



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ УСТЬ-ЛАБИНСКИЙ РАЙОН**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 47-З

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования
Усть-Лабинский район по результатам обследования по
вопросу исполнения бюджета муниципального образования
Усть-Лабинский район по доходам, расходам, источникам
внутреннего финансирования дефицита бюджета,
состояния и обслуживания муниципального долга,
исполнения муниципальных программ
за 1 полугодие 2019 года**

27 августа 2019 года

г. Усть-Лабинск

Заключение по результатам обследования по вопросу исполнения бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга, исполнения муниципальных программ за 1 полугодие 2019 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2, статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 80 Устава муниципального образования Усть-Лабинский район (далее – Устав), распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Усть-Лабинский район от 14.08.2019 № 91-рз.

Подготовка Заключения проводилась на основании данных Отчета об исполнении муниципального бюджета за 1 полугодие 2019 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 25.07.2019 № 512, уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район на 2019 год по состоянию на 01.07.2019 года (далее – сводная бюджетная роспись), кассового плана исполнения бюджета на 2019 год по состоянию на 01.07.2019 года (далее – Кассовый план).

1. Цель экспертно-аналитического мероприятия

Целью подготовки Заключения является оценка соблюдения участниками бюджетного процесса требований БК РФ, Положения о бюджетном процессе, решения Совета муниципального образования Усть-Лабинский район «О бюджете муниципального образования Усть-Лабинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и других нормативных правовых актов, установления степени достоверности отчета об исполнении бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район за 1 полугодие 2019 года.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район за 1 полугодие 2019 года (далее – отчет об исполнении бюджета) и прилагаемые к нему документы.

3. Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Муниципальное образование Усть-Лабинский район (далее – МО Усть-Лабинский район, муниципальное образование).

4. Проверяемый период деятельности:

1 полугодие 2019 года

5. Сроки начала и окончания экспертно-аналитического мероприятия

с 14 августа 2019 года по 27 августа 2019 года

6. Общая характеристика исполнения муниципального бюджета

6.1 Итоги социально-экономического развития муниципального образования Усть-Лабинский район за 1 полугодие 2019 года

Основные показатели социально-экономического развития муниципального образования Усть-Лабинский район по предприятиям крупного и среднего бизнеса за 1 полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года приведены в таблице № 1:

Таблица № 1

№	ПОКАЗАТЕЛИ	Един. измер.	Отчетный период текущего года	Соответствующий период предыдущего года	Темпы роста, %
1	2	3	4	5	6
	Промышленное производство				
1.	Число действующих промышленных предприятий	единиц	55	55	100,0

2.	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций (по фактическим видам деятельности):	тыс.руб.	3 776 725,8	2 957 815,5	127,7
2.1.	Обрабатывающие производства	тыс.руб.	3 558 620,6	2 744 533,1	129,7
2.2.	Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	тыс.руб.	162 346,9	163 392,1	99,4
2.3.	Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	тыс.руб.	55758,3	49 890,3	111,8
3.	Производство основных видов продукции:	соот. ед изм.			
	мясо крупного рогатого скота	тонн	4 425 ,402	4 237,507	104,4
	изделия колбасные	тонн	5,6	2,2	254,5
	масла растительные и их фракции	тонн	12 501,62	19 893,34	62,8
	молоко жидкое обработанное	тонн	292,91	861,7	34,0
	масло сливочное	тонн	11,501	79,8	14,4
	мука из зерновых культур, овощных и других растительных культур	тонн	11 458,25	6 581,5	174,1
	изделия хлебобулочные	тонн	1 471,55	1 237,18	118,9
	сахар белый свекловичный	тонн	0,0	0,0	0,0
	корма готовые для сельскохозяйственных животных	тонн	20 200,0	18 596,0	108,6
	кирпич керамический неогнеупорный строительный	млн. усл. кирп.	0,3	0,0	x
	блоки и прочие изделия сборные строительные из цемента, бетона, искусственного камня	тыс. куб. м	192,524	215,875	89,2
	энергия тепловая, отпущенная котельными	тыс. Гкал	77,505	83,106	93,3
	Сельское хозяйство				
4.	Объем отгруженной продукции собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций (по фактическим видам деятельности)	тыс.руб.	2 213 575,0	2 174 207,0	101,8
5.	Производство основных видов сельскохозяйственной продукции (в крупных и средних сельхозорганизациях):				
	зерновые и зернобобовые	тонн	191 747,0	188 384,0	101,8
	скот и птица на убой (в живом весе)	тонн	19 410,2	18 276,0	106,2
	молоко	тонн	23 574,9	22 600,0	104,3
	яйца	тыс. шт.	0,0	4,0	0,0
6.	Численность основных видов скота и птицы (в крупных и средних сельхозорганизациях):				
	крупный рогатый скот	голов	12 241	11 813	103,6
	свиньи	голов	58 992	59 894	98,5
	овцы и козы	голов	2 219	1 963	113,0
	птица	тыс. голов	232	1 153	20,1
	Строительство				
7.	Объем работ, выполненных собственными силами по виду деятельности "строительство" крупными и средними организациями (по фактическим видам деятельности)	тыс.руб.	131 600,0	173 816,0	75,7
8.	Ввод в действие жилых домов	тыс.п/г.м	18,081	20,148	89,7
	в том числе индивидуальными застройщиками	тыс.п/г.м	18,081	20,148	89,7
	Транспорт и связь				
9.	Перевезено (отправлено) грузов крупными и средними организациями всех видов деятельности	тыс.тн.	385,6	454,0	84,9
10.	Грузооборот транспорта	тыс.т/км	5 122,4	9 750,9	52,5
11.	Перевезено пассажиров крупными и средними организациями	тыс.чел.	999,6	979,8	102,0
12.	Пассажиरोоборот	тыс.пасс/км	5 450,0	5 443,0	100,1

13.	Объем отгруженной продукции, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций, занятых транспортировкой и хранением (по хозяйственным видам деятельности)	тыс.руб.	3 879,4	3 840,7	101,0
14.	Объем отгруженной продукции, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций в области информации и связи (по хозяйственным видам деятельности)	тыс.руб.	21 008,0	46 833,0	44,9
Потребительский рынок					
15.	Число хозяйствующих субъектов розничной торговли	единиц	998	1 006	99,2
16.	Оборот розничной торговли по крупным и средним организациям всех видов деятельности	тыс.руб.	2 738 750,0	2 434 149,0	112,5
17.	Число хозяйствующих субъектов общественного питания	единиц	120	101	118,8
18.	Оборот общественного питания по крупным и средним организациям всех видов деятельности	тыс.руб.	11 721,0	8 597,0	136,3
19.	Объем платных услуг населению по крупным и средним организациям всех видов деятельности	тыс.руб.	192 000,0	614 200,0	31,3
Финансы на 1 июня 2019 года*					
20.	Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) крупных и средних организаций по состоянию	тыс.руб.	410 132,0	142 495,0	287,8
21.	Прибыль прибыльных организаций	тыс.руб.	600 668,0	240 355,0	249,9
22.	Убытки убыточных организаций	тыс.руб.	190 536,0	97 860,0	194,7
23.	Удельный вес убыточных организаций	%	34,6	29,6	x
24.	Сумма просроченной дебиторской задолженности	тыс.руб.	100 262,0	70 813,0	141,6
25.	Сумма просроченной кредиторской задолженности	тыс.руб.	7 079,0	1 405,0	503,8
Уровень жизни населения					
26.	Среднемесячная заработная плата работников крупных и средних организаций на 01.06.19 г.*	руб.	29 541,0	27 674,0	106,7
27.	Численность безработных граждан, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости по состоянию на 1 июня 2019 года	тыс.чел.	0,397	0,378	105,0
28.	Уровень регистрируемой безработицы (на конец периода)	%	0,7	0,7	x

Согласно основным экономическим и социальным показателям муниципального образования Усть-Лабинский район за 1 полугодие 2019 года, представленным управлением экономики администрации муниципального образования Усть-Лабинский район, объем отгруженных товаров собственного производства по кругу крупных и средних предприятий составил 3 776 725,8 тыс. рублей, или 127,7 процента к уровню соответствующего периода 2018 года, в т.ч.: по предприятиям обрабатывающих производств – 3 558 620,6 тыс. рублей (129,7 %), обеспечение электроэнергией, газом и паром - 162 346,9 тыс. рублей (99,4 %), обеспечение водой - 55 758,3 тыс. рублей (111,8 %).

Объем отгруженной сельскохозяйственной продукции собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций за 1 полугодие 2019 года составил 2 213 575,0 тыс. рублей, что на 1,8 процента выше уровня отгрузки соответствующего периода 2018 года.

Уменьшился на 24,3 процента, по сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, объем работ, выполненных собственными силами по виду деятельности «Строительство» крупными и средними организациями района. В отчетном периоде он составил 131 600,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2018 года – 173 816,0 тыс. рублей.

Ввод в действие жилых домов, по сравнению с 1 полугодием 2018 года, снизился на 10,3 процента.

В 1 полугодии 2019 года перевезено грузов крупными и средними организациями всех видов деятельности в количестве 385,6 тыс. тонн, что на 68,4 тыс. тонн, или на 15,1 процента меньше соответствующего периода прошлого года.

Грузооборот транспорта за январь-июнь 2019 года составил 5 122,4 тыс. т/км, что ниже соответствующего периода прошлого года на 47,5 процента.

Пассажиरोоборот за отчетный период составил 5 450,0 тыс. пасс/км, что на 0,1 процента выше соответствующего уровня 2018 года.

Объем отгруженной продукции, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций, занятых транспортировкой и хранением выполнен на сумму 3 879,4 тыс. рублей, что на 1,0 процент больше, чем в 1 полугодии 2018 года.

Объем отгруженной продукции, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций в области информатизации и связи за 1 полугодие 2019 года составил 21 008,0 тыс. рублей, что на 55,1 процента меньше, чем выполнено в соответствующем периоде 2018 года.

По сравнению с соответствующим периодом 2018 года в отчетном периоде объем розничной торговли увеличился на 12,5 процента.

Объем общественного питания по сравнению с соответствующим периодом 2018 года в отчетном периоде увеличился на 36,3 процента, объем платных услуг населению снизился в 3,2 раза.

Сальдированный финансовый результат (прибыль-убыток) крупных и средних организаций на 01.06.2019 года составил 410 132,0 тыс. рублей, в аналогичном периоде прошлого года - 142 495,0 тыс. рублей.

Прибыль прибыльных организаций в отчетном году, по сравнению с уровнем предыдущего года, увеличилась в 2,5 раза и составила 600 668,0 тыс. рублей.

Убытки убыточных организаций за отчетный период составили 190 536,0 тыс. рублей, что в 1,9 раза больше убытков, допущенных в соответствующем периоде 2018 года (97 860,0 тыс. рублей).

Сумма просроченной дебиторской задолженности отчетного периода 2019 года составила 100 262,0 тыс. рублей, что на 41,6 процента больше

дебиторской задолженности соответствующего периода прошлого года (70 813,0 тыс. рублей).

Сумма просроченной кредиторской задолженности отчетного периода 2019 года составила 7 079,0 тыс. рублей, что в 5,0 раз больше кредиторской задолженности соответствующего периода прошлого года (1 405,0 тыс. рублей).

Среднемесячная заработная плата работников крупных и средних организаций на 01.06.2019 года составила 29 541,00 рублей. Рост среднемесячной заработной платы к соответствующему уровню 2018 года составил 6,7 процента.

Численность безработных граждан, зарегистрированных в Центре занятости населения по состоянию на 01.06.2019 года, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, увеличилась на 5,0 процентов.

Сопоставление итогов социально-экономического развития муниципального образования Усть-Лабинский район за 1 полугодие 2019 года с показателями соответствующего периода 2018 года, показало, что по большинству социально-экономических показателей сохранилась положительная динамика, однако в отношении отдельных из них наблюдается существенное невыполнение.

6.2 Основные характеристики бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район на 2019 год по состоянию на 01.07.2019 года

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район за 1 полугодие 2019 года утвержден постановлением администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 25.07.2019 № 512 и представлен в Контрольно-счетную палату для проведения обследования 01.08.2019 года, вх.№ 402 (письмо финансового отдела администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 26.07.2019 № 1027).

Бюджет муниципального образования на 2019 год был утвержден Решением Совета от 18.12.2018 № 4 протокол № 61 «Об утверждении бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Решение Совета о бюджете на 2019 год).

Указанным решением Совета о бюджете на 2019 год первоначально были утверждены основные характеристики муниципального бюджета:

- по доходам в сумме 1 715 209,9 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы (налоговые и неналоговые) – 563 422,8 тыс. рублей и безвозмездные поступления в сумме 1 151 787,1 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 1 720 164,4 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 4 954,5 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2019 года в сумме 71 254,5 тыс. рублей.

В ходе исполнения муниципального бюджета, в связи с необходимостью уточнения прогнозных показателей безвозмездных поступлений, законодательного закрепления средств краевого бюджета, поступивших в течение отчетного периода, и соответствующего уточнения расходов муниципального бюджета, в течение 1 полугодия 2019 года в Решение Совета о бюджете на 2019 год **четыре раза** вносились изменения (Решения Совета: от 27.12.2018 № 3 протокол № 62, от 28.02.2019 № 2 протокол № 64, от 26.04.2019 № 5 протокол № 66, от 14.06.2019 № 5 протокол № 68).

Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район в течение 1 полугодия 2019 года приведены в таблице № 2:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование	Доходы			Верхний предел муниципального внутреннего долга	Расходы	Дефицит
	всего	налоговые и неналоговые	безвозмездные поступления			
Первоначальная редакция Решение о бюджете (редакция от 18.12.2018 № 4, пр. № 61)	1 715 209,9	563 422,8	1 151 787,1	71 254,5	1 720 164,4	4 954,5
Внесение изменений						
Решение о бюджете (редакция от 27.12.2018 № 3, пр. № 62)	1 767 799,3	563 422,8	1 204 376,5	81 369,5	1 780 718,8	12 919,5
Решение о бюджете (в редакции от 28.02.2019 № 2, пр. № 64)	1 771 332,0	567 241,6	1 204 090,4	79 219,5	1 803 372,5	32 040,5
Решение о бюджете (в редакции от 26.04.2019 № 5, пр. № 66)	1 876 343,5	585 293,5	1 291 050,0	110 910,5	1 933 493,8	57 150,3
Решение о бюджете (в редакции от 14.06.2019 № 5, пр. № 68)	1 892 044,9	607 839,1	1 284 205,8	110 910,5	1 949 195,2	57 150,3
Окончательная редакция (на 01.07.2019 года)	1 892 044,9	607 839,1	1 284 205,8	110 910,5	1 949 195,2	57 150,3
Отклонение окончательной редакции к первоначальной редакции (+/-)	176 835,0	44 416,3	132 418,7	39 656,0	229 030,8	52 195,8
Отклонения окончательной редакции к первоначальной редакции (в процентах)	110,3	107,9	111,5	155,7	113,3	х

С учетом внесенных изменений основные характеристики муниципального бюджета по состоянию на 01.07.2019 года утверждены в следующих объемах:

общий объем доходов - в сумме 1 892 044,9 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденному бюджету на 176 835,0 тыс. рублей, или на 10,3 процента, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам на 44 416,3 тыс. рублей, или на 7,9 процента;

- по безвозмездным поступлениям на 132 418,7 тыс. рублей, или на 11,5 процента;

общий объем расходов - в сумме 1 949 195,2 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденному бюджету на 229 030,8 тыс. рублей, или на 13,3 процента;

дефицит бюджета предусмотрен в сумме 57 150,3 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденному бюджету (4 954,5 тыс. рублей) на 52 195,8 тыс. рублей, или в 11,5 раза.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.07.2019 года утвержден в сумме 110 910,5 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденному бюджету на 39 656,0 тыс. рублей, или в 1,6 раза.

Фактическое исполнение бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район за 1 полугодие 2019 года приведено в таблице № 3:

Таблица № 3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Уточненный бюджет на 2019 год (по состоянию на 01.07.2019)	Исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 г.	Исполнено за 1 полугодие 2019г. к уточненному бюджету на 2019г.	
			%	+,-
1	2	4	5	6
Доходы	1 892 044,9	937 672,6	49,6	-954 372,3
Расходы	1 949 195,2	979 743,5	50,3	-969 451,7
Дефицит (-), профицит (+)	-57 150,3	-42 070,9	x	15 079,4

Доходы бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2019 года исполнены в сумме 937 672,6 тыс. рублей, что составляет 49,6 процента от уточненных бюджетных назначений на 2019 год.

Исполнение бюджета по расходам составило 979 743,5 тыс. рублей, или 50,3 процента от уточненных бюджетных назначений на 2019 год.

Бюджет за 1 полугодие 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 42 070,9 тыс. рублей.

7. Обследование по вопросу исполнения бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район по доходам за 1 полугодие 2019 года

В структуре доходов бюджета за 1 полугодие 2019 года наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления – 69,8 процента. Налоговые доходы составляют 24,5 процента, неналоговые доходы – 5,7 процента от общего объема доходов.

Исполнение бюджета муниципального образования по доходам за 1 полугодие 2019 года представлены в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование	Уточнен ный бюджет на 2019 год	Кассовый план на 01.07.2019г.	Исполне ние бюджета за 1 полугод ие 2019г.	Исполнение 1 полугодие 2019 г. к уточненному бюджету на 2019 год		Исполнение кассового плана за 1 полугодие 2019 года		Фактическое исполнение за 1 полугодие 2018г.	Исполнение 1 полугодие 2019г. к факту 1 п/г. 2018г.		Структу ра доходов (%)
				%	(+/-)	%	(+/-)		%	+/-	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доходы всего: в т. ч.	1 892 044,9	970 985,5	937 672,6	49,6	-954 372,3	96,6	-33 312,9	877 991,8	106,8	59 680,8	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	607 839,1	285 360,0	283 006,2	46,6	-324 832,9	99,2	-2 353,8	255 131,8	110,9	27 874,4	30,2
налоговые доходы	512 390,4	233 917,0	229 857,6	44,9	-282 532,8	98,3	-4 059,4	224 216,9	102,5	5 640,7	24,5
неналоговые доходы	95 448,7	51 443,0	53 148,6	55,7	-42 300,1	103,3	1 705,6	30 914,9	171,9	22 233,7	5,7
Безвозмездные поступления	1 284 205,8	685 625,5	654 666,4	51,0	-629 539,4	95,5	-30 959,1	622 860,0	105,1	31 806,4	69,8

Выполнение прогнозируемых показателей Кассового плана по доходам за 1 полугодие 2019 года составило 96,6 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления доходов в бюджет муниципального образования увеличились на 59 680,8 тыс. рублей, или на 6,8 процента.

Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам составило 283 006,2 тыс. рублей, или 46,6 процента. При этом в бюджет поступило налоговых доходов в сумме 229 857,6 тыс. рублей; неналоговых доходов в сумме 53 148,6 тыс. рублей.

По сравнению с 1 полугодием 2018 года поступления налоговых и неналоговых доходов в текущем году увеличились на 27 874,4 тыс. рублей, или на 10,9 процента.

Безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования за 1 полугодие 2019 года составили в общей сумме 654 666,4 тыс. рублей, или 51,0 процент к уточненным бюджетным назначениям.

По отношению к соответствующему периоду прошлого года перечисление безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2019 года увеличилось на 31 806,4 тыс. рублей, или на 5,1 процента.

7.1. Исполнение бюджета муниципального образования по налоговым доходам за 1 полугодие 2019 года

Исполнение бюджета муниципального образования по налоговым доходам за 1 полугодие 2019 года составило 229 857,6 тыс. рублей, или 44,9 процента к уточненным бюджетным назначениям.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования по налоговым доходам за 1 полугодие 2019 года приведен в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование	Уточненный бюджет на 2019 год (по состоянию на 01.07.2019)	Кассовый план на 01.07.2019г.	Исполнение за 1 полугодие 2019г.	Исполнение бюджета за 1 полугодие 2019г. к уточн. бюджету		Исполнение кассового плана за 1 полугодие 2019г.		Исполнение за 1 полугодие 2018 г.	Исполнение 1 полугодие 2019г к факту 1 полугодие 2018 г.		Структура %
				%	+/-	%	+/-		%	+/-	
1	2	3	4	5	9	7	8	9	10	11	12
Налоговые доходы	512 390,4	233 917,0	229 857,6	44,9	-282 532,8	98,3	-4 059,4	224 216,9	102,5	5 640,7	100,0
Налог на прибыль	8 721,8	4 737,9	4 167,3	47,8	-4 545,5	88,0	-570,6	5 595,0	74,5	-1 427,7	1,8
Налог на доходы физических лиц	401 502,5	173 900,4	168 713,4	42,0	-232 789,1	97,0	-5 187,0	164 818,9	102,4	3 894,5	73,4
Акцизы на нефтепродукты	220,9	119,9	139,5	63,2	-81,4	116,3	19,6	132,0	105,7	7,5	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	34 915,0	17 336,9	17 187,1	49,2	-17 727,9	99,1	-149,8	12 015,6	143,0	5 171,5	7,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	32 863,0	16 378,5	14 830,9	45,1	-18 032,1	90,6	-1 547,6	16 043,4	92,4	-1 212,5	6,5
Единый сельскохозяйственный налог	19 215,6	14 547,9	18 488,8	96,2	-726,8	127,1	3 940,9	19 055,8	97,0	-567,0	8,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	210,6	120,8	164,0	77,9	-46,6	135,8	43,2	115,0	142,6	49,0	0,1
Государственная пошлина	14 741,0	6 774,7	6 166,6	41,8	-8 574,4	91,0	-608,1	6 439,4	95,8	-272,8	2,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	0,0	x	0,0	x	0,0	1,8	x	-1,8	x

Выполнение прогнозируемых показателей Кассового плана по налоговым доходам за 1 полугодие 2019 года составило 98,3 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления в бюджет по налоговым доходам за 1 полугодие 2019 года увеличились на 5 640,7 тыс. рублей, или на 2,5 процента.

Исполнение годовых плановых назначений по налогу на прибыль за 1 полугодие 2019 года составило 4 167,3 тыс. рублей, или 47,8 процента от уточненных бюджетных назначений. Выполнение прогнозируемых показателей Кассового плана составило 88,0 процентов. Удельный вес налога на прибыль в структуре налоговых доходов составляет 1,8 процента.

Поступления по налогу на прибыль в отчетном периоде 2019 года к уровню прошлого года уменьшились на 25,5 процента.

Исполнение годовых плановых назначений по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) за 1 полугодие 2019 года составило 168 713,4 тыс. рублей, или 42,0 процента от уточненных бюджетных

назначений, и 97,0 процентов от прогнозируемых показателей Кассового плана. Данный налог в структуре налоговых доходов занимает наибольший удельный вес – 73,4 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде 2019 года поступление НДСЛ увеличилось на 2,4 процента. Норматив отчислений по данному налогу в бюджет муниципального образования Усть-Лабинский район в 2019 году составил 36,76 процента, что на 0,11 процента выше норматива 2018 года.

Исполнение годовых плановых назначений за 1 полугодие 2019 года по акцизам на нефтепродукты составило 139,5 тыс. рублей, или 63,2 процента от уточненных бюджетных назначений, и 116,3 процента от прогнозируемых показателей Кассового плана. Удельный вес акцизов в структуре налоговых доходов составляет 0,1 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде 2019 года поступления по акцизам увеличились на 5,7 процента.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 1 полугодие 2019 года поступил в сумме 17 187,1 тыс. рублей, или 49,2 процента от уточненных бюджетных назначений, и 99,1 процента от прогнозируемых показателей Кассового плана. Удельный вес данного налога в структуре налоговых доходов составляет 7,5 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде 2019 года поступления данного налога увеличились на 43,0 процента.

Единый налог на вмененный доход исполнен за 1 полугодие 2019 года в сумме 14 830,9 тыс. рублей, или 45,1 процента от уточненных бюджетных назначений, и 90,6 процента от прогнозируемых показателей Кассового плана. Удельный вес данного налога в структуре налоговых доходов составляет 6,5 процента.

Снижение поступлений в отчетном периоде 2019 года к уровню прошлого года составило 1 212,5 тыс. рублей, или 7,6 процента, по причине уменьшения налогооблагаемой базы и перехода на общую (стандартную) систему налогообложения. Основными плательщиками данного налога являются индивидуальные предприниматели.

Исполнение годовых плановых назначений по единому сельскохозяйственному налогу (далее – ЕСХН) за 1 полугодие 2019 года составило в сумме 18 488,8 тыс. рублей, или 96,2 процента к уточненным бюджетным назначениям, и 127,1 процента от прогнозируемых показателей Кассового плана. Удельный вес ЕСХН в структуре налоговых доходов составляет 8,0 процентов.

Снижение поступлений по ЕСХН в отчетном периоде 2019 года к

уровню прошлого года составило 567,0 тыс. рублей, или 3,0 процента, по причине уменьшения налогооблагаемой базы.

Исполнение годовых плановых назначений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения за 1 полугодие 2019 года составило 164,0 тыс. рублей, или 77,9 процента от уточненных бюджетных назначений. Выполнение прогнозируемых показателей Кассового плана составило 135,8 процента. Удельный вес данного налога в структуре налоговых доходов составляет 0,1 процента.

Темп прироста поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в отчетном периоде 2019 года к уровню прошлого года составил 42,6 процента.

Сумма поступлений государственной пошлины за 1 полугодие 2019 года составила 6 166,6 тыс. рублей, или 41,8 процента от уточненных бюджетных назначений, и 91,0 процент от прогнозируемых показателей Кассового плана. Удельный вес государственной пошлины в структуре налоговых доходов составляет 2,6 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде 2019 года поступления государственной пошлины уменьшились на 4,2 процента. Снижение поступлений обусловлено зачислением с 01.01.2019 года в краевой бюджет доходов от государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий и решений.

Поступления задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам на 2019 год не планировались и в 1 полугодии 2019 года в муниципальный бюджет не поступали.

7.2. Исполнение бюджета муниципального образования по неналоговым доходам за 1 полугодие 2019 года

Исполнение бюджета муниципального образования по неналоговым доходам за 1 полугодие 2019 года составило 53 148,6 тыс. рублей, или 55,7 процента от уточненных бюджетных назначений.

Выполнение прогнозируемых показателей Кассового плана по неналоговым доходам за 1 полугодие 2019 года составило 103,3 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления в бюджет по неналоговым доходам за 1 полугодие 2019 года увеличились на 22 233,7 тыс. рублей, или на 71,9 процента.

Исполнение доходной части бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2019 года по неналоговым доходам приведено в таблице № 6:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

1	2	3	4	5	Исполнение 1 полугодие. 2019г. к уточ. плану на 2019 год		Исполнение кассового плана за 1 полугодие 2019г.		10	Исполнение 1 полугодие. 2019г. к факту 1 полугодие 2018г.		13
					%	+/-	%	+/-		%	+/-	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
000111 00000	Неналоговые доходы	95 448,7	51 443,0	53 148,6	55,7	-42 300,1	103,3	1 705,6	30 914,9	171,9	22 233,7	100,0
000111 05010	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	44 609,5	17 287,9	15 747,9	35,3	-28 861,6	91,1	-1 540,0	14 004,8	112,4	1 743,1	29,6
000111 05030	Доходы от сдачи в аренду имущества	2 300,0	999,7	1 193,2	51,9	-1 106,8	119,4	193,5	790,5	150,9	402,7	2,2
000111 09000	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности МР (за искл. имущества МБУ и МАУ, а также имущества МУПов, в т. ч. казенных)	1 775,8	905,0	726,1	40,9	-1 049,7	80,2	-178,9	378,4	191,9	347,7	1,4
000112 00000	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 121,0	965,0	598,9	53,4	-522,1	62,1	-366,1	791,7	75,6	-192,8	1,1
000113 00000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	22 424,2	19 930,4	21 063,8	93,9	-1 360,4	105,7	1 133,4	2 613,7	В 8,1р.	18 450,1	39,6
000114 00000	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5 435,4	20,0	1,8	0,0	-5 433,6	9,0	-18,2	158,9	В 88,3 р.	-157,1	0,0
000114 00000	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	10 765,8	7 909,6	10 139,0	94,2	-626,8	128,2	2 229,4	10 022,5	101,2	116,5	19,1
000116 00000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 017,0	3 425,4	3 654,1	52,1	-3 362,9	106,7	228,7	2 129,8	171,6	1 524,3	6,9
000117 00000	Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	23,8	х	23,8	х	23,8	24,6	96,7	-0,8	0,1

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, за 1 полугодие 2019 года поступили в сумме 15 747,9 тыс. рублей, или 35,3 процента от уточненных бюджетных назначений, и 91,1 процента от прогнозируемых показателей Кассового плана. В структуре неналоговых доходов данный вид доходов занимает удельный вес 29,6 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде 2019 года поступления увеличились на 12,4 процента. Задолженность по договорам за аренду земельных участков по состоянию на 01.01.2019 года составляла в сумме 17 494,5 тыс. рублей, по состоянию на

01.07.2019 года составила в сумме 21 886,3 тыс. рублей. Объем задолженности увеличился на сумму 4 391,8 тыс. рублей, или на 25,1 процента, что обусловлено, в основном, неуплатой отдельными арендаторами сумм арендной платы по наступившим срокам уплаты в 1 полугодии 2019 года.

Поступления по доходам от сдачи в аренду имущества за 1 полугодие 2019 года составили в сумме 1 193,2 тыс. рублей, или 51,9 процента от уточненных бюджетных назначений, и 119,4 процента от прогнозируемых показателей Кассового плана. В структуре неналоговых доходов данный вид доходов занимает удельный вес 2,2 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде 2019 года поступления увеличились в 1,5 раза, в связи с проведением перерасчетов арендной платы по договорам недвижимого имущества.

Задолженность по договорам за аренду имущества по состоянию на 01.01. 2019 года составляла 156,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2019 года составила 814,8 тыс. рублей. Объем задолженности увеличился на сумму 658,8 тыс. рублей или в 5,2 раза. Увеличение задолженности обусловлено неплатежеспособностью отдельных арендаторов и перерасчетом (увеличением) арендной платы за пользование имуществом на 10,0 процентов от общей суммы арендной платы за предшествующий год.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района, исполнены за 1 полугодие 2019 года в сумме 726,1 тыс. рублей, что составляет 40,9 процента от уточненных бюджетных назначений, и 80,2 процента от прогнозируемых показателей Кассового плана. В структуре неналоговых доходов данный вид доходов занимает удельный вес 1,4 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде 2019 года поступления увеличились в 1,9 раза. По данному источнику доходов поступают платежи за пользование жилыми помещениями специализированного жилищного фонда и платежи за размещение, и установку рекламных конструкций, которые не демонтировали в 1 полугодии 2019 года. По состоянию на 01.07.2019 года сложилась задолженность по оплате за пользование жилыми помещениями специализированного жилищного фонда в общей сумме 1 587,0 тыс. рублей. Объем задолженности увеличился по сравнению с началом года на 259,2 тыс. рублей, или на 19,5 процента (задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составляла 1 327,8 тыс. рублей).

Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 1 полугодие 2019 года поступила в сумме 598,9 тыс. рублей, или 53,4 процента от уточненных бюджетных назначений, и 62,1 процента от прогнозируемых

показателей Кассового плана. В структуре неналоговых доходов данный вид доходов занимает удельный вес 1,1 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде 2019 года поступления уменьшились на 24,4 процента. Снижение поступлений к уровню прошлого года обусловлено изменением федерального законодательства в части расчета и порядка внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду (пояснительная записка).

Поступления по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 1 полугодие 2019 года составили в сумме 21 063,8 тыс. рублей, или 93,9 процента от уточненных бюджетных назначений, и 105,7 процента от прогнозируемых показателей Кассового плана. В структуре неналоговых доходов данный вид доходов занимает удельный вес 39,6 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде 2019 года поступления увеличились в 8,1 раза. Увеличение поступлений в 1 полугодии 2019 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года обусловлено увеличением сумм по компенсации затрат.

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 1 полугодие 2019 года в сумме 1,8 тыс. рублей, или менее 0,1 процента от уточненных бюджетных назначений, и 9,0 процентов от прогнозируемых показателей Кассового плана. В структуре неналоговых доходов данный вид доходов занимает удельный вес менее 0,1 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде 2019 года поступления уменьшились в 88,3 раза. Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, носят заявительный характер и зависят от предполагаемых заявок на выкуп имущества и проводимых торгов по имуществу. В настоящее время проводятся мероприятия по подготовке конкурсной документации для проведения торгов по продаже муниципального имущества.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности поступили за 1 полугодие 2019 года в сумме 10 139,0 тыс. рублей, или 94,2 процента от уточненных бюджетных назначений, и 128,2 процента от прогнозируемых показателей Кассового плана. В структуре неналоговых доходов данный вид доходов занимает удельный вес 19,1 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде 2019 года поступления увеличились на 1,2 процента.

Доходы от продажи земельных участков носят заявительный характер и зависят от предполагаемых заявок на выкуп земельных участков и

проводимых торгов по свободным площадкам земельных участков.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили за 1 полугодие 2019 года в сумме 3 654,1 тыс. рублей, или 52,1 процента от уточненных бюджетных назначений, и 106,7 процента от прогнозируемых показателей Кассового плана. В структуре неналоговых доходов данный вид доходов занимает удельный вес 6,9 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде 2019 года поступления увеличились в 1,7 раза. Увеличение поступлений к уровню прошлого года произошло за счет увеличения поступлений от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды, за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей, прочих денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения, прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты муниципальных районов.

Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов) составили в 1 полугодии 2019 года в сумме 23,8 тыс. рублей, что меньше поступлений в соответствующем периоде прошлого года на 0,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на имеющиеся резервы увеличения поступления неналоговых доходов за счет взыскания задолженности от аренды муниципального имущества и арендной платы за земельные участки. По сравнению с началом текущего года задолженность арендной платы за земельные участки увеличилась на 25,1 процента, от сдачи в аренду муниципального имущества в течение отчетного периода увеличилась в 5,2 раза.

7.3. Безвозмездные поступления в муниципальный бюджет за 1 полугодие 2019 года

В ходе исполнения бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район за 1 полугодие 2019 года получено безвозмездных поступлений в сумме 654 666,4 тыс. рублей, что составляет 51,0 процент от уточненных бюджетных назначений. Выполнение прогнозируемых показателей Кассового плана за 1 полугодие 2019 года составило 95,5 процента.

По сравнению с 1 полугодием 2018 года объем безвозмездных поступлений за текущий период увеличился на 31 806,4 тыс. рублей, или на 5,1 процента.

Исполнение доходной части бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2019 года по безвозмездным поступлениям приведено в таблице № 7:

Таблица № 7 (тыс. руб.)

1	2	3	4	5	Исполнение 1 полугодие 2019г. к уточненному бюджету		Исполнение кассового плана за 1 полугодие 2019 г.		10	Исполнение 1 полугодие. 2019г. к факту 1 полугодие 2018г.		13
					6	7	8	9		11	12	
					%	+/-	%	+/-		%	+/-	
2 00 0000	Безвозмездные поступления	1 284 205,8	685 625,5	654 666,4	51,0	-629 539,4	95,5	-30 959,1	622 860,0	105,1	31 806,4	100,0
2 02 0000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, из них:	1 301 669,5	703 089,2	672 185,0	51,6	-629 484,5	95,6	-30 904,2	623 707,9	107,8	48 477,1	102,7
2 02 1000	Дотации	189 441,6	109 333,9	88 454,5	46,7	-100 978,1	80,9	-20 879,4	71 674,6	123,4	16 779,9	13,5
2 02 2000	Субсидии	26 717,4	6 227,3	5 962,6	22,3	-20 754,8	95,7	-264,7	26 286,0	22,7	-20 323,4	0,9
2 02 3000	Субвенции	1 052 358,9	572 482,0	561 006,5	53,3	-491 352,4	98,0	-11 475,5	515 468,5	108,8	45 538,0	85,7
2 02 4000	Иные межбюджетные трансферты	33 151,6	15 046,0	16 761,4	50,6	-16 390,2	111,4	1 715,4	10 278,8	163,1	6 482,6	2,6
2 07 0000	Прочие безвозмездные поступления	1,0	1,0	71,8	В 71,8р.	70,8	В 71,8р.	70,8	-341,1	х	412,9	0,0
2 18 0000	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 171,0	1 171,0	1 179,0	100,7	8,0	100,7	8,0	687,3	171,5	491,7	0,2
2 19 0000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-18 635,7	-18 635,7	-18 769,4	100,7	-133,7	100,7	-133,7	-1 194,1	В 15,7р.	-17 575,3	-2,9

Сумма дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в отчетном периоде составила 88 454,5 тыс. рублей, или 46,7 процента от уточненных бюджетных назначений. Выполнение прогнозируемых показателей Кассового плана за 1 полугодие 2019 года составило 80,9 процента. В структуре безвозмездных поступлений удельный вес дотаций составляет 13,5 процента.

По сравнению с соответствующим периодом 2018 года объем дотаций в 1 полугодии 2019 года увеличился на 16 779,9 тыс. рублей, или на 23,4 процента.

Поступление субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований в бюджет муниципального образования в отчетном периоде составило 5 962,6 тыс. рублей, или 22,3 процента к уточненным бюджетным назначениям. Прогнозируемые показатели Кассового плана за 1 полугодие 2019 года выполнены на 95,7 процента. Удельный вес субсидий в структуре безвозмездных поступлений составил 0,9 процента.

По сравнению с 1 полугодием 2018 года сумма поступлений субсидий уменьшилась на 20 323,4 тыс. рублей, или в 4,4 раза.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований за 1 полугодие 2019 года поступили в сумме 561 006,5 тыс. рублей, что составляет 53,3 процента от уточненных бюджетных назначений. Выполнение прогнозируемых показателей Кассового плана за 1 полугодие текущего года составило 98,0 процентов. В структуре безвозмездных поступлений субвенции занимают наибольший удельный вес – 85,7 процента.

В сравнении с соответствующим периодом 2018 года поступление субвенций за 1 полугодие 2019 года увеличилось на 45 538,0 тыс. рублей, или на 8,8 процента.

Иные межбюджетные трансферты в отчетном периоде текущего года поступили в муниципальный бюджет в общей сумме 16 761,4 тыс. рублей, что составляет 50,6 процента от уточненных бюджетных назначений. Выполнение прогнозируемых показателей Кассового плана за 1 полугодие 2019 года составило 111,4 процента. Удельный вес иных межбюджетных трансфертов в структуре безвозмездных поступлений составляет 2,6 процента.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года сумма поступлений иных межбюджетных трансфертов за 1 полугодие 2019 года увеличилась на 6 482,6 тыс. рублей, или в 1,6 раза.

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 сложились в сумме 1 179,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года сумма поступлений доходов по данному виду увеличилась на 491,7 тыс. рублей, или в 1,7 раза.

Прочие безвозмездные поступления в 1 полугодии 2019 года составили в сумме 71,8 тыс. рублей, при уточненных бюджетных назначениях и прогнозируемых поступлениях Кассового плана на 2019 год в сумме 1,0 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2018 года был произведен возврат прочих безвозмездных поступлений из муниципального бюджета в сумме 341,1 тыс. рублей.

Из бюджета муниципального образования в 1 полугодии текущего года произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 18 769,4 тыс. рублей, что в 15,7 раза больше, чем в соответствующем периоде 2018 года.

8. Обследование по вопросу исполнения бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район по расходам за 1 полугодие 2019 года

Финансирование расходов в отчетном периоде производилось в рамках утвержденного бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район в соответствии со сводной бюджетной росписью и лимитами бюджетных обязательств по казначейской системе исполнения бюджета.

Исполнение бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район по расходам за 1 полугодие 2019 года составило 979 743,5 тыс. рублей, или 50,3 процента от уточненных бюджетных назначений и от показателей уточненной сводной бюджетной росписи.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года (880 623,0 тыс. рублей) сумма расходов бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2019 года увеличилась на 99 120,5 тыс. рублей, или на 11,3 процента.

Исполнение прогнозируемых показателей Кассового плана по расходам муниципального бюджета за 1 полугодие 2019 года составило 94,9 процента. Кассовый план за 1 полугодие 2019 года исполнен на 100,0 процентов только по одному из двенадцати разделов расходов классификации расходов бюджета - «Межбюджетные трансферты общего характера».

Анализ расходов муниципального бюджета за 1 полугодие 2019 года по разделам классификации расходов бюджета приведен в таблице № 8:

Таблица № 8 (тыс. руб.)

КБК	Наименование показателя	Исполнено за соответствующий период 2018 год	Утвержденный план с учетом изменений		Кассовый план на 01.07.2019 г.	Исполнено за отчетный период						Структура, %
			согласно решению Совета (в ред. 14.06.2019)	согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2019		сумма	% исполнения			Исполнение кассового плана		
							к утвержденному плану на год согласно решению Совета, с изменениями	к утвержденному плану на год согласно сводной бюджетной росписи	к исполнению за соответствующий период 2018 года	%	+/-	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
РАСХОДЫ, в т.ч.:		880 623,0	1 949 195,2	1 949 195,2	1 031 940,0	979 743,5	50,3	50,3	111,3	94,9	-52 196,5	100,0
0100	Общегосударственные вопросы	69 663,1	213 130,7	213 130,7	124 840,3	99 066,7	46,5	46,5	142,2	79,4	-25 773,6	10,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 789,6	18 653,7	18 653,7	9 041,6	7 292,7	39,1	39,1	107,4	80,7	-1 748,9	0,8
0400	Национальная экономика	44,0	25 491,8	25 491,8	7 925,1	3 368,5	13,2	13,2	В 76,6р.	42,5	-4 556,6	0,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	7 541,3	19 632,4	19 632,4	547,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-547,0	0,0
0600	Охрана окружающей среды	0,0	2 500,0	2 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	х	х	0,0	0,0
0700	Образование	651 081,2	1 314 786,6	1 314 786,6	754 284,5	738 945,7	56,2	56,2	113,5	98,0	-15 338,8	75,4
0800	Культура, кинематография	24 221,8	85 551,6	85 551,6	35 893,6	35 469,4	41,5	41,5	146,4	98,8	-424,2	3,6
0900	Здравоохранение	35 601,0	16 639,4	16 639,4	0,0	0,0	0,0	0,0	х	х	0,0	0,0
1000	Социальная политика	47 921,4	168 730,6	168 730,6	58 985,1	55 795,2	33,1	33,1	116,4	94,6	-3 189,9	5,7
1100	Физическая культура и спорт	24 634,9	55 508,9	55 508,9	26 662,4	26 311,1	47,4	47,4	106,8	98,7	-351,3	2,7
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 301,0	1 868,2	1 868,2	1 382,7	1 116,5	59,8	59,8	85,8	80,7	-266,2	0,1
1400	Межбюджетные трансферты общего характера	11 823,7	26 701,3	26 701,3	12 377,7	12 377,7	46,4	46,4	104,7	100,0	0,0	1,3

Расходы на финансирование раздела «Общегосударственные вопросы» за 1 полугодие 2019 года составили в сумме 99 066,7 тыс. рублей, или 46,5 процента от уточненных бюджетных назначений и показателей уточненной сводной бюджетной росписи. Исполнение прогнозных показателей Кассового плана составило 79,4 процента. В структуре расходов данный раздел занимает удельный вес 10,1 процента.

В сравнении с соответствующим периодом 2018 года расходы по данному разделу за 1 полугодие 2019 года увеличились на 42,2 процента.

За 1 полугодие 2019 года расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили в сумме 7 292,7 тыс. рублей, или 39,1 процента к уточненным бюджетным назначениям и показателям уточненной сводной бюджетной росписи.

Исполнение прогнозных показателей Кассового плана составило 80,7 процента. В структуре расходов данный раздел занимает удельный вес 0,8 процента.

В сравнении с соответствующим периодом 2018 года расходы по данному разделу за 1 полугодие 2019 года увеличились на 7,4 процента.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** за 1 полугодие 2019 года составили в сумме 3 368,5 тыс. рублей, или 13,2 процента от уточненных бюджетных назначений и показателей уточненной сводной бюджетной росписи. Исполнение прогнозных показателей Кассового плана составило 42,5 процента. В структуре расходов данный раздел занимает удельный вес 0,3 процента.

В сравнении с соответствующим периодом 2018 года расходы по данному разделу за 1 полугодие 2019 года увеличились в 76,6 раза.

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** за 1 полугодие 2019 года не производились. Прогнозные показатели Кассового плана за 1 полугодие 2019 года – 547,0 тыс. рублей. В структуре расходов данный раздел занимает удельный вес 0,0 процента.

В соответствующем периоде 2018 года расходы по данному разделу составили 7 541,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Охрана окружающей среды»** за 1 полугодие 2019 года не производились. Прогнозные показатели Кассового плана за 1 полугодие 2019 года – 0,0 тыс. рублей. В структуре расходов данный раздел занимает удельный вес 0,0 процента.

В 2018 году расходы по данному разделу не были запланированы.

Расходы по разделу **«Образование»** за 1 полугодие 2019 года составили в сумме 738 945,7 тыс. рублей, или 56,2 процента к уточненным бюджетным назначениям и показателям уточненной сводной бюджетной росписи. Исполнение прогнозных показателей Кассового плана составило 98,0 процентов. В структуре расходов данный раздел занимает наибольший удельный вес 75,4 процента.

В сравнении с соответствующим периодом 2018 года расходы по данному разделу за 1 полугодие 2019 года увеличились на 13,5 процента.

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** за 1 полугодие 2019 года составили в сумме 35 469,4 тыс. рублей, или 41,5 процента к уточненным бюджетным назначениям и от показателей уточненной сводной бюджетной росписи. Исполнение прогнозных показателей Кассового плана составило 98,8 процента. В структуре расходов данный раздел занимает удельный вес 3,6 процента.

В сравнении с соответствующим периодом 2018 года расходы по данному разделу за 1 полугодие 2019 года увеличились на 46,4 процента.

Расходы по разделу **«Здравоохранение»** за 1 полугодие 2019 года не

производились. Прогнозные показатели Кассового плана за 1 полугодие 2019 года – 0,0 тыс. рублей. В структуре расходов данный раздел занимает удельный вес 0,0 процента.

В соответствующем периоде 2018 года расходы по данному разделу составили 35 601,0 тыс. рублей.

По разделу **«Социальная политика»** расходы за 1 полугодие 2019 года составили в сумме 55 795,2 тыс. рублей, или 33,1 процента к годовым бюджетным назначениям и показателям уточненной сводной бюджетной росписи. Исполнение прогнозных показателей Кассового плана составило 94,6 процента. В структуре расходов данный раздел занимает удельный вес 5,7 процента.

В сравнении с соответствующим периодом 2018 года расходы по данному разделу за 1 полугодие 2019 года увеличились на 16,4 процента.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** за 1 полугодие 2019 года составили в сумме 26 311,1 тыс. рублей или 47,4 процента от уточненных бюджетных назначений и показателей уточненной сводной бюджетной росписи. Исполнение прогнозных показателей Кассового плана составило 98,7 процента. В структуре расходов данный раздел занимает удельный вес 2,7 процента.

В сравнении с соответствующим периодом 2018 года расходы по данному разделу за 1 полугодие 2019 года увеличились на 6,8 процента.

Расходы по разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** за 1 полугодие 2019 года составили в сумме 1 116,5 тыс. рублей, или 59,8 процента к уточненным бюджетным назначениям и показателям уточненной сводной бюджетной росписи. Исполнение Кассового плана составило 80,7 процента. Оплата процентов производилась в соответствии с заключенными кредитными договорами. В структуре расходов данный раздел занимает удельный вес 0,1 процента.

В сравнении с соответствующим периодом 2018 года расходы по данному разделу за 1 полугодие 2019 года уменьшились на 14,2 процента.

Расходы по разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 1 полугодие 2019 года составили в сумме 12 377,7 тыс. рублей, или 46,4 процента к уточненным бюджетным назначениям и показателям уточненной сводной бюджетной росписи. Исполнение Кассового плана составило 100,0 процентов. В структуре расходов данный раздел занимает удельный вес 1,3 процента.

В сравнении с соответствующим периодом 2018 года расходы по данному разделу за 1 полугодие 2019 года увеличились на 4,7 процента.

Анализ ведомственной структуры расходов муниципального бюджета за 1 полугодие 2019 года показывает, что исполнение расходных

обязательств муниципального бюджета осуществляют 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее – главные распорядители, ГРБС).

Утвержденный объем расходов каждому ГРБС на 2019 год и их освоение в 1 полугодии 2019 года приведено в таблице № 9:

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Главный распорядитель бюджетных средств МО Усть-Лабинский район	Код ГРБС	Уточненный бюджет на 2019 г	Уточненная сводная бюджетная роспись на 01.07.2019	Кассовый план на 01.07.2019	Исполнение 1 полугодие 2019 года	Исполнение к утвержденному у бюджету		Исполнение сводной бюджетной росписи		Исполнение кассового плана за 1 полугодие. 2019г.		Структура, %
						%	+/-	%	+/-	%	+/-	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Совет муниципального образования	901	2 987,6	2 987,6	1 593,9	1 400,9	46,9	- 1 586,7	46,9	- 1 586,7	87,9	-193,0	0,1
Администрация муниципального образования	902	334 315,3	334 315,3	128 608,8	95 976,0	28,7	-238 339,3	28,7	-238 339,3	74,6	-32 632,8	9,8
Финансовый отдел	905	47 532,1	47 532,1	25 809,9	25 809,9	54,3	-21 722,2	54,3	-21 722,2	100,0	0,0	2,6
Контрольно-счетная палата	910	7 089,9	7 089,9	3 892,9	3 559,7	50,2	-3 530,2	50,2	-3 530,2	91,4	-333,2	0,4
Управление по вопросам земельных отношений и учета муниципальной собственности	921	11 529,1	11 529,1	5 688,8	4 611,4	40,0	-6 917,7	40,0	-6 917,7	81,1	-1 077,4	0,5
Управление образованием	925	1 264 643,9	1 264 643,9	729 991,0	714 689,9	56,5	-549 954,0	56,5	-549 954,0	97,9	-15 301,1	72,9
Отдел культуры	926	133 638,9	133 638,9	61 668,1	61 235,0	45,8	-72 403,9	45,8	-72 403,9	99,3	-433,1	6,3
Отдел по физической культуре и спорту	929	55 020,1	55 020,1	26 662,5	26 311,1	47,8	-28 709,0	47,8	-28 709,0	98,7	-351,4	2,7
Отдел по делам молодежи	934	4 806,4	4 806,4	2 606,5	2 041,8	42,5	-2 764,6	42,5	-2 764,6	78,3	-564,7	0,2
Отдел по вопросам семьи и детства	953	87 631,9	87 631,9	45 417,6	44 107,8	50,3	-43 524,1	50,3	-43 524,1	97,1	-1 309,8	4,5
Всего расходы		1 949 195,2	1 949 195,2	1 031 940,0	979 743,5	50,3	-969 451,7	50,3	-969 451,7	94,9	-52 196,5	100,0

Анализ исполнения расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования за 1 полугодие 2019 года показал, что наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы Управления образованием – 72,9 процента. В отчетном периоде текущего года расходы на образование составили 714 689,9 тыс. рублей.

Расходы администрации муниципального образования составили 95 976,0 тыс. рублей. Удельный вес данных расходов в структуре расходов составляет 9,8 процента.

В структуре расходов удельный вес отдела культуры составляет 6,3 процента, отдела по вопросам семьи и детства – 4,5 процента, отдела по физической культуре и спорту – 2,7 процента, финансового отдела – 2,6 процента.

Расходы остальных 4 ГРБС в структуре расходов бюджета

незначительны и составляют в пределах от 0,1 процента до 0,5 процента.

Исполнение Кассового плана по выплатам за 1 полугодие 2019 года главными распорядителями бюджетных средств в среднем составило 94,9 процента.

Кассовый план по выплатам за 1 полугодие текущего года выполнен только одним ГРБС – финансовым отделом администрации муниципального образования Усть-Лабинский район (далее - финансовый отдел). Наиболее низкое исполнение кассового плана по сравнению со средне сложившимся процентом исполнения допустила администрация муниципального образования Усть-Лабинский район – 74,6 процента.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам, указанным в Отчете об исполнении бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2019 года, соответствуют сводной бюджетной росписи и показателям Решения Совета о бюджете муниципального образования Усть-Лабинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

8.1. Расходы муниципального бюджета на реализацию муниципальных программ за 1 полугодие 2019 года

Бюджет муниципального образования Усть-Лабинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в структуре 18 муниципальных программ и не программных расходов.

Решением Совета о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов были утверждены расходы на финансирование 18 муниципальных программ в общей сумме 1 818 699,1 тыс. рублей, что составляет 93,3 процента от общей суммы расходов, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2019 года (1 949 195,2 тыс. рублей).

Фактическое освоение бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.07.2019 года, составило 913 581,6 тыс. рублей, или 50,2 процента от уточненных бюджетных назначений.

Сведения о количестве муниципальных программ, объемах финансирования и освоения выделенных бюджетных средств за 1 полугодие 2019 года приведены в таблице № 10:

Таблица № 10 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено на 2019 год	Исполнено на 01.07.2019	Отклонение (+/-)	Исполнено, %
1	«Развитие образования в Усть-Лабинском районе на 2017-2021 годы»	1 264 291,3	714 337,3	-549 954,0	56,5
2	«Семейная политика на 2017-2021 годы»	87 631,9	44 107,9	-43 524,0	50,3
3	«Развитие культуры Усть-Лабинского района на 2017-2021 годы»	133 634,9	61 231,0	-72 403,9	45,8
4	«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Усть-Лабинский район на 2017-2021 годы»	55 020,1	26 311,1	-28 709,0	47,8

5	«Молодежь муниципального образования Усть-Лабинский район на 2017-2021 годы»	4 773,4	2 028,8	-2 744,6	42,5
6	«"Развитие сельского хозяйства в Усть-Лабинском районе на 2017-2021 годы»	19 118,6	3 435,5	-15 683,1	18,0
7	«Обеспечение безопасности населения в Усть-Лабинском районе на 2017-2021 годы »	18 581,7	7 312,6	-11 269,1	39,4
8	«"Комплексное развитие муниципального образования Усть-Лабинский район в сфере дорожного хозяйства, оказание автотранспортных услуг на 2017-2021 годы »	3 407,6	94,6	-3 313,0	2,8
9	«Обеспечение разработки градостроительной документации муниципального образования Усть-Лабинский район на 2017-2021 годы»	4 700,2	0,0	-4 700,2	0,0
10	«Эффективное муниципальное управление на 2017-2021 годы»	84 055,7	5 269,6	-78 786,1	6,3
11	«Обеспечение реализации функций органов местного самоуправления на 2017-2021 годы»	41 071,3	19 017,9	-22 053,4	46,3
12	«Развитие информационного общества на 2017-2021 годы»	2 232,0	719,3	-1 512,7	32,2
13	«Формирование условий для духовно-нравственного развития граждан на 2017-2021 годы»	800,0	380,0	-420,0	47,5
14	«Управление муниципальными финансами муниципального образования Усть-Лабинский район на 2017-2021 годы»	42 920,3	20 446,4	-22 473,9	47,6
15	«Оказание мер социальной поддержки на приобретение (строительство) жилья на 2017-2021 годы»	3 597,5	3 456,3	-141,2	96,1
16	«Социальная поддержка граждан»	7 248,6	5 029,0	-2 219,6	69,4
17	«Охрана окружающей среды и модернизация сферы обращения с отходами»	2 551,7	0,0	-2 551,7	0,0
18	«Социально-экономическое и инновационное развитие»	43 062,3	404,3	-42 658,0	0,9
ВСЕГО:		1 818 699,1	913 581,6	-905 117,5	50,2

Анализ расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ на 2019 год, показал, что в 1 полугодии текущего года по 6 из 18 муниципальных программ, финансирование по которым предусмотрено в общей сумме 170 457,9 тыс. рублей, или 9,4 процента от общего объема финансирования на реализацию муниципальных программ, исполнение составило от 0,9 процента до 39,4 процента.

Низкое освоение бюджетных средств за 1 полугодие 2019 года наблюдается по муниципальным программам « Социально-экономическое и инновационное развитие», «Комплексное развитие муниципального образования Усть-Лабинский район в сфере дорожного хозяйства, оказание автотранспортных услуг на 2017-2021 годы», «Эффективное муниципальное управление на 2017-2021 годы» и «Развитие сельского хозяйства в Усть-Лабинском районе на 2017-2021 годы» соответственно 0,9 процента, 2,8 процента, 6,3 процента, и 18,0 процентов от показателей уточненной сводной бюджетной росписи.

По 6 из 18 муниципальных программ, финансирование по которым предусмотрено в общей сумме 278 220,0 тыс. рублей, или 15,3 процента от общего объема финансирования на реализацию муниципальных программ, исполнение за 1 полугодие 2019 года составило от 42,5 процента до 47,8 процента.

По 4 из 18 муниципальных программ, финансирование по которым предусмотрено в общей сумме 1 362 769,3 тыс. рублей, или 74,9 процента от общего объема финансирования на реализацию муниципальных программ, исполнение за 1 полугодие 2019 года составило от 50,3 процента до 96,1 процента.

По муниципальным программам «Обеспечение разработки градостроительной документации муниципального образования Усть-Лабинский район на 2017-2021 годы» и «Охрана окружающей среды и модернизация сферы обращения с отходами» финансирование, по которым предусмотрено в сумме 7 251,9 тыс. рублей или 0,4 процента от общего объема финансирования на реализацию муниципальных программ, освоение денежных средств бюджета муниципального образования в 1 полугодии 2019 года не осуществлялось.

Информация о причинах не освоения денежных средств по данным муниципальным программам в пояснительной записке финансового отдела администрации муниципального образования Усть-Лабинский район отсутствует.

8.2. Анализ образования и использования резервного и дорожного фондов на 2019 год

Резервный фонд администрации муниципального образования на 2019 год утвержден в сумме 500,0 тыс. рублей, что составляет 0,03 процента от утвержденного общего объема расходов муниципального бюджета на 2019 год, что не превышает норматива, установленного пунктом 3 статьи 81 БК РФ. Расходование средств резервного фонда в 1 полугодии 2019 года не производилось.

Объем бюджетных ассигнований муниципального **Дорожного фонда** утвержден решением о бюджете муниципального образования на текущий год в сумме 2 607,6 тыс. рублей.

Дорожный фонд муниципального образования на 2019 год сформирован в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 БК РФ за счет:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет в 2019 году в сумме 220,9 тыс. рублей;

- бюджетных средств муниципального дорожного фонда, неиспользованных в 2018 году в сумме 2 386,7 тыс. рублей.

Расходование средств Дорожного фонда в 1 полугодии 2019 года не производилось. Согласно Кассовому плану исполнения муниципального

бюджета в 2019 году выплаты средств по Дорожному фонду предусмотрены в декабре текущего года.

9. Обследование по вопросу исполнения муниципального бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета на 01.07.2019 года

С учетом внесенных дополнений и изменений в Решение Совета о бюджете на 2019 год дефицит бюджета утвержден в сумме 57 150,3 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2019 года бюджет муниципального образования Усть-Лабинский район исполнен с дефицитом в сумме 42 070,9 тыс. рублей.

Таблица № 11 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Код источника финансирования по КИВФ,КИВнФ	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.07.2019 года	Неисполненные назначения
1	2	3	4	5	6
Источники финансирования дефицита бюджетов - всего, в т.ч.:	500	x	57 150,3	42 070,9	15 079,4
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджетов, из них:	520	x	35 879,3	36 350,0	-470,7
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	520	000 01 02 00 00 00 0000 000	14 610,5	-66 300,0	80 910,5
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	520	000 01 02 00 00 00 0000 700	150 910,5	20 000,0	130 910,5
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	520	000 01 02 00 00 00 0000 800	-136 300,0	-86 300,0	-50 000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ	520	000 01 03 01 00 00 0000 000	30 000,0	96 300,0	-66 300,00
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов в валюте РФ	520	000 01 03 01 00 05 0000 710	96 300,0	96 300,0	0,0
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ	520	000 01 03 01 00 05 0000 810	-66 300,0	0,0	-66 300,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	520	000 01 06 00 00 00 0000 000	-8 731,2	6 350,0	-15 081,2
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ	520	000 01 06 05 00 00 0000 000	-8 731,2	-650,0	-8 081,2
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ	520	000 01 06 05 02 05 0000 500	-8 731,2	-650,0	-8 081,2
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ	520	000 01 06 05 02 05 0000 600	0,0	0,0	0,0
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	520	000 01 06 10 00 00 0000 000	0,0	7 000,0	-7 000,0

Увеличение финансовых активов в собственности муниципальных районов за счет средств организаций, учредителями которых являются муниципальные районы и лицевые счета которые открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством РФ	520	000 01 06 10 02 05 0000 000	0,0	7 000,0	-7 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	700	000 01 05 00 00 00 0000 000	21 271,0	5 720,9	15 550,1
Увеличение остатков средств бюджетов	710	000 01 05 00 00 00 0000 500	-2 157 891,1	-1 096 634,2	- 1 061 256,9
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	710	000 01 05 02 00 00 0000 510	-2 157 891,1	-1 096 634,2	- 1 061 256,9
Уменьшение остатков средств бюджетов	720	000 01 05 00 00 00 0000 000	2 179 162,1	1 102 355,1	1 076 807,0
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	720	000 01 05 02 00 00 0000 610	2 179 162,1	1 102 355,1	1 076 807,0

Погашение дефицита бюджета муниципального образования планировалось производить за счет следующих источников финансирования дефицита бюджета:

1). Источники внутреннего финансирования дефицита бюджетов – 35 879,3 тыс. рублей, из них:

а). Средства, привлекаемые по кредитным договорам от кредитных организаций в сумме 14 610,5 тыс. рублей, в том числе:

- получение кредитов от кредитных организаций в сумме 150 910,5 тыс. рублей;

- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в сумме 136 300,0 тыс. рублей.

б). Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 30 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 96 300,0 тыс. рублей;

- погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 66 300,0 тыс. рублей.

в). Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в сумме 8 731,2 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в сумме 8 731,2 тыс. рублей.

2). Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета 21 271,0 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение остатков средств бюджета – 2 157 891,1 тыс. рублей;

- уменьшение остатков средств бюджета – 2 179 162,1 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита муниципального бюджета соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Фактическое исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район на 01.07.2019 года сложилось следующим образом:

1). Источники внутреннего финансирования дефицита бюджетов в сумме 36 350,0 тыс. рублей, из них:

а). Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в размере 66 300,00 тыс. рублей в том числе:

- получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 20 000,0 тыс. рублей;

- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в сумме 86 300,0 тыс. рублей.

б). Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 96 300,0 тыс. рублей, в том числе:

- получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 96 300,0 тыс. рублей.

в). Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в сумме 6 350,0 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в сумме 650,0 тыс. рублей;

- увеличение финансовых активов в собственности муниципальных районов за счет средств организаций, учредителями которых являются муниципальные районы, и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации в сумме 7 000,0 тыс. рублей.

2). Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере – 5 720,9 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение остатков средств бюджета – 1 096 634,2 тыс. рублей;

- уменьшение остатков средств бюджета – 1 102 355,1 тыс. рублей.

10. Обследование по вопросу состояния и обслуживания муниципального долга муниципального образования на 01.07.2019 года

Муниципальный долг на 1 января 2019 года составлял 66 300,0 тыс. рублей, в том числе: кредиты от коммерческих организаций в сумме 66 300,0 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2019 года в бюджет муниципального образования Усть-Лабинский район привлечено кредитов в общей сумме 116 300,0 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты от кредитных организаций в сумме (Публичное

акционерное общество «Краснодарский краевой инвестиционный банк», далее – ПАО «Крайинвестбанк») в сумме 20 000,0 тыс. рублей;

- бюджетные кредиты из краевого бюджета в сумме 96 300,0 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2019 года погашено кредитов кредитным организациям (ПАО «Крайинвестбанк») в сумме 87 416,5 тыс. рублей, в том числе:

- основной долг в сумме 86 300,0 тыс. рублей;

- проценты в сумме 1 116,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2019 года размер муниципального долга составил 96 300,0 тыс. рублей (бюджетные кредиты – 96 300,0 тыс. рублей), что на 30 000,0 тыс. рублей, или на 45,2 процента больше размера муниципального долга, сложившегося по состоянию на 01.01.2019 года.

Предельный объем муниципального долга не превышает ограничений, предусмотренных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

За 1 полугодие 2019 года из бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район предоставлены бюджетные кредиты бюджетам сельских поселений Усть-Лабинского района на общую сумму 650,0 тыс. рублей.

Размер обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район бюджетам сельских поселений Усть-Лабинского района, по состоянию на 01.07.2019 года составил 650,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2019 года составили в сумме в сумме 1 116,5 тыс. рублей или 59,8 процента к уточненным бюджетным назначениям на 2019 год (1 868,2 тыс. рублей). Оплата процентов производилась в соответствии с заключенными кредитными договорами.

В 1 полугодии 2019 года муниципальные гарантии юридическим или физическим лицам не предоставлялись.

11. Выводы

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2019 года утвержден постановлением администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 25.07.2019 № 512 и представлен в Контрольно-счетную палату 01.08.2019 года.

2. Сопоставление итогов социально-экономического развития муниципального образования Усть-Лабинский район за 1 полугодие 2019 года с показателями соответствующего периода 2018 года, показало, что по большинству социально-экономических показателей сохранилась положительная динамика, однако в отношении отдельных из них наблюдается существенное невыполнение.

Сальдированный финансовый результат (прибыль-убыток) крупных и средних предприятий на 01.06.2019 года составил 410 132,0 тыс. рублей, в аналогичном периоде прошлого года - 142 495,0 тыс. рублей.

Прибыль прибыльных предприятий в отчетном году, по сравнению с уровнем предыдущего года, увеличилась в 2,5 раза и составила 600 668,0 тыс. рублей.

Убытки убыточных организаций за отчетный период составили 190 536,0 тыс. рублей, что в 1,9 раза больше убытков, допущенных в соответствующем периоде 2018 года (97 860,0 тыс. рублей).

3. Решением Совета о бюджете на 2019 год первоначально были утверждены основные характеристики муниципального бюджета:

- по доходам в сумме 1 715 209,9 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы (налоговые и неналоговые) – 563 422,8 тыс. рублей и безвозмездные поступления в сумме 1 151 787,1 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 1 720 164,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 4 954,5 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2019 года в сумме 71 254,5 тыс. рублей.

В ходе исполнения муниципального бюджета, в связи с необходимостью уточнения прогнозных показателей безвозмездных поступлений, законодательного закрепления средств краевого бюджета, поступивших в течение отчетного периода, и соответствующего уточнения расходов муниципального бюджета в течение 1 полугодия 2019 года, в Решение Совета о бюджете на 2019 год четыре раза вносились изменения.

С учетом внесенных изменений основные характеристики муниципального бюджета на 01.07.2019 года утверждены в следующих объемах:

общий объем доходов бюджета - в сумме 1 892 044,9 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденному бюджету на 176 835,0 тыс. рублей, или на 10,3 процента, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам на 44 416,3 тыс. рублей, или на 7,9 процента;

- по безвозмездным поступлениям на 132 418,7 тыс. рублей, или на 11,5 процента;

общий объем расходов бюджета - в сумме 1 949 195,2 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденному бюджету на 229 030,8 тыс. рублей, или на 13,3 процента;

дефицит бюджета предусмотрен в сумме 57 150,3 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденному бюджету (4 954,5 тыс. рублей) на 52 195,8 тыс. рублей, или в 11,5 раза.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.07.2019 года утвержден в сумме 110 910,5 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утвержденному бюджету на 39 656,0 тыс. рублей, или в 1,6 раза.

4. Фактическое исполнение бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2019 года составило:

- по доходам в сумме в сумме 937 672,6 тыс. рублей, что составляет 49,6 процента от уточненных бюджетных назначений на 2019 год;

- по расходам в сумме 979 743,5 тыс. рублей, или 50,3 процента от уточненных бюджетных назначений на 2019 год;

- дефицит бюджета в сумме 42 070,9 тыс. рублей.

5. Выполнение прогнозируемых показателей Кассового плана по доходам за 1 полугодие 2019 года составило 96,6 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления доходов в бюджет муниципального образования увеличились на 59 680,8 тыс. рублей, или на 6,8 процента.

Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам составило 283 006,2 тыс. рублей, или 46,6 процента. При этом в бюджет поступило налоговых доходов в сумме 229 857,6 тыс. рублей; неналоговых доходов в сумме 53 148,6 тыс. рублей.

Отмечен рост задолженности по налоговым и неналоговым доходам по сравнению с началом года.

За 1 полугодие 2019 года получено безвозмездных поступлений в сумме 654 666,4 тыс. рублей, что составляет 51,0 процент от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 1 полугодием 2018 года объем безвозмездных поступлений за текущий период увеличился на 31 806,4 тыс. рублей, или на 5,1 процента.

6. Исполнение бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район по расходам за 1 полугодие 2019 года составило 979 743,5 тыс. рублей, или 50,3 процента от уточненных бюджетных назначений.

Исполнение Кассового плана по выплатам за 1 полугодие 2019 года главными распорядителями бюджетных средств в среднем составило 94,9 процента. Исполнение Кассового плана по выплатам выполнено только одним главным распорядителем бюджетных средств – финансовым отделом.

7. Удельный вес программных расходов в общем объеме расходов муниципального бюджета по состоянию на 01.07.2019 года составил 93,3 процента.

По состоянию на 01.07.2019 года финансирование расходов на реализацию муниципальных программ произведено в сумме 913 581,6 тыс. рублей, или 50,2 процента от уточненных бюджетных назначений.

По 12 из 18 муниципальных программ исполнение составило от 0,9 процента до 47,8 процента.

Низкое освоение бюджетных средств за 1 полугодие 2019 года наблюдается по муниципальным программам «Социально-экономическое и инновационное развитие», «Комплексное развитие муниципального образования Усть-Лабинский район в сфере дорожного хозяйства, оказание автотранспортных услуг на 2017-2021 годы», «Эффективное муниципальное управление на 2017-2021 годы» и «Развитие сельского хозяйства в Усть-Лабинском районе на 2017-2021 годы» соответственно 0,9 процента, 2,8 процента, 6,3 процента, и 18,0 процентов от показателей уточненной сводной бюджетной росписи.

По 4 из 18 муниципальных программ исполнение за 1 полугодие 2019 года составило выше среднего уровня от 50,3 процента до 96,1 процента.

По муниципальным программам «Обеспечение разработки градостроительной документации муниципального образования Усть-Лабинский район на 2017-2021 годы» и «Охрана окружающей среды и модернизация сферы обращения с отходами» финансирование, по которым предусмотрено в сумме 7 251,9 тыс. рублей или 0,4 процента от общего объема финансирования на реализацию муниципальных программ, освоение денежных средств бюджета муниципального образования в 1 полугодии 2019 года не осуществлялось.

Информация о причинах не освоения денежных средств по данным муниципальным программам в пояснительной записке финансового отдела администрации муниципального образования Усть-Лабинский район отсутствует.

8. Резервный фонд муниципального образования на 2019 год утвержден в сумме 500,0 тыс. рублей, что составляет 0,03 процента от утвержденного общего объема расходов муниципального бюджета на 2019 год и не превышает норматива, установленного пунктом 3 статьи 81 БК РФ. Расходование средств Резервного фонда в 1 полугодии 2019 года не производилось.

9. Объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда утвержден решением о бюджете муниципального образования на текущий год в сумме 2 607,6 тыс. рублей.

Дорожный фонд муниципального образования сформирован в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 БК РФ.

Расходование средств Дорожного фонда в 1 полугодии 2019 года не производилось. Согласно Кассовому плану в 2019 году выплаты средств по Дорожному фонду предусмотрены на декабрь текущего года.

10. По состоянию на 01.07.2019 года размер муниципального долга составил 96 300,0 тыс. рублей. По сравнению с началом года муниципальный долг увеличился на 30 000,0 тыс. рублей, или на 45,2 процента.

Предельный объем муниципального долга не превышает ограничений, предусмотренных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

11. Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2019 года составили в сумме 1 116,5 тыс. рублей или 59,8 процента к уточненным бюджетным назначениям на 2019 год (1 868,2 тыс. рублей). Оплата процентов производилась в соответствии с заключенными кредитными договорами.

12. В 1 полугодии 2019 года муниципальные гарантии юридическим или физическим лицам не предоставлялись.

Таким образом, анализ основных характеристик муниципального бюджета, утвержденных решением о бюджете, и сложившихся по итогам его исполнения за 1 полугодие 2019 года, показал их соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, сводной бюджетной росписи, решения Совета о бюджете муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и Кассового плана исполнения бюджета на 2019 год.

12. Предложения

1. Обеспечить исполнение бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район на 2019 год в соответствии с нормами БК РФ и решением Совета муниципального образования Усть-Лабинский район «О бюджете муниципального образования Усть-Лабинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

2. Принять дополнительные меры по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования Усть-Лабинский район, в том числе за счет сокращения задолженности по налоговым и неналоговым доходам.

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Усть-Лабинский район

 Н.Г. Пахомова

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Усть-Лабинский район

 Н.И. Шост