



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ТИМАШЕВСКИЙ РАЙОН**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 68
по результатам внешней проверки отчета об исполнении
бюджета муниципального образования Тимашевский район
за 2018 год

г. Тимашевск
2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

№ раздела	Наименование раздела	страница
I.	Общие положения	3
II.	Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	4
III.	Основные характеристики исполнения бюджета муниципального образования Тимашевский район за 2018 год	8
IV.	Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования Тимашевский район за 2018 год	11
V.	Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг	21
VI.	Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования Тимашевский район за 2018 год	24
VII.	Сведения об использовании средств резервного фонда	58
VIII.	Сведения об использовании средств дорожного фонда	59
IX.	Выводы	60

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной палатой муниципального образования Тимашевский район¹ в соответствии с частью 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации², пунктом 19.6 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Тимашевский район», утвержденного решением Совета муниципального образования Тимашевский район от 20.11.2013 № 351 (в редакции от 27.02.2019 №358) (далее- положение о бюджетном процессе), а также по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств.

I. Общие положения

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

В муниципальном образовании Тимашевский район порядок представления, рассмотрения и проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета установлены статьями 19-21 Положения о бюджетном процессе.

Так, согласно статье 20.1. Положения о бюджетном процессе ежегодно, не позднее 1 мая текущего финансового года, администрация муниципального образования Тимашевский район представляет в Совет муниципального образования Тимашевский район годовой отчет об исполнении районного бюджета.

Согласно статье 19 Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении районного бюджета до его рассмотрения в Совете муниципального образования Тимашевский район подлежит внешней проверке, которая включает:

- внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей администраторов доходов районного бюджета, главных администраторов источника финансирования дефицита районного бюджета, главных распорядителей средств районного бюджета (далее- главные администраторы средств районного бюджета, ГРБС);

- подготовку заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год проведена выборочным способом в форме экспертно-аналитического мероприятия методом обследования.

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

¹ Далее – Контрольно-счётная палата, КСП;

² Далее – БК РФ;

Задачами внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета являются:

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

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

- оценка качества планирования прогнозных параметров исполнения районного бюджета;

- определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнения районного бюджета.

В заключении на годовой отчет об исполнении районного бюджета делается вывод о достоверности либо недостоверности показателей годового отчета об исполнении районного бюджета, о наличии либо отсутствии нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации при составлении годового отчёта об исполнении районного бюджета, формируются предложения по устранению выявленных нарушений и факторов, влияющих на достоверность показателей годового отчёта об исполнении районного бюджета.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год в соответствии со сроками, установленными ст. 19 Положения о бюджетном процессе, Администрацией муниципального образования Тимашевский район представлен отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год (Форма по ОКУД 0503117), а так же документы и материалы, представляемые одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета³. Состав документов и материалов, представленных одновременно с Отчетом соответствует перечню документов и материалов установленному частью 2 ст. 264.5 БК РФ и п.20.2 Положения о бюджетном процессе.

II. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с требованиями, установленными статьёй 264.4 БК РФ и статьёй 19 Положения о бюджетном процессе, контрольно-счётной палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета, по результатам проверки составлен соответствующий акт (акт прилагается).

Перечень главных администраторов доходов бюджета и главных распорядителей средств районного бюджета утвержден решением Совета муниципального образования Тимашевский район от 13.12.2017 № 234 «О

³ Письмо Администрации муниципального образования Тимашевский район от 21.03.2019 № 141-1630/19-17 (вх.№ от 22.03.2019 № 81)

бюджете муниципального образования Тимашевский район на 2018 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В 2018 году бюджет муниципального образования согласно данным Отчета исполняли 10 главных администраторов, в том числе: Совет муниципального образования Тимашевский район, Администрация муниципального образования Тимашевский район; Финансовое управление, Контрольно-счетная палата, Отдел строительства, Управление образования, Отдел культуры, Отдел по физической культуре и спорту, Отдел по делам молодежи, Отдел по вопросам семьи и детства и 11 территориальных подразделений федеральных органов исполнительной власти.

1. В целом работа главными администраторами средств районного бюджета в 2018 году по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации и Министерства финансов Краснодарского края.

Главные распорядители (администраторы) средств районного бюджета представили формы годовой бюджетной отчетности в соответствии с пунктом 11.1 Инструкции 191н, перечень форм годовой бюджетной отчетности, не имеющих числовых значений, отражен в Разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160).

Показатели годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета соответствуют данным Отдела № 45 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю и отражают операции главных администраторов средств местного бюджета и результаты финансовой деятельности за 2018 год.

В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н главными администраторами средств районного бюджета соблюдается согласованность в различных отчётных формах одноименных показателей годовой бюджетной отчётности.

Данные по объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, представленные в Отчете об исполнении бюджета, согласуются с данными, отраженными в годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в районе.

Показатели исполнения доходной и расходной частей бюджета, приведенные в проекте Решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Тимашевский район за 2018 год», соответствует показателям Отчета. Состав приложений к проекту Решения соответствует перечню, приведенному в ст. 264.6 БК РФ и п. 20.2 Положения о бюджетном процессе.

2. В то же время внешней проверкой годовой бюджетной отчетности главных распорядителей (администраторов) средств районного бюджета установлены следующие нарушения:

2.1. Всеми главными распорядителями бюджетных средств (кроме Отдела по делам молодежи и Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тимашевский район) допущены нарушения:

- пункта 2 постановления от 24.06.2016 № 501 «О внесении изменений в постановление муниципального образования Тимашевский район от 30.12.2015 № 1279 «Об утверждении требований к определению нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым администрацией муниципального образования Тимашевский район, и подведомственными администрации муниципального образования Тимашевский район муниципальными казенными и бюджетными учреждениями» (далее – постановление № 501), которым установлена обязанность за главными распорядителями средств районного бюджета утвердить нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им муниципальных казенных учреждений;
- части 6 статьи 19 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В соответствии с которой правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе.

2.2. Администрацией муниципального образования Тимашевский район в нарушение требований п.174 Инструкции №191н в составе бюджетной отчетности не представлены «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (код формы по ОКУД 0503296). Если сведений (ф. 0503296) нет в составе бюджетной отчетности, то это необходимо отразить в разд. 5 пояснительной записки (ф. 0503160) (п. п. 8, 152 Инструкции № 191н).

2.3. Администрацией муниципального образования Тимашевский район, Отделом культуры и Отделом по делам молодежи допущено нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н причина образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) по кодам причины неисполнения обязательств «03 - иные причины», отраженных в графах 7 и 8 разделов 1, 2, «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175), в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160), не отражена.

2.4. Отделом строительства, Отделом культуры, Отделом по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Тимашевский

район допущено нарушение п. 162 Инструкции № 191н. В форме 0503163 "Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета" в графе 2 «Утверждено на год законом (решением) о бюджете, руб.» указаны бюджетные назначения не соответствующие утвержденным на отчетный финансовый год решением «О бюджете муниципального образования Тимашевский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 13.12.2017 № 234.

Данное нарушение привело к искажению показателей графы 2 «Утверждено на год законом (решением) о бюджете, руб.» и графы 4 «Разница между показателями бюджетной росписи и закона (решения) о бюджете, руб.» на общую сумму 10847,6 тыс. рублей, в том числе: по Отелу строительства на 10 812,4 тыс. рублей, по Отделу культуры на 30,0 тыс. руб. и по Отделу по вопросам семьи и детства на 5,2 тыс. рублей.

Данные нарушения служат основанием для привлечения должностных лица к административной ответственности по ст. 15.11 КоАП РФ за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе проведения проверки данные нарушения были исправлены. В КСП представлены пересмотренные и исправленные форма по ОКУД 0503163.

В связи с чем, должностные лица, допустившее данное нарушение согласно примечанию 2 к ст. 15.11 КоАП РФ освобождается от административной ответственности.

2.5. В нарушение подпункта 4 пункта 1 статьи 158 БК РФ Отдел строительства администрации МО Тимашевский район в 2018 году, как и в 2017 году не добился надежности показателей своей бюджетной сметы. А именно: из-за не уточненной во втором полугодии 2018 года суммы средств, необходимых для контрактующихся расходов по итогам 2018 года образовался остаток неиспользованных лимитов бюджетных обязательств в сумме 2 788,4 тыс. рублей по тому же контракту, что и в 2017 году. Это квалифицируется как неэффективное распоряжение муниципальными финансами на общую сумму 2 788,4 тыс. рублей, так как в ходе образования остатка главный администратор не принял мер по перераспределению ассигнований на увеличение финансового обеспечения действующих и принимаемых расходных обязательств.

2.6. В нарушение требований п. 161 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности представлены сведения о результатах деятельности на 01 января 2019 года (ф. 0503162), в то время как в ведении Отдела по делам молодежи отсутствуют бюджетные учреждения, в отношении которых сформировано муниципальное задание.

Если субъекту бюджетной отчетности главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств не устанавливается государственное (муниципальное) задание или показатели результативности деятельности, Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162) не составляется, при этом

информация о результатах деятельности раскрывается в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки.

2.7. В нарушение срока установленного пунктом 19.3 части 19 Положения о бюджетном процессе 22.03.2019 года муниципальным казенным учреждением «Централизованная межотраслевая бухгалтерия» несвоевременно представлена в КСП годовая бюджетная отчетность за 2018 год по следующим ГРБС:

- Совет муниципального образования Тимашевский район;
- Администрация муниципального образования Тимашевский район;
- Контрольно-счетная палата муниципального образования Тимашевский район;
- Управление образования администрации муниципального образования Тимашевский район;
- Отдел культуры администрации муниципального образования Тимашевский район;
- Отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Тимашевский район;
- Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Тимашевский район;
- Отдел по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Тимашевский район.

Таким образом, в действиях должностных лиц, ответственных за ведение бухгалтерского, бюджетного учета усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ.

III. Основные характеристики исполнения бюджета муниципального образования Тимашевский район за 2018 год

Бюджет муниципального образования Тимашевский район на 2018 год утвержден решением Совета муниципального образования Тимашевский район от 13.12.2017 № 234 «О бюджете муниципального образования Тимашевский район на 2018 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Утвержденные показатели бюджета на 2018 год (решение от 13.12.2017 № 234) составили:

- общий объем доходов – **1 714 483,2** тыс. руб.;
- общий объем расходов – **1 768 631,0** тыс. руб.;
- прогнозируемый дефицит бюджета – **54 147,8** тыс. руб.

В течение года в плановые назначения бюджета района вносились изменения, причинами которых являлись:

- изменения поступлений доходов;
- уведомления об изменении объемов бюджетных ассигнований из вышестоящих бюджетов;
- корректировка расходов с учетом полученных доходов.

С учетом внесенных изменений показатели бюджета 2018 года (решение от 19.12.2018 № 336) составили:

общий объем доходов – **2 098 030,2** тыс. руб.;

общий объем расходов – **2 124 755,8** тыс. руб.;

прогнозируемый дефицит бюджета – **26 725,6** тыс. руб.

Таким образом, в течение 2018 года сумма утвержденных бюджетных назначений по доходам выросла на **383 547,0** тыс. руб. (22,4%); по расходам – на **356 124,8** тыс. руб. (20,1%).

Проверкой соответствия плановых показателей, отраженных в отчете об исполнении бюджета за 2018 год, показателям, утвержденным решением Совета муниципального образования Тимашевский район от 19.12.2018 № 336 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Тимашевский район от 13 декабря 2017 года № 234 «О бюджете муниципального образования Тимашевский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», установлено, что Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Тимашевский район (форма 0503117) сформирован в соответствии с указанным решением Совета:

- по доходам в сумме 2 098 030,2 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 2 124 755,8 тыс. руб.

Раздел 3 формы 0503117 «Источники финансирования дефицита бюджета» сформирован в соответствии с решением о бюджете в сумме 26 725,6 тыс. рублей.

Согласно ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ кассовое обслуживание местного бюджета в 2018 году осуществлялось через Отдел № 45 Управления Федерального Казначейства по Краснодарскому краю. Организация исполнения местного бюджета, управление счетами и бюджетными средствами возложены на финансовый орган администрации района – Финансовое управление. Согласно ст. 38.1 и ст. 38.2 Бюджетного кодекса РФ бюджет исполнен на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Согласно ст. 217 и ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ, раздела 18 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета осуществлено на основе сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана.

При проверке сводной бюджетной росписи установлено, что сводная бюджетная роспись на 2018 год составлена на основе, утвержденного на 2018 год бюджета в соответствии с функциональной и экономической классификациями расходов бюджетов Российской Федерации. Изменения в сводную бюджетную роспись муниципального образования вносились в течение 2018 года в соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

По годовому отчету об исполнении бюджета МО Тимашевский район (ф. 0503117) и в соответствии с СБР плановый объем расходов на конец 2018 года составил 2 124 755,8 тыс. рублей, что соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным Решением о бюджете.

Согласно ст. 87 Бюджетного кодекса РФ финансовым управлением администрации района ведется реестр расходных обязательств района.

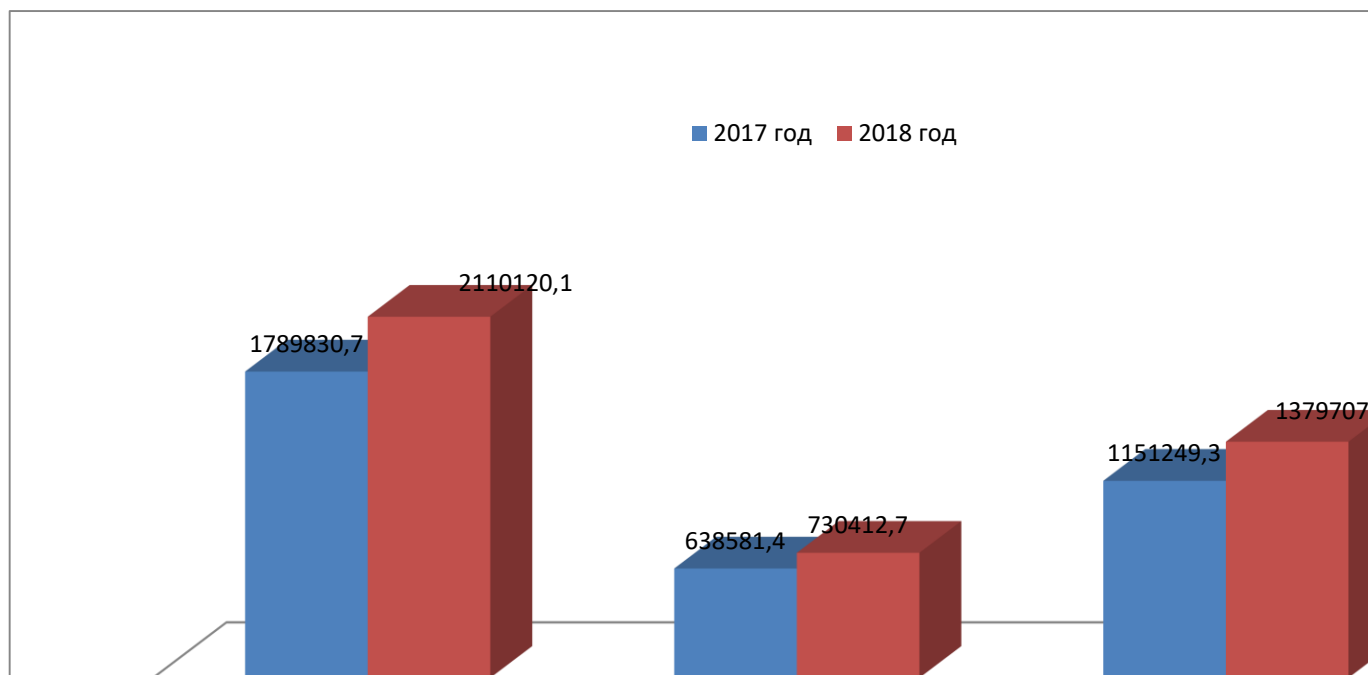
Анализ фактического исполнения бюджета за 2018 год по сравнению с плановыми назначениями приведен в таблице 1.

Таблица 1

Общая характеристика основных параметров исполнения бюджета за 2018 год, тыс. руб.					
Показатель	Утверждено решением от 13.12.2017 № 235	Утверждено решением от 19.12.2018 № 336	Исполнено за 2018 г.	% исполнения к первоначально утвержденному плану	% исполнения к утвержденному плану с учетом изменений
Доходы из них:	1 714 483,2	2 098 030,2	2 110 120,1	123,1	100,6
налоговые и неналоговые	631 836,9	711 715,3	730 412,7	115,6	102,6
безвозмездные поступления	1 082 646,3	1 386 314,9	1 379 707,4	127,4	99,5
Расходы	1 768 631,0	2 124 755,8	2 111 492,3	119,4	99,4
Дефицит (-)/ Профицит (+) бюджета	- 54 147,8	-26 725,6	-1 372,2	X	X

Динамика основных доходных источников районного бюджета 2018 года в сравнении с 2017 годом представлена в диаграмме:

Тыс.руб.



Как видно из приведенной выше диаграммы увеличение объёмов дохода районного бюджета в 2018 году по сравнению с 2017 годом произошло как за

счет увеличения объёмов безвозмездных поступлений, так и за увеличения объёма налоговых и неналоговых поступлений.

Общий объём доходов в 2018 году относительно 2017 года увеличился на 320 289,4 тыс. рублей или 17,9 %.

Сумма поступивших налоговых и неналоговых доходов, по сравнению с 2017 годам увеличилась на 91 831,3 тыс. рублей или 14,4%.

Безвозмездные поступления увеличились на 228 458,1 тыс. рублей или 19,8%.

IV. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования Тимашевский район за 2018 год

Сведения об исполнении доходной части районного бюджета в 2018 году отражены в приложении к проекту решения № 1 «Доходы районного бюджета по кодам классификации доходов бюджета за 2018 год». Согласно представленному проекту решения, в 2018 году доходы районного бюджета исполнены в сумме **2 110 120,1** тыс. рублей, что составляет **100,6%** от утверждённой решением о бюджете на 2018 год суммы доходов в размере **2 098 030,2** тыс. рублей или на **12 089,9** тыс. рублей больше утверждённого показателя. Доля налоговых и неналоговых доходов составила 34,6 % (из них налоговых- 30,8%, неналоговых- 3,8%), доля безвозмездных поступлений – 65,4%.

Виды налогов и сборов, нормативы отчислений от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, установлены и исполнены в соответствии со ст. 61.1 Бюджетного кодекса РФ, федеральным и краевым законодательством.

Проверкой соответствия данных, отраженных в приложении № 1 «Доходы районного бюджета по кодам классификации доходов бюджета», отклонений не установлено.

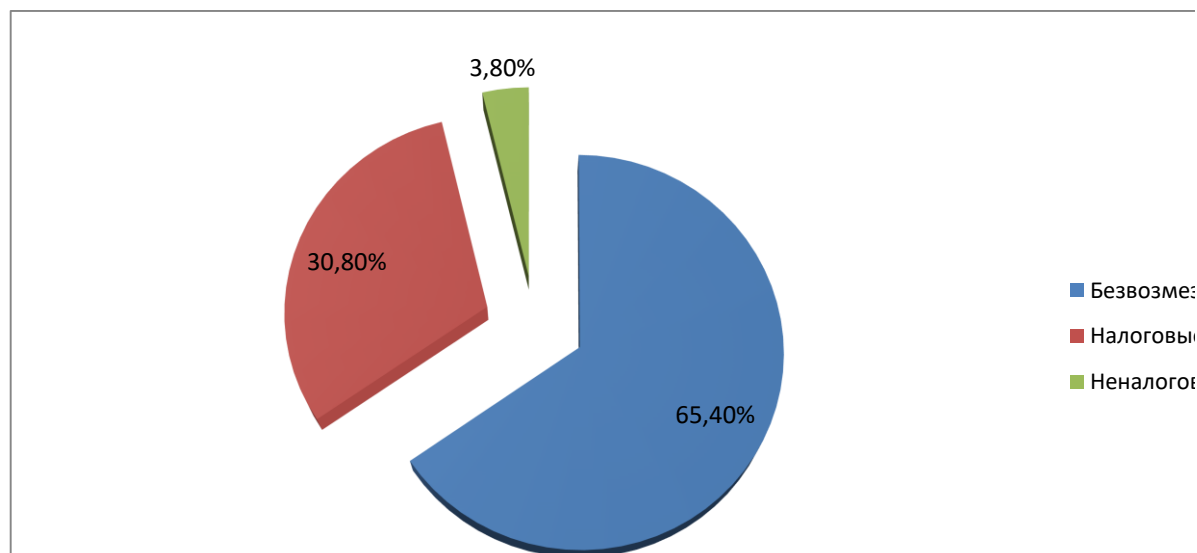
Коды бюджетной классификации доходной части бюджета указаны в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н).

По группе **1 00 00000 00 «Налоговые и неналоговые доходы»** исполнение местного бюджета составило **730 412,7** тыс. руб., что превысило утвержденные бюджетные назначения на **18 697,4** тыс. рублей или на 2,6 %, в том числе:

- налоговые доходы составили- **649 720,7** тыс. рублей;
- неналоговые доходы составили – **80 692,0** тыс. рублей.

По группе **2 00 00000 00 «Безвозмездные поступления»** исполнение местного бюджета составило **1 379 707,7** тыс. руб., что ниже утвержденных бюджетных назначений на **6 607,5** тыс. рублей или на **0,5%**.

Структура доходов 2018 года:



Анализ исполнения местного бюджета в 2018 году по видам доходов отражен в таблицах 2,3.

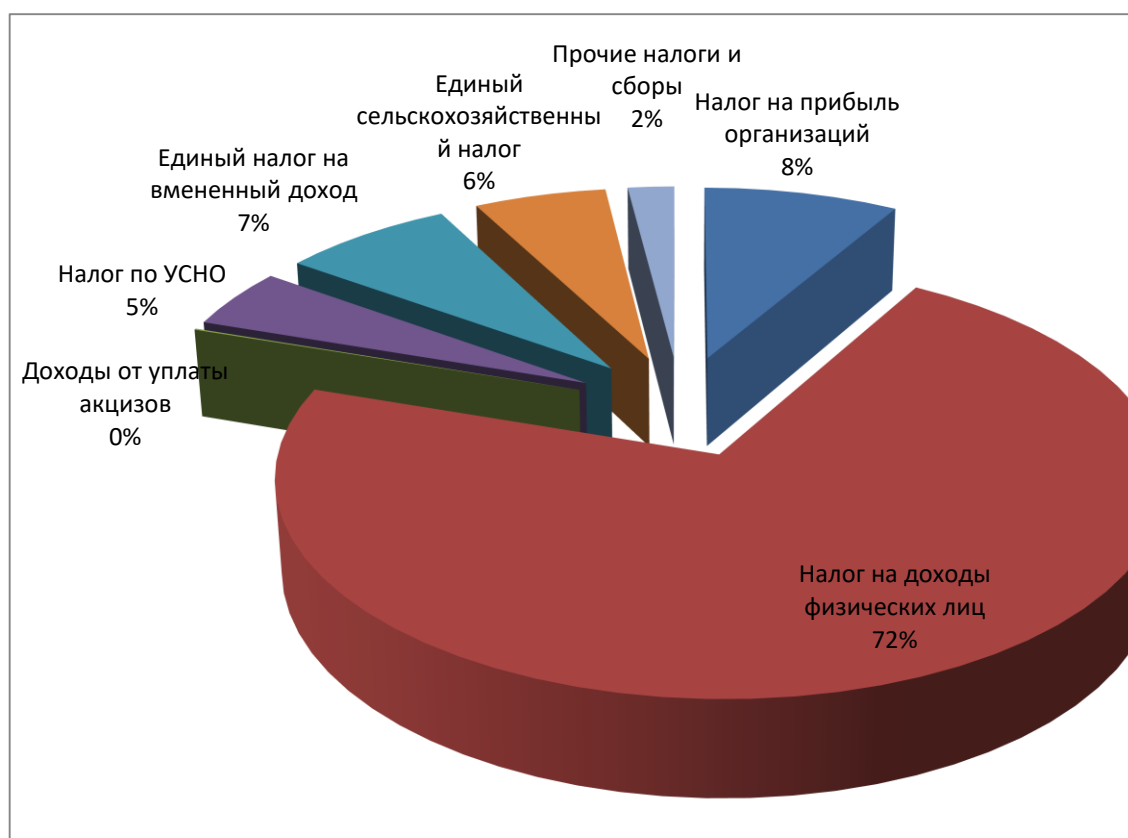
Анализ исполнения налоговых доходов районного бюджета за 2018 г.

Таблица №2
Тыс.руб.

Наименование вида доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения	Удельный вес в общем объеме доходов	Справочно:		
						Исполнено в 2017 году	Удельный вес в общем объеме доходов	Исполнение в 2018 году по сравнению с 2017 годом (+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	633 505,6	649 720,7	-16 215,1	102,6	100,0	567 145,1	100,0	82 575,6
Налог на прибыль организаций	54 582,9	54 759,3	-176,4	100,3	8,4	57 566,2	10,2	- 2 806,9
Налог на доходы физических лиц	451 831,6	465 864,0	- 14 032,4	103,1	71,7	379 177,8	66,9	86 686,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	550,8	649,7	-98,9	118,0	0,1	579,7	0,1	70,0

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	29 984,2	30 716,4	-732,2	102,4	4,7	17 029,9	3,0	13 686,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	47 723,1	48 224,3	-501,2	101,1	7,4	51 794,1	9,1	-3 569,8
Единый сельскохозяйственный налог	37 000,0	37 120,2	-120,2	100,3	5,7	38 773,0	6,8	-1 652,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	233,0	321,4	-88,4	137,9	0,05	263,1	0,05	58,3
Государственная пошлина	11 600,0	12 064,8	-464,8	104,0	1,9	21 964,1	3,9	-9 899,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам	-	0,6	-0,6		0,0	-2,8	0,0	

Структура поступлений налоговых доходов за 2018 год приведена в диаграмме:



В структуре поступлений налоговых доходов в районный бюджета наибольший удельный вес занимают четыре доходных налоговых источника:

- налог на доходы физических лиц (72%);
- налог на прибыль организаций (8%);
- единый налог на вмененный доход (7%);
- единый сельскохозяйственный налог (6%).

Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль поступил в сумме 54 759,3 тыс.рублей, или 100,3 % к годовому плану и 95,1 % к 2017 году. Снижение поступлений объясняется наличием переплаты по налогу (ООО «Кубанские консервы», ООО «Нестле»), снижением налогооблагаемой базы, связанным с увеличением материальных затрат, ростом цен на сырье вследствие курсовой разницы (ЗАО «ПЭКЭЙДЖИНГ КУБАНЬ», ООО «Кристалл», ООО «Биотехагро»), поступлением в 2017 году суммы, доначисленной по акту камеральной проверки (ООО «ЛВЗ «Фортуна» - 2,5 млн. рублей). Вместе с тем, отмечается рост поступлений налога на прибыль, например, по Обособленному подразделению ООО «Трансмост» Сочи» в х.Дербентский Тимашевского района на 26,5 млн. рублей (строительство железной дороги, окончание работ - 2018 год), ЗАО «Констанция Кубань» в 2,3 раза, ООО «Кубань – Полимер» в 3,2 раза, ООО «Краун Корт Кубань» в 2,9 раз, «Тимашевский молочный комбинат» филиал акционерного общества «ВИММ-БИЛЛЬ-ДАНН» в 2,4 раза.

Налог на доходы физических лиц

Поступления налога на доходы физических лиц составили 465 864,0 тыс.рублей, или 103,1 % к плану и 122,9 % к факту прошлого года. Рост поступлений обеспечили ООО «Титан» на 2,5 млн. рублей, филиал АО «Вимм-Билль-Данн» «Тимашевский молочный комбинат» на 3,1 млн. рублей, ООО «Кубанские консервы» на 2,1 млн. рублей, ОАО ТК «Прогресс» на 2,7 млн. рублей, Эксплуатационное локомотивное депо Тимашевская-СП Северо-Кавказской Дирекции тяги-СП Дирекции тяги – филиала ОАО «РЖД» на 9,1 млн. рублей, ООО «Нестле Кубань» на 2,0 млн. рублей. В том числе, за счет разовых поступлений в виде выплаты дивидендов и годовой премии: ООО «Садовод» - 11,4 млн. рублей, ЗАО «Констанция Кубань» - 11,3 млн. рублей, ООО «ТД «Агромастер» - 33,2 млн. рублей, ООО «Кубань – Полимер» - 21,1 млн. рублей. В связи с окончанием в 2018 году строительства железной дороги снижены поступления налога от обособленного подразделения ООО «Трансмост Сочи» на 3,7 млн. рублей. Сумма разовых поступлений от этого предприятия составила 11,7 млн. рублей.

Акцизы на нефтепродукты

Акцизы на нефтепродукты поступили в сумме 649,7 тыс.рублей, или 118,0 % к годовому плану. Темп роста составляет 112,1 % к прошлому году. Поступления зависят от объемов реализации и дифференцированных нормативов отчислений.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме 30 716,4 тыс. рублей, или 102,4 % к годовому плану, 180,4 % к 2017 году. Одной из причин значительного темпа роста к прошлому году является увеличение норматива отчисления налога в районный бюджет в 2018 году до 15% по сравнению с 10% в прошлом году. Рост поступлений в консолидированный бюджет Краснодарского края по Тимашевскому району к уровню прошлого года за счет увеличения налогооблагаемой базы обеспечили Поленок М.И. на 1,0 млн. рублей, Сергеев С.Т. на 0,6 млн. рублей, Кравченко А.С. на 0,4 млн. рублей, ООО «Югэнергомонтаж» на 2,2 млн. рублей, Казанцева А.В. на 0,8 млн. рублей, ООО ЧОП «Анаконда» на 1,4 млн. рублей; погашена задолженность по налогу Игнатенковой Е.В. в сумме 2,0 млн. рублей и другие.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Единый налог на вмененный доход поступил в сумме 48 224,3 тыс. рублей, или 101,1 % к годовому плану, 93,1 % к 2017 году. Причины снижения: уменьшение налога за счет роста фиксированного страхового платежа, уплачиваемого с ИП и наемных работников при наличии, с 1 января 2018 года на 113,4%, переход отдельных налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения.

В разрезе крупных плательщиков снизили платежи Гельцер А.В. на 221,5 тыс. рублей, ОАО «Тимашевскзооветснаб» на 51,5 тыс. рублей (закрыто 3 торговые точки), ГБУ «Ветуправление Тимашевского района» на 137,8 тыс. рублей (сокращение численности работников), Солдатенко О.В. на 40,3 тыс. рублей, ООО «ФК» Апрель» на 212,9 тыс. рублей, Коротаев С.Л. на 43,2 тыс. рублей, Кушнарченко Л.В. на 44,4 тыс. рублей, ООО «Сириус» на 33,6 тыс. рублей, ООО «Здоровье-Кубань» на 78,1 тыс. рублей и др.

Единый сельскохозяйственный налог

Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 37 120,2 тыс. рублей, что составляет 100,3 % годового плана. К уровню 2017 года поступления снизились до 95,7 %. Причины: с 1 января 2018 года не поступает налог от АО Холдинговая компания «Агрофирма «Россия» в

консолидированный бюджет края по Тимашевскому району в связи со сменой юридического адреса (на данный момент Выселковский район). Выпадающие доходы 2018 года – 8 837,9 тыс. рублей. В связи с убытками вследствие стихийного бедствия летом 2018 года в Новокорсунском сельском поселении снижены поступления от ЗАО «Искра» на 1298,7 тыс. рублей и следующих КФХ: Фандий В.Н. на 468,5 тыс. рублей, Зинченко В.Г. на 229,6 тыс. рублей. Кроме того, в связи со снижением налогооблагаемой базы меньше налога поступило от: ООО «Экватор Агро» на 3156,6 тыс. рублей, Солдатовой В.В. на 1406,0 тыс. рублей, Григорьева А.В. на 439,9 тыс. рублей, ЗАО «Колос» на 1674,8 тыс. рублей, КФХ Онищенко на 440,2 тыс. рублей и др.

Налог, применяемый в связи с патентной системой налогообложения

Налог, применяемый в связи с патентной системой налогообложения, поступил в сумме 321,4 тыс. рублей и составил 137,9 % годовых бюджетных назначений. Темп роста к прошлому году - 122,2 %, в связи с ростом полученных патентов.

Государственная пошлина

В отчетном году поступления государственной пошлины составили 12 064,8 тыс. рублей, это составляет 104,0 % годовых назначений, и с темпом роста 54,9 % к 2017 году. Такое снижение обусловлено зачислением в 2018 году в краевой бюджет доходов от государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий через многофункциональные центры по предоставлению государственных и муниципальных услуг (оформление права собственности, регистрация брака и др.), зачислявшихся в 2017 году (100 %) в районный бюджет.

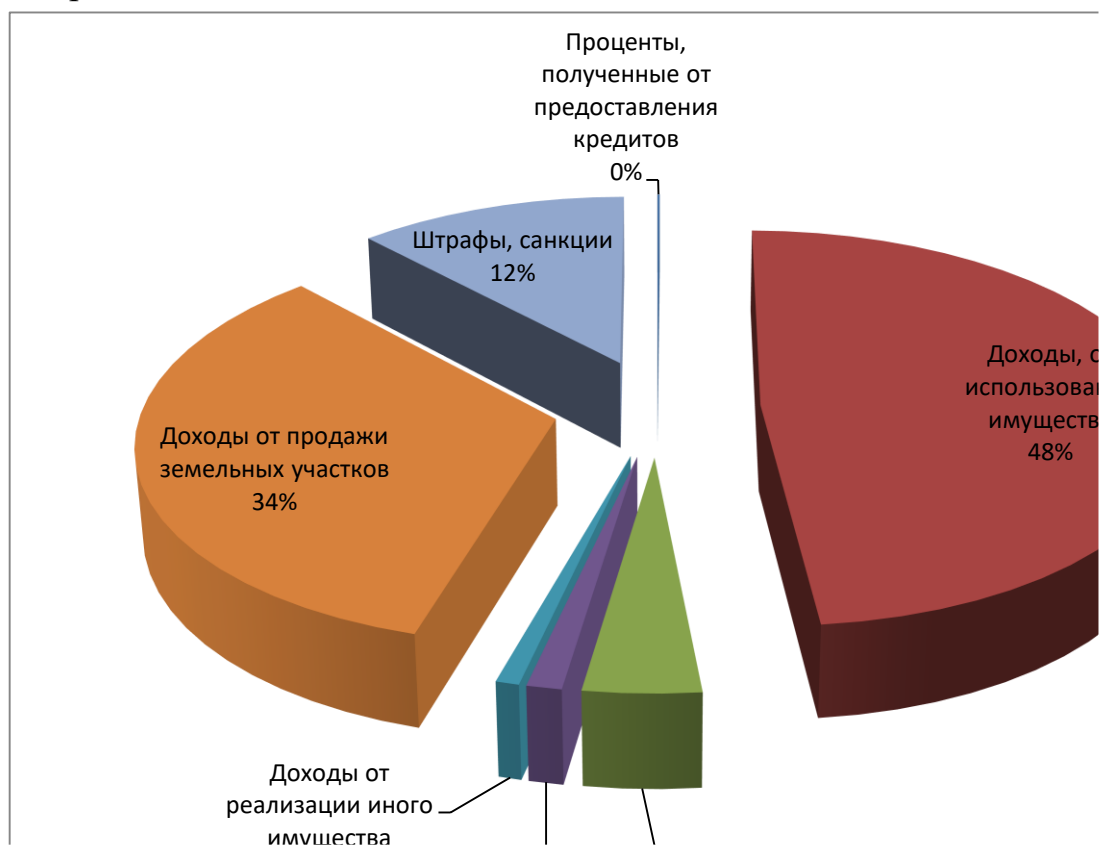
Анализ исполнения неналоговых доходов районного бюджета за 2018 г.

Таблица №3
Тыс. рублей

Наименование вида доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения	Удельный вес в общем объеме доходов	Справочно:		
						Исполнено в 2017 году	Удельный вес в общем объеме доходов	Исполнение в 2018 году по сравнению с 2017 годом (+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Неналоговые доходы	78 209,7	80 692,0	-2 482,3	102,6	100,00	71 436,30	100,00	9 255,7

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов	1,6	1,6	0	100,0	0,1	1,20	0,1	0,4
Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	37 595,4	38 998,5	-1 403,1	103,7	48,3	34 636,10	48,5	4 362,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3 291,7	3 266,3	25,4	99,2	4,0	3 097,20	4,3	169,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	934,3	958,8	-24,5	102,6	1,2	1 598,30	2,2	-642,5
Доходы от реализации имущества	622,9	646,1	-23,2	103,7	0,8	295,40	0,4	350,7
Доходы от продажи земельных участков	27 000,0	27 122,5	-122,5	100,5	33,6	22 936,70	32,1	4 185,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 763,8	9 716,1	-952,3	110,9	12,0	8 853,60	12,4	862,5
Невыясненные поступления		17,90				17,80		0,1

Структура поступлений налоговых доходов за 2018 год приведена на диаграмме:



В структуре поступлений неналоговых доходов в районный бюджет наибольший удельный вес занимают три доходных неналоговых источника:

- доходы от использования имущества (48%);
- доходы от продажи земельных участков (34%);
- штрафные санкции (12%).

Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 38 998,5 тыс. рублей, или 103,7% к годовому плану и 112,6% к 2017 году.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды составили 37 589,4 тыс. рублей, или 103,8 % к годовому плану и 112,9 % к 2017 году.

Увеличение поступлений от арендной платы за земельные участки в 2018 году обусловлено предоставлением в аренду с торгов земельных участков, расположенных в границах сельских поселений, в большем количестве и с большей суммой арендной платы, чем в 2017 году. (2017 год - всего 21 земельный участок, из них 2 – сельхоз. земли; 2018 год – всего 41, из них сельхоз. земли – 8). Кроме того, в 2018 году погашена кредиторская задолженность по арендной плате за землю в сумме 585,0 тыс. рублей.

Доходы, получаемые от сдачи в аренду имущества составили 1 106,4 тыс. рублей, или 100,6 % к годовому плану. Темп роста к 2017 году составил 94,6 %. Снижение темпа роста объясняется уменьшением количества заключенных договоров аренды в отчетном году в сравнении с прошлым годом.

Плата по соглашениям об установлении сервитута поступила в сумме 298,3 тыс. рублей, что составляет 101,7 % к годовому плану. Темп роста к прошлому году – 108,8 %, объясняется увеличением платы по заключенным соглашениям об установлении сервитута.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 3 266,3 тыс. рублей, или 99,2 % к плану 2018 года. Темп роста составил 105,5 % к 2017 году, что объясняется поступившими авансовыми платежами.

Доходы от реализации имущества

Доходы от реализации имущества поступили в сумме 646,1 тыс. рублей, или 103,7 % к плану года и 218,7 % к прошлом году. Доходы получены от реализации двух объектов муниципального имущества муниципального образования Тимашевский район.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы от продажи земельных участков за 2018 год составили 27 122,5 тыс. рублей, или 100,5 % к плану. К уровню 2017 года темп роста составляет 118,2 %.

Рост доходов от продажи земли в 2018 году обусловлен увеличением предоставленных в собственность земельных участков для производственных и коммерческих целей, а также для сельскохозяйственного использования.

Динамика реализации земельных участков приведена в таблице:

Предоставлено в собственность земельных участков	2018 год			2017 год		
	кол-во	площадь, га	Стоимость выкупа по договору, тыс.руб.	кол-во	площадь, га	Стоимость выкупа по договору, тыс.руб.
Всего	276	301,3	32 773,9	262	393,1	29 472,4
в том числе:						
Для ИЖС, ЛПХ	130	13,3	4 092,6	124	11,7	4 866,6
Под гаражами	102	0,3	328,3	104	0,3	460,3
Для производ. и коммерч. целей	21	5,2	3 341,7	13	2,9	1 037,2
Для с/х использования	23	282,5	25 011,3	21	378,2	23 108,3

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступления денежных взысканий, штрафов в бюджет района составили 9 716,1 тыс. рублей, процент исполнения годового плана - 110,9. К уровню 2017 года – 109,7 %.

В бюджет муниципального образования Тимашевский район поступили денежные взыскания, штрафы, налагаемые федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти Краснодарского края и (или) их территориальными органами (подразделениями), а также администрацией муниципального образования Тимашевский район.

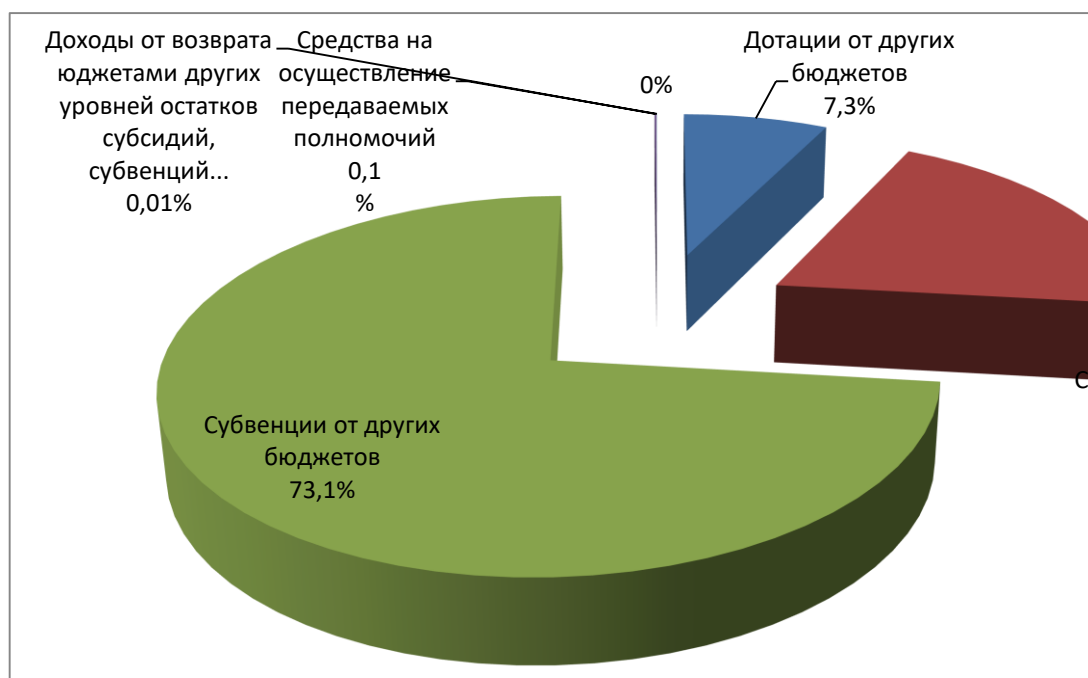
Наибольший объем обеспечен поступлениями от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, администрируемыми Министерством внутренних дел РФ.

Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района от других уровней бюджетов РФ за 2018 год составили 1 379 707,4 тыс. рублей или 99,5 % к уточненному годовому плану и на 228 458,1 тыс. рублей больше поступлений 2017 года.

Наименование межбюджетных трансфертов	2017 год	2018 год
дотации из краевого бюджета	67632,9	100998,4
субсидии из краевого бюджета	73555,9	268866,6
субвенции на выполнение государственных полномочий	1009454,0	1008320,2
иные межбюджетные трансферты от краевого бюджета	0,0	0,0
средства поселений переданные муниципальному району на выполнение полномочий поселений	1391,2	1601,6
доходы от возврата бюджетами других уровней остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	181,4
возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-784,7	-260,8
Итого	1151249,3	1379707,4

Структура безвозмездных поступлений в бюджет района за 2018 год представлена в диаграмме:



За отчетный год в общей сумме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет района, наибольший удельный вес составляет:

- субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ (73,1%);
- субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ (19,5%);
- дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ (7,3%);

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (согласно ст. 138 БК РФ) выделены в сумме 100 998,4 тыс. руб. (100,0% от плана), что на 33 365,5 тыс. руб. или 49,3% больше, чем в 2017 году.

Субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (согласно ст. 139 БК РФ) выделены в сумме

268 866,6 тыс. руб. (98,9% от плана), что на 195 310,7 тыс. руб. или в 3,6 раза больше, чем в 2017 году.

Субвенции на осуществление расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий, переданных для их осуществления органам местного самоуправления (согласно ст. 140 БК РФ) выделены в сумме 1 008 320,2 тыс. руб. (99,7% от плана), что на 1 133,8 тыс. руб. или на 0,1% меньше, чем в 2017 году.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий, поступили в сумме 1 601,6 тыс. руб. (100% от плана), что на 210,4 тыс. руб. или на 15,1% больше, чем в 2017 году.

В 2018 году доходы от возврата бюджетами других уровней остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 181,4 тыс. рублей.

В 2018 году районным бюджетом произведен возврат в краевой бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов (не использованные целевые средства в течение 2018 года) на сумму – 260,8 тыс. рублей.

V. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Муниципальный долг

По итогам 2018 года бюджет муниципального образования исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) на сумму 1 372 ,2 тыс. рублей. Решением Совета от 13.12.2017 №234 «О бюджете муниципального образования Тимашевский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 19.12.2018 года №336) планировался дефицит бюджета на 2018 год в сумме 26 725,6 тыс. рублей.

Финансирование дефицита муниципального бюджета планировалось производить за счет следующих источников внутреннего финансирования дефицита бюджета:

1. Средства, привлекаемые по кредитным договорам от кредитных организаций (-)59 100,0 тыс. рублей, в том числе:

- получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 137 900,0 тыс. рублей;

- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации - 197 000,0 тыс. рублей.

2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 56 145,0 тыс. рублей, в том числе:

- получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 59 100,0 тыс. рублей;

- погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 955,0 тыс. рублей.

3. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета 30 709,3 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение остатков средств бюджета - (-) 2 295 391,2 тыс. рублей;
- уменьшение остатков средств бюджета – 2 326 100,5 тыс. рублей.

4. Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации (-) 1 028,7 тыс. рублей, в том числе:

- предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета муниципального района в валюте Российской Федерации - (-) 1 128,7 тыс. рублей;
- возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета муниципального района в валюте Российской Федерации - 100,0 тыс. рублей.

Сведения об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Тимашевский район, перечень статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов за 2018 год приведен в таблице:

(Руб.)

Наименование показателя	Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
1	3	4	5	6
Источники финансирования дефицита бюджета - ВСЕГО В том числе:	X	26 725 591,0	1 372 191,6	25 353 399,4
источники внутреннего финансирования бюджета Из них:	X	-3 983 700,0	-3 983 700,0	0,0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	902 0102000005000 0710	137 900 000,0	137 900 000,0	0,0
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	902 0102000005000 0810	-197 000 000,0	-197 000 000,0	0,0
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	902 0103010005000 0710	59 100 000,0	59 100 000,0	0,0
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	902 0103010005000 0810	-2 955 000,0	-2 955 000,0	0,0
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам	902 0106050205000	-1 128 700,0	-1 128 700,0	0,0

бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации	0540			
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации	902 0106050205000 0640	100 000,0	100 000,0	0,0
источники внешнего финансирования бюджета Из них:	X	0,0	0,00	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	000 0105000000000 0000	30 709 291,0	5 355 891,6	25 353 399,4
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	000 0105020105000 0510	-2 295 391 200,0	-2 316 723 270,6	0,0
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	000 0105020105000 0610	2 326 100 491,0	2 322 079 162,26	0,0

Согласно Отчету (ф. 0503117) фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Тимашевский район сложилось следующим образом:

1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в размере – (-)59 100,0 тыс. рублей в том числе:

- получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации - 137 900,0 тыс. рублей;
- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации - 197 000,0 тыс. рублей.

2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере – 56 145,0 тыс. рублей, в том числе:

- получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 59 100,0 тыс. рублей;
- погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме (-)2 955,0,0 тыс. рублей.

3. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере – 5 355,9 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение остатков средств бюджета - (-) 2 316 723,3 тыс. рублей;
- уменьшение остатков средств бюджета - 2 322 079,2 тыс. рублей.

4. Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации (-) 1 028,7,0 тыс. рублей, в том числе:

- предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета муниципального района в валюте Российской Федерации - (-) 1 128,7 тыс. рублей;

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета муниципального района в валюте Российской Федерации - 100,0 тыс. рублей.

Из бюджета района в 2018 году предоставлены бюджетные кредиты поселениям на сумму 1 128,7 тыс. рублей, в том числе:

1. Поселковому сельскому поселению в сумме 788,7 тыс. рублей;
2. Новокорсунскому сельскому поселению в сумме 340,0 тыс. рублей.

Проведена реструктуризация бюджетных кредитов, выданных сельским поселениям в 2017 году, путем списания основной части долга на сумму 1 900,0 тыс. рублей, в том числе:

1. Поселковому сельскому поселению – 1 425,0 тыс. рублей;
2. Днепровскому сельскому поселению - 475,0 тыс. рублей.

Остаток бюджетных кредитов возвращен в районный бюджет в сумме 100,0 тыс. рублей (75,0 и 25,0 тыс. рублей соответственно по поселениям).

Состав источников финансирования дефицита муниципального бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

Коды классификации источников финансирования дефицита бюджета соответствуют статье 23 БК РФ

По состоянию на 01.01.2019 года муниципальный долг составил 137 900,0 тыс. рублей, что ниже установленного решением о бюджете верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования Тимашевский район на 1 января 2019 года в сумме 194 045,0 тыс. рублей

Структура муниципального долга по видам обязательств соответствует статье 100 БК РФ.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 14 123,0 тыс. руб., или 99,8% утвержденных бюджетных назначений.

Расходы на обслуживание долга не превысили ограничения, установленные статьей 111 БК РФ, т.е. составили 1,3 процента в общем объеме расходов районного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ограничение не более 15 процентов).

VI. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования Тимашевский район за 2018 год

Сведения об исполнении расходной части местного бюджета в 2018 году отражены в приложении № 2 «Расходы районного бюджета по ведомственной структуре расходов районного бюджета за 2018 год», приложении № 3 «Расходы районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2018 год» и приложении № 4 «Расходы по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования Тимашевский район и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов за 2018 год».

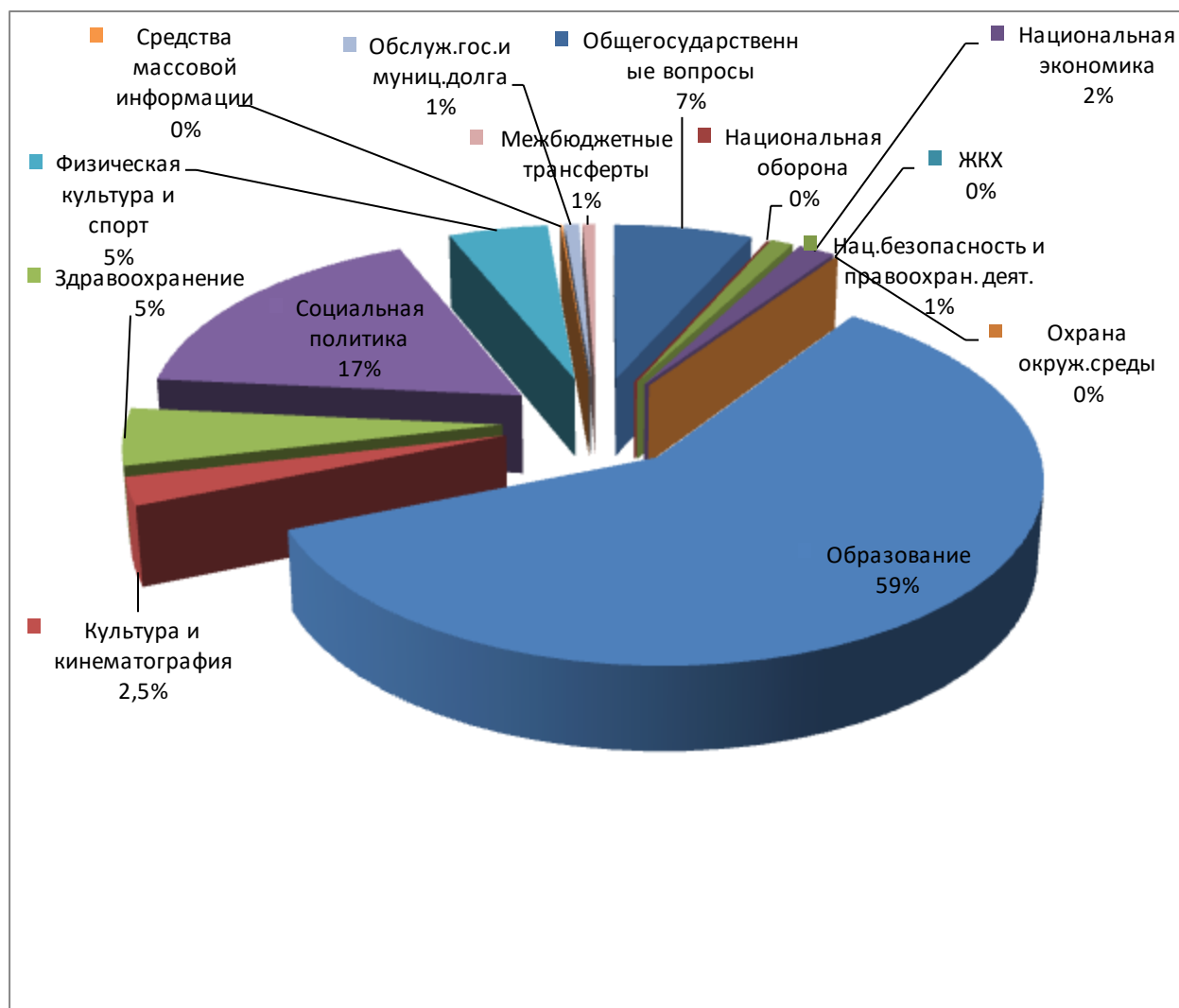
Согласно представленному проекту решения в 2018 году расходы районного бюджета исполнены в сумме **2 111 492,3** тыс. рублей, что составляет **99,4%** от уточненного плана по расходам на 2018 год в размере **2 124 755,8** тыс. рублей или на **13 263,5** тыс. рублей меньше планового показателя. Расходы 2018 года увеличились по сравнению с прошлым годом на 13% (242 169,0 тыс. рублей).

Бюджетное финансирование и фактические расходы районного бюджета в 2018 году по разделам функциональной классификации бюджетных расходов отражены в таблице 4.

Таблица 4
Тыс. руб.

Наименование	Раздел	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнено в 2018 году	Исполнено в 2017 году	% исполнения
Всего расходов, в том числе:		2 124 755,8	2 111 492,3	1 869 323,3	99,4
Общегосударственные вопросы	0100	143140,0	140893,6	165 416,2	98,4
Национальная оборона	0200	30,0	29,5	76,0	98,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	22349,8	22319,8	7 249,2	99,9
Национальная экономика	0400	39530,9	37908,2	24 888,4	95,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1166,6	887,2	33 742,3	76,1
Охрана окружающей среды	0600	50,0	50,0	94,5	100,0
Образование	0700	1254586,7	1251112,6	1 247 670,5	99,7
Культура и кинематография	0800	53718,6	53540,7	73 854,3	99,7
Здравоохранение	0900	110847,0	107757,1	81 845,2	97,2
Социальная политика	1000	368471,8	366218,6	123 901,6	99,4
Физическая культура и спорт	1100	100728,9	100667,4	76 154,8	99,9
Средства массовой информации	1200	2500,0	2499,8	3 150,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	14150,7	14123,0	17 559,5	99,8
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	1400	13484,8	13484,8	13 720,8	100,0

Структура расходов районного бюджета в 2018 году приведена в диаграмме:



Основная доля расходов районного бюджета приходится на социально-культурную сферу – 1 879 296,5 тыс.рублей или 89 % от общей суммы расходов. Рост к прошлому году составил 17,2 %.

Большая часть средств бюджета направлена на образование (59,3 %), здравоохранение (5,1 %), социальную политику (17,3 %), культуру (2,5 %) и физкультуру и спорт (4,8 %).

В 2018 году среднемесячная заработная плата педагогических работников детских дошкольных учреждениях района составила 27,5 тыс.рублей, школ (включая учителей) – 29,1 тыс.рублей, педагогов дополнительного образования – 28,4 тыс.рублей. Среднемесячная заработная плата по учреждениям культуры составила 28,5 тыс.рублей.

На капитальные вложения в объекты муниципальной собственности израсходовано 70,7 млн. рублей. Средства были направлены на завершение строительства универсального спортивного комплекса в ст.Медведовская (2,4

млн. рублей), на выполнение работ по реконструкции здания гребной базы (2,4 млн. рублей, на приобретение 35 квартир для детей -сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (42,7 млн. рублей), на оплату проектно-сметных работ по объекту "Газоснабжение пос.Новый, пос.Октябрьский и пос.Красноармейский. Газопровод высокого давления" (787,2 тыс.рублей). на оплату ПСД по объекту "Реконструкция МБОУ СОШ № 4 с увеличением вместимости и выделением блока начального образования на 400 мест"(994,7 тыс.рублей) и для строительства спортивного зала для МБОУ СОШ № 21 (253,8 тыс.рублей). Кроме того, в отчетном году по отрасли «Здравоохранение» были исполнены капитальные вложения в сумме 21,2 млн.рублей на строительство зданий врачей общей практики в хуторе Ленина и поселке Комсомольский, в том числе за счет средств краевой субвенции освоено 20,6 млн. рублей, и установку модульных зданий ФАПов Незаймановского и Новокорсунского сельских поселений.

В 2018 году в полном объеме перечислена субсидия на выполнение муниципального задания бюджетным и автономным муниципальным учреждениям района в сумме 1 297 177,3 тыс.рублей, что составило 105,9 процента к прошлому году (1 224 943 тыс. рублей). Таким образом, на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям перечислено 1 169 746,8 тыс. рублей, автономным учреждениям - 127 430,5 тыс. рублей соответственно. Кроме того, на выполнение муниципального задания была перечислена субсидия частной дошкольной организации в сумме 4 437,3 тыс.рублей в рамках обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования. Субсидии на иные цели из бюджета района муниципальным учреждениям перечислено в сумме 123 761,7 тыс. рублей.

В соответствии с принятыми краевыми законами бюджету муниципального района переданы межбюджетные трансферты на реализацию государственных полномочий, исполнение которых составило 1 008 245,6 тыс. рублей.

Из них на реализацию полномочий в области образования израсходовано 722 991 тыс. рублей, в области здравоохранения – 104 032,7 тыс. рублей, в области социальной политики – 163 645,2 тыс. рублей, в области физической культуры и спорта – 463,5 тыс.рублей, на развитие сельского хозяйства – 12 858,2 тыс. рублей, на полномочия по содержанию органов местного самоуправления – 4 147,9 тыс. рублей. На расходы по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции РФ было предусмотрено 107,1 тыс. рублей.

По непрограммным направлениям деятельности финансирование составило 342 237,8 тыс. рублей или 16,2 % в общих расходах бюджета.

По непрограммным расходам в 2018 году были направлены средства в сумме 342 237,8 тыс. рублей (или 16,2 % от общих расходов бюджета) на финансовое обеспечение Совета, Администрации, Финансового органа и Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тимашевский район, а также расходы на реализацию отдельных мероприятий, связанных с

общегосударственным управлением и расходы по отдельным краевым и поселенческим полномочиям, переданным муниципальному району и другие расходы, которые не включены в муниципальные программы.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В первоначальной редакции решения о бюджете расходы районного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» планировались в общей сумме 145 488,4 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 144 267,4 тыс. рублей. Сокращение бюджетных расходов по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями составляет 0,8 процента.

Фактически расходы районного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» составили за 2018 год в общей сумме 140 893,6 тыс. рублей или 97,7 процента от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы районного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» уменьшились в 2018 году на 24 522,6 тыс. рублей или на 14,8 процента.

В 2018 году средства муниципального бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» были направлены на финансовое обеспечение деятельности муниципальных органов власти и подведомственных им учреждений, реализацию мероприятий ведомственных целевых программ.

Исполнение бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» за 2017-2018 годы в разрезе подразделов отражено в таблице 5:

Таблица 5
тыс. рублей

Наименование	Рз	ПР	Бюджет уточненный на 2018 год	Кассовое исполнение за 2018 год	Отклонения Факт 2018/План 2018 года		Кассовое исполнение за 2017 год	Отклонения Факт 2018 / Факт 2017	
					(%)	(+/-)		(%)	(+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01		144 267,4	140 893,6	97,7	-3 373,8	165 416,2	85,2	-24 522,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1 869,3	1 851,3	99,0	-18,0	1 699,7	108,9	151,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	21,3	21,3	100,0	0,0	21,3	100,0	0,0

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	80 960,4	80 519,8	99,5	-440,6	77 478,8	103,9	3 041,0
Судебная система	01	05	107,1	107,1	100,0	0,00	11,1	964,9	96,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	20 087,7	20 011,8	99,6	-75,9	18 925,2	105,7	1 086,6
Резервные фонды	01	11	1 127,4	0,0	0,0	-1 127,4	0,0		0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	40 094,2	38 382,3	95,7	-1 711,9	67280,1	57,0	- 28 897,8

Анализ показывает, что в 2018 году расходы муниципального бюджета в рамках раздела «Общегосударственные вопросы» производились по семи подразделам.

В 2018 году по сравнению с уровнем 2017 года увеличились расходы муниципального бюджета по четырем подразделам раздела «Общегосударственные вопросы». По одному подразделу произошло уменьшение расходов.

Раздел «Общегосударственные вопросы» включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (подраздел 0102) исполнен в сумме 1 851,3 тыс. рублей или на 99,0 %. Бюджетные ассигнования были направлены на содержание высшего должностного лица органа местного самоуправления;

- расходы на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (подраздел 0103) исполнен в сумме 21,3 тыс. рублей или на 100,0%;

- расходы на функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (подраздел 0104) исполнен в сумме 80 519,8 тыс. рублей или на 99,5 %. В подразделе отражены расходы на обеспечение деятельности администрации муниципального образования Тимашевский район в сумме 79 342,4 тыс. рублей, в том числе на переданные муниципальному району отдельные государственные полномочия и полномочия поселений:

- по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 2 382,0 тыс. рублей (расходы на содержание трех штатных единиц);

- по ведению учета граждан отдельных категорий, в качестве нуждающихся в жилых помещениях – 588,5 тыс.рублей (содержание одной штатной единицы);

- по осуществлению внутреннего финансового контроля бюджетов поселений – 615,0 тыс. рублей.

- расходы на судебную систему (подраздел 0105) исполнен в сумме 107,1 тыс. рублей или на 100,0% на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации направлено 107,1 тыс. рублей.

- расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (подраздел 0106) исполнен в сумме 20 011,8 тыс. рублей или на 99,6 %. Бюджетные ассигнования были направлены на обеспечение деятельности финансового управления администрации муниципального образования Тимашевский район в сумме 15 401,2 тыс. рублей и контрольно-счетной палаты – 3 624,1 тыс. рублей. За счет средств поселений осуществлены полномочия по проведению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 986,6 тыс. рублей.

- расходы по подразделу 0111 «Резервный фонд». Средства резервного фонда в 2018 году расходовались по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Социальная политика»;

- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» выполнены на 38 382,3 тыс. рублей или на 95,7 %. Профинансированы следующие мероприятия:

содержание имущества и обслуживание казны муниципального образования Тимашевский район – 286,8 тыс. рублей (в том числе оплата коммунальных услуг за муниципальное имущество, находящееся в муниципальной собственности в сумме 101,1 тыс.рублей, текущий ремонт муниципального имущества – 185,7 тыс.рублей);

оплата взносов на проведение капитального ремонта многоквартирных домов – 216,6 тыс. рублей (за муниципальное имущество, находящееся в муниципальной собственности);

расходы на деятельность ликвидационной комиссии МКУ «МФЦ» в сумме 120,0 тыс.рублей;

прочие обязательства муниципального образования Тимашевский район – 5197,2 тыс. рублей (аренда нежилых помещений для муниципальных нужд).

Раздел 0200 «Национальная оборона»

По разделу 0200 «Национальная оборона» решением Совета утверждены бюджетные назначения в сумме 30,0 тыс. рублей. Всего исполнено 29,5 тыс. рублей или 98,3 %. В сравнении с фактическими расходами по данному разделу в 2017 году расходы в отчетном периоде уменьшились на 46,5 тыс. рублей или

2,6 раза. Расходы по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» были направлены на аттестацию объекта режимно-секретного подразделения.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В первоначальной редакции решения о бюджете расходы районного бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планировались в общей сумме 9 334,8 тыс. рублей. По уточненной сводной бюджетной росписи расходы составили 22 349,8 тыс. рублей. Рост бюджетных расходов по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями составляет 2,3 раза.

Фактически расходы муниципального бюджета по разделу составили за 2018 год в общей сумме 22 319,8 тыс. рублей или 99,9 % от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы районного бюджета по разделу увеличились в 2018 году на 1 790,7 тыс. рублей или на 32,8 %.

Исполнение бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 2016-2017 годы в разрезе подразделов отражено в таблице 6:

Таблица 6

Тыс.руб.

Наименование	Рз	ПР	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2018 год	Кассовое исполнени е за 2018 год	Отклонения Факт 2018/План 2018 года		Кассовое исполнение за 2017 год	Отклонения Факт 2018 / Факт 2017	
					(%)	(+/-)		(%)	(+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		22 349,8	22 319,8	99,9	-30,0	7 249,2	307,9	15 070,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	22 217,4	22 188,1	99,9	-29,3	7 104,0	312,3	15 084,1
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	132,4	131,7	99,5	-0,7	145,2	90,7	-13,5

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (подраздел 0309) исполнен в сумме 22 188,1 тыс. рублей или на 99,9 %. По подразделу 0309

«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» за счет средств резервного фонда финансировалось проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по ликвидации чрезвычайной ситуации, произошедшей 30 июня 2018 года на территории Новокорсунского сельского поселения в сумме 987,4 тыс.рублей. Расходы были предусмотрены в рамках софинансирования краевым средствам на аналогичные цели в сумме 8882,0 тыс.рублей.

Кроме того, по данному подразделу в непрограммных расходах учтены средства на утилизацию медицинского имущества и медикаментов резерва муниципального образования Тимашевский район для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 12,1 тыс.рублей.

- расходы на другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (подраздел 0314) исполнен в сумме 131,7 тыс. рублей или на 99,5 %.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

В первоначальной редакции решения о бюджете расходы бюджета муниципального образования по разделу «Национальная экономика» планировались в общей сумме 17 474,1 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 39 530,9 тыс. рублей. Рост бюджетных расходов по сравнению с первоначально утвержденными составил 2,2 раза.

Фактически расходы муниципального бюджета по разделу «Национальная экономика» составили за 2018 год в общей сумме 37 908,2 тыс. рублей или 95,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы муниципального бюджета по разделу «Национальная экономика» в 2018 году увеличились на 13 019,8 тыс. рублей или на 52,3 %.

В 2018 году средства муниципального бюджета по разделу «Национальная экономика» были направлены на развитие сельского хозяйства и рыболовства, дорожного хозяйства муниципального образования и другие вопросы в области национальной экономики.

Исполнение муниципального бюджета по разделу «Национальная экономика» за 2017-2018 годы в разрезе подразделов отражено в таблице 7:

Таблица 7
тыс. рублей

Наименование	Рз	ПР	Бюджет уточненный на 2018 год	Кассовое исполнени е за 2018 год	Отклонения Факт 2018/План года		Кассовое исполнени е за 2017 год	Отклонения Факт 2018 / Факт 2017	
					(%)	(+/-)		(%)	(+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Национальная экономика	04		39 530,9	37 908,2	95,9	-1 622,7	24 888,4	152,3	13 019,8

Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	12 905,2	12 903,8	100,0	-1,4	4610,8	279,9	8 293,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	14 046,7	12 453,2	88,7	-1 593,5	8 314,3	149,8	4 138,9
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	12 579,0	12 551,2	99,8	-27,8	11 963,3	104,9	587,9

Анализ показывает, что в 2018 году расходы муниципального бюджета в рамках раздела «Национальная экономика» производились по 3 подразделам.

Раздел включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на сельское хозяйство и рыболовство (подраздел 0405) исполнен в сумме 12 903,8 тыс. рублей или на 100,0 %;
- расходы на дорожное хозяйство (дорожные фонды) (подраздел 0409) исполнен в сумме 12 453,2 тыс. рублей или на 88,7 %;
- расходы на другие вопросы в области национальной экономики (подраздел 0412) исполнен в сумме 12 551,2 тыс. рублей или на 99,8 %.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В первоначальной редакции решения о бюджете расходы бюджета муниципального образования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планировались в общей сумме 42 947,5 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 1 166,6 тыс. рублей.

Фактически расходы муниципального бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили за 2018 год в общей сумме 887,2 тыс. рублей или 76,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы муниципального бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшились на 32 855,1 тыс. рублей или в 38 раз.

Исполнение районного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 2017-2018 годы в разрезе подразделов отражено в таблице 8:

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование	Рз	ПР	Бюджет точненный на 2018 год	Кассовое исполнение за 2018 год	Отклонения Факт 2018/План 2018 года		Кассовое исполнение за 2017 год	Отклонения Факт 2018 / Факт 2017	
					(%)	(+/-)		(%)	(+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		1 166,6	887,2	76,1	-279,4	33 742,3	2,6	-32 855,1
Жилищное хозяйство	05	01	0,0	0,0	0,0	0,0	33 293,6	0,0	-33 293,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	02	1066,6	787,2	73,8	-279,4	348,7	225,8	438,5
Благоустройство	05	03	100,0	100,0	100,0	0,0	100,0	100,0	0,0

Анализ показывает, что в 2018 году расходы муниципального бюджета в рамках раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» производились по двум

подразделам. Раздел включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (подраздел 0502) исполнен в сумме 787,2 тыс. рублей или на 73,8 %. По подразделу в отчетном финансовом году были профинансированы расходы на проектирование и выполнение экспертиз по объекту «Газоснабжение пос.Новый, пос.Октябрьский и пос.Красноармейский Тимашевского района. Газопровод высокого давления» в сумме 787,2 тыс.рублей.

- расходы на благоустройство (подраздел 0503) исполнен в сумме 100,0 тыс. рублей или на 100,0 %.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» решением Совета утверждены бюджетные назначения в сумме 50,0 тыс. рублей. Исполнение составило 50,0 тыс. рублей или 100,0 %. В сравнении с фактическими расходами по данному разделу в 2017 году расходы в отчетном периоде уменьшились на 45,0 тыс. рублей на 47,4%. Расходы были направлены по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания».

Раздел 0700 «Образование»

Первоначальной редакцией закона о бюджете расходы муниципального бюджета по разделу «Образование» планировались в общей сумме 1 187 273,3 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 1 254 586,7 тыс. рублей. Рост бюджетных расходов по сравнению с первоначальными бюджетными назначениями составляет 5,7 %.

Фактически расходы районного бюджета по разделу «Образование» составили за 2018 год - 1 251 112,6 тыс. рублей или 99,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы муниципального бюджета по разделу «Образование» увеличились на 3 442,1 тыс. рублей или на 0,3 %.

Исполнение муниципального бюджета по разделу «Образование» за 2017-2018 годы в разрезе подразделов отражено в таблице 9:

Таблица 9

тыс. руб.

Наименование	Рз	ПР	Бюджет уточненны й на 2018 год	Кассовое исполнение за 2018 год	Отклонения Факт 2018/План 2018 года		Кассовое исполнение за 2017 год	Отклонения Факт 2018 / Факт 2017	
					(%)	(+/-)		(%)	(+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Образование	07		1 254 586,7	1 251 112,6	99,7	-3 474,1	1 247 670,5	100,3	3 442,1
Дошкольное образование	07	01	466 286,6	466 286,6	100,0	0,0	462 441,5	100,8	3 845,1
Общее образование	07	02	562 133,4	558 802,7	99,4	- 3 330,7	550 812,6	101,1	7 990,1
Дополнительное образование детей	07	03	143 412,5	143 402,1	100,0	-10,4	157 455,1	91,1	-14 053,0

Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	611,4	611,4	100,0	0,0	278,8	219,3	332,6
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	18 888,3	18 832,8	99,7	-55,5	18 790,0	100,2	42,8
Другие вопросы в области образования	07	09	63 254,5	63 177,0	99,9	-77,5	57 892,5	109,1	5 284,5

Анализ исполнения муниципального бюджета показывает, что в 2018 году расходы бюджета в рамках раздела «Образование» производились по шести подразделам.

Расходы по трем подразделам раздела «Образование» исполнены в меньших объемах, чем предусматривалось сводной бюджетной росписью. Показатели исполнения бюджетных назначений по подразделам сложились следующим образом:

- расходы на дошкольное образование (подраздел 0701) исполнен в сумме 466 286,6 тыс. рублей или на 100,0 %;

- расходы на общее образование (подраздел 0702) исполнен в сумме 558 802,7 тыс. рублей или на 99,4 процентов;

- расходы на дополнительное образование детей (подраздел 07 03) исполнен в сумме 143 402,1 тыс. рублей или на 100,0%;

- расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации (подраздел 0705) исполнен в сумме 611,4 тыс. рублей или на 100,0 процентов;

- расходы на молодежную политику и оздоровление детей (подраздел 0707) исполнен в сумме 18 832,8 тыс. рублей или на 99,7 процентов;

- расходы на другие вопросы в области образования (подраздел 0709) исполнен в сумме 63 177,0 тыс. рублей или на 99,9 процентов.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Первоначальной редакцией Решения о бюджете расходы муниципального бюджета по разделу «Культура и кинематография» планировались в общей сумме 50 282,0 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 53 718,6 тыс. рублей. Рост бюджетных расходов по сравнению с первоначальными составляет 6,8 %.

Фактически расходы муниципального бюджета по разделу «Культура и кинематография» составили за 2018 год в общей сумме 53 540,7 тыс. рублей или 99,7 % от установленных бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы муниципального бюджета по разделу «Культура и кинематография» уменьшились на 20 313,6 тыс. рублей или на 27,5 %.

В 2018 году средства муниципального бюджета по разделу «Культура и кинематография» были направлены на финансовое обеспечение деятельности муниципального органа исполнительной власти и подведомственных ему

учреждений, на выполнение муниципальных заданий учреждениями культуры, на реализацию мероприятий ведомственных целевых программ и других мероприятий.

Исполнение муниципального бюджета по разделу «Культура и кинематография» за 2017-2018 годы в разрезе подразделов отражено в таблице 10:

Таблица 10

тыс. руб.

Наименование	Рз	ПР	Бюджет уточненны й на 2018 год	Кассовое исполнени е за 2018 год	Отклонения Факт 2018/План 2018 года		Кассовое исполнени е за 2017 год	Отклонения Факт 2018 / Факт 2017	
					(%)	(+/-)		(%)	(+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Культура и кинематография	08		53 718,6	53 540,7	99,7	-177,9	73 854,3	72,5	-20 313,6
Культура	08	01	45 386,9	45 234,8	99,7	-152,1	65 541,7	69,0	-20 306,9
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	8 331,7	8 305,9	99,7	-25,8	8 312,6	99,9	-6,7

Анализ показывает, что расходы муниципального бюджета в рамках раздела «Культура и кинематография» производились по двум подразделам.

Расходы по подразделу «Культура» (подраздел 0801) составили за 2018 год в общей сумме 45 234,8 тыс. рублей или 99,7% от установленных бюджетных назначений.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» (подраздел 0804) составили за 2018 год в общей сумме 8 305,9 тыс. рублей или 99,7 % от установленных бюджетных назначений.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

В первоначальной редакции Решения о бюджете расходы муниципального бюджета по разделу «Здравоохранение» планировались в общей сумме 84 882,2 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 110 847,0 тыс. рублей. Рост бюджетных расходов по сравнению с первоначально утвержденными составил 30,6 %.

Фактически расходы муниципального бюджета по разделу «Здравоохранение» составили за 2018 год в общей сумме 107 757,1 тыс. рублей или 97,2 % от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы муниципального бюджета по разделу «Здравоохранение» увеличились в 2018 году на 25 911,9 тыс. рублей или на 31,6 %.

Исполнение муниципального бюджета по разделу «Здравоохранение» за 2017-2018 годы в разрезе подразделов отражено в таблице 11:

Таблица 11

тыс. руб.

Наименование	Рз	ПР	Бюджет уточнен ый на 2018 год	Кассовое исполнени е за 2018 год	Отклонения Факт 2018/План 2018 года		Кассовое исполнени е за 2017 год	Отклонения Факт 2018 / Факт 2017	
					(%)	(+/-)		(%)	(+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Здравоохранение	09		110 847,0	107 757,1	97,2	- 3 089,9	81 845,2	131,6	25 911,9
Стационарная медицинская помощь	09	01	20 186,8	17 847,6	88,4	-2 339,2	16 549,7	107,8	1 297,9
Амбулаторная помощь	09	02	86 824,1	86 073,4	99,1	-750,7	60 305,5	142,7	25 767,9
Скорая медицинская помощь	09	04	3 477,1	3 477,1	100,0	0,0	3 827,4	90,8	-350,3
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	359,0	359,0	100,0	0,0	1 162,6	30,9	-803,6

Анализ показывает, что в 2018 году расходы муниципального бюджета в рамках раздела «Здравоохранение» производились по четырем подразделам. Показатели исполнения бюджетных назначений по подразделам сложились следующим образом:

- расходы на стационарную медицинскую помощь (подраздел 0901) исполнен в сумме 17 847,6 тыс. рублей или на 88,4 %;
- расходы на амбулаторную помощь (подраздел 0902) исполнен в сумме 86 073,4 тыс. рублей или на 99,1 %;
- расходы на скорую медицинскую помощь (подраздел 0904) исполнен в сумме 3 477,1 тыс. рублей или на 100,0 %;
- расходы на другие вопросы в области здравоохранения (подраздел 0909) исполнен в сумме 359,0 тыс. рублей или на 100,0 %.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В первоначальной редакции Решения о бюджете расходы муниципального бюджета по разделу «Социальная политика» планировались в общей сумме 118 699,3 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 368 471,8 тыс. рублей. Рост бюджетных расходов по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями составил 310,4%.

Фактически расходы муниципального бюджета по разделу «Социальная политика» составили за 2018 год в общей сумме 366 218,6 тыс. рублей или 99,4 % от установленных бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы муниципального бюджета по разделу «Социальная политика» увеличились на 242 317,0 тыс. рублей или в 2,9 раза.

В 2018 году средства муниципального бюджета по разделу «Социальная политика» были направлены на социальную поддержку населения района, финансовое обеспечение деятельности органов

исполнительной власти и подведомственных им учреждений, реализацию мероприятий целевых программ.

Исполнение муниципального бюджета по разделу «Социальная политика» за 2017-2018 годы в разрезе подразделов отражено в таблице 12:

Таблица 12
тыс. руб.

Наименование	Рз	ПР	Уточненная сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнени е за 2018 год	Отклонения Факт 2018/План 2018 года		Кассовое исполнение за 2017 год	Отклонения Факт 2018 / Факт 2017	
					(%)	(+/-)		(%)	(+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Социальная политика	10		368 471,8	366 218,6	99,4	-2 253,2	123 901,6	295,6	242 317,0
Пенсионное обеспечение	10	01	4 035,0	4 035,0	100,0	0,0	3 943,9	102,3	91,1
Социальное обеспечение населения	10	03	200 934,1	198 995,2	99,0	-1 938,9	4 008,4	4964,5	194 986,8
Охрана семьи и детства	10	04	156 240,5	155 926,3	99,8	-314,2	110 512,5	141,1	45 413,8
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	7 262,2	7 262,1	100,0	-0,1	5436,8	133,6	1 825,3

Анализ показывает, что в 2018 году расходы муниципального бюджета в рамках раздела «Социальная политика» производились по четырем подразделам.

Анализ динамики исполнения бюджетных назначений по подразделам раздела «Социальная политика» за 2018 год показал, что по подразделам: «Пенсионное обеспечение» и «Другие вопросы в области социальной политики» выделенные бюджетные средства освоены в полном объеме.

Расходы по подразделу «Социальное обеспечение населения» исполнены за 2018 год в общей сумме 198 995,2 тыс. рублей или 99,0 % от установленных бюджетных назначений. По данному подразделу предусмотрены финансирование за счет средств резервного фонда расходы на выплаты единовременного пособия гражданам в связи с получением вреда здоровью в результате чрезвычайной ситуации, вызванной неблагоприятными погодными явлениями на территории Новокорсунского и Незаймановского сельских поселений Тимашевского района 30 июня 2018 года в сумме 140,0 тыс.рублей. Данные расходы были предусмотрены в рамках софинансирования краевым средствам на аналогичные цели в сумме 1260,0 тыс.рублей.

Кроме того, для ликвидации чрезвычайной ситуации, вызванной неблагоприятными погодными явлениями на территории Новокорсунского и Незаймановского сельских поселений Тимашевского района 30 июня 2018 года, по подразделу были предусмотрены средства на выплату единовременной материальной помощи собственникам жилых помещений в сумме 195 377,2 тыс.рублей (за счет средств краевого бюджета – 193 423,4 тыс.рублей, за счет районного бюджета- 1953,8 тыс.рублей).

Расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» исполнены за 2018 год

в общей сумме 155 926,3 тыс. рублей или 99,8 % от установленных бюджетных назначений.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Первоначальной редакцией решения о бюджете расходы бюджета муниципального образования по разделу «Физическая культура и спорт» планировались в общей сумме 71 584,6 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 100 728,9 тыс. рублей. Увеличение бюджетных расходов по сравнению с первоначальными на 40,7%.

Фактически расходы муниципального бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» составили за 2018 год в общей сумме 100 667,4 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы муниципального бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в 2018 году увеличились на 24 512,6 тыс. рублей или на 32,2%.

В 2018 году средства муниципального бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» были направлены на финансовое обеспечение деятельности отдела по физической культуре и спорту и подведомственных ему учреждений, на выполнение муниципальных заданий бюджетными учреждениями, проведение массовых спортивных мероприятий, на реализацию мероприятий ведомственных целевых программ.

Исполнение муниципального бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» за 2017-2018 годы в разрезе подразделов отражено в таблице 13:

Таблица 13
тыс. руб.

Наименование	Рз	ПР	Бюджет уточненны й на 2018 год	Кассовое исполнени е за 2018 год	Отклонения Факт 2018/План 2018 года		Кассовое исполнени е за 2017 год	Отклонения Факт 2018 / Факт 2017	
					(%)	(+/-)		(%)	(+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Физическая культура и спорт	11		100 728,9	100 667,4	99,9	-61, 5	76 154,8	132,2	24 512,6
Физическая культура	11	01	99 070,2	99 013,2	99,9	-57,0	74 617,9	132,7	24 395,3
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	1 658,7	1 654,2	99,7	-4,5	1 536,9	107,6	117,3

Анализ показывает, что в 2018 году расходы муниципального бюджета в рамках раздела «Физическая культура и спорт» производились по двум подразделам.

Показатели исполнения бюджетных назначений по подразделам сложились следующим образом:

- расходы на физическую культуру (подраздел 1101) исполнен в сумме 99 013,2 тыс. рублей или на 99,9 %;

- расходы на другие вопросы в области физической культуры и спорта (подраздел 1105) исполнен в сумме 1 654,2 тыс. рублей или на 99,7 %.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Первоначальной редакцией Решения о бюджете расходы муниципального бюджета по разделу «Средства массовой информации» планировались в общей сумме 2 000,0 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 2 500,0 тыс. рублей. Рост бюджетных расходов по сравнению с первоначальными составляет 25,0 %.

Фактически расходы муниципального бюджета по разделу «Средства массовой информации» составили за 2018 год в общей сумме 2 499,8 тыс. рублей или 100,0 % от установленных бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы муниципального бюджета по разделу «Средства массовой информации» уменьшились на 650,2 тыс. рублей или на 20,6 %.

Исполнение муниципального бюджета по разделу «Средства массовой информации» за 2017-2018 годы в разрезе подразделов отражено в таблице 14:

Таблица 14

тыс. руб.

Наименование	Рз	ПР	Бюджет уточненны й на 2018 год	Кассовое исполнени е за 2018 год	Отклонения Факт 2018/План 2018 года		Кассовое исполнени е за 2017 год	Отклонения Факт 2018 / Факт 2017	
					(%)	(+/-)		(%)	(+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Средства массовой информации	12		2 500,0	2 499,8	100,0	-0,2	3 150,0	79,4	-650,2
Телевидение и радиовещание	12	01	0,0	0,0	100,0	0,0	300,0	0,0	- 300,0
Периодическая печать и издательства	12	02	2 500,0	2 499,8	100,0	0,0	2 850,0	87,7	-350,2

Анализ показывает, что расходы муниципального бюджета в рамках раздела «Средства массовой информации» производились по подразделу:

- расходы по подразделу «Периодическая печать и издательства» (подраздел 1202) составили за 2018 год в общей сумме 2 499,8 тыс. рублей или 100,0 % от установленных бюджетных назначений.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Первоначальной редакцией Решения о бюджете расходы муниципального бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» планировались в общей сумме 24 800,0 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 14 150,7 тыс. рублей. Сокращение бюджетных расходов по сравнению с первоначальными составляет 42,9 %.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» решением Совета утверждены бюджетные назначения в сумме 14 150,7 тыс. рублей. Фактически расходы муниципального бюджета по данному

разделу составили 14 123,0 или 99,8 % от утвержденных бюджетных назначений. Из общей суммы расходов оплачены проценты за полученные кредиты из краевого бюджета – 7,8 тыс. рублей и за кредиты, полученные в кредитных организациях - 14 115,2 тыс. рублей.

В сравнении с фактическими расходами по данному разделу в 2017 году расходы в отчетном периоде уменьшились на 3 436,5 тыс. рублей или на 19,5 %.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера»

Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусматривает расходы на финансовую помощь бюджетам городского и сельских поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений, который формируется на условиях софинансирования со средствами краевого бюджета на основании решения Совета муниципального образования Тимашевский район от 30 ноября 2011 года № 169 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Тимашевский район».

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» решением Совета утверждены бюджетные назначения в сумме 13 484,8 тыс. рублей. Фактически расходы муниципального бюджета по данному разделу составили 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с фактическими расходами по данному разделу в 2017 году расходы в отчетном периоде уменьшились на 236,0 тыс. рублей или на 1,7 %. Расходы были направлены по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

За отчетный период перечислено дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 13 484,8 тыс. рублей, из них за счет субсидий краевого бюджета – 11 866,6 тыс. рублей (88%) и районного бюджета – 1 618,2 тыс. рублей (12%).

Таблица 15
тыс. рублей

Дербентское	2294,0
Днепровское	2214,3
Кубанец	2111,5
Новокорсунское	1328,0
Новоленинское	2083,5
Поселковое	197,5
Роговское	3256,0
ИТОГО	13484,8

Расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ

Решением Совета муниципального образования Тимашевский район от 13.12.2017 № 234 «О бюджете муниципального образования Тимашевский район на 2018 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждено финансирование программных мероприятий по 15 муниципальным программам.

Объем бюджетных ассигнований, на реализацию программ был утвержден в сумме 1 779 687,7 тыс. рублей. Фактическое освоение бюджетных средств составило в сумме 1 769 254,5 тыс. рублей. Не освоенными остались 10 433,2 тыс. рублей или 0,8 % бюджетных средств.

По сравнению с 2017 годом объем утвержденных бюджетных ассигнований, на реализацию муниципальных программ увеличился на 605 001,0 тыс. рублей или на 51,5 %.

В соответствии с п.4.9 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования Тимашевский район, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Тимашевский район от 6 августа 2013 года № 1761 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования Тимашевский район, их формирования и реализации» (в редакции постановления администрации муниципального образования Тимашевский район от 07.07.2017 № 762) на основании сводной информации о ходе реализации муниципальных программ и докладов о ходе реализации муниципальных программ, представленных координаторами муниципальных программ по итогам 2018 года Отделом экономики подготовлен Сводный годовой доклад о ходе реализации муниципальных программ муниципального образования Тимашевский район за 2018 год. По результатам оценки за 2018 год по 12 из 15 достигнут высокий уровень эффективности реализации Программ, по 3 – средний уровень эффективности. Муниципальные программы с удовлетворительной и неудовлетворительной эффективностью отсутствуют.

Анализ расходов бюджета муниципального образования на исполнение муниципальных программ за 2018 год приведен в таблице 16:

Таблица 16
Тыс. руб.

№ п/п	Наименование программы	Бюджет, утвержденный решением Совета МО Тимашевский район на 2018 год	Кассовое исполнение за 2018 год	Отклонения Факт 2018/План 2018 год	
				+/-	(%)
1	2	3	4	5	6
1	Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район "Развитие образования"	1206486,1	1203076,2	-3 409,9	99,7

2	Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район "Развитие культуры"	104202,0	104019,3	- 182,7	99,8
3	Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район "Развитие здравоохранения"	111199,2	108109,3	-3 089,9	97,2
4	Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район "Социальная поддержка граждан Тимашевского района"	115786,1	115506,1	-280,0	99,8
5	Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район "Развитие физической культуры и спорта"	100878,9	100817,4	-61,5	99,9
6	Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район "Молодежь Тимашевского района"	7421,9	7362,5	-59,4	99,2
7	Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район "Доступная среда"	617,0	611,0	-6,0	99,0
8	Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район "Обеспечение безопасности населения и территорий Тимашевского района"	14496,6	14466,6	- 30,0	99,8
9	Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район "Создание условий для развития сельскохозяйственного производства"	14082,6	14081,2	-1,4	100,0
10	Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район "Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства и инвестиционной привлекательности Тимашевского района"	992,1	992,0	-0,1	100,0
11	Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район "Архитектура, строительство и дорожное хозяйство"	25517,5	23923,9	-1593,6	93,8
12	Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район "Управление муниципальным имуществом"	71363,6	71166,2	-197,4	99,7
13	Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район «Развитие архивного дела»	200,0	200,0	0,00	100,0
14	Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район "Информационное обеспечение населения Тимашевского района"	5500,0	3979,8	-1520,2	72,4
15	Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район "Муниципальная политика и развитие гражданского общества»	944,1	943,0	-1,1	99,9
	ВСЕГО:	1 779 687,7	1 769 254,5	-10 433,2	99,4

В 2018 году по трем муниципальным программам запланированные бюджетные ассигнования исполнены в полном объёме. По десяти муниципальным программам исполнение установленных бюджетных назначений составило 97 и более процентов.

Самый низкий процент освоения бюджетных средств зафиксирован при реализации мероприятий программы «Информационное обеспечение

населения Тимашевского района». Из 5 500,0 тыс. рублей, выделенных на реализацию данной программы, освоено 3 979,8 тыс. рублей, или 72,4 % от утвержденных.

1. Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район «Развитие образования»

На реализацию муниципальной программы «Развитие образования» в 2018 году направлено 1 203 076,2 тыс. рублей, исполнение программы составило 99,7 %.

Тыс.руб.				
№ п/п	Наименование подпрограммы	Утверждено	Исполнено	% исполн ения
	Развитие образования, всего	1206486,1	1203076,2	99,7
	в том числе:			
1	Развитие системы дошкольного образования	477427,5	477427,5	100,0
2	Развитие начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования	563150,1	559819,1	99,4
3	Развитие системы дополнительного образования детей	93074,9	93064,4	100,0
4	Обеспечение деятельности прочих учреждений, относящихся к системе образования	65368,0	65299,8	99,9
5	Организация отдыха учащихся образовательных организаций в каникулярное время	7465,6	7465,4	100,0

По подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования» средства в 2018 году израсходованы в сумме 477 427,5 тыс. рублей, из них за счет средств районного бюджета – 168 090,6 тыс. рублей и средств краевого бюджета – 309 336,9 тыс. рублей. Расходы направлены на предоставление субсидии:

- на выполнение муниципальных заданий образовательным организациям (33 муниципальных и 1 частное), оказывающим муниципальные услуги по предоставлению образовательных программ дошкольного образования детей в сумме 460664,1 тыс. рублей. Из них средства районного бюджета (167920,6 тыс. рублей) направлены на содержание учреждений, коммунальные услуги и питание (присмотр и уход за детьми), субвенцией из краевого бюджета (292743,5 тыс. рублей) обеспечивались государственные гарантии реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в дошкольных организациях (в том числе и частных);

- на ремонт, благоустройство и материально техническое обеспечение дошкольных организаций № 9,21,26,27,28,32,39 по предложениям депутатов ЗСК края в сумме 1 957 тыс. рублей;

- на меры социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных организаций, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках Краснодарского края в сумме 2461,4 тыс. рублей;

- на выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования в сумме 12175 тыс. рублей;

- на ремонт теневого навеса для МБДОУ № 39 в сумме 170,0 тыс. рублей.

По подпрограмме «Развитие начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования» в 2018 году средства израсходованы в сумме 559819,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств районного бюджета – 126771,6 тыс. рублей и средств краевого бюджета – 433047,5 тыс. рублей. Расходы направлены:

- на выполнение муниципальных заданий образовательным организациям (19 школ района) в сумме 514585,5 тыс. рублей. Из них средства районного бюджета – 101 958,4 тыс. рублей израсходованы расходы на оплату труда обслуживающего персонала дошкольных образовательных организаций и общеобразовательных организаций в объеме 2018 года, исключенных из норматива финансового обеспечения реализации государственных гарантий прав на образование с 1 января 2018 года и на содержание зданий и оплату коммунальных услуг, средства краевого бюджета (субвенция) – 412 627,1 тыс. рублей на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования (общее образование);

- на разработку проектно-сметной документации для строительства спортивного зала для МБОУ СОШ № 21 в сумме 253,8 тыс. рублей;

- на оплату экспертизы в связи с началом реконструкции МБОУ СОШ № 4 с увеличением вместимости и выделения блока начального образования на 400 мест в сумме 994,7 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по материально техническому обеспечению пунктов проведения экзаменов для государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования и выплате педагогическим работникам, участвующим в проведении указанной государственной итоговой аттестации, компенсации за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в сумме 1668,4 тыс. рублей;

- на проведение учебных сборов учащихся (юношей) образовательных организаций в сумме 250,0 тыс. рублей;

- на проведения капитального ремонта кровли СОШ № 1 в сумме 2021,6 тыс. рублей;

- на оплату проектно-сметных работ для ремонта спортивного зала СОШ № 15 в сумме 200,0 тыс. рублей;

- на оплату изготовления технических планов многофункциональных спортивно-игровых площадок в ст. Новокорсунская, Днепровская, Медведовская и Роговская в сумме 20,4 тыс. рублей;

- на приобретение автобусов и микроавтобусов для образовательных организаций (СОШ № 2,3,5,14,18,21) оплата расходов по их регистрации,

гарантийное техническое обслуживание и оплата стоянки в сумме 12 000,0 тыс.рублей;

- на создание условий для укрепления здоровья детей за счет обеспечения их сбалансированным горячим питанием в сумме 7900,0 тыс.рублей;

- на обеспечение молоком и молочными продуктами в качестве дополнительного питания учащихся дневных муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 4761,8 тыс.рублей;

- на проведение капитального ремонта помещений СОШ № 16 с целью увеличения мест и устранения 2-й смены в сумме 1196,1 тыс.рублей;

- на выполнение ремонта, благоустройства и материально-технического обеспечения школ № 2,5,6,10,12,13,14,21 по предложению депутатов ЗСК Краснодарского края в сумме 2290,0 тыс. рублей;

- на создание условий для первичной медико-санитарной помощи обучающимся в муниципальных образовательных организациях посредством предоставления помещений, соответствующих условиям и требованиям для оказания указанной помощи СОШ № 1, 11, 14 в сумме 499,4 тыс. рублей;

- на приобретение движимого имущества для оснащения вновь созданных мест в общеобразовательных организациях СОШ № 16 в сумме 3 млн. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению льготным питанием учащихся из многодетных семей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 2794,8 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» (организация военно-патриотической работы с учащимися, проведение районных и краевых конкурсов, праздников для учащихся, организация приемов и поддержка одаренных школьников) в сумме 1427,3 тыс.рублей;

- на меры социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных организаций, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках Краснодарского края в сумме в сумме 3955,3 тыс.рублей.

По подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования детей» средства в 2018 году исполнены в сумме 93 064,5 тыс. рублей, из них за счет средств районного бюджета – 92 091 тыс. рублей и средств краевого бюджета – 973,5 тыс. рублей. Расходы направлены на предоставление субсидии:

- на выполнение муниципальных заданий образовательным организациям оказывающим муниципальные услуги по предоставлению образовательных программ дополнительного образования за счет средств районного бюджета – 91 791 тыс. рублей (3 учреждения по внешкольной работе с детьми и 1 спортивная школа ДЮСШ);

- на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий по развитию детско-юношеских школ и клубов в сумме 300 тыс. рублей;

- на текущий ремонт учреждения дополнительного образования детей «Радуга» по предложению депутатов ЗСК Краснодарского края в сумме 150 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению социальной поддержки отдельным категориям работников муниципальных физкультурно-спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва, и муниципальных образовательных организаций дополнительного образования детей Краснодарского края отраслей "Образование" и "Физическая культура и спорт" в сумме 192,7 тыс. рублей;

- на меры социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных организаций, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках Краснодарского края в сумме 630,8 тыс. рублей.

Расходы по подпрограмме «Обеспечение деятельности прочих учреждений, относящихся к системе образования» исполнены в сумме 65 299,8 тыс. рублей, в том числе:

на обеспечение деятельности управления образования – 8100,9 тыс. рублей;

на выполнение муниципального задания тремя подведомственными учреждениями – 16 676,5 тыс. рублей (оздоровительный лагерь «Золотой колос», ПМСС «С любовью к детям» и методический центр развития образования);

на обеспечение деятельности казенного учреждения «Межотраслевая централизованная бухгалтерия» - 40 318,1 тыс. рублей (из них на организацию централизованного учета школ бухгалтерией за счет средств краевого бюджета направлено 5 800,0 тыс. рублей);

на выплату стипендии администрации Тимашевского района, гражданам, заключившим договор на целевое обучение в высших учебных организациях Краснодарского края – 204,3 тыс. рублей.

Расходы по подпрограмме «Организация отдыха учащихся образовательных организаций в каникулярное время» исполнены в сумме 7465,4 тыс. рублей, из них за счет краевого бюджета – 4858 тыс. рублей и районного – 2607,4 тыс. рублей. Средства направлены на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время на базе «Золотого колоса», в лагерях дневного пребывания в образовательных учреждениях, в оздоровительных учреждениях, расположенных на территории Краснодарского края и приобретение путевок для детей-учащихся детско-юношеской спортивной школы.

2. Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район «Развитие культуры»

По муниципальной программе «Развитие культуры» расходы исполнены в 2018 году на 99,8 %, что составило 104 019,4 тыс. рублей. Программа реализуется по трем подпрограммам.

Расходы по подпрограмме «Культура Тимашевского района» в 2018 году исполнены в сумме 1690,2 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий по развитию культуры и искусства в Тимашевском районе, из них:

- на сохранение и развитие традиционной народной культуры, поддержка народных художественных промыслов и ремесленной деятельности 95,0 тыс.рублей;
- на проведение мероприятий, посвященных праздничным дням и памятным датам 1 400,0 тыс.рублей;
- на мероприятия по организации отдыха и оздоровления одаренных детей в каникулярное время 195,2 тыс.рублей.

По подпрограмме «Совершенствование деятельности муниципальных учреждений, подведомственных отделу культуры администрации муниципального образования Тимашевский район» расходы в 2018 году составили 100095,3 тыс. рублей, в том числе:

- на выполнение муниципальных заданий шестью бюджетными учреждениями направлено 75 123,6 тыс. рублей (музыкальная и художественная школы и школа искусств; районный дом культуры; межпоселенческая библиотека и районный организационно-методический центр);

- на поэтапное повышение заработной платы уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений за счет средств краевого бюджета – 21 732,4 тыс.рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета 16 481,5 тыс.рублей;

- на ремонт здания ДК ст.Медведовская - 3 051 тыс. рублей (из них за счет средств краевого бюджета- 2 466,6 тыс.рублей);

- на укрепление материально-технической базы учреждений культуры – 40,0 тыс.рублей;

- на комплектование книжного фонда библиотеки муниципального района направлено 57,3 тыс. рублей (из них федеральный бюджет -35,9 тыс. рублей и краевой – 11,4 тыс.рублей);

- на меры социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных организаций, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках Краснодарского края – 91,0 тыс. рублей.

По подпрограмме «Управление в сфере установленных функций» расходы 2018 года исполнены в сумме 2233,9 тыс. рублей и направлены на обеспечение деятельности аппарата отдела культуры – 2195,6 тыс.рублей и на повышение квалификации работников учреждений культуры в сумме 38,3 тыс.рублей .

3. Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район «Развитие здравоохранения»

Расходы по муниципальной программе «Развитие здравоохранения» в 2018 году составили в сумме 108 109,3 тыс. рублей или 97,2 % исполнение программы.

На организацию первичной медико-санитарной помощи направлены средства краевого бюджета в виде субвенции бюджетному муниципальному учреждению здравоохранения в сумме 104 489,5 тыс. рублей:

- на выполнение муниципального задания по организации оказания медицинской помощи в соответствии с территориальной программой Государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи – 44101,1 тыс. рублей. Это расходы на оказание стационарной помощи отделением сестринского ухода в ст. Медведовской, отделением переливания крови, лабораторией по профилактике и борьбе со СПИДом, оказание амбулаторной помощи по социально-значимым направлениям (противотуберкулезный, наркологический кабинет, кабинет планирования семьи и социальной помощи, а также обследование граждан при постановке их на воинский учет, призыве и поступлении на военную службу), отделению скорой помощи на оплату медикаментов и горюче-смазочных материалов для обеспечения отдельных категорий граждан;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению дополнительной денежной компенсации на усиленное питание доноров, безвозмездно сдавших кровь и (или) ее компонентов в сумме 456,8 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки жертвам политических репрессий, труженикам тыла, ветеранам труда, ветеранам военной службы, достигшим возраста, дающего право на пенсию по старости, в бесплатном изготовлении и ремонте зубных протезов (кроме изготовленных из драгоценных металлов) в сложных клинических случаях зубопротезирования в сумме 4066,8 тыс. рублей;

- на осуществление сохраняемых государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельным группам населения в обеспечении лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения, кроме групп населения, получающих инсулины, таблетированные сахароснижающие препараты, средства самоконтроля и диагностические средства, либо перенесших пересадки органов и тканей, получающих иммунодепрессанты в сумме 35291,4 тыс. рублей;

- на строительство зданий врачей общей практики в хуторе Ленина и поселке Комсомольский в сумме 20 573,4 тыс. рублей;

На отдельные мероприятия в области здравоохранения израсходовано 3 619,8 тыс. рублей, из них средства были направлены:

- на финансирование мероприятия по оздоровлению детей, находящихся на лечении в медицинском учреждении в сумме 60,0 тыс. рублей;

- на приобретение оборудования для зданий врачей общей практики в сумме 1 000,0 тыс. рублей;
- на строительство оснований для установки модульных зданий ФАПов (Незаймановского и Новокорсунского сельских поселений) в сумме 604,9 тыс. рублей;
- на технологическое присоединение энергопринимающих устройств электроустановки земельных участков и оплату санитарно-эпидемиологической экспертизы проектной документации объектов здравоохранения в сумме 43,5 тыс. рублей;
- на предоставление выплат компенсационного характера, на возмещение расходов по оплате жилья, отопления, освещения медицинским и фармацевтическим 1 300,0 тыс. рублей;
- на повышение квалификации работников здравоохранения в сумме 611,4 тыс. рублей, в том числе краевой бюджет – 574,7 тыс. рублей, районный – 36,7 тыс. рублей.

4. Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район «Социальная поддержка граждан Тимашевского района»

Расходы на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Тимашевского района» за отчетный период произведены на сумму 115 506,1 тыс. рублей, или 99,8 % исполнения программы за 2018 год.

По подпрограмме «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» в 2018 году расходы составили 7148,8 тыс. рублей, в том числе:

- на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования Тимашевский район в сумме 4035,0 тыс. рублей;
- на софинансирование предоставления социальных выплат молодым семьям в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы в сумме 1241,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета -50,9 тыс. рублей и краевого бюджета – 98,3 тыс. рублей;
- на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций в сумме 850,0 тыс. рублей;
- на единовременную материальную помощь некоторым категориям граждан, оказавшимся в трудной жизненной ситуации 200,0 тыс. рублей;
- на поддержку и стимулирование трудовых успехов работников социальной сферы и активных членов социально ориентированных некоммерческих организаций в сумме 499,6 тыс. рублей;
- на приобретение плакетки «Почетный гражданин Тимашевского района» – 3,0 тыс. рублей;

- на денежную выплату лицам, имеющим звание Почетный гражданин Тимашевского района – 320,0 тыс.рублей.

По подпрограмме «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» расходы исполнены в сумме 108 357,3 тыс. рублей.

Реализация подпрограммы исполняется за счет средств краевого бюджета, источником которого являются субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий Краснодарского края, и осуществлялась на:

- предоставление ежемесячных денежных выплат, на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на патронатное воспитание - 295,3 тыс. рублей и на вознаграждение патронатным воспитателям – 384,3 тыс. рублей (1 семья и 2 ребенка);

- содержание 265 детей в приемных семьях и на пособия 136 опекаемым детям-сиротам израсходовано – 53641,8 тыс. рублей;

- ежемесячное вознаграждение приемным родителям за оказание услуг по воспитанию приемных детей – 46722,2 тыс. рублей (83 приемных семьи);

- содержание 9-ти штатных единиц по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних- 5865,2 тыс. рублей;

- содержание штатной единицы по организации оздоровления и отдыха детей 588,7 тыс. рублей;

- организация подвоза детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемных или патронатных семьях (в том числе кровных детей), к месту лечения и обратно- 49,6 тыс.рублей;

- выплату 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 – 2,0 тыс.рублей;

- содержание 2 штатных единиц по выявлению обстоятельств, свидетельствующих о необходимости оказания детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, содействия в преодолении трудной жизненной ситуации, и осуществлению контроля за использованием детьми, предоставленных им жилых помещений специализированного жилищного фонда – 808,2 тыс. рублей.

5. Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район «Развитие физической культуры и спорта»

Расходы на муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта» в 2018 году составили 100 817,4 тыс. рублей, что составило 99,9 % исполнение программы.

На подпрограмму «Развитие физической культуры и массового спорта» израсходовано 99 163,2 тыс. рублей, и направлены:

- на выполнение муниципального задания учреждениями спортивной направленности (спортивный комплекс «Олимп» и МАУ СШ) – 74 160,4 тыс. рублей);
- на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время в сумме – 150,0 тыс. рублей (приобретение 15 путевок);
- на капитальный ремонт здания спортивного комплекса МАУ СШ в сумме 8 289,2 тыс.рублей;
- на капитальный ремонт здания спортивного зала станицы Днепровской в сумме 5 000,0 тыс.рублей;
- на комплектование лицензированного медицинского кабинета МБУ УСК «Олимп» в сумме 220,0 тыс.рублей;
- на проведение спортивных мероприятий спортивными школами – 1 млн. рублей;
- на проведение районных спортивных мероприятий в области физической культуры и спорта – 4219,2 тыс. рублей;
- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению социальной поддержки отдельным категориям работников муниципальных физкультурно-спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва, и муниципальных образовательных организаций дополнительного образования детей Краснодарского края отраслей "Образование" и "Физическая культура и спорт" – 463,5 тыс. рублей;
- на завершение строительства универсального спортивного комплекса ст. Медведовская- 2419,8 тыс. рублей;
- на выполнение работ по реконструкции методического нежилого здания Литер А, расположенного по адресу: г.Тимашевск, ул. Интернациональная, 73 (II этап) (здание гребной базы) в сумме 2351,5 тыс. рублей;
- на приобретение спортивно-технологического оборудования, инвентаря и экипировки для физкультурно-спортивных организаций отрасли "Физическая культура и спорт", осуществляющих спортивную подготовку по базовым видам спорта в сумме 889,6 тыс. рублей (из них средства краевого бюджета – 782,8 тыс.рублей).

По подпрограмме «Управление и реализация муниципальной программы» средства израсходованы на финансовое обеспечение отдела по ФК и спорту в сумме – 1654,2 тыс. рублей.

6. Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район «Молодежь Тимашевского района»

На реализацию муниципальной программы «Молодежь Тимашевского района» в 2018 году израсходовано 7362,5 тыс. рублей или 99,2 % исполнение программы. Расходы были направлены на:

- содержание муниципальных казенных учреждений, подведомственными отделу по делам молодежи (молодежный центр «Перспектива» и патриотический центр «им. А.М.Степанова») – 5117,3 тыс. рублей;
- мероприятия в области молодежной политики – 272,7 тыс. рублей;
- мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время – 229,0 тыс. рублей (приобретение 15 путевок);
- руководство и управление в сфере молодежной политики – 1743,5 тыс. рублей.

7. Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район «Доступная среда»

На муниципальную программу «Доступная среда» в отчетном периоде израсходовано 611,0 тыс. рублей или 99 % запланированного финансирования. Расходы направлены на следующие мероприятия по обеспечению беспрепятственного доступа к объектам муниципальной собственности:

- устройство пандуса и текущий ремонт санитарно-гигиенического помещения для инвалидов административных зданий, находящихся на балансе администрации муниципального образования – 194,0 тыс. рублей;
- установка информирующих обозначений помещений внутри зданий учреждений здравоохранения, звукового информатора, установке поручней предупреждающей плитки, тактильных пиктограмм, рельефных табличек, (движение, поворот), организации доступности санитарно-гигиенических помещений, установке текстовых табло – 417,0 тыс. рублей.

8. Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район «Обеспечение безопасности населения и территорий Тимашевского района»

На муниципальную программу «Обеспечение безопасности населения и территорий Тимашевского района» в 2018 году израсходовано в сумме 14 466,5 тыс. рублей или 99,8% исполнения программы. Финансирование расходов предусмотрено по семи подпрограммам.

По подпрограмме «Мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, стихийных бедствий и их последствий и обеспечение мероприятий гражданской обороны в муниципальном образовании Тимашевский район» исполнение составило 6895,2 тыс. рублей. Расходы в 2018 году направлены на мероприятия:

- по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, стихийных бедствий и их последствий в сумме 229,0 тыс. рублей;
- по гражданской обороне в муниципальном образовании Тимашевский район в сумме 10,0 тыс. рублей;
- по разработке паспорта безопасности территории муниципального образования Тимашевский район в сумме 100,0 тыс. рублей;

- по разработке и введению в действие Плана по предупреждению и ликвидации разливов нефти и нефтепродуктов Тимашевского районного звена ТП РСЧС в сумме 100,0 тыс.рублей;

- на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по ликвидации чрезвычайной ситуации, произошедшей 30 июня 2018 года на территории Новокорсунского сельского поселения в сумме 2285,3 тыс.рублей;

- по осуществлению полномочий по созданию, содержанию и организации деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории сельских поселений Тимашевского района в сумме 4170,9 тыс.рублей..

По подпрограмме «Пожарная безопасность» исполнены расходы в сумме 1662,1 тыс. рублей. Они направлены на мероприятия по совершенствованию противопожарной защиты:

- МБУЗ «Тимашевская ЦРБ»: в сумме 359 тыс.рублей;

- учреждений образования в сумме 1303,1 тыс.рублей.

По подпрограмме «Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений, усиление борьбы с преступностью» в 2018 году мероприятия исполнены в сумме 32,4 тыс. рублей. Расходы направлены на изготовление печатной продукции и опубликование статей в части проведения профилактических работ для создания условий сокращения роста правонарушений.

По подпрограмме «Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном образовании Тимашевский район» исполнение составило 295,5 тыс. рублей. В 2018 году расходы направлены на следующие мероприятия:

- изготовления баннеров и листовок, направленных на предупреждение экстремистской деятельности и противодействию терроризма, размещения материалов в средствах массовой информации – 99,3 тыс. рублей;

- ремонт и установка нового забора по периметру МБДОУ д/с № 2 -196,2 тыс. рублей.

По подпрограмме «Противодействие коррупции в Тимашевском районе» средства исполнены в сумме – 20,0 тыс. рублей на мероприятия по проведению социологических исследований для осуществления мониторинга восприятия уровня коррупции в муниципальном образовании Тимашевский район.

По подпрограмме «Система комплексного обеспечения безопасности жизнедеятельности муниципального образования Тимашевский район» за 2018 год исполнение составило 5411,5 тыс. рублей (средства направлены на финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Ситуационный центр»).

По подпрограмме «Обеспечение экологической безопасности в муниципальном образовании Тимашевский район» исполнено 150,0 тыс. рублей. В 2018 году средства в рамках подпрограммы направлены на:

- мероприятия по охране окружающей среды – 50,0 тыс. рублей;

- предоставление межбюджетных трансфертов Тимашевскому городскому поселению на осуществление полномочий по организации утилизации и переработки твердых бытовых и промышленных отходов – 100,0 тыс. рублей.

9. Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район «Создание условий для развития сельскохозяйственного производства»

На мероприятия муниципальной программы «Создание условий для развития сельскохозяйственного производства» в отчетном периоде израсходовано 14081,3 тыс. рублей.

При реализации отдельных государственных полномочий Краснодарского края по муниципальной программе осуществлены мероприятия:

- по поддержке сельскохозяйственного производства в 2018 году – 1177,4 тыс. рублей (расходы на содержание двух штатных единиц);
- по поддержке сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае в части предоставления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, ведущим деятельность в области сельскохозяйственного производства – 12418,7 тыс. рублей;
- по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части регулирования численности безнадзорных животных на территории муниципального образования – 439,5 тыс. рублей. Кроме того, на реализацию данных полномочий израсходованы средства районного бюджета в сумме 45,7 тыс. рублей.

10. Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства и инвестиционной привлекательности Тимашевского района»

В отчетном периоде на муниципальную программу «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства и инвестиционной привлекательности Тимашевского района» в 2018 году израсходовано 992,0 тыс. рублей, что обеспечило стопроцентное исполнение программы. Мероприятия программы реализуются в рамках двух подпрограмм.

По подпрограмме «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Тимашевский район» исполнение составило 562,2 тыс. рублей. Средства были израсходованы на информационно-консультационную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 330,0 тыс. рублей и на организацию работы по популяризации предпринимательской деятельности в сумме 232,2 тыс. рублей.

На подпрограмму «Создание условий для инвестиционной привлекательности в муниципальном образовании Тимашевский район» направленной на реализацию инвестиционного потенциала муниципального образования Тимашевский район, в 2018 году выделено 429,8 тыс. рублей.

11. Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район «Архитектура, строительство и дорожное хозяйство»

Расходы на муниципальную программу «Архитектура, строительство и дорожное хозяйство» составили 23 923,8 тыс. рублей, исполнено 93,8 % плановых назначений.

По подпрограмме «Архитектура» в 2018 году расходы составили 6592,1 тыс. рублей. Средства были направлены на выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением «Управление архитектуры и градостроительства муниципального образования Тимашевский район.

По подпрограмме «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов муниципального образования Тимашевский район» средства исполнены в сумме 12 453,2 тыс. рублей. На реализацию мероприятий были направлены средства краевого бюджета в сумме 11 790,9 тыс. рублей и на условиях софинансирования были привлечены средства районного бюджета в сумме 662,3 тыс. рублей. Расходы направлены на ремонт подъезда к пос.Новый Поселкового сельского поселения, подъезда к ПСФ-2 и подъезда к х.Красноармейский Новокорсунского сельского поселения.

По подпрограмме «Осуществление функций строительного надзора в муниципальном образовании Тимашевский район» расходы составили 4878,6 тыс. рублей. Средства направлены на финансовое обеспечение отдела строительства администрации муниципального образования Тимашевский район.

12. Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район «Управление муниципальным имуществом»

В отчетном году на финансирование муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом» израсходовано 71 166,2 тыс. рублей или 99,7 % исполнения плановых назначений. Финансирование расходов исполнено за счет средств районного бюджета и средств краевого бюджета, источником которого являются субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий Краснодарского края. Средства направлены на:

- оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности – 146,4 тыс. рублей;
- предоставление 35 жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 42 705,7 тыс. рублей;
- финансовое обеспечение муниципального казенного учреждения «Центр транспортно-хозяйственного обеспечения» – 23 608,1 тыс. рублей;
- финансовое обеспечение муниципального казенного учреждения «Центр муниципальных закупок» – 4 706 тыс. рублей.

13. Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район «Развитие архивного дела»

На реализацию муниципальной программы «Развитие архивного дела» направлено 200 тыс. рублей, что составляет 100 % плановых назначений. В рамках выполнения мероприятий программы по укреплению материально-технической базы, в отчетном году были приобретены сплит-система, архивные стеллажи и короба.

14. Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район «Информационное обеспечение населения Тимашевского района»

На реализацию муниципальной программы «Информационное обеспечение населения Тимашевского района» в отчетном году израсходовано 3979,8 тыс. рублей, исполнение программы составило 72,4 %. Не были освоены средства районного бюджета в сумме 1520,0 тыс. рублей в связи с тем, что компания, реализующая лицензионные программные продукты АО «СофтЛайн Трейд» не предоставила своевременно счета на оплату (до 31 декабря 2018 года), в связи с чем оплата прошла в феврале 2019 года.

Мероприятия программы реализуются в рамках двух подпрограмм.

На подпрограмму «Организация работы по взаимосвязи органов местного самоуправления с населением Тимашевского района через средства массовой информации и сеть «Интернет» расходы составили 2499,8 тыс. рублей. Они были направлены на размещение публикаций в средствах массовой информации о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Тимашевский район.

На подпрограмму «Информатизация муниципального образования Тимашевский район» в 2018 году расходы исполнены в сумме 1480 тыс. рублей и направлены на мероприятия по созданию необходимой телекоммуникационной инфраструктуры (на право использования программ (лицензия)) и обеспечению муниципальных служащих компьютерной техникой.

15. Муниципальная программа муниципального образования Тимашевский район "Муниципальная политика и развитие гражданского общества»

На реализацию муниципальной программы в отчетном году израсходовано 943,0 тыс. рублей, исполнение программы составило 99,9 %. Расходы программы реализуются в рамках двух основных мероприятий данной программы.

- обеспечение проведения торжественных приемов, праздничных дней и памятных дат, проводимые администрацией муниципального образования Тимашевский район в сумме 938,0 тыс.рублей;

- создание условий для обеспечения гражданского мира и национального согласия, укрепления единства многонационального народа, проживающего в Тимашевском районе в сумме 5,0 тыс.рублей.

VII. Сведения об использовании средств резервного фонда

На 2018 год первоначальным решением о бюджете объем резервного фонда администрации муниципального образования был утверждён в сумме 500,0 тыс. руб., что не превышает предельного размера, установленного статьей 81 БК РФ – не более 3 процентов утвержденного общего объема расходов. В течение отчетного года в результате внесения изменений объем резервного фонда увеличен на 627,4 тыс. рублей до 1 127,4 тыс. рублей, что так же не превышает предельного размера, установленного ст. 81 БК РФ.

Согласно отчёту об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования Тимашевский район за 2018 год, предоставленному одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования Тимашевский район, в течение отчетного года распределено на основании соответствующих нормативно-правовых актов главы администрации МО Тимашевский район 1 127,4 тыс. рублей. В разрезе разделов (подразделов) использования средств резервного фонда характеризуются следующими показателями:

Целевое назначение	Раздел, подраздел	Утверждено решением о бюджете на 2018 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнено в 2018 году
3	4	5	6	7
Финансовое обеспечение непредвиденных расходов	0111	1127,4	0,0	0,0
Выплата единовременного пособия гражданам в связи с получением вреда здоровью в результате чрезвычайной ситуации, вызванной неблагоприятными погодными явлениями на территории Новокорсунского и Незаймановского сельских поселений Тимашевского района 30 июня 2018 года	1003	0,0	80,0	80,0
	1003	0,0	40,0	40,0
	1003	0,0	20,0	20,0
Проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по ликвидации чрезвычайной ситуации, произошедшей 30 июня 2018 года на территории Новокорсунского сельского поселения	0309	0,0	987,4	987,4

Расходование средств резервного фонда осуществлялись на цели обеспечения выплат единовременного пособия гражданам в связи с получением вреда здоровью в результате чрезвычайной ситуации и на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по ликвидации чрезвычайной ситуации, произошедшей 30 июня 2018 года на территории Новокорсунского сельского поселения на основании Постановлений главы администрации муниципального образования Тимашевский район:

- от 22 августа 2018 г. № 952 «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации муниципального образования Тимашевский район»;

- от 7 сентября 2018 г. № 1013 «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации муниципального образования Тимашевский район»;

- от 19 октября 2018 г. № 1229 «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации муниципального образования Тимашевский район»;

- от 4 октября 2018 г. № 1119 «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации муниципального образования Тимашевский район».

VIII. Анализ использования средств дорожного фонда

На 2018 год первоначальным решением о бюджете объем дорожного фонда был утверждён в сумме 550,8 тыс. руб. в течение отчетного года в результате внесения изменений увеличен до 14 046,7 тыс. рублей. Объем дорожного фонда, предусмотренный сводной бюджетной росписью, соответствует объему, утвержденному решению о бюджете. В течение отчетного года объем дорожного фонда формировался исходя из разницы показателей прогнозируемых поступлений доходов и фактически поступивших, являющихся источниками его формирования (649,7 тыс.рублей- сумма акциза по подакцизным товарам (продукции)), кроме того на увеличение фонда были направлены остатки бюджетных ассигнований дорожного фонда, неиспользованные в 2017 году (398,0 тыс. рублей) и межбюджетные трансферты с краевого бюджета в сумме 11 790,9 тыс. рублей. Таким образом, нарушений требований к формированию фонда, установленных статьей 179.4 БК РФ и Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Тимашевский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Тимашевский район от 18.12.2013 г. №373 не установлено.

За 2018 год расходы дорожного фонда составили 12 453,2 тыс. рублей или 88,7 % от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. Остатки бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2019г. составляют- 385,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений по дорожному фонду осуществлялось в рамках реализации подпрограммы «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов муниципального образования Тимашевский район» программы «Архитектура, строительство и дорожное хозяйство» на мероприятия по осуществлению ремонта дорог.

Основной причиной неисполнения в отчетном периоде запланированных средств явилось экономия по результатам торгов и несвоевременное

выполнение работ подрядной организацией, что не позволило перераспределить бюджетные ассигнования на увеличение финансового обеспечения действующих и принимаемых расходных обязательств.

IX. Выводы

1. Плановые показатели, указанные в годовой отчетности главных администраторов средств местного бюджета соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете на 2018 год с учетом их изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета. Фактические показатели, отраженные в бюджетной отчетности, не превышают плановые показатели, утвержденные решением о бюджете на 2018 год.

2. Показатели годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета соответствуют данным Отдела № 45 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

3. Выявлено три факта недостоверности годовой бюджетной отчетности. Данное нарушение привело к искажению на общую сумму 10847,6 тыс. рублей, в том числе: по Отелу строительства на 10 812,4 тыс. рублей, по Отделу культуры на 30,0 тыс. руб. и по Отделу по вопросам семьи и детства на 5,2 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки данные нарушения были исправлены. В КСП представлены пересмотренные и исправленные форма по ОКУД 0503163.

4. Установлены отдельные нарушения порядка формирования форм бюджетной отчетности, существенно не влияющие на достоверность отчетности.

По результатам внешней проверки проекта отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Тимашевский район за 2018 год, внешней проверки отчётности главных администраторов средств местного бюджета контрольно-счётная палата считает, что проект отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Тимашевский район за 2018 год достоверен, соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть представлен к рассмотрению и утверждению на сессии Совета муниципального образования Тимашевский район.

Заместитель председателя

Карташева О.А.