	100,0	1	1
20	Развитие пригородного транспорта в муниципальном образовании Павловский район	2,1	0,0	0	-	-
21	Улучшение условий охраны труда в администрации муниципального образования Павловский район	200,0	191,30	95,7	1	0,9

22	Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования Павловский район	5 164,3	5 164,11	99,9	1	0,9
23	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Павловский район	1 410,2	1 410,20	100,0	1	1
24	Муниципальная политика и развитие гражданского общества	900,0	900,00	100,0	1	1
25	Укрепление материально-технической базы муниципального жилищного фонда администрации муниципального образования Павловский район	889,9	871,30	97,9	1	0,9
26	Развитие рыбоводства в Павловском районе	4,0	4,0	100,0	1	1
27	Строительство, содержание и ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования Павловский район	3037,5	2364,3	78,0	92	0,7
28	Создание условий для обеспечения стабильной деятельности администрации, ее структурных подразделений и контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район	1 280,1	1 255,50	98,1	1	0,9
<b>Всего</b>		<b>1326653,9</b>	<b>1307642,2</b>	<b>98,6</b>		

Как видно из представленных данных, по 4 муниципальным программам расходы исполнены на 100%, по 2 программам исполнение составило свыше 90% (в 2018 году по 8 муниципальным программам расходы исполнены на 100%, по 17 программам исполнение составило свыше 90%).

Наиболее низкое исполнение допущено по 2-м муниципальным программам: МП «Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования Павловский район» - 64,2 % (запланировано 603,8 тыс. рублей, исполнено – 387,4 тыс. рублей) и МП «Строительство, содержание и ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования Павловский район» - 78,0 % (запланировано 3037,5 тыс. рублей, исполнено – 2364,3 тыс. рублей).

Ниже приводится информация об исполнении основных муниципальных программ муниципального образования Павловский район за 2019 год (согласно данным сводного доклада об исполнении муниципальных программ муниципального образования Павловский район за 2019 год):

1). На реализацию программы по отрасли «Образование» выделено 914,5 млн. рублей, из них 575,9 млн. рублей из краевого бюджета и 6,1 млн. из федерального бюджета. Освоено 626 млн. рублей.

По итогам реализации программы за 2019 год проведена оценка пожарного риска в 4 учреждениях, проведена пропитка деревянных конструкций кровли здания 5 учреждений, ремонт пожарной сигнализации и системы оповещения при пожаре в СОШ № 2, 3, 6, 10, 19, 21, ДОУ № 1, 5, 21, ДДТ ст. Атаманской, установлена пожарная лестница в ДОУ № 6, отремонтировано видеонаблюдение в СОШ № 3, ДОУ № 6, 7, 13, 26. В 12 школах и 27 детских садах установлена система оповещения и управления эвакуацией в случае возникновения угрозы террористического акта и резервные источники питания. Также:

- приобретено технологическое оборудование на пищеблоки СОШ № 10, ДОУ № 8, 9, 10, 11, 18, 19, 21;

- отремонтированы кровли СОШ № 8, 15, ДОУ № 16, 26 отремонтировано ограждение кровли СОШ № 2;

- выполнена замена дверей в ДОУ № 5, СОШ № 1, 8, 10, 18;

- отремонтирована канализация в ДОУ № 6, 22, СОШ № 1, 2;

- отремонтированы тамбура, кровля козырька над входом в здание в ДОУ № 25, отремонтирована моечная пищеблока ДОУ № 2;

- выполнен ремонт прачечной в детском саду № 24 ст. Украинской;

- установлена прогулочная беседка в детском саду № 6 ст. Новолеушковской;

- выполнен ремонт полов в ДОУ № 22, 23, СОШ № 18;

- выполнены работы по подведению горячего водоснабжения в кабинеты, в групповые в ДОУ № 2, 6, 10, 12, СОШ № 1, 2, 5, 6, 12, 14, 15;

- приобретена регулируемая мебель в кабинет информатики, в начальные классы в СОШ № 14; оборудован кабинет информатики СОШ № 7, оборудованы кабинеты точки роста СОШ № 1, 8, 11;

- заменены оконные блоки в СОШ № 6, 8, 16;

- выполнен капитальный ремонт спортивного зала МБОУ СОШ № 8;

- выполнен капитальный ремонт пищеблока МБОУ СОШ № 10;

- выполнен текущий ремонт кабинетов в СОШ № 1, 2, 8, 11, 12; ДОУ № 2, ЦДОД № 3.

- выполнен текущий ремонт электропроводки в СОШ № 1, 15, ДОУ № 6;

- установлены вытяжки на пищеблок в СОШ № 13, 18.

- разработаны ПСД на ремонты спортзала СОШ № 8, ремонт кровли в ДОУ № 11, 18; на замену оконных блоков в ДОУ 11, 15; на благоустройство территории ДОУ № 5, СОШ № 13; на строительство спортзала в ООШ № 19; на ремонт прачечной в ДОУ № 24, на капитальный ремонт здания ДОУ № 21.

2). В рамках реализации МП «Развитие культуры в муниципальном образовании Павловский район» проведено более 40 районных культурно-массовых мероприятий.

Творческие коллективы народного творчества приняли участие в 1 Международном, 3 Всероссийских, 15 краевых и 4 районных фестивалях и конкурсах.

3). В рамках реализации МП «Развитие массовой физической культуры и спорта в Павловском районе» спортсмены Павловского района за 2019 год приняли участие в 160 соревнованиях, первенствах и чемпионатах России, Краснодарского края, Первенствах Южного Федерального и Северо-Кавказского округов, спартакиадах трудящихся, сельских играх Кубани, во Всекубанских турнирах на кубок губернатора Краснодарского края.

За 2019 год спортсмены Павловского района выполнили 404 спортивно-массовых разрядов.

Проведены мероприятия, достигнуты следующие показатели: численность населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, составила 32132 человек; количество физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий составило – 476 человек; численность инвалидов, занимающихся физической культурой и спортом – 944 человек; численность детей, занимающихся в спортивных школах Павловского района, составила 2020 человек.

4). В рамках реализации МП «Дети Кубани»:

- на проведение летней оздоровительной кампании 2019 года управлением образованием было выделено денежных средств из краевого бюджета – 1995,2 тыс. рублей, из муниципального бюджета – 1541,7 тыс. рублей;

- на организацию работы лагерей труда и отдыха с дневным пребыванием без оплаты труда на базе муниципальных образовательных учреждений района: в районном бюджете запланировано 497,5 тыс. рублей, освоено 497,5 тыс. рублей;

- организовано направление 35 несовершеннолетних, состоящих на различных видах учета, в ДОЛ «Ейск». Израсходовано на путевки 955,5 тыс. рублей;

- приобретены подарки одаренным детям на сумму 50 тыс. рублей;

- управлением образованием организовано направление и подвоз в ДОК «Морская звезда» 189 учащихся и израсходовано на подвоз 857,7 тыс. рублей;

- по результатам проведения электронного аукциона заключен контракт по подвозу детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей к месту лечения и обратно. По выделенным путевкам министерства труда и социального развития Краснодарского края осуществлен подвоз 55 детей в ДСОК «Жемчужина России» г-к. Анапа на сумму 96,0 тыс. рублей;

- выплачена ЕДВ на государственную регистрацию права собственности 4 детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 20,8 тыс. рублей;

- приобретены 33 квартиры за счет средств краевого и федерального бюджетов: из средств федерального бюджета израсходовано 8193,5 тыс. рублей и краевого бюджета 36914,0 тыс. рублей;

- по профилактике правонарушений и преступлений изготовлена печатная продукция в сумме 6,7 тыс. рублей.

- для приобретения игрового материала для дворовых площадок израсходовано 230,0 тыс. рублей;

- организован подвоз детей из семей ТЖС к месту лечения и обратно – 68,0 тыс. рублей, на мероприятие краевого значения, посвященное Дню защиты детей – 12,0 тыс. рублей.

- израсходовано 96,4 тыс. рублей на подвоз к местам оздоровления 87 несовершеннолетних;

- приобретены Новогодние подарки для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей-инвалидов на сумму 147,1 тыс. рублей.

5. В рамках реализации МП «Поддержка и развитие объектов жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство МО Павловский район» выполнены мероприятия в 2019 году:

- грейдирование и уплотнение поверхности после вывоза твердых коммунальных отходов с несанкционированной свалки, расположенной по адресу: Краснодарский край, Павловский район, Старолеушковское сельское поселение, в 2250 м юго-западнее ст. Украинской, секция 27 контур 13 на сумму 99,0 тыс. рублей;

- планировка территории, после вывоза твердых коммунальных отходов с несанкционированной, расположенной на расстоянии 1500 м севернее ст. Новопетровской Павловского района на сумму 25,0 тыс. рублей;

- вывоз твердых коммунальных отходов с несанкционированной свалки, расположенной в 800 м западнее ст. Незамаевской, площадью 2,6 га на сумму 153,2 тыс. рублей;

- планировка и уплотнение территории несанкционированной свалки, расположенной в 800 м западнее ст. Незамаевской, площадью 2,6 га на сумму 173,0 тыс. рублей.

6. Проведены следующие мероприятия, предусмотренные МП «Обеспечение градостроительной деятельности МО Павловский район»:

- опубликовано в газете «Единство» 189 информационных сообщения на сумму 180,2 тыс. рублей;

- разработка проектов внесения изменений в карту градостроительного зонирования и градостроительные регламенты правил землепользования и застройки: Незамаевского, Северного, Новопластуновского и Веселовского; Павловского, Старолеушковского сельских поселений района, на сумму 430,0 тыс. рублей;

- подготовка чертежей градостроительных планов земельных участков: подготовлено 38 градостроительных планов земельных участков, на сумму 98,4 тыс. рублей;

- проведение работ по приведению документации по планировке территории к формату, необходимому для передачи в Филиал ФГБУ «ФКП Росреестра» по Краснодарскому краю – 3, на сумму 65,0 тыс. рублей;

- подготовка землеустроительной документации по установлению территориальных зон в сельских поселениях в соответствии с Градостроительным кодексом – 18, на сумму 180,0 тыс. рублей.

7. В рамках реализации МП «Дорожная деятельность на территории МО Павловский район» запланированы следующие мероприятия:

- восстановление элементов обустройства автомобильной дороги общего пользования протяженностью 5610 м. Данное мероприятие выполнено, сумма контракта составила 299,3 тыс. рублей.

- разработка комплексной схемы организации дорожного движения муниципального образования Павловский район. По данному мероприятию 11 июля 2019 года заключен контракт с ООО «Магистральсервис». Сумма контракта составила 1 385,0 тыс. рублей. Работы выполнены;

- ремонт дорожного покрытия автомобильной дороги общего пользования протяженностью 5610 м выполнен. Сумма контракта составила 48,3 тыс. рублей. Работы выполнены в полном объеме.

Планировалось провести установку дорожных знаков на автомобильной дороге общего пользования, протяженностью 4759 м, запланированная сумма 160,7 тыс. рублей. Мероприятие перенесено на 2020 год.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия было установлено, что в соответствии с пунктом 4.7. Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ в муниципальном образовании Павловский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Павловский район от 30.07.2014 года № 1130 (с изменениями и дополнениями), информация об итогах исполнения муниципальных программ муниципального образования Павловский район в 2019 году ежеквартально выносилась Управлением экономики администрации муниципального образования Павловский район на рассмотрение Совета муниципального образования Павловский район.

По итогам рассмотрения указанной информации, результаты выполнения муниципальных программ муниципального образования Павловский район за 1 квартал 2019 года, 1 полугодие 2019 года, 9 месяцев 2019 года и за 2019 год, Советом муниципального образования Павловский район признаны удовлетворительными (решения Совета муниципального образования Павловский район от 18.04.2019 №70/434, от 29.07.2019 № 73/459, от 17.10.2019 № 76/478, от 06.02.2020 № 80/509).

Расходы на непрограммные направления деятельности, включающие отдельные расходы на муниципальное управление, межбюджетные трансферты и другие предусмотрены в сумме 162612,5 тыс. рублей, исполнено в сумме 158838,6 тыс. рублей, или 97,8 %.

В разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходы бюджета муниципального образования Павловский район характеризуются следующими показателями:

### **Общегосударственные расходы**

По разделу «Общегосударственные вопросы» обеспечены расходы в сумме 113312 тыс. рублей, или 97,2 процентов ассигнований, предусмотренных бюджетной росписью.

Ниже приводятся данные о кассовых расходах в разрезе подразделов (тыс. рублей).

Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись на 2019 год	Исполнено за 2019 год	% исполнения
1	2	3	4
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 523,6	1 507,7	99,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	41 982,4	41 047,2	97,8
Судебная система	9,9	3,5	35,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	14 344,3	14 328,6	99,9
Резервные фонды	200,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	58 564,7	56 424,9	96,3
<b>Итого по разделу:</b>	<b>116624,9</b>	<b>113312,0</b>	<b>97,2</b>

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» отражены расходы на содержание главы муниципального района в сумме 1507,7 тыс. рублей, что составляет 99,0 процентов от утвержденных ассигнований 1523,6 тыс. рублей.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы направлены на содержание администрации муниципального района в сумме 41047,2 тыс. рублей, или 97,8 процентов от уточненных ассигнований 41982,4 тыс. рублей.

По подразделу «Судебная система» профинансированы расходы в сумме 3,5 тыс. рублей, что составляет 35,5 процентов от уточненных ассигнований 9,9 тыс. рублей.

По подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены расходы в сумме 14328,6 тыс. рублей, что составляет 99,9 % от уточненных бюджетных назначений 14344,3 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» расходы в 2019 году не производились.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 56424,9 тыс. рублей, что составляет 96,3 % от уточненных бюджетных назначений 58564,7 тыс. рублей. Расходы направлены:



- на содержание муниципального учреждения «Управление муниципальным имуществом администрации муниципального образования Павловский район» – 8691,5 тыс. рублей;

- на содержание муниципального учреждения «Управление экономики администрации муниципального образования Павловский район» в сумме 4195,6 тыс. рублей;

- на содержание муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации района» – 8404,7 тыс. рублей;

- на содержание муниципального казенного учреждения «Хозяйственно - эксплуатационное управление администрации района» - 25403,9 тыс. рублей;

- на выполнение муниципальных программ – 9448,8 тыс. рублей, в том числе на:

МП «Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования Павловский район» - 5,0 тыс. рублей;

МП «Информатизация администрации муниципального образования Павловский район» - 3228,5 тыс. рублей;

МП «Программно-информационное сопровождение бюджетного процесса в муниципальном образовании Павловский район» - 1727,4 тыс. рублей;

МП «Управление муниципальным имуществом в муниципальном образовании Павловский район» - 1331,8 тыс. рублей;

МП «Улучшение условий и охраны труда в администрации муниципального образования Павловский район» - 179,8 тыс. рублей;

МП «Муниципальная политика и развитие гражданского общества» - 900,0 тыс. рублей;

МП «Строительство, содержание и ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования Павловский район» - 1337,5 тыс. рублей;

МП «Создание условий для обеспечения стабильной деятельности администрации, ее структурных подразделений и контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район» - 738,8 тыс. рублей.

- на реализацию муниципальных функций, связанных с муниципальным управлением – 280,5 тыс. рублей.

### **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» обеспечены расходы в сумме 14364,7 тыс. рублей, или 90,8 процентов предусмотренных ассигнований в сумме 15827,9 тыс. рублей.

Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись за 2019 год	Исполнено за 2019 год	тыс. рублей
			% исполнения
1	2	3	4
Защита населения и территории от чрезвычай-	15 229,1	13 982,3	91,8

Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись за 2019 год	Исполнено за 2019 год	% исполнения
1	2	3	4
ных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона			
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	598,8	382,4	63,9
<b>Итого по разделу:</b>	15 827,9	14 364,7	90,8

Расходы по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» за 2019 год составили 13 982,3 тыс. рублей или 91,8 % от уточненных бюджетных назначений 15 229,1 тыс. рублей. Расходы направлены на содержание муниципального казенного учреждения аварийно-спасательного формирования в рамках муниципальной программы «Снижение рисков возникновения чрезвычайных ситуаций и минимизации их последствий на территории муниципального образования Павловский район».

Исполнение по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности» за 2019 год составило 382,4 тыс. рублей или 63,9 % от уточненных бюджетных назначений 598,8 тыс. рублей.

### Национальная экономика

Расходы бюджета муниципального образования Павловский район по разделу «Национальная экономика» исполнены в сумме 20196,4 тыс. рублей, или 97,3 процентов предусмотренных ассигнований бюджетной росписью 20756,6 тыс. рублей. Исполнение расходов по подразделам бюджетной классификации характеризуется следующим показателем:

Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись на 2019 год	Исполнено за 2019 год	% исполнения
Сельское хозяйство и рыболовство	11 026,9	10 920,3	99,0
Транспорт	2,1	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 910,0	1 732,6	90,7
Другие вопросы в области национальной экономики	7 817,6	7 543,5	96,5
<b>Итого по разделу:</b>	20 756,6	20 196,4	97,3

Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» составили 10920,3 тыс. рублей, или 99,0 % от предусмотренных назначений 11026,9 тыс. рублей. По данному подразделу профинансированы следующие мероприятия:

- на содержание муниципального бюджетного учреждения информационно-консультационный центр «Павловский» в сумме 2071,0 тыс. рублей;
- на осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае в части

предоставления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в области сельскохозяйственного производства – 8600,0 тыс. рублей.

- на выполнение мероприятий муниципальных программ «Организация трудового соревнования на уборке урожая зерновых колосовых и зернобобовых культур и подведение итогов уборки в Павловском районе» - 245,3 тыс. рублей и «Развитие рыбоводства в Павловском районе» – 4,0 тыс. рублей.

По подразделу «Транспорт» расходы за 2019 год не производились.

По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 1732,6 тыс. рублей;

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 7543,5 тыс. рублей. Средства направлены:

- на содержание муниципального учреждения «Управление архитектуры и градостроительства» в сумме 5230,1 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Обеспечение градостроительной деятельности муниципального образования Павловский район» в сумме 953,6 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Информатизация администрации муниципального образования Павловский район» в сумме 71,0 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 1244,6 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в администрации муниципального образования Павловский район» в сумме 3,5 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Создание условий для обеспечения стабильной деятельности администрации, ее структурных подразделений и контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район» в сумме 40,7 тыс. рублей.

*Дорожный фонд муниципального образования* (далее – дорожный фонд) создан на основании решения Совета муниципального образования Павловский район от 17.10. 2013 года № 58/445 «Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Павловский район».

Главным распорядителем средств дорожного фонда в соответствии с ведомственной структурой расходов муниципального бюджета является администрация муниципального образования Павловский район.

Решением о бюджете на 2019 год бюджетные ассигнования дорожного фонда утверждены в составе ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования в сумме 1910,0 тыс. рублей (с учетом неиспользованных в 2018 году остатков средств дорожного фонда).

Средства дорожного фонда администрации муниципального образования в 2019 году использовались не в полном объеме – 1732,6 тыс. рублей или 90,7 процентов запланированных ассигнований.

Причины неиспользования дорожного фонда пояснены в Заключении ранее, при анализе выполнения муниципальных программ.

### Жилищно-коммунальное хозяйство

В 2019 году расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 7494,1 тыс. рублей, или 95,2 % предусмотренных ассигнований бюджетной росписью 7875,1 тыс. рублей.

Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись на 2019 год	тыс. рублей	
		Исполнено за 2019 год	% исполнения
Жилищное хозяйство	889,9	871,3	97,9
Благоустройство	450,3	450,1	99,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	6 534,9	6 172,7	94,5
<b>Итого по разделу:</b>	<b>7 875,1</b>	<b>7 494,1</b>	<b>95,2</b>

По подразделу «Жилищное хозяйство» расходы за 2019 год направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы "Укрепление материально-технической базы муниципального жилищного фонда администрации муниципального образования Павловский район" – 871,3 тыс. рублей, что составляет 97,9 % от уточненных бюджетных назначений

Расходы по подразделу «Благоустройство» исполнены в сумме 450,1 тыс. рублей, что составляет 99,9 % от уточненных бюджетных назначений.

Расходы направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка и развитие объектов жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство муниципального образования Павловский район».

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» направлены на:

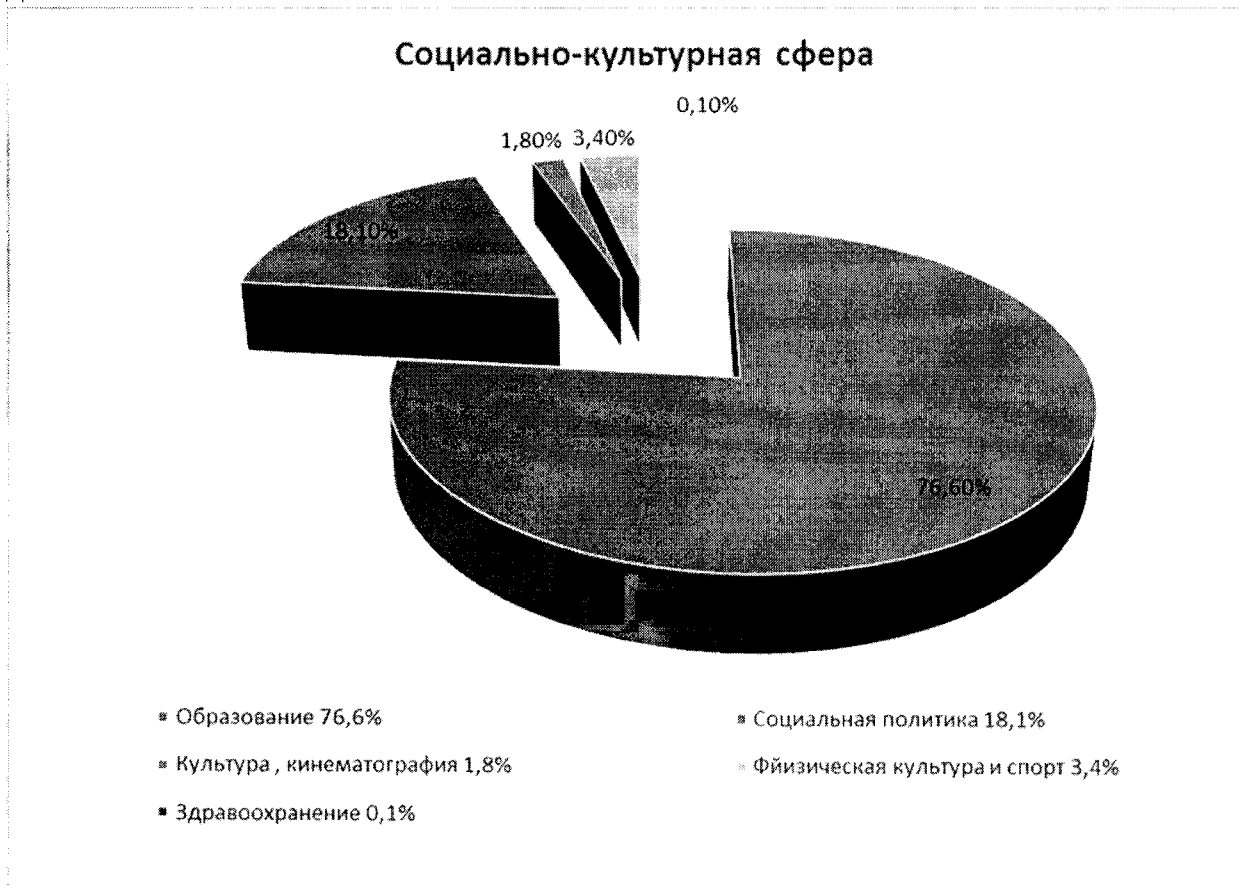
- обеспечение деятельности управления капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования Павловский район в сумме 6044,2 тыс. рублей;

- выполнение мероприятий муниципальных программ «Создание условий для обеспечения стабильной деятельности администрации, ее структурных подразделений и контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район» - 68,9 тыс. рублей; «Информатизация администрации муниципального образования Павловский район» - 58,1 тыс. рублей; «Улучшение условий и охраны труда в администрации муниципального образования Павловский район» - 1,5 тыс. рублей.

### Расходы на социально-культурную сферу

Бюджет муниципального района социально-ориентированный, так как основную долю в общей сумме расходов занимают расходы на социально-культурную сферу.

За 2019 год на социально – культурную сферу из бюджета муниципально-го района направлено 1278073,5 тыс. рублей или 87,2 % от общего объема расходов бюджета. Данный показатель на 1159,8 тыс. рублей ниже уровня 2018 го-да.



### *Образование*

Исполнение расходов на содержание муниципальных учреждений и проведения мероприятий по отрасли «Образование» составило 978619,8 тыс. рублей, или 99,6 % от предусмотренных расходов бюджетной росписью.

Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись на 2019 год	тыс. рублей	
		Исполнено за 2019 год	% исполнения
1	2	3	4
Дошкольное образование	331 086,1	330 129,6	99,7
Общее образование	481 286,9	480 055,1	99,7
Дополнительное образование детей	107 502,6	106 481,2	99,0
Молодежная политика и оздоровление детей	14 303,2	13 731,3	96,0
Другие вопросы в области образования	48 295,5	48 222,6	99,8
<b>Итого по разделу:</b>	<b>982 474,3</b>	<b>978 619,8</b>	<b>99,6</b>

Бюджетное финансирование по подразделу «Дошкольное образование» направлено на содержание детских дошкольных учреждений района в сумме 330129,6 тыс. рублей, что составляет 99,7 процентов от запланированных назначений;

По подразделу «Общее образование» в сумме 480055,1 тыс. рублей произведены расходы на содержание общеобразовательных школ и учреждений по внешкольной работе с детьми, что составляет 99,7 процентов от уточненных бюджетных назначений;

По подразделу «Дополнительное образование детей» осуществлены расходы в сумме 106481,2 тыс. рублей на содержание учреждений по внешкольной работе с детьми. Исполнение расходов по данному разделу за 2019 год составляет 99,0 % от уточненных бюджетных назначений;

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» произведены расходы в сумме 13731,3 тыс. рублей или 96,0 % от уточненных бюджетных назначений, в том числе:

- на содержание муниципального казенного учреждения «Молодежный центр «Параллель» – 5582,4 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Дети Кубани» - 6646,2 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежь района в муниципальном образовании Павловский район» - 1472,7 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Гармонизация межнациональных отношений и развитие национально-культурных традиций в муниципальном образовании Павловский район» - 30,0 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» отражены расходы в сумме 48222,6 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание аппарата управления (отдел молодежи) – 947,2 тыс. рублей;

- на содержание аппарата управления (управление образованием) – 5649,6 тыс. рублей;

- на содержание муниципального казенного учреждения образования «Хозяйственно-эксплуатационная контора», муниципального казенного учреждения образования «Районный информационно-методический центр» и централизованной бухгалтерии управления образованием – 35225,600 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Информатизация администрации муниципального образования Павловский район» - 3,6 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы "Улучшение условий и охраны труда в администрации муниципального образования Павловский район" – 3,5 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Создание условий для обеспечения стабильной деятельности администрации, ее струк-

турных подразделений и контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район» - 306,3 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Павловский район» - 6086,8 тыс. рублей.

### **Культура, кинематография**

Расходы из бюджета муниципального образования Павловский район по разделу «Культура, кинематография» за 2019 год исполнены в сумме 23154,5 тыс. рублей, или 99,7% от уточненных бюджетных назначений.

Исполнение расходов по подразделам бюджетной классификации характеризуется следующими показателями.

Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись на 2019 год	Исполнено за 2019 год	тыс. рублей
			% исполнения
1	2	3	4
Культура	9 156,0	9 150,9	99,9
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	14 074,1	14 003,6	99,5
<b>Итого по разделу:</b>	<b>23 230,1</b>	<b>23 154,5</b>	<b>99,7</b>

На финансирование *подраздела «Культура»* направлено 9150,9 тыс. рублей. Профинансировано содержание муниципального бюджетного учреждения культуры муниципального образования Павловский район «Межпоселенческая библиотека» в размере 5661,4 тыс. рублей; реализация других мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании Павловский район» - 3459,5 тыс. рублей; «Гармонизация межнациональных отношений и развитие национально-культурных традиций в муниципальном образовании Павловский район» - 30,0 тыс. рублей.

На финансирование *подраздела «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* направлено 14003,6 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание аппарата управления (управление культуры) – 1733,8 тыс. рублей;

- на содержание централизованной бухгалтерии, методического центра – 12268,2 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Создание условий для обеспечения стабильной деятельности администрации, ее структурных подразделений и контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район» - 1,1 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы "Улучшение условий и охраны труда в администрации муниципального образования Павловский район" – 0,5 тыс. рублей.

### **Здравоохранение**

По муниципальным учреждениям и мероприятиям в области здравоохранения исполнение расходов составило 1026,8 тыс. рублей или 60,4 % от уточненных бюджетных назначений (предусмотрено бюджетных ассигнований – 1700,0 тыс. рублей).

По подразделу «Амбулаторная помощь» расходы в сумме 1026,8 тыс. рублей направлены на выполнение мероприятий муниципальной программы «Строительство, содержание и ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования Павловский район».

В рамках реализации муниципальной программы в 2019 году выполнены мероприятия:

- разработка проектно-сметной документации по объекту «Строительство здания врача общей практики по адресу: Краснодарский край, Павловский район, станица Новолеушковская, улица Школьная, 22», на сумму 819,5 тыс. рублей;

- проведение топографо-геодезических работ для подготовки проектно-сметной документации по строительству здания офиса ВОП (врача общей практики) по адресу: Краснодарский край, Павловский район, станица Новолеушковская, улица Школьная, 22 на сумму 24,0 тыс. рублей;

- проведение инженерно-геологических изысканий для подготовки проектно-сметной документации по строительству здания офиса ВОП (врача общей практики) по адресу: Краснодарский край, Павловский район, станица Новолеушковская, улица Школьная, 22 на сумму 99,3 тыс. рублей;

- проведение проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту: «Строительство здания врача общей практики по адресу: Краснодарский край, Павловский район, ст. Новолеушковская, ул. Школьная, 22» Капитальный ремонт жилого дома, расположенного по адресу: ст. Павловская, ул. Зеленая, дом № 117, строение 2 на сумму 20,0 тыс. рублей;

- предоставление специализированной гидрометеорологической информации о состоянии окружающей среды, а именно: Климатические характеристики, поправочный коэффициент на рельеф местности, фоновые концентрации вредных примесей атмосферного воздуха по объекту: «Строительство здания офиса ВОП (врача общей практики), расположенного по адресу: Краснодарский край, Павловский район, станица Новолеушковская, улица Школьная, 22, на сумму 43,8 тыс. рублей;

- радиационное обследование земельного участка для строительства здания офиса ВОП (врача общей практики) по адресу: Краснодарский край, Павловский район, ст. Новолеушковская, ул. Школьная, 22, на сумму 20,2 тыс. рублей.

### **Социальная политика**

Расходы по отрасли «Социальная политика» исполнены в сумме 231363,0 тыс. рублей, или 95,6 % от уточненных назначений.



тыс. рублей

Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись на 2019 год	Исполнено за 2019 год	% исполнения
1	2	3	4
Пенсионное обеспечение	3 587,0	3 586,7	100,0
Социальное обеспечение населения	7 219,9	7 219,7	100,0
Охрана семьи и детства	230 354,3	219 678,7	95,4
Другие вопросы в области социальной политики	882,5	877,9	99,5
<b>Итого по разделу:</b>	<b>242 043,7</b>	<b>231 363,0</b>	<b>95,6</b>

По подразделу «Пенсионное обеспечение» средства направлены на доплаты к пенсиям в сумме 3586,7 тыс. рублей.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» произведены расходы в сумме 7219,7 тыс. рублей.

По данному подразделу производились расходы:

- на поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций – 1410,2 тыс. рублей;

- на дополнительную социальную поддержку и помощь отдельным категориям граждан, проживающих на территории муниципального образования Павловский район – 487,9 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования Павловский район» - 5164,1 тыс. рублей;

- на выплату единовременной материальной помощи гражданам Российской Федерации, являющимся собственниками жилых помещений на момент возникновения чрезвычайной ситуации, вызванной неблагоприятными погодными явлениями на территории муниципального образования Павловский район 30 июня 2018 года – 157,5 тыс. рублей.

По подразделу «Охрана семьи и детства» произведены расходы в сумме 219678,7 тыс. рублей. По данному подразделу средства были направлены:

- на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате единовременного пособия детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, и лицам из их числа на государственную регистрацию права собственности (права пожизненного наследуемого владения), в том числе на оплату услуг, необходимых для ее осуществления, за исключением жилых помещений, приобретенных за счет средств краевого бюджета – 20,8 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячных денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), включая предварительную опеку (попечительство), переданных на воспитание в приемную семью – 73751,5 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячного вознаграждения, причитающегося приёмным родителям за оказание услуг по воспитанию приёмных детей – 91852,7 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячных денежных средств на содержание детей, нуждающихся в особой заботе государства, переданных на патронатное воспитание – 516,3 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования – 8000,0 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячного вознаграждения, причитающегося патронатным воспитателям за оказание услуг по осуществлению патронатного воспитания и постинтернатного сопровождения – 562,2 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в соответствии с Законом Краснодарского края «Об обеспечении дополнительных гарантий прав на имущество и жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Краснодарском крае – 44975,2 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» расходы направлены на содержание отдела по социальным вопросам администрации муниципального образования Павловский район в сумме 867,4 тыс. рублей, а также на реализацию муниципальных программ «Улучшение условий и охраны труда в администрации муниципального образования Павловский район» в сумме 0,5 рублей и «Создание условий для обеспечения стабильной деятельности администрации, ее структурных подразделений и контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район» в сумме 10,0 тыс. рублей.

### **Физическая культура и спорт**

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы в 2019 году составили 43909,3 тыс. рублей.

Наименование раздела, подраздела	Уточненная бюджетная роспись на 2019 год	Исполнено за 2019 год	тыс. руб.
			% исполнения
1	2	3	4
Физическая культура	44 076,0	42 348,8	96,1
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1 577,5	1 560,5	98,9
<b>Итого по разделу:</b>	<b>45 653,5</b>	<b>43 909,3</b>	<b>96,2</b>

По подразделу «Физическая культура» расходы направлены на реализацию муниципальных программ «Развитие массовой физической культуры и спорта в Павловском районе» в сумме 41469,8 тыс. рублей и «Доступная среда в муниципальном образовании Павловский район» – 879,0 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» расходы направлены на содержание отдела по вопросам физической культуры и спорта администрации муниципального образования Павловский район в сумме 1468,8 тыс. рублей, а также на реализацию муниципальной программы "Улучшение условий и охраны труда в администрации муниципального образования Павловский район" в сумме 2,0 тыс. рублей и «Создание условий для обеспечения стабильной деятельности администрации, ее структурных подразделений и контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район» в сумме 89,7 тыс. рублей.

### ***Средства массовой информации***

По разделу «Средства массовой информации» расходы в 2019 году исполнены в сумме 877,5 тыс. рублей, или 97,4 процентов от уточненных назначений. Расходы проведены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Павловский район».

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы в 2019 году не производились.

### ***Межбюджетные трансферты***

За 2019 год бюджетам поселений перечислены межбюджетные трансферты в форме дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и иные дотации в сумме 32162,6 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от уточненных бюджетных назначений.

## **7. Муниципальный долг**

По состоянию на 1 января 2020 года муниципальный долг муниципального образования Павловский район отсутствует.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2020 года имеется только у Упорненского сельского поселения в сумме 560,0 тыс. рублей (в 2019 году был предоставлен бюджетный кредит из бюджета муниципального образования Павловский район в указанной сумме).

В 2019 году бюджету Веселовского сельского поселения частично был списан бюджетный кредит в сумме 527,0 тыс. рублей, остаток задолженности был погашен в полном объеме и в установленные сроки.

В 2019 году бюджетом Новолеушковского сельского поселения был погашен бюджетный кредит, предоставленный в 2018 году из бюджета муниципального образования Павловский район в сумме 500,0 тыс. рублей.

В 2019 году бюджетом Новопетровского сельского поселения был погашен бюджетный кредит, предоставленный в 2018 году из бюджета муниципального образования Павловский район в сумме 500,0 тыс. рублей.

В 2019 году бюджетом Среднечелбасского сельского поселения был погашен бюджетный кредит, предоставленный в 2018 году из бюджета муниципального образования Павловский район в сумме 500,0 тыс. рублей.

## **8. Дефицит бюджета, источники его покрытия**

В первоначальном бюджете на 2019 году был запланирован дефицит районного бюджета в сумме 1500,0 тыс. рублей.

С учетом изменений (в редакции решения Совета муниципального образования Павловский район от 12 декабря 2019 года № 78/98) дефицит бюджета запланирован в сумме 45836,6 тыс. рублей.

По результатам 2019 года бюджет района исполнен с превышением расходов над доходами (с дефицитом бюджета) в сумме 27688 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Павловский район на 1 января 2020 года в общей сумме составили со знаком «минус» - 27688 тыс. рублей:

- бюджетные кредиты внутри страны в валюте Российской Федерации в сумме 968,0 тыс. рублей, из них:

- предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации в сумме «минус» 560,0 тыс. рублей;

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы из бюджетов муниципальных районов со знаком «плюс» – 1528,0 тыс. рублей.

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 26720 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов – «минус» 1470995,6 тыс. рублей;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов – «плюс» 1497715,6 тыс. рублей.

## **Анализ годового отчета администрации муниципального образования Павловский район об исполнении бюджета района**

Отчет об исполнении бюджета района за 2019 год представлен администрацией муниципального образования Павловский район в КСП МО Павловский район для проведения внешней проверки в соответствии со сроками, установленными бюджетным законодательством. Сводный отчет о доходах районного бюджета, источниках финансирования дефицита районного бюджета и бюджетных расходах соответствует предъявляемым требованиям и отражает

фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности и исполнения районного бюджета за 2019 год. Отчет представлен в полном объеме по кодам бюджетной классификации, действовавшей в 2019 году.

В 2019 году доходы районного бюджета администрировали 25 главных администраторов доходов, из которых 8 главных администраторов доходов – это органы местного самоуправления (учреждения) муниципального образования Павловский район: администрация муниципального образования Павловский район, финансовое управление администрации муниципального образования Павловский район, Контрольно-счетная палата муниципального образования Павловский район, управление образованием администрации муниципального образования Павловский район, управление культуры администрации муниципального образования Павловский район, управление муниципальным имуществом администрации муниципального образования Павловский район, отдел по вопросам физической культуры и спорта, отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Павловский район.

Балансовая стоимость основных средств по районному бюджету на конец года по сравнению с началом года увеличилась на 13643,6 тыс. рублей, или на 102,6 % и составила в общей сумме 532632,0 тыс. рублей, что обусловлено увеличением балансовой стоимости объектов недвижимого и движимого имущества, принятым к учету в 2019 году.

По состоянию на 01 января 2020 года стоимость нематериальных активов составила в общей сумме 100,0 тыс. рублей, что на уровне показателя на начало года.

Стоимость по произведенным активам (земля) (остаточная стоимость) по районному бюджету на начало года составляла 86447,3 тыс. рублей, на конец года – с уменьшением на 7355,4 тыс. рублей – составила 79091,9 тыс. рублей.

Балансовая стоимость материальных запасов по районному бюджету на начало года составляла 21247,0 тыс. рублей, на конец года – с увеличением на 4816,8 тыс. рублей – составила 26063,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2020 года стоимость вложений в нефинансовые активы (0106 счет) составила в общей сумме 11147,3 тыс. рублей, что на 4457,4 тыс. рублей выше показателя на начало года 15604,7 тыс. рублей.

На балансе управления муниципальным имуществом администрации муниципального образования Павловский район обеспечено ведение объектов муниципальной собственности муниципального образования Павловский район, находящихся в муниципальной казне. На 01.01.2019 года в учете казны учтено 362 объекта недвижимого имущества балансовой стоимостью 293566,5 рублей и 426 объектов движимого имущества балансовой стоимостью 24929,2 рублей, 12 объектов произведенных активов балансовой стоимостью 18961,6 рублей. В отчетном периоде по сравнению с уровнем прошлого года стоимость нефинансовых активов, составляющих имущество казны (остаточная стоимость), возросла на 29186,9 тыс. рублей или на 8,9 процентов.

По состоянию на 01.01.2020 остаток денежных средств на счете районного бюджета уменьшился на 28688,4 тыс. рублей, или на 65,7 процентов по отношению к уровню прошлого года и составил 13963,5 тыс. рублей, в том числе: целевых бюджетных средств краевого бюджета 1105,3 тыс. рублей и бюджетов поселений 12,9 тыс. рублей, средств дорожного фонда – 341,5 тыс. рублей, родительская плата – 496,3 тыс. рублей (дошкольное образование-расходы на приобретение продуктов питания) и средств бюджета муниципального района – 12007,5 тыс. рублей.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Отчетом, соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ и статьей 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Павловский район Решения Совета о бюджетном процессе от 19.10.2017 года № 37/249 (редакция решения Совета от 21.11.2019 года № 77/493). Предлагаемые к утверждению указанным Проектом основные характеристики и показатели исполнения районного бюджета, соответствуют данным представленного Отчета.

#### **10. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств**

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), на основании плана работы на 2019 год Контрольно-счетной палатой муниципального образования Павловский район (КСП МО Павловский район) была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 7 главных администраторов средств бюджета муниципального образования Павловский район (далее – главные администраторы) за 2019 год: управления культуры АМО Павловский район, управления образованием АМО Павловский район, администрации муниципального образования Павловский район, финансового управления АМО Павловский район, отдела по вопросам физической культуры и спорта АМО Павловский район, отдела по делам молодежи АМО Павловский район, управления муниципальным имуществом АМО Павловский район.

В результате проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов за 2019 год установлено, что:

- работа всех проверенных главных администраторов по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности ведется в целом в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н), на основе постановлений, распоряжений, приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов РФ, Краснодарского края, а также нормативных актов муниципального образования Павловский район;

- применение кодов бюджетной классификации соответствовало приказу от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения»;

- утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета по доходам и расходам, соответствуют уточненным плановым назначениям, утвержденным решением Совета муниципального образования Павловский район от 20.12.2018 года № 65/391 «О бюджете муниципального образования Павловский район на 2019 год и плановый 2020 и 2021 годы» с изменениями и дополнениями;

- установлена внутренняя согласованность одноименных показателей в различных отчетных документах;

- превышения принятых бюджетных и денежных обязательств над лимитами бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2020 года - не установлено;

- суммы дебиторской и кредиторской задолженности по поставщикам, подрядчикам и исполнителям услуг по состоянию на 01.01.2020 года подтверждены актами сверок;

- фактов недостоверного отражения данных в отчетных формах, не установлено.

При составлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год отдельными администраторами средств бюджета муниципального образования Павловский район нарушены требования отдельных положений статей 29, 264.1, 264.3 БК РФ, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции от 28.12.2010 № 191н, Инструкции от 01.12.2010 № 157н.

При составлении бюджетной отчетности главным администратором – *Отделом по вопросам физкультуры и спорта администрации муниципального образования Павловский район* были допущены нарушения отдельных положений Инструкции № 191н в следующих отчетных формах:

- в форме 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» в нарушение пункта 70 Инструкции 191н по графе 11 «Не исполнено принятых бюджетных обязательств» по КБК 929 11050410200190129 не отражены расходы, по которым возмещаются Федеральным фондом социального страхования в объеме произведенных платежей учреждением как страхователем в общей сумме 10 рублей, со знаком «минус». Принятые бюджетные обязательства в ф. 0503128 в гр. 7 по КБК 9 29 11050410200190129 завышены на сумму 10 рублей. Данный факт не повлиял на достоверность бюджетной отчетности Отдела ФК и спорта сельского поселения за 2019 год;

- в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в разделе «Доходы» дополнительно отражены показатели по отдельным кодам доходов бюджетной классификации РФ, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату, имелись отклонения по критериям, не установленным финансовым управлением АМО Павловский район для отражения в данной форме (п.163 Инструкции №191н). Данное обстоятельство не повлияло на достоверность отчетности.

При составлении бюджетной отчетности главным администратором – *Управлением образования администрации муниципального образования Павловский район* (далее – Управление образованием) не в полном объеме учтены замечания, отраженные КСП МО Павловский район в предыдущем акте, а также были допущены недостатки и нарушения отдельных положений Инструкции № 191н:

- в нарушение пункта 70 Инструкции 191н по строке 200 графе 7 «Принятые бюджетные обязательства» в ф. 0503128 по соответствующим КБК завышена на сумму расходов, по которым возмещаются Федеральным фондом социального страхования в объеме произведенных платежей учреждением как страхователем в общей сумме 1327940,36 рублей.

Завышение показателя «принятые бюджетные обязательства» по указанным КБК (за исключением КБК 925 0709 0120100590 119 119) образует признак административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.6 КоАП РФ;

- в форме 0503164 в разделе «Доходы» дополнительно отражены показатели по отдельным кодам бюджетной классификации РФ, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату, имелись отклонения по критериям, не установленным финансовым управлением АМО Павловский район для отражения в данной форме (п.163 Инструкции №191н);

- в нарушение п.166 Инструкции 191н Управлением образованием не отражены по строке 230 «Вложения в материальные запасы» в гр. 5, 6, 8, 9 ф. 0503168 вложения в материальные запасы (брошюры) на сумму 629322,47 рублей. Данное несоответствие не повлекло искажение данных по нефинансовым активам в целом по ф. 0503168;

- в нарушение п.149,150 Инструкции 191н сумма поступлений от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 629857,44 рублей со знаком «минус» не отражена в графе 5 строки 980 раздела 4 и в строке 421 раздела 3 ф. 0503123. Данная сумма отражена в графе 4 строки 0505 «от компенсации затрат» раздела 1 «Поступления» Отчета о движении денежных средств. Исходя из вышеизложенного, данный факт не повлиял на достоверность бюджетной отчетности;

- дебиторская задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за 2018 год в размере 1194495,95 рублей не восстановлена в доходы соответствующих бюджетов, как дебиторская задолженность прошлых лет.

При составлении бюджетной отчетности главным администратором – *управлением культуры администрации муниципального образования Павловский район* были допущены несоответствия отдельных положений Инструкции № 191н:

- в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в разделе «Доходы» дополнительно отражены показатели по отдельным кодам доходов бюджетной классификации РФ, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату, имелись отклонения по критериям, не установленным финансо-



вым управлением АМО Павловский район для отражения в данной форме (п.163 Инструкции №191н). Данное обстоятельство не повлияло на достоверность отчетности.

*Управлению культуры АМО Павловский район* рекомендовано восстановить в доход бюджета муниципального образования Павловский район, после возмещения фондом социального страхования на лицевой счет Учреждения, сумму 17787,73 рублей за 2019 год, а также 9463,58 рублей за 2018 год (Д сч.1.209.89).

## **11. Основные выводы и предложения**

1. По итогам 2019 года в Павловском районе прирост объемов отгруженной продукции (товаров, услуг) в действующих ценах достигнут в следующих отраслях экономики: промышленности, розничной торговле, транспорте, строительстве.

2. Поступление доходов в консолидированный бюджет муниципального образования Павловский район (с учетом сумм, подлежащих исключению в рамках консолидации) за отчетный год составило 1906526,0 тыс. рублей (100,7 % к уточненным бюджетным назначениям 2019 года), что на 23200,4 тыс. рублей или на 1,2 процентов ниже, чем за 2018 год.

Расходы консолидированного бюджета муниципального образования Павловский район (с учетом сумм, подлежащих исключению в рамках консолидации) за отчетный год исполнены в объеме 1930189,8 тыс. рублей (97,0 % к уточненным бюджетным назначениям 2019 года), что на 30588,9 тыс. рублей, или на 1,6 процентов больше, чем за 2018 год.

Консолидированный бюджет муниципального образования Павловский район исполнен с дефицитом в сумме 23663,8 тыс. рублей.

3. В ходе исполнения районного бюджета, в связи с необходимостью уточнения прогнозных показателей по поступлениям налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней, соответствующего уточнения расходов, распределения остатков, сложившихся на начало 2019 года и по другим основаниям (в т. ч. перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям главных администраторов) в решение о бюджете муниципального образования Павловский район 12 раз вносились изменения.

4. Общие итоги исполнения районного бюджета за 2019 год характеризуются следующими основными показателями:

Доходов поступило в общей сумме 1438792,8 тыс. рублей, исполнение уточненных бюджетных назначений составило 99,7 процентов, к уровню прошлого года – 92,6 процентов. По сравнению с 2018 годом доходы уменьшились на 114335,1 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета за 2019 год составили в общей сумме 1466480,8 тыс. рублей, исполнение бюджетных назначений составило 98,5 процентов. По сравнению с 2018 годом расходы уменьшились на 70027,0 тыс. рублей.

За 2019 год районный бюджет исполнен с дефицитом бюджетных средств в общей сумме 27688,0 тыс. рублей (в 2018 году – профицит бюджетных средств составлял 16620,1 тыс. рублей).

Из общей суммы доходов в бюджет района фактически поступило:

- налоговых доходов и сборов за 2019 год в сумме 357508,5 тыс. рублей, что составляет 101,4 % к уточненным бюджетным назначениям. Бюджетные назначения выполнены по всем доходным источникам. Темп роста поступлений налоговых доходов и сборов в отчетном году в целом по сравнению с 2018 годом составил 103,7%. В разрезе доходных источников допущено снижение поступлений по сравнению с 2018 годом по единому налогу на вмененный доход и по единому сельскохозяйственному налогу;

- неналоговых доходов за отчетный год в сумме 101321,3 тыс. руб., что составляет 102,6 % к уточненным бюджетным назначениям; уточненные бюджетные назначения 2019 года исполнены по всем видам неналоговых доходов. Доля неналоговых платежей и сборов в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета в отчетном периоде составила 7,0 %, сложился рост удельного веса по сравнению с 2018 годом на 2,9 процентных пункта;

- безвозмездные поступления составили 979963,0 тыс. рублей (98,8 % от уточненных бюджетных назначений), что ниже исполнения за 2018 год на 122210,4 тыс. рублей. В общем объеме доходов безвозмездные поступления составили 68,1%.

5. В результате внесенных в течение отчетного года изменений в бюджет МО Павловский район на 2019 год (по состоянию на 31.12.2019 года) было предусмотрено финансирование 28 программ.

На реализацию 28 муниципальных программ было предусмотрено 1326653,9 тыс. рублей средств местного и краевого бюджетов, исполнение по 28 муниципальным программам составило 1307642,2 тыс. рублей, или 98,6 %. Доля расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ, в общей структуре расходов районного бюджета в 2019 году составила 89,2 %, в 2018 году - 91,4 %, в 2017 году – 89,9%.

По 4 муниципальным программам расходы исполнены на 100% (в 2018 году - по 8 муниципальным программам), по 2 программам исполнение плана составило свыше 90% (в 2018 году - по 17 программам).

Наиболее низкое исполнение допущено по 2-м муниципальным программам: МП «Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования Павловский район» - 64,2 % (запланировано 603,8 тыс. рублей, исполнено – 387,4 тыс. рублей) и МП «Строительство, содержание и ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования Павловский район» - 78,0 % (запланировано 3037,5 тыс. рублей, исполнено – 2364,3 тыс. рублей).

Расходы на непрограммные направления деятельности, включающие отдельные расходы на муниципальное управление, межбюджетные трансферты и другие предусмотрены в сумме 162612,5 тыс. рублей, исполнено в сумме 158838,6 тыс. рублей, или 97,8 %.

6. Результаты выполнения муниципальных программ муниципального образования Павловский район за 1 квартал 2019 года, 1 полугодие 2019 года, 9 месяцев 2019 года и за 2019 год, Советом муниципального образования Павловский район признаны удовлетворительными (решения Совета муниципального образования Павловский район от 18.04.2019 №70/434, от 29.07.2019 № 73/459, от 17.10.2019 № 76/478, от 06.02.2020 № 80/509).

7. Бюджет муниципального района социально-ориентированный, так как основную долю в общей сумме расходов занимают расходы на социально-культурную сферу.

За 2019 год на социально – культурную сферу из бюджета муниципального района направлено 1278073,5 тыс. рублей или 87,2 % от общего объема расходов бюджета. Данный показатель на 1159,8 тыс. рублей ниже уровня 2018 года.

8. Решением о бюджете на 2019 год бюджетные ассигнования дорожного фонда утверждены в составе ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования в сумме 1910,0 тыс. рублей (с учетом неиспользованных в 2018 году остатков средств дорожного фонда).

Средства дорожного фонда администрации муниципального образования в 2019 году использовались не в полном объеме – 1732,6 тыс. рублей или 90,7 процентов запланированных ассигнований.

9. Средств резервного фонда в отчетном году не использовались.

10. Объем муниципального долга по состоянию на 1 января 2020 года отсутствует.

11. Представленный проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2019 год» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Совета муниципального образования Павловский район «Об утверждении Положения о бюджетном процессе муниципального образования Павловский район».

Проектом решения предусмотрены все необходимые Приложения, установленные статьей 264.4 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

12. Внешняя проверка бюджетной отчетности 7 главных администраторов средств районного бюджета (ГАБС) за 2019 год показала, что предоставленная ими бюджетная отчетность соответствует показателям годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район.

В целом установлена внутренняя согласованность одноименных показателей в различных отчетных документах. Суммы дебиторской и кредиторской задолженности по поставщикам, подрядчикам и исполнителям услуг подтверждены актами сверок.

Фактов недостоверного отражения данных в отчетных формах ГРБС не установлено.

Главными администраторами: управлением культуры АМО Павловский район, управлением образования АМО Павловский район, в нарушение Ин-

струкций №№ 191н и 157н, в составе сводной годовой отчетности предоставлены отдельные формы, содержащие неточную (либо неполную) информацию.

**С учетом изложенного,** Контрольно-счетная палата считает возможным утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район за 2019 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования Павловский район



В.В. Власенко

Заместитель председателя Контрольно-счетной  
палаты муниципального образования Павловский  
район



М.В. Семиволос