|  |
| --- |
|  |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  | | --- | | **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | | | | | | | |  | | --- | | **на 01 января 2018 г.** | | | | | | |  |  |  |  | |  | | --- | | **КОДЫ** | | |  |  |  | |  | | --- | | Форма по ОКУД | | |  | | --- | | **0503160** | | | |  | | --- | | Главный распорядитель, распорядитель,получатель бюджетных средств, | | Финансовое управление | | |  | | --- | | Дата | | |  | | --- | | **01.01.2018** | | | |  | | --- | | главный администратор, администратор доходов бюджета,главный администратор, | | администрации Шпаковского | |  |  | | |  | | --- | | администратор источников финансирования | | муниципального района | | |  | | --- | | по ОКПО | |  | | |  | | --- | | дефицита бюджета | | Ставропольского края | | |  | | --- | | Глава по БК | |  | | |  | | --- | | Наименование бюджета (публично-правового образования) | | местный | | |  | | --- | | по ОКТМО | |  | | |  | | --- | | Периодичность: месячная, квартальная, годовая | |  | |  |  | | |  | | --- | | Единица измерения: руб. | |  | | |  | | --- | | по ОКЕИ | | |  | | --- | | **383** | | |

**Раздел 1. «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности».**

Полное наименование: Финансовое управление администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края.

Юридический (фактический) адрес: 356240, Ставропольский край, Шпаковский район, г. Михайловск, ул. Гагарина, 380.

Финансовое управление администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края (далее – финансовое управление) создано на основании решения Совета Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 17.12.2004 № 19 и является структурным подразделением администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края со статусом юридического лица.

Финансовое управление, являясь финансовым органом Шпаковского муниципального района, а также финансовым органом, уполномоченным на формирование бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Шпаковского района, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о финансовом управлении администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края, Положением о бюджетном процессе в Шпаковском муниципальном районе Ставропольского края, Соглашениями о передачи отдельных бюджетных полномочий, заключенными с органами местного самоуправления поселений, обеспечивает проведение единой финансовой и бюджетной политики на территории Шпаковского муниципального района, осуществляет исполнение бюджета Шпаковского муниципального района и координирует деятельность в этой сфере иных органов местного самоуправления муниципального района в пределах своей компетенции, а также осуществляет на территории муниципального района внутренний муниципальный финансовый контроль.

Бюджетная отчетность за 2017 год составлена финансовым управлением в информационно – аналитической системе «WEB – Консолидация» (разработчик НПО «КРИСТА») путем суммирования показателей бюджетной отчетности, представленной финансовыми органами муниципального района, поселений, в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), приказа министерства финансов Ставропольского края от 25.12.2017 № 401 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности и сводной годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год, месячной, квартальной бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности в 2018 году», письма министерства финансов Ставропольского края от 09.02.2018 № 06-01-24-48/669 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2017 год» и представлена в министерство финансов Ставропольского края в электронном виде с использованием средств электронной подписи.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в муниципальных учреждениях ведется в валюте Российской Федерации на основе натуральных показателей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимного их отражения в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, планом счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н, согласно учетной политики муниципальных учреждений.

Бухгалтерский (бюджетный) учет в муниципальных учреждениях ведется с применением автоматизированных систем.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и соответствующими соглашениями кассовое обслуживание исполнения бюджетов муниципальных образований (муниципального района и 12 поселений) с 1 января 2013 года осуществляется Управлением Федерального казначейства по Ставропольскому краю.

Информация о количественном составе участников и не участников бюджетного процесса представлена в форме 0503361 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований».

Шпаковский район состоит из 13 публично-правовых образований – 1 муниципальный район, 1 городское поселение и 11 сельских поселений.

Всего на территории Шпаковского муниципального района зарегистрировано 111 муниципальных учреждений, имеющих статус юридического лица, в том числе: 47 казённых учреждения (или 42,3 %), 38 бюджетных учреждений (или 34,2 %) и 26 органов местного самоуправления (или 23,4 %).

В 2017 году создано три новых учреждения:

муниципальное казенное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия Шпаковского района (ИНН 2623028086) в соответствии с постановлением администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 10.11.2015 № 938;

муниципальное казенное учреждение "Управление централизации закупок Шпаковского муниципального района Ставропольского края" (ИНН 2623028600) в соответствии с постановлением администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 01.08.2017 № 984;

муниципальное казенное учреждение управление архитектуры и градостроительства администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края (ИНН 2623028470) в соответствии с постановлением администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 15.06.2017 № 760.

На территории Шпаковского муниципального района Ставропольского края действует 21 муниципальное унитарное предприятие, созданное в предшествующие годы и одно, созданное в 2017 году, в соответствии с Решением Думы от 29.03.2017 № 28.

Согласно бюджетной отчетности уставный фонд муниципальных унитарных предприятий составил 892 241,00 рублей.

**Раздел 2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности**.

В 2017 году на основании сформированного в 2015 году Инвестиционного паспорта Шпаковского муниципального района Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 29.04.2015 № 350, продолжается работа с перечнем инвестиционных проектов, реализуемых на территории Шпаковского района Ставропольского края, стоимостью свыше 13042,2 млн. рублей. В реестр инвестиционных площадок в настоящее время включено 3 проекта (земельных участка) (1 – участок под строительство объекта спортивно – оздоровительного значения, 2 – участка под строительство учреждений образования.

На территории района планируются к реализации следующие инвестиционные проекты:

ООО «Энрон» по строительству колбасного цеха, цеха по переработке молока (земельный участок согласован), Сенгилеевское муниципальное образование;

ООО Агрогруппа «Баксанский Бройлер» по производству комбикормов и компонентов комбикормовой продукции (160 тыс. тонн/год), строительство элеватора мощностью 60 тыс. тонн единовременно;

Строительство рыборазводного и рыбоперерабатывающего «Осетрового и лососевого комплекса мощностью 100 тонн товарной рыбы и 5 тонн пищевой икры в год»;

ООО «Эстетик», выпуск асфальтобетонной и бетонной продукции;

ООО «Агроиннополис» строительство птицекомплекса;

ООО «Козий Молочный Комплекс «Надеждинский»» создание фермы по содержанию 2000 голов дойного стада, оснащенной новейшим технологическим оборудованием, с применением современных технологий содержания и молокоперерабатывающего предприятия по производству молока, кефира, йогуртов и сыра;

КФХ «Сердюков А.Н.» выращивание многолетних культур (винограда), производство вина на территории МО Татарского сельсовета.

На территории Шпаковского муниципального района Ставропольского края в 2017 году завершилась реализация следующих инвестиционных проектов:

Открытие торгового центра «Леруа Мерлен Восток» состоялось 27 июля 2017 года, общая стоимость инвестиционного проекта составила 1 533,80 млн. рублей. Создано 237 рабочих мест, уровень средней заработной платы составил 25 000,00 рублей.

Открытие физкультурно – оздоровительного комплекса единоборств в городе Михайловске, общая стоимость проекта 45,00 млн. рублей. Создано 8 рабочих мест.

Завершилась реконструкция мелиоративных систем в ООО ОПХ «Шпаковское» (реконструкция орошаемого участка включает в себя: замену старого оборудования насосных станций, замену труб по подаче воды на поля, установку дождевальных машин нового поколения), общая стоимость проекта составляет 12,50 млн. рублей. Создано 10 рабочих мест.

Завершилась реализация проекта по созданию туристско – рекреационной зоны «Зеленый мир» в х. Подгорном, общая стоимость проекта составляет 120,00 млн. рублей. Создано 5 рабочих мест. Предполагаемый срок окупаемости 8 лет.

В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств в 2017 году проведены следующие мероприятия:

в рамках реализации Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» размещение заказов осуществляется с применением конкурсных процедур (электронный аукцион, открытый конкурс, запрос котировок). Экономия бюджетных средств составила 4 317 258,76 рублей;

увеличено количество операций с наличными денежными средствами (перечисление заработной платы и иных выплат работникам учреждений на лицевые счета, открытых в кредитных организациях) с 1645619,02 рублей в 2016 году до 5248754,02 рублей в 2017 году (или на 31,4%);

специалисты муниципальных учреждений Шпаковского муниципального района прошли обучение на курсах повышения квалификации и переподготовки (27 человек):

ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» по программе «Подготовка управленческих кадров в сфере здравоохранения, образования и культуры в 2015 – 2018 годах» подпрограмме «Образование» (1 человек);

ФГБОУ высшего образования «Ставропольский государственный аграрный университет» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» (1 человек);

ЧУ ДПО «Центр профессиональной ориентации» по программе «Обучение по охране труда» (3 человека);

курсы повышения квалификации в Учебном центре Министерства финансов Ставропольского края по программе «О контрактной системе в сфере государственных и муниципальных закупок» (12 человек);

УМЦ ГОЧС ГКУ «ПАСС СК» (полное наименование: Учебно-методический центр по гражданской обороне и ЧС Государственного казенного учреждения «Противопожарная и аварийно-спасательная служба Ставропольского края» по программе «Обучение должностных лиц и специалистов гражданской обороны и единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» (1 человек);

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет» по программе «Вопросы делопроизводства и архивоведения в органах местного самоуправления» (1 человек);

ООО «КонсультантПлюс – Ставрополье» по программе «Актуальные вопросы бухгалтерского учета» (1 человек);

ООО «КонсультантПлюс – Ставрополье» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» (1 человек)

ООО «КонсультантПлюс – Ставрополье» по программе «Дело» (2 человека);

ООО «КонсультантПлюс – Ставрополье» по программе «Обучение должностных лиц и специалистов гражданской обороны и единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» (1 человек);

Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования "Гарант" по программе "Управление государственными и муниципальными закупками" (1 человек);

Государственное казенное учреждение "Противопожарная и аварийно-спасательная служба Ставропольского края" по программе "Обучение должностных лиц и специалистов гражданской обороны и единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций" (2 человека);

на подтверждение категории соответствия занимаемой должности обучение прошло 111 педагогических работников образовательных учреждений, в том числе 83 педагогических работников общеобразовательных учреждений и 28 педагогических работников дошкольных образовательных учреждений.

В отчетном периоде прослеживается тенденция к увеличению балансовой стоимости основных средств (сооружения, нежилые помещения) на сумму 17 727 551,50 рублей в связи с приобретением основных фондов для муниципальных нужд.

Степень изношенности основных фондов на конец отчетного периода составляет 82,2 %, что на 1,3 % больше показателя 2016 года. Основные средства в учреждениях находятся в удовлетворительном состоянии. Все рабочие места сотрудников оснащены всем необходимым оборудованием и оргтехникой.

Финансовые вложения (счет 204.30) в 2017 году составили 1 144 219 848,90 рублей, в том числе с целью оказания финансовой помощи муниципальным унитарным предприятиям в уставный фонд – 892 241,00 рублей, расчеты учредителя с бюджетными учреждениями – 1 143 327 607,90 рублей.

Вложения в финансовые активы (счет 215.30) в 2017 году составили 3566797,05 рублей.

В 2017 году, ввиду неисполнения доходной части бюджета двумя муниципальными образованиями (муниципальное образование Надеждинского сельсовета и муниципального образования Пелагиадского сельсовета) Шпаковского района были поданы заявки в Министерство финансов Ставропольского края на предоставление бюджетного кредита на покрытие временного кассового разрыва на расходы по оплате труда, коммунальные услуги и другие текущие расходы. По результатам рассмотрения заявок, на основании распоряжения Правительства Ставропольского края от 28.06.2017 № 173 –рп «О предоставлении в 2017 году из бюджета Ставропольского края бюджетных кредитов на покрытие временных кассовых разрывов», с муниципальными образованиями района и Министерством финансов были заключены соглашения на сумму 3333000,00 рублей. В декабре 2017 года сумма по кредитам была погашена муниципальными образованиями в срок, установленный соглашениями, и выплачены проценты за пользование предоставленным бюджетным кредитом в сумме 1300,91 рубль.

С 01 марта 2017 года в Шпаковском муниципальном районе начало свою деятельность вновь созданное муниципальное казенное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия Шпаковского муниципального района Ставропольского края», основным направлением деятельности которого является ведение централизованного бухгалтерского (бюджетного) учета и формирование бухгалтерской (бюджетной) отчетности муниципальных учреждений Шпаковского района. По состоянию на 01.01.2018 года в МКУ «МЦБ Шпаковского района» обслуживается 46 учреждений района. Экономический эффект от создания централизованной бухгалтерии составил 13023610 рублей.

В ходе исполнения консолидированного бюджета Шпаковского муниципального района в 2017 году достигнуты следующие результаты деятельности.

В рамках реализации подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» государственной программы Ставропольского края «Развитие энергетики, промышленности и связи» в 2017 году из краевого бюджета бюджету района выделена субсидия на проведение работ по замене оконных блоков в учреждениях образования в размере 3671460,00 рублей. В местном бюджете на условиях софинансирования было предусмотрено на данные цели 319257,39 рублей. В результате использования данных средств проведены работы по замене 230 оконных блоков в 15 образовательных организациях, общая площадь замененных оконных блоков составила 706,33 кв м. Обязательства исполнены в полном объеме. Доля замененных оконных блоков в общем количестве оконных блоков, требующих замены в общеобразовательных организациях, доведена до 21,61%.

В 2017 году за счет субсидии, выделенной району из краевого бюджета на софинансирование расходов на объекты капитального строительства (реконструкции) общеобразовательных организаций в размере 100000,00 рублей, уровень строительной готовности объекта «Строительство дошкольного образовательного учреждения на 280 мест по ул. Прекрасная в г. Михайловске» доведен до показателя 0,0164%. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в местном бюджете на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования, софинансируемых за счет субсидии, составил в 2017 году 5263,16 руб. Дополнительные лимиты бюджетных обязательств местного бюджета в сумме 100000,00 рублей запланированы в декабре 2017 года для начала процедуры проведения аукционов на строительство в 2018 году.

В рамках реализации подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» государственной программы Ставропольского края «Развитие образования» из федерального и краевого бюджетов бюджету района выделена субсидия на создание в муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физкультурой и спортом. За счет средств субсидии из федерального бюджета в размере 1308331,00 рублей, из краевого бюджета – 83507,50 рублей, а также выделенных на условиях софинансирования за счет средств местного бюджета 83513,50 рублей, проведен ремонт спортивного зала МБОУ «СОШ № 9» в станице Темнолесской.

Субсидия на софинансирование расходов по капитальному ремонту кровель в муниципальных общеобразовательных учреждениях Ставропольского края выделена в 2017 году из краевого бюджета в размере 8943598,30 рублей за счет средств, предусмотренных на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» государственной программы «Развитие образования». На данные цели средства местного бюджета привлечены в размере 470715,70 рублей. В результате проведен капитальный ремонт кровли МБОУ «СОШ № 4» города Михайловска.

В рамках реализации подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» государственной программы Ставропольского края «Развитие образования» выделена субсидия из краевого бюджета на обеспечение расходов, связанных с повышением заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных организаций дополнительного образования детей в сфере культуры, в размере 2024840,00 рублей, средства местного бюджета на эти цели предусмотрены в размере 106571,00 рублей. Средства освоены полностью, размер средней заработной платы данной категории работников составил 21359,49 рублей.

На достижение этих же целей в сфере образования из краевого бюджета было выделено 1319420,00 рублей, из местного бюджета на условиях софинансирования предусмотрено 1034130,00 рублей. Средства освоены в полном объеме. Средний уровень зарплаты работников муниципальных образовательных организаций дополнительного образования детей достигнут в размере 24440,12 рублей.

В рамках реализации подпрограммы «Культура» государственной программы Ставропольского края «Культура и туристско-рекреационный комплекс» району выделены субсидии в размере 39390,00 рублей из федерального бюджета, в размере 212700,00 рублей из краевого бюджета на комплектование книжных фондов библиотек. На те же цели на условиях софинансирования были предусмотрены средства местного бюджета в размере 212700,00 рублей. Средства освоены в полном объеме. В результате освоения средств доля новых поступлений в библиотечный фонд библиотек муниципального образования составила 1,6%, количество посещений библиотек на 1 жителя в год составило 1,767 единиц.

На дооборудование муниципальных образовательных учреждений периметральным стационарным освещением направлено 299799,04 руб. В результате за счет данных расходов установлено 11 фонарей в СОШ № 10, 4 фонаря в ДС № 24, проведен монтаж электропроводки.

Для организации учебного процесса учащихся, проживающих в сельских населенных пунктах, в которых отсутствуют общеобразовательные организации, в Шпаковском районе организован подвоз 731 учащегося. Подвоз организуют 13 образовательных организаций. Расходы на обеспечение подвоза учащихся в 2017 году составили 3419654,55 рублей за счет средств местного бюджета.

Организация летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в летний период 2017 года регламентировалась постановлением администрации Шпаковского муниципального района от 17.02.2017 г. № 236 «О мерах по организации отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в летний период 2017 года».

На организацию летней оздоровительной кампании для учащихся муниципальных образовательных организаций расходы местного бюджета составили 7481878,89 рублей, в результате чего в летних пришкольных лагерях отдохнули 2960 детей.

В течение 2017 года питанием обеспечены 6336 воспитанников детских дошкольных учреждений. Стоимость дня питания одного воспитанника дошкольных образовательных учреждений района составляет 70 рублей. Стоимость дня питания за счет средств местного бюджета в 2017 году составила 20 рублей. В общеобразовательных учреждениях бесплатным питанием обеспечены 3660 учащийся. Стоимость одного детодня составила 30 рублей. Всего расходы местного бюджета на организацию и обеспечение питанием воспитанников и обучающихся дошкольных и общеобразовательных учреждений района составили 43284479,25 рублей.

В 2017 году в рамках реализации подпрограммы «Профилактика правонарушений, терроризма и его идеологии» государственной программы Ставропольского края «Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, терроризма и поддержка казачества» бюджету района выделены субсидии в размере 729091,30 рублей. На условиях софинансирования из местного бюджета выделено 38373,23 рублей. В результате использования указанных средств показатели по отношению к общему количеству мест массового пребывания людей достигли следующих результатов:

- доля мест массового пребывания людей на территории района, оснащенных устройствами ограничения движения автотранспорта, достигла 4,4%;

- доля мест массового пребывания людей на территории района, оснащенных мобильными металлическими ограждениями, составила 2%;

- доля мест массового пребывания людей на территории района, оснащенных переносными арочными и (или) ручными металлодетекторами, составила 94%.

В собственности Шпаковского района находится 11 автомобильных дорог, общей протяженностью 94,45 километра. В течение года за счет средств бюджета Шпаковского муниципального района выполнены следующие работы на сумму 11287,78 тыс. рублей:

- по зимнему содержанию автомобильных дорог общего пользования, находящихся в собственности Шпаковского района;

- работы по ямочному ремонту с восстановлением дорожной одежды автомобильной дороги общего пользования местного значения «г. Михайловск - с. Пелагиада»;

- ремонтно- восстановительные работы моста через реку Егорлык на км 14+272 автомобильной дороги Липовчанский - Темнолесская примыкание к а/д подъезд к г. Ставрополь от а/д «Кавказ».

За счет выделенных из бюджета Ставропольского края субсидий на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения» государственной программы Ставропольского края «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» в размере 99726752,84 рублей средств краевого бюджета и средств местных бюджетов поселений на условиях софинансирования в размере 6451240,00 рублей выполнены следующие работы:

капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Михайловской Верхнерусского сельсовета протяженностью 5002 м. Расходы сложились в размере 49933897,05 рублей за счет средств краевого бюджета, 2906205,65 рублей за счет средств местного бюджета;

капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения по улицам Ленина, Космодемьянской и Молодежной Татарского сельсовета общей протяженностью 1465 м. Израсходовано 1160402,65 рублей за счет средств краевого бюджета, 82694,55 рублей за счет средств местного бюджета;

капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Молодежной (от ул. Первомайская до ул. Подгорная) Темнолесского сельсовета протяженностью 394 м. Расходы сложились в размере 990006,79 рублей за счет средств краевого бюджета, 563334,89 рублей за счет средств местного бюджета;

капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Михайловске общей протяженностью 14330 м. Израсходовано 47632453,14 рублей за счет средств краевого бюджета, 2825654 рублей за счет средств местного бюджета.

В 2017 году Шпаковскому муниципальному району выделены субсидии из краевого бюджета на предоставление молодым семьям, являющимися на 01 января 2017 года участниками подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015 – 2020 годы, проживающим на территории Ставропольского края, имеющим трех и более детей, в которых один из супругов, или оба супруга, или родитель в неполной семье в 2017 году достигнет возраста 36 лет, социальных выплат на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома в рамках реализации подпрограммы «Жилище» государственной программы Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры». Всего в 2017 году на эти цели в местный бюджет поступило 2248350,30 рублей. На условиях софинансирования запланировано на эти же цели за счет средств местных бюджетов 227444,70 рублей.

За счет указанных средств в Шпаковском районе жильем обеспечены 2 молодые семьи – в городе Михайловске и Деминском сельсовете. Средства, предусмотренные в бюджете Казинского сельсовета в сумме 622965,00 рублей (в том числе из краевого бюджета – 508725,00 рублей, из местного бюджета – 114240,00 рублей), не были использованы по причине непредоставления документов получателями субсидии.

На комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности Ставропольского края в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» государственной программы Ставропольского края «Развитие сельского хозяйства» Татарскому сельсовету в 2017 году были выделены субсидии из краевого бюджета в размере 1140000,00 рублей, сумма софинансирования за счет местного бюджета составила 70000,00 рублей.

Средства освоены в полном объеме, повышен процент строительной готовности объекта «Водоснабжение с. Татарка Шпаковского района Ставропольского края» до показателя 17%, построено 462 м водопровода.

В рамках подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» государственной программы Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» на поддержку муниципальных программ, предусматривающих мероприятия по формированию современной городской среды, бюджету муниципального образования города Михайловска выделена субсидия из федерального бюджета в размере 27918000,07 рублей, из краевого бюджета – 1782000,00 рублей. На софинансирование мероприятий данной программы в местном бюджете предусмотрено 1728571,43 рублей. Средства освоены в полном объеме. В результате реализации программы в городе Михайловске в 2017 году отремонтировано 16 дворовых территорий и общественная территория - площадь имени Ленина.

По итогам рассмотрения проектов развития территорий муниципальных образований Ставропольского края, основанных на местных инициативах, в рамках подпрограммы «Повышение сбалансированости и устойчивости бюджетной системы Ставропольского края» государственной программы Ставропольского края «Управление финансами» бюджету муниципального образования Сенгилеевского сельсовета в 2017 году выделено из краевого бюджета субсидия в размере 1366994,52 рублей. С использованием средств местного бюджета на условиях софинансирования в размере 347958,40 рублей, а также за счет привлеченных средств физических лиц, индивидуальных предпринимателей и организаций в сумме 287400,00 рублей произведен ремонт зрительного зала Дома культуры села Сенгилеевского.

**Раздел 3. «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности».**

Сведения об исполнении консолидированного бюджета Шпаковского муниципального района представлены в приложении «Сведения об исполнении консолидированного бюджета» (ф. 0503364).

За 2017 год в бюджет Шпаковского района поступило доходов 2245266974,17 рублей, исполнение по расходам составило 2383897257,22 рубля. Доходная часть консолидированного бюджета района за 2017 год исполнена на 103,23% при утвержденных годовых назначениях 2175058936,08 рублей. Налоговые и неналоговые доходы при плане 852558627,79 рублей поступило 892827811,28 рублей. Уточненный план безвозмездных поступлений на 2017 год составил 1322500308,29 рублей, получено безвозмездных поступлений 1352439162,89 рублей.

План поступления доходов по группе «1 00 00000 00 0000 000 Налоговые и неналоговые доходы» исполнен на 104,72%. Сверх плана поступило 40269183,49 рублей. Перевыполнены годовые назначения по следующим доходным источникам:

налог на доходы физических лиц на 20496941,97 рублей. Объем поступлений составил 562759668,01 рублей или 103,78% к годовым плановым назначениям 542262726,04 рублей. Поступила недоимка прошлых лет по предприятиям: ЗАО "СМИК"за 2016 год; ООО «Чапаевское» за 2016-2017 год; сельскохозяйственное предприятие "Новомарьевское".

акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 4808526,15 рублей, поступление составило 26116449,31 рублей при годовых плановых назначениях 21307923,16 рублей или 122,57%. В декабре 2017 года поступили доходы, сверх уточненного показателя.

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 78299,35 рублей. Фактически поступило 33878299,35 рублей, что составило 100,23% к годовым плановым назначениям.

налог на имущество физических лиц на 1639605,69 рублей. При плане на год 17556951,66 рублей, поступление составило 19196557,35 рублей или 109,34%. Увеличение связано с поступлением недоимки прошлых лет, проводилась работа с неплательщиками на заседании межведомственной комиссии;

государственная пошлина на 614269,05 рублей. Поступило 14284029,05 рублей или 104,49% к годовым плановым назначениям 13 669 760,00 рублей. Предоставляемая услуга носит заявительный характер и предоставляется по мере востребованности у населения. Увеличилось количество дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 3866668,92 рублей. При плановых назначения 49544949,31 рублей поступило 53411628,23 рубля или 107,80%. По итогам претензионно -исковой работы в досудебном порядке поступили доходы в виде задолженности по арендной плате за земельные участки сельскохозяйственного назначения и промышленности;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1105014,16 рублей. Выполнение составило 106,45 % к годовым плановым назначениям 17133774,15 рублей при фактическом поступлении 18238788,31 рублей. Поступил возврат средств от ОАО "Института Ставрополь Гражданпроект";

доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 4958963,66 рублей. Исполнение составило 130,47% при плане 16272497,00 рублей и фактическом поступлении 21231460,66 рублей. Перевыполнение сложилось в связи с активным выкупом гражданами земельных участков, находящихся ранее в аренде, данный вид налога носит заявительный характер;

доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 1311648,07 рублей. Исполнение составило 10401248,49 рублей или 114,43 % к годовым плановым назначениям 9089600,42 рубля.

Невыполнение плановых назначений 99,67% по земельному налогу в сумме 389317,11 рублей. Объясняется наличием на конец года задолженности по перечислению налога у налогоплательщиков, крупнейшим плательщиком земельного налога на территории муниципального образования является ОАО НПК "Эском", не оплачена задолженность по земельному налогу за 2015 - 2016гг.Фактическое поступление составило 119369273,71 рублей при плане 119758590,82 рублей.

План поступлений по группе «2 00 00000 00 0000 000 Безвозмездные поступления» исполнен на 102,26 %. При плане 1 322 500 308,29 рублей поступило 1 352 439 162,89 рублей. Отклонение составило 29 938 854,60 рублей за счет фактического поступления средств в декабре, в связи с чем не было возможности уточнить плановые назначения.

Фактическое поступление 2017 года превысило исполнение доходной части бюджета 2016 года на 36 737 098,20 рублей, в том числе по:

налогу на доходы физических лиц на 90 996 450,49 рублей;

налогу на имущество физических лиц на 2 644 698,44 рублей;

земельному налогу на 27 257 473,43 рублей;

платежи при пользовании природными ресурсами на 1 828 007,90 рублей;

штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на 1 124 457,04 рублей.

Расходная часть консолидированного бюджета Шпаковского муниципального района, с учетом изменений утверждена в сумме 2341167232,80 рублей. Кассовое исполнение за 2017 год составило 2304995419,64 рублей, или 98,45%.

В результате исполнения консолидированного бюджета Шпаковского муниципального района в разрезе кодов разделов, подразделов классификации расходов бюджетов на отчетную дату по разделу «Расходы бюджета» отсутствуют показатели, по которым сумма неисполненных назначений составила 10,0 млн. рублей и выше.

**Раздел 4. Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности.**

Остаток на начало 2017 года по счету 101.00 «Основные средства» составил 1213970982,87 рублей.

В течение 2017 года было приобретено и получено основных средств на сумму 48561056,62 рублей, в том числе:

жилые помещения (квартира, перевод нежилого помещения в жилое по оценки БТИ) на сумму 1170273,89 рублей;

нежилые помещения (административные здания) на сумму 8018342,95 рублей;

сооружения (искусственные дорожные неровности, гаражи, пешеходные дорожки, спортивные площадки, сооружения автодороги и тротуарные дорожки) на сумму 7065600,30 рублей;

машины и оборудование на сумму 17953246,24 рублей;

транспортные средства (автобусы) на сумму 3358600,00 рублей;

производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 4354428,21 рублей;

библиотечный фонд на сумму 6454137,31 рублей;

прочие основные средства на сумму 186427,72 рублей.

Списано и передано объектов основных средств на сумму 30833505,12 рублей, из них в муниципальную казну в сумме 24346008,96 рублей.

Остаток основных средств по состоянию на 01.01.2018 составил в сумме 1231698534,37 рублей.

Амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2018 составила 82,2%, из них:

амортизация жилых помещений – 42,7%;

амортизация нежилых помещений – 58,7%;

амортизация сооружений – 89,9%;

амортизация машин и оборудования – 83,1%;

амортизация транспортных средств – 90,5%;

амортизация производственного и хозяйственного инвентаря – 86,6%;

амортизация библиотечного фонда – 83,5%;

амортизация прочих основных средств – 62,7%.

В 2017 году в муниципальных учреждениях проводилась инвентаризация по изменению кадастровой стоимости земельных участков, ранее принятых к бюджетному учету, в соответствии с приказом Министерства имущественных отношений Ставропольского края от 27.11.2015 N 1380 (ред. от 20.10.2016) "Об утверждении результатов определения государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов в Ставропольском крае" в сумме 157922635,56 рублей.

В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.08.2014 № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н», осуществлен перевод земельных участков, ранее учитываемых на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на балансовый счет 103.00 «Непроизведенные активы» на основании свидетельств, подтверждающих право постоянного (бессрочного) пользования по их кадастровой стоимости, в сумме 478281298,31 рублей.

По счету 106.00 «Вложения в нефинансовые активы» остаток по состоянию на 01.01.2018 составил 167709420,93 рублей, в том числе по счету 106.10 «Недвижимое имущество учреждения»:

вложение в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающие распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего: 92468777,92 рубля, в том числе по объектам строительства:

строительство здания средней общеобразовательной школы на 990 мест расположенной по адресу: г. Михайловск, ул. Локомотивная, 83/3;

водоснабжение п. Верхнедубовский Шпаковского района Ставропольского края;

водоснабжение с. Н. Татарка Шпаковского района Ставропольского края.

По данным объектам приостановлено финансовое обеспечение или неудовлетворительная работа подрядных организаций.

объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию в сумме 51467890,47 рублей, в том числе по объектам:

Газопровод х. Польский Шпаковского района Ставропольского края;

Газопровод х.Извещательный Шпаковского района Ставропольского края;

Газопровод х. Темнореченский Шпаковского района Ставропольского края;

Мемориальный комплекс;

Открытая сцена;

Газопровод низкого давления по ул. Казачья х. Ташла Шпаковского района Ставропольского края;

Газопровод низкого давления по ул. Центральная х. Ташла Шпаковского района Ставропольского края;

Газопровод х.Верхнеегорлыкский Шпаковского района Ставропольского края;

Газораспределительные сети п.Новый Бешпагир Шпаковского района Ставропольского края;

Газораспределительные сети нечетной стороны улицы Шоссейная х. Извещательный Шпаковского района Ставропольского края;

Распределительный газопровод среднего и низкого давления по ул. Центральная х. Ташла Шпаковского района Ставропольского края (2 этап);

Распределительный газопровод среднего и низкого давления по ул. Центральная х. Ташла Шпаковского района Ставропольского края (3 этап);

По данным объектам строительство завершено, но документы не направлены на государственную регистрацию.

капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не началось составляет в сумме 23248463,64 рублей, в том числе по объектам:

строительство дошкольного образовательного учреждения на 160 мест по адресу: с.Верхнерусское, ул. 50 лет Победы, 29В;

строительство дошкольного образовательного учреждения на 280 мест по адресу: г. Михайловск, пер. Князевский;

строительство дошкольного образовательного учреждения на 280 мест по адресу: г. Михайловск, ул. Р.Люксембург, 316;

строительство дошкольного образовательного учреждения на 280 мест по адресу:г. Михайловск, ул. Ленина, 206;

строительство дошкольного образовательного учреждения на 160 мест по адресу: г. Михайловск, ул. Ярославская, 52;

строительство дошкольного образовательного учреждения на 280 мест по адресу: с. Пелагиада, ул. Садовая, 13Г;

строительство дошкольного образовательного учреждения на 160 мест по адресу: г. Михайловск, ул. Счастливая, 6;

строительство дошкольного образовательного учреждения на 280 мест по адресу: с. Татарка, ул. Колхозная, 1/10;

строительство здания отдела образования администрации Шпаковского муниципального района по адресу г. Михайловск ул.Октябрьская,322;

строительство здания средней школы 1002 места в г. Михайловске по ул. Прекрасная, 28 Шпаковский район.

По данным объектам мероприятие "Реализация и усовершенствование сети дошкольных образовательных учреждений" завершено в 2014 году, неудовлетворительные результаты строительной экспертизы проектной документации. В связи с чем дальнейшие работы приостановлены.

Балансовая стоимость материальных запасов (счет 105.00 «Материальные запасы») на конец 2017 года по сравнению с предшествующим (2016) годом увеличилась на 9544983,30 рублей, приобретены материальные запасы для обеспечения нужд муниципальных учреждений и безвозмездно получены материальные запасы.

Нефинансовые активы имущества муниципальной казны (счет 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны») по состоянию на 01.01.2017 составили 3078774693,22 рублей.

В течение отчетного периода поступило и выбыло имущества из муниципальной казны на сумму 1126447981,26 рублей (земельные участки и сооружения).

На 01.01.2018 в муниципальной казне находится имущество балансовой стоимостью 4205222674,48 рублей, в том числе:

недвижимое имущество казны (автомобильные дороги, водопроводно-канализационные сети, ливневые канализации, тепловые сети, наружные сети освещения, квартиры) на сумму 1559608082,07 рублей;

движимое имущество казны (автотранспорт, уличное спортивное оборудование) на сумму 53438905,17 рублей;

непроизводственные активы (земельные участки) на сумму 2592175687,24 рублей.

На 01.01.2018 дебиторская задолженность составила 9832947,43 рубля, в том числе:

по счету 205.31 в сумме 2331756,73 рублей (задолженность образовалась в результате поступления родительской платы за детские дошкольные учреждения);

по счету 206.00 в сумме 3353365,00 рублей (произведена оплата в соответствии с условиями договоров поставки теплоэнергии, услуг связи, транспортировки природного газа, поставки бензина, продуктов питания);

по счету 208.00 в сумме 105267,50 рублей (в связи с большим объемом рассылки корреспонденции в электронном виде сложилась экономия по закупленным маркированным конвертам);

по счету 209.00 в сумме 260787,72 рублей (выявлена недостача основных средств при проведении инвентаризации);

по счету 303.00 в сумме 2945473,00 рублей (оплата по листкам нетрудоспособности и пособия по уходу за ребенком, расчеты по которым не возмещены фондом социального страхования в 2017 году).

На 01.01.2018 кредиторская задолженность составила 8212499,27 рублей, в том числе:

по счету 302.00 в сумме 2555388,36 рублей (на основании денежных обязательств за декабрь 2017 года);

по счету 303.00 в сумме 1908251,09 рублей (оплата по прочим платежам в бюджет);

по счету 205.51 в сумме 2719484,66 рублей (остатки субсидий и субвенций, подлежащих возврату в краевой бюджет);

по счету 205.31 в сумме 872976,01 рублей (задолженность по родительской плате за детские дошкольные образовательные учреждения);

по счету 205.82 в сумме 156299,15 рублей (невыясненные поступления).

В отчетном периоде учреждениями района сформирован резерв предстоящих расходов по счету 0 40160 «Резервы предстоящих расходов» сумме 1740646,61 рублей для оплаты отпусков работников и счет 0 40150 «Расходы будущих периодов» в сумме 94284,19 рублей оплата за пользование неисключительными правами и подписка на периодические печатные издания.

Остаток денежных средств на счетах, открытых Управлению Федерального казначейства по Ставропольскому краю, на балансовых счетах № 40204 «Средства местных бюджетов» по состоянию на 01.01.2018 составил 74739486,91 рубль.

**Раздел 5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.**

Особенности ведения бюджетного учета в учреждениях района установлены учетной политикой, в которой прописан порядок учета нефинансовых, непроизводственных, нематериальных активов, амортизации, обязательств, материальных запасов и финансовых активов.

Способами ведения бухгалтерского учета являются:

формирование полной и достоверной информации о хозяйственной деятельности учреждения путем системного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов, обязательств, а также операций, приводящих к их изменению;

организация документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, формирование учетных нормативов, порядок приобретения, хранения и списания нефинансовых активов, обработки информации на базе программного продукта.

В целях соблюдения требований бюджетного законодательства, финансовой дисциплины и контроля за эффективным использованием материальных ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составления качественной отчетности в учреждениях района разработаны мероприятия внутреннего, текущего и последующего контроля.

В процессе предварительного контроля ведется контроль за соответствием соблюдения требований бюджетного законодательства, контроль за оформлением первичных документов, за законностью совершения финансово-хозяйственных операций, за соответствием заключаемых договоров, объемам выделенных ассигнований.

Текущий контроль заключается в еженедельном анализе освоения финансирования на реализацию законодательных актов. Проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю, выведенных в регистрах бухгалтерского учета. Сверка показателей спидометра с данными путевых листов, контроль за списанием материальных ценностей на нужды учреждений и списание ГСМ в соответствии с утвержденными нормами. Проводился анализ соответствия кассовых расходов фактически произведенным.

Последующий контроль – проверка соответствия перечня полученных товаров (работ, услуг) ведения учета материальных запасов, бланков строгой отчетности, контроль за целевым использованием бюджетных средств.

На основании распоряжений и приказов руководителей учреждений в учреждениях района проводилась инвентаризация всех счетов бухгалтерского учета. Инвентаризация проводилась перед составлением годовой отчетности и при смене материально – ответственных лиц.

Финансовая и хозяйственная деятельность учреждений района подвергалась проверке со стороны внешних контрольных органов. В течение отчетного финансового года проведены следующие проверки:

проверка Контрольно-счетным органом Шпаковского района всех годовых отчетов главных распорядителей бюджета – нарушений не установлено;

Контрольно-счетной палатой Ставропольского края проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных в 2015 – 2016 годах и в истекшем периоде 2017 года на реализацию мероприятий по развитию газификации и водоснабжения в сельской местности Ставропольского края государственной программы Ставропольского края «Развитие сельского хозяйства». По результатам данного контрольного мероприятия Министерством финансов Ставропольского края произведено взыскание в доход краевого бюджета средств бюджета муниципального образования в соответствии с законодательством Российской Федерации;

проверка Контрольно-счетным органом Шпаковского муниципального района Ставропольского края по контрольному мероприятию законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Шпаковского муниципального района Ставропольского края бюджетам муниципальных образований Шпаковского района по вопросу местного значения «Организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселений» за 2016 год. В результате данного контрольного мероприятия установлено, что использование межбюджетных трансфертов проводилось с нарушениями. Данные нарушения устранены и приняты меры по их недопущению.

Управление Роспотребнадзора по Ставропольскому краю проведена проверка учреждений образования на соблюдение требований санитарно – эпидемологических требований в условиях воспитания и обучения детей. Выявленные замечания устранены;

Министерством образования и молодежной политики Ставропольского края проведена плановая документарная проверка образовательной деятельности учреждений. Нарушений не выявлено.

В соответствии с постановлением администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 25.12.2013 № 952 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» (в редакции от 08.11.2016 № 1133) на финансовое управление возложены полномочия органа внутреннего муниципального финансового контроля в целях реализации положений главы 26 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В рамках исполнения указанных полномочий в 2017 году запланировано 17 проверок, фактически проведено 21. Одна проверка возобновлена и окончена в 2017 году, приостановленная в 2016 году, 3 проверки проведены по поручению правоохранительных органов.

По 20 проверкам, установлены финансовые нарушения:

нецелевое использование бюджетных средств;

в части применения указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ по КОСГУ (Приказа Минфина России № 65н);

неэффективное использование бюджетных средств;

нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

нарушения в области соблюдения законодательства в сфере закупок;

нарушения в области исполнения бюджетного законодательства;

прочие финансовые нарушения.

По результатам проверок приняты меры по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причин и условий их совершения.

Всего в 2017 году составлено 14 протоколов об административных правонарушениях должностными лицами финансового управления. По 19 протоколам (6 протоколов 2016 года) вынесены постановления судами о наложении административных штрафов на общую сумму 195 000,00 руб., 1 протокол рассмотрен в 2018 году.

Передано в 2017 году материалов проверок в органы прокуратуры Шпаковского района в количестве 21 единицы.

В соответствии с постановлением администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 14.04.2015 № 295 «О централизации закупок» на управление возложены полномочия контрольного органа в сфере закупок в целях реализации положений статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В рамках исполнения указанных полномочий в 2017 году управлением запланировано и проведено 3 проверки в образовательных учреждениях. Предписания не выдавались.

Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, ввиду отсутствия числовых значений показателей:

Сведения о государственном (муниципальном) долге, представленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372);

Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Начальник финансового управления администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края |  | О.С. Бондаренко |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Начальник отдела бюджетного учета и отчетности – главный бухгалтер финансового управления администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края |  | Н.И. Данилова |