



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

352800, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Свободы, 3, тел. 2-88-37. ИНН 2365018924

От 16.04.2020 № 115

На № _____ от _____

Главе
муниципального образования
Туапсинский район
В.В.Мазнинову

Уважаемый Виталий Викторович!

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Туапсинский район на 2020 год, Контрольно-счетная палата провела внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год.

Направляем Вам Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Туапсинский район на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год.

Приложение: на 16 (шестнадцать) листах.

Председатель

А.В.Трегубова



Заключение
Контрольно-счетной палаты муниципального образования
Туапсинский район на отчет администрации муниципального
образования Туапсинский район об исполнении бюджета
муниципального образования Туапсинский район за 2019 год

от 16 апреля 2020 года

г.Туапсе

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Туапсинский район об исполнении бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решениями Совета муниципального образования Туапсинский район «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Туапсинский район» и «О создании Контрольно-счетной палаты муниципального образования Туапсинский район».

При подготовке настоящего заключения Палатой изучен отчет об исполнении бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год и пояснительная записка к нему, финансовые отчеты об исполнении бюджета муниципального образования Туапсинский район, нормативно-правовые акты.

Проект решения с сопроводительными документами представлен в Палату в объеме и в срок, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Совета муниципального образования Туапсинский район «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Туапсинский район».

1. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год

Бюджет муниципального образования Туапсинский район на 2019 год был принят решением Совета муниципального образования Туапсинский район 21 декабря 2018 года №76 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы».

Первоначально (в декабре 2018 года) бюджет муниципального образования Туапсинский район на 2018 год был принят со следующими характеристиками:

- доходы бюджета муниципального образования Туапсинский район планировались в сумме 2 089 506,8 тыс. рублей;
- расходы - в общей сумме 2 094 206,8 тыс. рублей;
- дефицит бюджета 4 700,0 тыс. рублей.

Вследствие изменений экономической, социальной и межбюджетной обстановки в районе решение Совета муниципального образования Туапсинский район «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» изменялось и дополнялось 12 раз. В результате планируемые на 2019 год доходы бюджета муниципального образования Туапсинский район были увеличены на 219 085,7 тыс. рублей (на 110,5%) и утверждены последней редакцией решения Совета «О бюджете муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» в общей сумме 2 308 592,5 тыс. рублей. Расходы бюджета муниципального образования Туапсинский район были увеличены на 328 330,7 тыс. рублей (на 115,7%) и утверждены в общей сумме 2 422 537,5 тыс. рублей. Дефицит бюджетных средств составил 113 945,0 тыс. рублей.

За 2019 год бюджет муниципального образования Туапсинский район фактически исполнен по доходам в сумме 2 347 910,0 тыс. рублей или на 101,7% от утвержденных решением бюджетных назначений, по расходам на сумму 2 405 695,5 тыс. рублей или на 99,3% от утвержденных решением бюджетных назначений. Дефицит бюджетных средств за 2019 год составил 57 785,4 тыс. рублей.

Наиболее крупными распорядителями средств бюджета муниципального образования Туапсинский район являются:

- управление образования администрации муниципального образования Туапсинский район - предусмотрено бюджетных ассигнований в размере 1 592 791,2 тыс. рублей или 65,7% от всей суммы расходов бюджета муниципального образования Туапсинский район;

- исполнительно-распорядительный орган муниципального образования - Администрация муниципального образования Туапсинский район – предусмотрено бюджетных ассигнований в размере 222 158,7 тыс. рублей или 9,1% от всей суммы расходов бюджета муниципального образования Туапсинский район;

- отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район – предусмотрено бюджетных ассигнований в размере 151 750,4 тыс. рублей или 6,3% от всей суммы расходов бюджета муниципального образования Туапсинский район.

2. Характеристика исполнения бюджета муниципального образования Туапсинский район по доходам за 2019 год

Доходная часть бюджета муниципального образования Туапсинский район в 2019 году исполнена в размере 2 347 910,0 тыс. рублей, что на 73 825,2 тыс. рублей или на 3,2% больше, уровня 2018 года (2 274 084,8 тыс.рублей) и была сформирована из налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Туапсинский район.

Налоговые доходы бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год составили 812 597,2 тыс. рублей или 34,6% от всех доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район, что на 15,9% больше, чем за 2018 год (700 629,2 тыс.рублей).

Неналоговые доходы бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год составили 215 083,6 тыс. рублей или 9,2% от общей суммы доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район, что на 2,9% меньше, чем за 2018 год (221 439,1 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления в бюджете муниципального образования Туапсинский район за 2019 год составили 1 320 485,2 тыс. рублей или 56,2 % от общей суммы доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район, и на 3,6% больше, чем за 2018 год (1 273 756,4 тыс.рублей).

В 2019 году показатель собственных налоговых и неналоговых доходов во всех доходах бюджета муниципального образования Туапсинский район составил 43,8%, в 2018 году данный показатель составлял 43,9%.

2.1. Исполнение бюджета муниципального образования Туапсинский район по налоговым доходам за 2019 год

Налоговые доходы бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год составили 812 597,2 тыс. рублей, что на 33 707,9 тыс. рублей или на 4,3% больше 2018 года (778 889,3 тыс.рублей).

Плановые налоговые поступления бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2018 и 2019 годы, а также фактическое поступление доходов за 2019 год отражены в следующей таблице:

Наименование дохода	Исполнено на 31.12.2018	План на 2019 год	Исполнено на 31.12.2019	Процент исполнения	тыс. рублей	
					(+/-2019 год к 2018 году тыс.рублей)	процент
Налоговые доходы	778 889,3	778 561,1	812 597,2	104,4	33 707,9	104,3
Налог на прибыль организаций	89 178,2	65 549,0	68 441,9	104,4	- 20 736,3	76,7
Налог на доходы физических лиц	539 716,6	547 334,0	571 652,0	104,4	31 935,4	105,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	78 536,8	77 000,0	79 610,0	103,4	1 073,2	101,4
Единый сельскохозяйственный налог	301,7	180,0	192,5	106,7	- 109,2	63,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	11 508,9	11 000,0	11 276,8	102,5	- 232,1	98,0

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	45 222,9	62 613,0	65 464,9	104,5	20 242,0	98,0
Акцизы по подакцизным товарам	307,8	265,1	354,5	133,7	46,7	115,2
Государственная пошлина	14 116,4	14 620,0	15 604,6	106,7	1 488,2	110,52

Анализ показывает, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшились поступления в бюджет муниципального образования Туапсинский район:

1) по налогу на прибыль организаций на 20 736,3 тыс.рублей или на 23,3%. Низкий темп роста объясняется снижением уплаты налога крупным предприятием, входящим в консолидированную группу налогоплательщиков ОАО Сургутнефтегаз – 21 046 тыс.рублей, ликвидацией (филиала) АК Алроса ПАО – 7 031 тыс.рублей в том числе возврат из бюджета по уточненной декларации – 2 250 тыс.рублей;

2) по единому сельскохозяйственному налогу на 109,2 тыс. рублей или на 36,2%. Низкий темп роста по Туапсинскому городскому поселению в связи с уплатой ЕСХН по месту жительства ИП, осуществляющих деятельность на территории Краснодарского края;

3) по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 232,1 тыс. рублей или на 2,0%. Снижение темпов роста объясняется переходом на 3-НДФЛ квартиросдатчиков.

При этом увеличились поступления по налогу на доходы физических лиц (на 31 935,4 тыс. рублей или на 5,9%); по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (на 1 073,2 тыс.рублей или на 1,4%), по налогу взимаемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения (на 20 242,0 тыс.рублей или), по акцизам по подакцизным товарам (на 46,7 или на 44,8%).

Наибольшую долю в структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район в 2019 году занимают:

- налог на доходы физических лиц (всего 70,3% или 571 652,0 тыс. рублей);
- налог на прибыль организаций (всего 8,4% или 68 441,9 тыс. рублей).

2.2. Исполнение бюджета муниципального образования Туапсинский район по неналоговым доходам за 2019 год

В отчётном году в бюджет муниципального образования Туапсинский район поступило неналоговых доходов в общей сумме 215 083,6 тыс. рублей, что составляет 105,6 % к установленным бюджетным назначениям и 97,1% к уровню 2018 года (221 439,1 тыс.рублей).

Плановые неналоговые поступления бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2018 и 2019 годы, а также фактическое поступление доходов за 2019 год отражены в следующей таблице:

тыс.рублей

Наименование дохода	Исполнено за 2018 год	План на 2019 год	Исполнено на 31.12.2019г.	Процент исполнения	(+/-)2019 год к 2018 году	
					тыс.рублей	процент
Неналоговые доходы	221 439,1	204 318,2	215 083,6	105,3	- 6 355,5	97,1
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов за пользование бюджетными кредитами	4,6	6,0	6,0	100,0	1,4	130,4
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	152 018,7	146 871,0	155 072,5	105,6	3 053,8	102,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	4 389,3	4 000,0	4 212,0	105,3	- 177,3	96,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющее казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	1 493,3	1 200,0	1 307,8	109,0	- 185,5	87,6
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	401,3	650,0	673,3	103,6	272,0	167,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3 204,3	2 600,0	2 781,2	107,0	- 423,1	86,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 310,8	2 968,2	3 206,9	108,0	896,1	138,8

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).	3,4	10 700,0	10 803,3	101,0	10 799,9	317,7
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий и муниципальных районов	19 848,1	6 000,0	6 045,7	100,8	- 13 802,4	30,5
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	19 669,9	10 523,0	11 584,0	110,1	- 8 085,9	58,9
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	-	3 300,0	3 378,6	102,4	3 378,6	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	18 090,2	15 500,0	16 075,0	103,7	- 2 015,2	88,9
Прочие неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	5,2	-	- 62,7	-	- 67,9	-

Анализ показывает, что по сравнению с 2018 годом уменьшились поступления в бюджет муниципального образования Туапсинский район по следующим основным неналоговым доходам:

1) от доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (на 177,3 тыс.рублей или на 4,0%). Снижение поступлений связано

с отсутствием свободных земельных участков для предоставления с торгов в собственность;

2) от доходов от сдачи в аренду имущества, составляющее казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) (на 185,5 тыс.рублей или на 12,4%). Снижение темпов роста связано с расторжением договора аренды и заключением договора купли-продажи в рассрочку на 5 лет (предоставление преимущественного права выкупа) с ООО «Доктор» - 200 тыс.рублей;

3) от платы за негативное воздействие на окружающую среду (на 423,1 тыс. рублей или на 13,2%). Снижение темпа роста связано с возвратом 550 тыс.рублей ФГБОУ ВДЦ «Орленок» излишне уплаченных сумм за негативное воздействие на окружающую среду, в соответствии с ч.2 ст.16.5 Закона от 10.01.2002 г. №7-ФЗ «Об охране окружающей среды»;

4) от доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий и муниципальных районов (на 13 802,4 тыс. рублей или на 69,5%);

5) от доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (на 8 085,9 тыс.рублей или на 41,1%);

6) от штрафов, санкции, возмещения ущерба (на 2 015,2 или на 11,1%). Наблюдается выпадение по поступлению штрафов, санкций по: 076 «Федеральному агентству по рыболовству» - 3 633 тыс.рублей, 048 «Федеральной службе по надзору в сфере природопользования» - 325 тыс.рублей.

Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район в 2019 году занимают следующие доходы:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (всего 72,1% или 155 072,5 тыс. рублей);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба (7,5% или 16 075,0 тыс. рублей);

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (5,4% или 11 584,0 тыс. рублей).

2.3. Исполнение бюджета муниципального образования Туапсинский район по безвозмездным поступлениям за 2019 год

В 2019 году безвозмездные перечисления из всех источников составили 1 325 969,2 тыс. рублей, что на 52 212,8 тыс. рублей или на 4,1 % больше, чем в 2018 году (1 273 756,4 тыс.рублей).

Из них сумма поступивших:

- дотаций 154 617,2 тыс.рублей или 11,7% от всей суммы поступивших за 2019 год безвозмездных поступлений, что в 2,2 раз больше, чем в 2018 году (70 395,6 тыс.рублей);

- субсидий – 81 699,5 тыс. рублей или 6,2% от всей суммы поступивших за 2019 год безвозмездных поступлений, что на 11,0% больше, чем в 2018 году (73 574,0 тыс.рублей);

- субвенций – 1 055 151,4 тыс. рублей или 79,6 % от всей суммы поступивших за 2019 год безвозмездных поступлений, что на 4,1% меньше, чем в 2018 году (1 099 965,7 тыс.рублей);

- иные межбюджетные трансферты – 29 017,1 тыс. рублей или 2,2% от всей суммы поступивших за 2019 год безвозмездных поступлений, что на 10,8% больше, чем в 2018 году (26 178,9 тыс.рублей).

Плановые безвозмездные поступления бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2018 и 2019 годы, а также фактическое поступление доходов за 2019 год отражены в следующей таблице:

Наименование дохода	Исполнено за 2018 год	План на 2019 год	Исполнено на 31.12.2019	% исполнен ия	тыс.рублей	
					(+/-)2019 год к 2018 году	
					тыс.рублей	процент
Всего безвозмездных поступлений	1 273 756,4	1 325 713,2	1 320 229,2	99,6	46 472,8	103,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 270 114,2	1 325 969,2	1 320 485,2	99,6	50 371	103,9
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	70 395,6	154 617,2	154 617,2	100,0	84 221,6	219,6
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	73 574,0	81 699,6	81 699,5	100,0	8 125,5	111,0
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1 099 965,7	1 060 635,3	1 055 151,4	99,5	- 44 814,3	95,9
Иные межбюджетные трансферты	26 178,9	29 017,1	29 017,1	100,0	2 838,2	110,8
Прочие безвозмездные поступления	184,7	-	-	-	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3 798,9	594,6	594,6	100,0	- 3204,3	15,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 341,4	- 850,6	- 850,6	100,0	- 509,2	249,1

Анализ показывает, что по сравнению с 2018 годом уменьшились поступления в бюджет муниципального образования Туапсинский район субвенций бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований на 44 814,3 тыс.рублей или на 4,1%.

В то же время увеличилось поступления по сравнению с 2018 годом:

- дотации бюджетам бюджетной системы РФ на 84 221,6 тыс.рублей или на 219,6%;

- субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований на 8 128,5 тыс.рублей или на 111,0%.

3. Исполнения бюджета муниципального образования Туапсинский район по расходам за 2019 год

Расходы бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год запланированы в общей сумме 2 422 537,5 тыс. рублей, что на 118 294,3 тыс. рублей или на 5,1% больше, чем за 2018 год (2 304 243,2 тыс.рублей).

Фактическое исполнение кассовых расходов бюджета муниципального образования Туапсинский район в отчетном периоде составило 2 405 695,5 тыс. рублей, что меньше запланированной суммы расходов на 16 842,0 тыс.рублей или на 0,7%.

Расходы бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год отражены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнено за 2018 год	План 2019 год	Исполнено за 2019 год	%	тыс. рублей (+/-) 2019 к 2018 году	
						исполн ения	тыс. руб.
Всего расходов		2 288 663,1	2 422 537,5	2 405 695,5	99,3	117 032,4	105,1
1	Общегосударственные вопросы	213 205,4	233 031,4	228 366,7	98,0	15 161,3	107,1
2	Национальная оборона	100,8	116,4	109,6	94,2	8,8	108,7
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	74 489,1	93 378,6	93 270,7	99,9	18 781,6	125,2
4	Национальная экономика	16 968,3	31 362,9	26 224,4	83,6	9 256,1	154,5
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	15 246,4	19 333,5	19 270,9	99,7	4 024,5	126,4
6	Образование	1 565 961,5	1 665 491,6	1 661 254,6	99,7	95 293,1	106,1
7	Культура, кинематография	21 476,3	21 560,8	21 442,3	99,5	- 34,0	99,8
8	Здравоохранение	122 890,4	4 561,2	4 150,2	91,0	- 118 740,2	3,4
9	Социальная политика	91 151,4	116 624,2	114 693,5	98,3	23 542,1	125,8
10	Физическая культура и спорт	123 468,2	150 720,4	150 556,1	99,9	27 087,9	121,9
11	Обслуживание государственного и муниципального долга	4 727,7	3 463,3	3 463,3	100,0	- 1 264,4	73,3
12	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО	38 977,6	82 893,2	82 893,2	100,0	43 915,6	212,7

В 2018 году, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес в расходах бюджета муниципального образования Туапсинский район занимать расходы социальной направленности.

В 2019 году суммарные расходы бюджета муниципального образования Туапсинский район по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», составили 1 952 096,7 тыс. рублей или 81,1% от всей суммы расходов бюджета муниципального образования Туапсинский район, что на 1,4 % больше, чем за 2018 год (1 924 947,8 тыс.рублей).

Следует отметить высокое освоение предусмотренных бюджетных ассигнований, которое составило 99,3%, остаток не освоенных бюджетных ассигнований составил 117 032,4 тыс.рублей.

В наибольшей степени освоены бюджетные ассигнования по следующим разделам бюджетной классификации:

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность, освоение составило 93 270,7 тыс.рублей или 99,9% от предусмотренных бюджетных ассигнований;

- жилищно-коммунальное хозяйство, освоение составило 19 270,9 тыс.рублей или 99,7% от предусмотренных бюджетных ассигнований;

- образование, освоение составило 1 661 254,6 тыс.рублей или 99,7% от предусмотренных бюджетных ассигнований;

- физическая культура и спорт, освоение составило 150 556,1 тыс.рублей или 99,9% от предусмотренных бюджетных ассигнований.

В то же время в наименьшей степени освоены бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» 83,6%.

Так, бюджетные ассигнования предусмотренные на выполнение ведомственной целевой программы «Развитие агропромышленного комплекса на территории муниципального образования Туапсинский район» освоены в размере 1 915,4 тыс.рублей или на 39,1%. Управлением сельского хозяйства администрации муниципального образования Туапсинский район в полном объеме 2 972,2 тыс.рублей не освоены бюджетные ассигнования на осуществление государственных полномочий Краснодарского края по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части регулирования численности безнадзорных животных на территории муниципальных образований Краснодарского края.

Администрацией муниципального образования Туапсинский район на 197,6 тыс.рублей или 57,3% освоена подпрограмма «Поддержка малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования Туапсинский район».

Управлением имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район не освоены бюджетные ассигнования в полном объеме на сумму 1 581,6 тыс.рублей, предусмотренные на содержание автомобильных дорог общего пользования

местного значения, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения), включая проектные работы.

4. Исполнение бюджета муниципального образования Туапсинский район по расходам на реализацию муниципальных программ за 2019 год

В целом общий объём бюджетного финансирования, направленный в 2019 году на реализацию 18 муниципальных и ведомственных программ составил 2 231 959,0 тыс. рублей.

Доля расходов на финансирование муниципальных целевых программ в общих расходах местного бюджета в 2019 году составила 92,2%.

Расходы бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год на реализацию муниципальных программ:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План 2019 год	Исполнено за 2019 год	тыс.рублей % исполне ния
Всего расходов		2 231 959,0	2 218 673,7	99,4
1.	Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании Туапсинский район»	1 479 954,7	1 479 685,8	100,0
2.	Муниципальная программа «Туапсинский район – территория комфортного проживания»	54 039,1	49 484,3	91,6
3.	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	86 356,5	86 356,5	100,0
4.	Муниципальная программа «Развитие культуры в Туапсинском районе»	84 233,9	84 115,8	99,9
5.	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Туапсинском районе»	139 201,2	139 036,9	99,9
6.	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании Туапсинский район»	10 460,7	10 398,1	99,4
7.	Муниципальная программа «Функционирование органов местного самоуправления в муниципальном образовании Туапсинский район»	65 540,8	63 086,3	96,3
8.	Муниципальная программа «Молодежь Туапсинского района»	9 152,3	9 148,0	99,9
9.	Ведомственная целевая программа «Развитие агропромышленного комплекса на территории муниципального образования Туапсинский район»	4 896,9	1 915,3	39,1
10.	Муниципальная программа «По улучшению положения детей в муниципальном образовании Туапсинский район»	93 274,1	91 384,9	98,0
11.	Муниципальная программа «Развитие здравоохранения муниципального образования Туапсинский район»	2 886,4	2 886,4	100,0
12.	Муниципальная программа «Содействие развитию гражданского общества и гармонизации межнациональных отношений»	11 756,1	11 598,4	98,7
13.	Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, стихийных бедствий и их последствий»	124 386,7	124 278,9	99,9

14.	Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью»	22 370,5	22 010,5	98,4
15.	Муниципальная программа «Экономическое развитие Туапсинского района»	19 728,2	19 581,1	99,3
16.	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Туапсинского района»	11 179,2	11 172,3	99,9
17.	Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан муниципального образования Туапсинский район»	3 214,4	3 214,4	100,0
18.	Муниципальная программа «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса муниципального образования Туапсинский район»	9 327,3	9 319,8	99,9

В целом в 2019 году освоение бюджетных ассигнований предусмотренных на реализацию муниципальных программ высокое и составило 99,4%.

Однако бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие агропромышленного комплекса на территории муниципального образования Туапсинский район» освоены на 39,1%.

В полном объеме (2 979,2 тыс.рублей) не освоены бюджетные ассигнования на осуществление отдельных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части регулированию численности безнадзорности животных на территории муниципальных образований Краснодарского края.

5. Муниципальный (внутренний) долг муниципального образования Туапсинский район

Муниципальный (внутренний) долг муниципального образования Туапсинский район по состоянию на 01.01.2021 составил в сумме 35 820,0 тыс.рублей или 3,4% от налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район.

Муниципальный долг муниципального образования Туапсинский район за 2019 год не превысил предельных значений, установленных Решением Совета муниципального образования Туапсинский район «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» (верхний предел муниципального долга на 2019 год утверждён в объёме 108 000,0 тыс. рублей).

Анализ составляющих муниципального долга муниципального образования Туапсинский район показал, что по муниципальному контракту от 20.08.2018 года №Ф.2018.395808 на сумму 48 000,0 тыс.рублей заключенному между администрацией муниципального образования Туапсинский район и ПАО «Сбербанк» со сроком возврата 22.08.2021 года, в 2019 году погашена задолженность 17 829,5 тыс.рублей, в том числе

основной долг 14 400,0 тыс.рублей и проценты за пользование кредитом 3 429,5 тыс.рублей.

Остаток задолженности по муниципальному образованию Туапсинский район по кредитам, полученным от кредитных организаций на 01.01.2020 года составил 33 600,0 тыс.рублей.

В 2018 году муниципальным образованием Туапсинский район было привлечение бюджетного кредита за счет средств краевого бюджета на сумму 30 000,0 тыс.рублей по договору от 05.10.2018 года №75, срок возврата 01.10.2019 года. По данному кредиту погашена задолженность 30 022,0 тыс.рублей, в том числе основной долг 30 000,0 тыс.рублей и проценты за пользование кредитом 22,0 тыс.рублей.

В 2019 году муниципальным образованием Туапсинский район были привлечены бюджетные кредиты за счет средств краевого бюджета на сумму 44 400,0 тыс.рублей, в том числе:

- по договору от 19.08.2019 года №43, срок возврата 01.07.2020 года на сумму 14 400,0 тыс.рублей в соответствии с дополнительным соглашением от 20.12.2019 года проведена реструктуризация задолженности на сумму 13 680, тыс.рублей и оплачены проценты за пользование бюджетным кредитом 4,9 тыс.рублей, срок погашения задолженности 01.12.2022 года,

- по договору от 27.09.2019 года №115, срок возврата 10.09.2020 года на сумму 30 000,0 тыс.рублей, в соответствии с дополнительным соглашением от 20.12.2019 года проведена реструктуризация задолженности на сумму 28 500,0 тыс.рублей и оплачены проценты за пользование бюджетным кредитом 6,7 тыс.рублей, срок окончательного погашения задолженности 01.12.2022 года.

Остаток задолженности по муниципальному образованию Туапсинский район по кредитам, полученным от других бюджетов бюджетной системы РФ на 01.01.2020 года составила 2 220,0 тыс.рублей.

Всего в 2019 году на обслуживание муниципального долга муниципального образования Туапсинский район направлено 3 463,3 тыс.рублей.

6. Дефицит бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год

В 2019 году бюджет муниципального образования Туапсинский район был исполнен с дефицитом бюджетных средств в общей сумме 57 785,4 тыс.рублей.

Решением Совета муниципального образования Туапсинский район «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден дефицит бюджета в размере 113 945,0 тыс.рублей, что соответствует ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источником покрытия дефицита бюджета муниципального образования Туапсинский район являются:

- погашение кредитов, предоставленных кредитным организациями в валюте Российской Федерации (-) 14 400,0 тыс.рублей,
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в РФ размере 14 400,0 тыс.рублей,
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 51 083,4 тыс.рублей,
- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в размере 6 702,0 тыс.рублей.

7. Формирование дорожного фонда муниципального образования Туапсинский район

Порядок формирования и использования ассигнований дорожного фонда муниципального образования Туапсинский район (далее – Порядок) в соответствии с требованиями п.5 ст.179.4 БК РФ утвержден решением Совета от 27 сентября 2013 года № 15.

Объем дорожного фонда в 2019 году составил 4 282,9 тыс.рублей, исполнение составило 2 701,3 тыс.рублей или 63,0%.

Распорядителями средств дорожного фонда в 2019 году являлись:

1. Финансовое управление администрации муниципального образования Туапсинский район с объемом бюджетных ассигнований 2 701,3 тыс.рублей, которые освоены в полном объеме и были направлены из резервного фонда администрации муниципального образования Туапсинский район:

- на софинансирование расходных обязательств по ремонту и восстановлению дорог на территории Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района в размере 1 877,0 тыс.рублей;
- на софинансирование расходных обязательств по ремонту и восстановлению дорог на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района в размере 440,1 тыс.рублей;
- на закупку бетона для ремонта дорог в с.Красное, ул.Зеленая, ул.Новая, с.Холодный родник, ул.Содовая Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района в размере 384,1 тыс.рублей.

2. Управление имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район с объемом финансирования 1 581,6 тыс.рублей, бюджетные ассигнования в 2019 году не освоены.

8. Формирование резервного фонда.

Порядок расходования бюджетных ассигнований резервного фонда муниципального образования Туапсинский район, согласно требованиям пункта 6 статьи 81 БК РФ, установлен Постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 17.10.2011 года № 2203.

Объем бюджетных ассигнований направленных в 2019 году на формирования резервного фонда составил 46 918,7 тыс.рублей или 1,9% от

общего объема утвержденных решением о бюджете расходов (2 422 537,5 тыс.рублей), что соответствует требованиям статьи 81 БК РФ. Кассовое исполнение составило 45 635,4 тыс.рублей.

9. Основные выводы Контрольно-счётной палаты муниципального образования Туапсинский район по отчёту администрации муниципального образования Туапсинский район об исполнении бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2018 год

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования Туапсинский район было проверено соответствие основных характеристик бюджета муниципального образования Туапсинский район требованиям и ограничениям действующего бюджетного законодательства. Установлено, что объем муниципального долга, размер дефицита местного бюджета, объем расходов на обслуживание муниципального долга, резервного фонда соответствует параметрам, установленными нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общие итоги исполнения бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год характеризуются следующими основными показателями:

Доходная часть бюджета муниципального образования Туапсинский район в 2019 году исполнена в размере 2 347 910,0 тыс. рублей, что на 73 825,2 тыс. рублей или на 3,2% больше, уровня 2018 года (2 274 084,8 тыс.рублей) и была сформирована из налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Туапсинский район.

Налоговые доходы бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год составили 812 597,2 тыс. рублей или 34,6% от всех доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район, что на 15,9% больше, чем за 2018 год (700 629,2 тыс.рублей).

Неналоговые доходы бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год составили 215 083,6 тыс. рублей или 9,2% от общей суммы доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район, что на 2,9% меньше, чем за 2018 год (221 439,1 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления в бюджете муниципального образования Туапсинский район за 2019 год составили 1 320 485,2 тыс. рублей или 56,2 % от общей суммы доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район, и на 3,6% больше, чем за 2018 год (1 273 756,4 тыс.рублей).

В 2019 году показатель собственных налоговых и неналоговых доходов во всех доходах бюджета муниципального образования Туапсинский район составил 43,8%, в 2018 году данный показатель составлял 43,9%.

Расходы бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год запланированы в общей сумме 2 422 537,5 тыс. рублей, что на

118 294,3 тыс. рублей или на 5,1% больше, чем за 2018 год (2 304 243,2 тыс.рублей).

Фактическое исполнение кассовых расходов бюджета муниципального образования Туапсинский район в отчетном периоде составило 2 405 695,5 тыс. рублей, что меньше запланированной суммы расходов на 16 842,0 тыс.рублей или на 0,7%.

В целом общий объем бюджетного финансирования, направленный в 2019 году на реализацию 18 муниципальных и ведомственных программ составил 2 231 959,0 тыс. рублей.

Доля расходов на финансирование муниципальных целевых программа в общих расходах местного бюджета в 2019 году составила 92,2%.

Муниципальный (внутренний) долг муниципального образования Туапсинский район по состоянию на 01.01.2021 составил в сумме 35 820,0 тыс.рублей или 3,4% от налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район.

Муниципальный долг муниципального образования Туапсинский район за 2019 год не превысил предельных значений, установленных Решением Совета муниципального образования Туапсинский район «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» (верхний предел муниципального долга на 2019 год утверждён в объёме 108 000,0 тыс. рублей).

В 2019 году бюджет муниципального образования Туапсинский район был исполнен с дефицитом бюджетных средств в общей сумме 57 785,4 тыс. рублей.

Решением Совета муниципального образования Туапсинский район «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден дефицит бюджета в размере 113 945,0 тыс.рублей, что соответствует ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

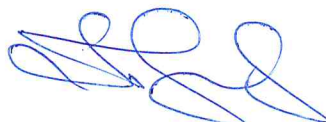
Порядок формирования и использования ассигнований дорожного фонда муниципального образования Туапсинский район (далее – Порядок) в соответствии с требованиями п.5 ст.179.4 БК РФ утвержден решением Совета от 27 сентября 2013 года № 15.

Объем дорожного фонда в 2019 году составил 4 282,9 тыс.рублей, исполнение составило 2 701,3 тыс.рублей или 63,0%.

Объем бюджетных ассигнований направленных в 2019 году на формирования резервного фонда составил 46 918,7 тыс.рублей или 1,9% от общего объема утвержденных решением о бюджете расходов (2 422 537,5 тыс.рублей), что соответствует требованиям статьи 81 БК РФ. Кассовое исполнение составило 45 635,4 тыс.рублей.

Контрольно-счётная палата считает возможным утвердить отчёт администрации муниципального образования Туапсинский район об исполнении бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2019 год.

Председатель



А.В.Трегубова