******

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Ленский муниципальный район»

ул. Бр.Покровских, д.19, с.Яренск, Ленский р-н, Архангельская область 165780,

тел.(818 59) 5-25-84, email [ksklensky@mail.ru\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_](mailto:ksklensky@mail.ru____________________________________________)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| от 20 ноября 2019 года | | № 107 | Председателю Собрания депутатов  МО «Ленский муниципальный район»  Т. С. Лобановой |
| на № | от | |
|  | | |

ГлавеМО «Ленский муниципальный район»

А.Г. Торкову

**Заключение**

**Контрольно-счётной комиссии МО «Ленский муниципальный район»**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2019 года».**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации, «Положение о бюджетном процессе в МО «Ленский муниципальный район» (далее Положение о бюджетном процессе), утвержденное решением Собрания депутатов от 18 июня 2014 года № 34-н, с изменениями, Положение «О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район», утвержденное решением Собрания депутатов от 29.02.2012 № 143, с изменениями, план работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» (далее КСК) на 2019 год.

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчетность об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2019 года.

Сведения по состоянию на 01.10.2019 года о ходе исполнения бюджета, о численности и денежном содержании муниципальных служащих с пояснительной запиской.

Отчет о расходовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2019 года.

**3. Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация МО «Ленский муниципальный район».

**4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 5 ноября по 20 ноября 2019 года.

**5. Цель экспертно-аналитического мероприятия**: соблюдение требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2019 года, анализ поступления доходов бюджета, анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования, а также анализ дефицита местного бюджета. Проверка расходования средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район».

**6. Исследуемый период:** девять месяцев 2019 года

**7. Результаты мероприятия:**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, планом работы КСК на 2019 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2019 года».

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, ст.36 Положения о бюджетном процессе «Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 30.10.2019 № 668 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 9 месцев 2019 года».

В соответствии с Решением Собрания депутатов №85-н от 25.02.2015 «Об утверждении состава и формы ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления МО «Ленский муниципальный район» и Положением о бюджетном процессе в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» и КСК представлены 1 ноября 2019 года «Сведения по состоянию на 01.10.2019 года» о ходе исполнения бюджета, о численности и денежном содержании муниципальных служащих с пояснительной запиской.

**7.1. Изменение основных характеристик бюджета Ленского муниципального района за 9 месяцев 2019 года.**

В ходе исполнения бюджета 2019 года, утвержденного решением Собрания депутатов № 43-н от 19.12.2018г., внесены изменения, которые затронули утвержденные показатели доходов и расходов бюджета и основные параметры.

Согласно данным отчета исполнение бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2019 года по основным характеристикам в сравнении с уточненными показателями составило:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные  характеристики бюджета | Принято на сессии по бюджету 2019г. (реш.43-н от 19.12.2018г.) | 2019 год | | |
| Уточненный  план на 2019г. | Отчет  9 месяцев 2019г. | %  исполнения |
| **Общий объем доходов** | 620 093,6 | 799 401,9 | 478 635,1 | 59,9 |
| **Общий объем расходов** | 624 958,3 | 827 628,5 | 470 792,1 | 56,9 |
| **Дефицит –**  **Профицит +** | -4864,7 | -28 226,6 | +7873,0 | Х |

За 9 месяцев 2019 года в муниципальный бюджет поступило доходов в сумме 478635,1 тыс. руб., что по отношению к уточненным параметрам 2019 года составило 59,9 %, в том числе: налоговые доходы поступили в сумме 71 237,1 тыс. руб. (82,2 %), неналоговые доходы – в сумме 9 281,5 тыс. руб. (87,7 %), безвозмездные поступления – 398 116,5 тыс. руб. (56,7 %).

Расходы муниципального бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 470 792,1 тыс. руб. и к уточненным на отчетную дату годовым назначениям исполнены на 56,9 %. По отношению к исполнению за 9 месяцев 2018 года рост кассовых выплат муниципального бюджета составил 42 066,3 тыс. руб. или на 9,8 %.

За девять месяцев 2019 года профицит бюджета составил 7 8730,0 тыс. руб.

За 9 месяцев 2019 года увеличены расходы за счет остатков средств бюджета МО «Ленский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2019 года в сумме **19 961,1** тыс. руб.:

**Отдел образования – 1548,7** тыс. руб., из них:

* на непрограмные направления расходов по разделу 0701 «Дошкольное образование» – 133,5 тыс. руб. (оплата кредиторской задолженности на 01.01.2019г. за приобретение и установку видеонаблюдения в д/сад «Теремок» с. Яренск – 46,1 тыс. руб., проезд к месту отдыха и обратно работникам дошкольных учреждений – 60,0 тыс. руб., прохождение медосмотров – 27,4 тыс. руб.).
* по разделу 0702 «Общее образование» – 1 141,6 тыс. руб.:

- на непрограмные направления расходов – 786,0 тыс. руб. (на оплату кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 г. МБОУ «Яренская СШ» - Архангельскому предприятию противопожарной автоматики -18,0 тыс. рублей, на проведение контрольно-измерительных работ в электроустановках в зданиях и сооружениях Яренской СШ - 89,3 тыс. рублей, проезд к месту отдыха и обратно работникам образовательных учреждений общего образования – 187,3 тыс. рублей, прохождение медосмотров – 170,8 тыс. руб., проведение предрейсовых и послерейсовых осмотров – 10,1 тыс. руб., во внебюджетные фонды – 310,5 тыс. руб.);

- на МП «Развитие образования Ленского муниципального района (2015-2020 годы)» - 355,6 тыс. руб. (МБОУ "Яренская СШ" - в соответствии с экспертным заключением Коряжемского территориального отдела Управления Роспотребнадзора по Архангельской области для получения лицензии на образовательную деятельность) - 154,3 тыс.рублей; 1,4 тыс.рублей - на оплату услуг по проведению санитарно-гигиенических исследований водопроводной воды с оценкой соответствия результатов исследования; 99,9 тыс.рублей - на проведение специальной оценки труда 42 рабочих мест; 100,0 тыс. руб. - на оснащение материальной базы школ и учреждений дополнительного образования);

* на раздел 0703 «Общее образование» в сумме 217,6 тыс. рублей:

- на непрограммные направления расходов на оплату кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года по проезду к месту отдыха и обратно работникам образовательных учреждений дополнительного образования - 18,1 тыс. рублей;

- на МП «Развитие образования Ленского муниципального района (2015-2020 годы)»- 199,5 тыс. руб. (Детская школа искусств Ленского района – монтаж пожарной сигнализации в здании обособленного подразделения «Урдомская ДШИ» - 99,5 тыс. рублей; КЦДО - на участие в областных мероприятиях, соревнованиях, олимпиадах, конференциях, слетах, конкурсах - 100,0 тыс. рублей);

* на раздел 0707 «Молодежная политика» в сумме 56,0 тыс. рублей:

- на МП «Развитие физической культуры, спорта туризма, повышение эффективности реализации молодежной и семейной политики МО «Ленский муниципальный район» (2017-2019 годы)»- 56,0 тыс. руб. (на реализацию проектов, направленных на пропаганду здорового образа жизни, организацию отдыха и досуга молодежи, создание ресурсного центра для молодежи МО «Ленский муниципальный район» (софинансирование с областным бюджетом)).

**Финансовый отдел** – **384,6** тыс. руб., из них:

* на раздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 341,0 тыс. рублей:

- на реализацию МП "Управление муниципальными финансами МО "Ленский муниципальный район" и муниципальным долгом МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2020 годы", (на приобретение сервера - 341,0 тыс. рублей);

* на раздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 43,6 тыс. рублей:

- на реализацию МП «Развитие местного самоуправления в МО «Ленский муниципальный район» и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» (2017 – 2019 годы)» на софинансирование с областным бюджетом по ТОС - 43,6 тыс. рублей.

**Администрация МО «Ленский муниципальный район»** - **18027,8** тыс. руб., из них:

* на раздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти, субъектов РФ, местных администраций» - 3,4 тыс. рублей:

- на МП «Совершенствование муниципального управления в МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2020 годы» - **3,4** тыс. руб. (почтовые расходы);

* на раздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - **12577,7** тыс. рублей:

- на непрограммные направления расходов на оплату кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года по проезду к месту отдыха и обратно работникам эксплуатационной службы - 8,7 тыс. рублей;

- на МП «Развитие имущественно – земельных отношений в МО «Ленский муниципальный район» на 2019-2023 годы» - 12569,0 тыс. руб., из них на проведение кадастровых работ в отношении земельных участков, на которых расположены многоквартирные дома -874,0 тыс. руб., на активизацию работ по формированию и предоставлению земельных участков многодетным семьям – 595,0 тыс. руб., на приобретение имущества для муниципальных нужд – 11100,0 тыс. руб. (на приобретение каналопромывочной и вакуумной машины -9100,0 тыс. руб.уличных светильников – 2000,0 тыс. руб.);

* на раздел 0408 «Транспорт» - **4342,7** тыс. рублей:

- на МП «Развитие общественного пассажирского транспорта МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2020 годы» на мероприятия в сфере общественного пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры (софинансирование с областным бюджетом) – 42,7 тыс. руб., приобретение автобусов для осуществления регулярных пассажирских перевозок и приобретение запчастей – 4300,0 тыс. руб.;

* на раздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - **767,0** тыс. рублей:

- по МП « Ремонт и содержание сети автомобильных дорог, находящихся в собственности МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2020 годы, (за счет средств бюджета МО - содержание автомобильных дорог, вывоз снега, очистка канав от снега, возведение ледовой переправы Литвино-Запань Лупья) - 558,2 тыс. рублей, чистка водоотводных канав, приобретение и установка дорожных знаков, обустройство тротуаров и мостовых переходов – 1,8 тыс. руб.;

- на увеличение расходов по разделу подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 207,0 тыс. рублей, на муниципальную программу "Ремонт и содержание сети автомобильных дорог, находящихся в собственности МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2020 годы" (на содержание автомобильных дорог, находящихся в собственности МО "Ленский муниципальный район").

* на раздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - **188,7** тыс. рублей:

- на возмещение недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг по услугам водоснабжения и водоотведения (Козьминское МУППЖКХ) - 188,7 тыс. рублей.

* на раздел 0801 «Культура» - **148,3** тыс. рублей:

- на непрограммные направления расходов, на оплату кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года по проезду к месту отдыха и обратно работникам учреждений культуры - 48,3 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Развитие сферы культуры МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2020 годы», на комплектование книжных фондов (на основании заседания планово-бюджетной комиссии по проекту бюджета МО "Ленский муниципальный район" на 2019 год, протокол № 9 от 12.12.2018 года) - 100,0 тыс. рублей.

Установлены расхождения показателей прогнозируемых доходов, утвержденных решением Собрания депутатов № 62-н от 19.06.2019г. с данными утвержденных назначений отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления | Бюджет с учетом внесенных изменений | План  исполненного  бюджета | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4=(3-2) |
| Субсидии, в том числе: | 229 348,2 | 391 747,3 | +162 399,1 |
| Субсидии на софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, осуществляемых за счет бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов | 1 146,2 | 2 294,4 | +1 146,2 |
| Субсидии на софинансирование капвложений в объекты муниципальной собственности | 0,0 | 100 000,0 | +100 000,0 |
| прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 220 723,8 | 281 976,7 | +61 252,9 |
| Субвенции, в том числе: | 298 461,8 | 300 695,5 | +2233,7 |
| Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 25 872,9 | 26 062,4 | +189,5 |
| Прочие субвенции | 261 451,1 | 263 495,3 | +2 044,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 454,9 | 3 618,3 | +2 163,4 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иные межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | -487,1 | -487,1 |
| **Безвозмездные поступления всего** | **535 799,0** | **702 108,1** | **166 309,1** |

В соответствии с полученной информацией от Финансового отдела Администрации МО «Ленский муниципальный район», расхождение по доходам обусловлено увеличениемпоступления безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Анализируя плановые показатели отчетности по расходам бюджета за 9 месяцев 2019 года, КСК установила следующие расхождения:

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел, подраздел | Бюджет с учетом внесенных изменений | Показатели  сводной росписи расходов | Плановые показатели  исполнения бюджета (отчетность) | Отклонения  Сводной росписи расходов от  уточненного  бюджета | Отклонения отчетности от Сводной росписи расходов |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7=(5-4) | 8=(6-5) |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций, из них: | 01 04 | 35 237,7 | 35 409,4 | 35 409,4 | +171,7 | 0,0 |
| Обеспечение функций и задач Администрации МО (средства резервного фонда Правительства Арх.обл.) | 01 04 | 0 | 71,7 | 71,7 | +71,7 | 0 |
| Резервный фонд Администрации МО «Ленский муниципальный район» | 01 11 | 860,2 | 134,7 | 134,7 | -725,5 | 0 |
| Общегосударственные вопросы, в том числе: | 01 13 | 26154,0 | 26191,2 | 26191,2 | +37,2 | 0 |
| работы услуги по содержанию имущества (МКУ «Эксплуатационная служба) (средства резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район») | 01 13 | 0,0 | 30,0 | 30,0 | +30,0 | 0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды), в том числе: | 04 09 | 10 906,3 | 59 490,7 | 59 490,7 | +48 584,4 | 0 |
| ремонт автомобильных дорог местного назначения и объектов мостового хозяйства в Ленском районе | 04 09 | 0,0 | 47300,0 | 47300,0 | +47300 | 0 |
| Субсидии на софинансирование дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования (средства областного бюджета) | 40 09 | 0,0 | 2292,4 | 2292,4 | +2292,4 | 0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 12 | 788,6 | 388,6 | 388,6 | -400,0 | 0 |
| Жилищное хозяйство | 05 01 | 4 304,5 | 4 507,9 | 4 507,9 | +203,4 | 0 |
| Коммунальное хозяйство, из них: | 05 02 | 5 878,5 | 106 273,4 | 106 273,4 | +100 399,9 | 0 |
| Капремонт сетей водопровода (средства областного бюджета) | 05 02 | 0,0 | 100 000,0 | 100 000,0 | +100 000,0 | 0 |
| Благоустройство, из них: | 05 03 | 4 589,6 | 4 659,2 | 4 659,2 | +69,6 | 0 |
| иные межбюджетные трансферты в целях поддержки бюджетов мун. образований Ленского района (средства резервного фонда Правительства Арх.обл.) | 05 03 | 0 | 149,6 | 149,6 | +149,6 | 0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 05 | 153,2 | 1849,8 | 1849,8 | +1696,6 | 0 |
| Субсидии на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления, и в т. ч. с ТКО (средства областного бюджета) | 06 05 | 0 | 1400,0 | 1400,0 | +1400,0 | 0 |
| Дошкольное образование, из них: | 07 01 | 125 443,8 | 131 646,2 | 131 646,2 | +6 202,4 | 0 |
| капитальный ремонт зданий учреждений дошкольного образования (ремонт котельной) (средства резервного фонда Правительства Арх.обл.) | 07 01 | 0,0 | 326,4 | 326,4 | +326,4 | 0 |
| субсидии на ремонт образовательных учреждений в населенных пунктах Ленского района | 07 01 | 0 | 5828,3 | 5828,3 | +5828,3 | 0 |
| Общее образование, из них: | 07 02 | 282 619,1 | 290 611,4 | 290 611,4 | +7992,3 | 0 |
| субсидии на ремонт образовательных учреждений в населенных пунктах Ленского района | 07 02 | 0,0 | 5713,2 | 5713,2 | +5713,2 | 0 |
| субсидии на установку и обслуживание систем видеонаблюдения в муниципальных образовательных организациях (общее образование) | 07 02 | 0 | 204,4 | 204,4 | +204,4 | 0 |
| Дополнительное образование детей, из них: | 07 03 | 276841 | 28001,3 | 28001,3 | +317,2 | 0 |
| проведение ремонта зданий учреждений дополнительного образования(средства резервного фонда Правительства Арх.обл.) | 07 03 | 0 | 225,0 | 225,0 | +225,0 | 0 |
| Молодежная политика, из них: | 07 07 | 3000,6 | 3174,6 | 2821,3 | +174,0 | -353,2 |
| Реализация мероприятий по содействию трудоустройству несовершеннолетних граждан | 07 07 | 0 | 174,0 | 174,0 | +174,0 | 0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 09 | 29097,1 | 29628,8 | 29629,8 | +532,7 | 0 |
| Культура, их них: | 08 01 | 49032,7 | 49809,2 | 49809,2 | +776,5 | 0 |
| замена кровли в здании библиотеки (средства резервного фонда Правительства Арх.обл.) | 08 01 | 0 | 74,0 | 74,0 | +74,0 | 0 |
| субвенции на ремонт зданий муниципальных учреждений культуры | 08 01 | 0 | 658,1 | 658,1 | +658,1 | 0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 03 | 4018,7 | 4059,2 | 4059,2 | +40,5 | 0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 06 | 2179,2 | 2138,7 | 2138,7 | -40,5 | 0 |
| Физическая культура, из них: | 11 01 | 1325,0 | 1366,9 | 1366,9 | +41,9 | 0 |
| участие в областных соревнованиях, проведение районных и совместных с республикой Коми и соседними районами Арх.обл. (средства резервного фонда Правительства Арх.обл.) | 11 01 | 0 | 41,9 | 41,9 | +41,9 | 0 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 13 01 | 2800,1 | 2700,1 | 2700,1 | -100,0 | 0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 03 | 5373,3 | 6548,2 | 6548,2 | +1174,9 | 0 |
| **Расходы - всего** | **Х** | **660 832,5** | **827 981,7** | **827 628,5** | **167 149,2** | **-353,2** |

Расхождение показателей сводной росписи расходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2019 год по состоянию на 01.10.2019г. с Решением о бюджете с учетом изменений по состоянию на 19.06.2019г. по расходам составило в сумме 167 149,2 тыс. руб. Основную долю в расхождениях показателей занимают расходы за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**7.2. Исполнение бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2019 года.**

Поступление доходов за 9 месяцев 2019 года составило 478 635,1 тыс. рублей.Основные параметры бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2019 года представлены в таблице №1:

таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Исполнено на  01.10.2018 года | Утвержденный  план  на 2019  год | Уточненный  план  на 2019  год | Исполнение  на  01.10.2019 года | % исполнения | | |
| к исполнению на  01.10.2018  года | к утвержден-ному плану  на  2019 год | к уточнен-  ному плану  на  2019 год |
| Доходы бюджета,  в том числе: | 424 778,3 | 620 093,6 | 799 401,9 | 478 635,1 | 112,7 | 77,2 | 59,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 83 867,8 | 97 293,8 | 97 293,8 | 80 518,6 | 96,0 | 82,8 | 82,8 |
| Безвозмездные поступления | 340 910,6 | 522 799,8 | 702 108,1 | 398 116,5 | 117,8 | 76,2 | 56,7 |
| Расходы бюджета | 428 725,8 | 624 958,3 | 827 628,5 | 470 792,1 | 109,8 | 75,3 | 56,9 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | -3 947,5 | -4 864,7 | -28 226,6 | +7 843,0 | Х | Х | Х |

**1. Исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2019 года**

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений – 83,2 % от общего объема поступивших доходов. Налоговые и неналоговые доходы составляют 16,8 %.

Источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета являются:

* налог на доходы физических лиц – 59 390,9 тыс. рублей или 73,8% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;
* акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 5 192,1 тыс. рублей или 6,4% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;
* налоги на совокупный доход – 6 654,1 тыс. рублей или 8,3 % в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;
* государственная пошлина – 1 052,9 тыс. рублей или 1,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;
* задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 0,4 тыс. руб.
* доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 6121,9 тыс. рублей или 7,6 % в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;
* платежи за пользование природными ресурсами – 1 069,8 тыс. рублей или 1,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 43,6 тыс. рублей или 0,1% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 226,5 тыс. рублей или 0,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;
* штрафы, санкции, возмещение вреда – 769,7 тыс. рублей или 1,0% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;
* прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) – «минус» 3,3 тыс. руб. или 0,1% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов в муниципальный бюджет за 9 месяцев 2018 - 2019 годов приведен в таблице №2:

таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на  01.10.2018 года | Уточненный план  на  2019 год | Исполнено за отчетный период | | | |
| Исполнено  на  01.10.2019 года | Удельный вес  (%) | % исполнения | |
| к исполнению  на 01.10. 2018 года | к уточненному плану  на 2019 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:** | **83867,8** | **97293,8** | **80518,6** | **100,0** | **96,0** | **82,8** |
| **Налог на доходы**  **физических лиц** | **62753,3** | **72277,3** | **59390,9** | **73,8** | **94,6** | **82,2** |
| **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, из них:** | **4364,3** | **6417,7** | **5192,1** | **6,4** | **119,0** | **80,9** |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо | 1900,6 | 2542,1 | 2350,3 | 45,3 | 123,7 | 92,5 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | 17,2 | 21,8 | 17,9 | 0,3 | 104,1 | 82,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин | 2872,2 | 3853,8 | 3221,4 | 62,0 | 112,2 | 83,6 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин | -425,7 | - | -397,5 | -7,6 | - | - |
| **Налоги на совокупный доход, из них:** | **6162,2** | **8016,3** | **6654,1** | **8,3** | **108,0** | **83,0** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 6155,6 | 8010,0 | 6623,5 | 99,5 | 107,6 | 82,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 6,6 | 6,3 | 19,5 | 0,3 | - | 310,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | - | - | 11,1 | 0,2 | - | - |
| **Государственная пошлина, в т.ч.** | **924,9** | **1294,0** | **1052,9** | **1,3** | **113,8** | **81,4** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 823,9 | 1229,0 | 945,4 | 89,8 | 114,7 | 76,9 |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия | 101,0 | 65,0 | 107,5 | 10,2 | 106,4 | 165,3 |
| **Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** | **-** | **-** | **0,4** | **-** | **-** | **-** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности из них:** | **7995,8** | **8783,5** | **6121,9** | **7,6** | **76,6** | **69,7** |
| Арендная плата земли | 3534,9 | 2808,6 | 2018,7 | 33,0 | 57,1 | 71,9 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 4460,9 | 5974,9 | 4103,2 | 67,0 | 92,0 | 68,7 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **494,0** | **388,0** | **1069,8** | **1,3** | **216,6** | **275,7** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **31,5** | **57,0** | **43,6** | **0,1** | **138,4** | **76,5** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, из них:** | **405,3** | **-** | **226,5** | **0,3** | **55,9** | **-** |
| Доходы от реализации имущества | 181,7 | **-** | - | - | - | - |
| Доходы от продажи земли | 223,6 | - | 226,5 | 100,0 | 101,3 | - |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **735,2** | **60,0** | **769,7** | **0,9** | **104,7** | **-** |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах | 25,9 | - | 11,8 | - | 45,6 | - |
| Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции | 88,5 | - | 186,5 | - | 210,7 | - |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей | 4,5 | - | 23,7 | - | - | - |
| Прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения | 56,0 | - | 20,0 | - | 35,7 | - |
| Суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде | - | - | 26,9 | - | - | - |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об административных правонарушениях, | 23,1 | - | 30,7 | - | 132,9 | - |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 537,2 | 60,0 | 470,1 | - | 87,5 | - |
| **Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)** | **1,3** | **-** | **-3,3** | **х** | **х** | **х** |

При сравнении объёма поступления налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2019 года с аналогичным периодом 2018 года в сопоставимых показателях наблюдается снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов на 4,0 % или на 3349,2 тыс. руб. Основная доля снижения налоговых и неналоговых доходов приходится на доходы физических лиц – 3362,4 тыс. руб.

* **Налог на доходы физических лиц** исполнен в объеме 59390,9 тыс. рублей или 82,2 % от уточненных показателей плана по доходам на 2019 год.

Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года меньше на 3362,4 тыс. рублей или на 5,4 %.

В отчетном периоде 2019 года динамика поступления налога на доходы физических лиц стабильно положительна. Среднемесячный прирост поступлений налога в январе-сентябре 2019 года составил 575,9 тыс. руб.

* **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.** Исполнение составило 5192,1 тыс. рублей или 80,9 % от уточненных показателей плана по доходам на 2019 год.

Поступление налогов в районный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 827,8 тыс. рублей или на 19,0 %.

Положительная динамика поступления акцизов на нефтепродукты обусловлена ростом ставок на автомобильный бензин.

* **Налоги на совокупный доход.** Исполнение составило 6654,1 тыс. рублей или 83,0 % от уточненных показателей плана по доходам на 2019 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов наблюдается рост на 491,9 тыс. рублей или на 8,0 %.

В том числе:

* **единый сельскохозяйственный налог,** в бюджет района поступило 19,5 тыс. рублей или 310,0 % от уточненных показателей плана по доходам на 2019 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов наблюдается рост на 12,9 тыс. рублей;

* **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**, в бюджет поступило 6623,5 тыс. рублей или 82,7 % от уточненных показателей плана по доходам на 2019 год, к показателям аналогичного периода прошлого года наблюдается рост на 467,9 тыс. рублей или на 7,6 %;
* **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,** в бюджет поступило 11,1 тыс. рублей
* **Государственная пошлина** поступление в бюджет составило 1052,9 тыс. рублей или 81,4 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2019 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 128,0 тыс. рублей или на 13,8 %.

* **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнение составило 6121,9 тыс. рублей или 69,7 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2019 год, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов отмечено снижение на 1873,9 тыс. рублей или на 23,4 %, том числе:
* доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование гос. и муниципального имущества, составили 2018,7 тыс. руб. или 71,9 % от прогнозного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление дохода снизилось на 1516,2 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков за 9 месяцев 2019 года составили 1932,2 тыс. руб.

В соответствии с полученной информацией задолженность по арендной плате за земельные участки на 01.01.2019 г. составляла 1943,9 тыс. руб., за 9 месяцев 2019 года: начислено - 1549,3 тыс. руб., уплачено – 1932,2 тыс. руб. На 01.10.02019г. задолженность составила 1561,0 тыс. руб. Задолженность по данному виду доходов является резервом пополнения бюджета.

* прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составили 4103,2 тыс. руб. или 68,7 % от прогнозного годового плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доход снизился на 357,7 тыс. руб., или на 8,0%.

В соответствии с полученной информацией задолженность по прочим доходам от использования имущества на 01.01.2019 г. составляла 1759,5 тыс. руб., за 9 месяцев 2019 года: начислено – 4874,2 тыс. руб., оплачено – 4103,2 тыс. руб., задолженность на 01.10.02019г. составила 2530,5 тыс. руб. Задолженность по данному виду доходов является резервом пополнения бюджета.

В дополнительно полученной информации отражено, что за 9 месяцев 2019 года:

* выставлено 48 претензий и требование на общую сумму 2955,5 тыс. рублей;
* направлено в суд 51 материал о взыскании недоимки на сумму 2440,0 тыс. рублей;
* выставлено пеней по 40 налогоплательщикам на сумму 2529,9 тыс. руб.

В результате проделанной работы 177 плательщиков уплатили недоимку по арендным платежам на общую сумму 616,5 тыс. рублей.

* **Платежи при пользовании природными ресурсами**  поступили в сумме 1069,8 тыс. рублей или 275,7 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2019 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение доходов на 575,8 тыс. рублей или на 116,6 %.

Основную долю в объеме поступивших платежей составили платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 966,0 тыс. руб. (90,3 %), что составляет 347,5 % бюджетных назначений отчетного периода. За отчетный период указанных платежей поступило в муниципальный бюджет больше на 586,4 тыс.руб. чем за тот же период 2018 года.

* **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в бюджет района в сумме 226,5 тыс. рублей, прогнозные показатели в доходах на 2019 год не утверждены. За аналогичный период прошлого года поступление доходов составило 405,3 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов обеспечены, в основном, следующими поступлениями:

* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 226,5 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года поступило 223,6 тыс. рублей.

В соответствии с информацией отдела земельных и имущественных отношений Администрации МО «Ленский муниципальный район» прогнозным планом приватизации муниципального имущества МО «Ленский муниципальный район» на 2019 год запланирована приватизация пассажирского теплохода «Сойга», автомашины ГАЗ -3102, здания хлебозавода в блоке с гаражом и земельного участка для размещения здания склада с гаражом.

В информации отдела земельных и имущественных отношений Администрации МО «Ленский муниципальный район» стоимостные показатели приватизации муниципального имущества не обозначены.

В отчетном периоде прогнозный план приватизации муниципального имущества МО «Ленский муниципальный район» не исполнен по причине признания аукционов о продаже муниципального имущества несостоявшимися из-за отсутствия заявок от претендентов на участие в ауционах.

* **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 769,7 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом сумма штрафных санкций снизилась на 34,5 тыс. рублей, практически на уровне 9 месяцев 2018 года.

Доходы от штрафов, санкций, возмещений ущерба обеспечены, в основном, следующими поступлениями:

* 11,8 тыс. руб. - денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах. Годовой кассовый план указанных поступлений не утвержден. Снижение по сравнению с аналогичным периодом 2018 года составил 14,1 тыс. руб. или 54,4 %.
* 186,5 тыс. руб. - денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции. Годовой прогнозный план указанных поступлений не утвержден. Рост по сравнению с аналогичным периодом 2018 года составил 98,0 тыс. руб.
* 23,7 тыс. руб. - денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей;
* 30,7 тыс. руб. - Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;
* 20,0 тыс. руб. - денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения. Годовой прогнозный план указанных поступлений не утвержден. Снижение по сравнению с аналогичным периодом 2018 года составило 36,0 тыс. руб.
* 26,9 тыс. руб. - суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде.
* 470,1 тыс. руб. - прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба. Годовой прогнозный план указанных поступлений выполнен на 783,5 %. Снижение прочих поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2018 года составило 67,1 тыс. руб. или 12,5 %.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2018 и 2019 годов представлены в таблице 3:

Таблица №6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 9 месяцев 2018, факт | % к итогу | 9 месяцев  2019, факт | % к итогу | Изменение 2019/2018 (+ / -) | |
| тыс. руб. | % |
| Дотации | 3 167,5 | 0,9 | 3 901,6 | 0,9 | +734,1 | 1,3 |
| Субсидии | 121 283,5 | 35,6 | 167 713,5 | 42,1 | +46 430,0 | 80,1 |
| Субвенции | 199 577,1 | 58,6 | 223 864,5 | 56,2 | +24 287,4 | 41,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 16 573,2 | 4,9 | 3 051,3 | 0,8 | -13 521,9 | -23,3 |
| Итого | 340 601,3 | 100,0 | 398 530,9 | 100,0 | +57 929,6 | 100,0 |

Поступления из областного бюджета увеличились на 71451,5 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2018 года, в том числе: дотаций на 734,1 тыс. руб. (+23,2%), субсидий на 46430,0 тыс. руб. (+38,3%), субвенций на 24287,4 тыс. руб. (+12,2 %). Поступление иных межбюджетных трансфертов сложилось ниже уровня поступлений за аналогичный период 2018 года на 13521,9 тыс. руб.(–81,6 %).

**2. Исполнение расходной части муниципального бюджета.**

Расходы муниципального бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнены на сумму 470792,1тыс. руб., или на 56,9 % от годового уточнённого плана (за 9 месяцев 2018 г. бюджет по расходам был исполнен в сумме 428725,8 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходной части муниципального бюджета за 9 месяцев 2019 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации в соответствии с отчетом исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года приведен в таблице № 3, для сравнения приведены данные по исполнению муниципального бюджета на 01.10.2018г.:

таблица № 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Уточненный план  на  2019 год | Кассовое  исполнение  9 месяцев 2019 года | Процент  выполнения | Процент в структуре расходов, раздела | Кассовое исполнение 9 месяцев 2018 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **72646,1** | **48406,0** | **66,6** | **10,3** | **34855,3** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1350,6 | 954,5 | 70,7 | 2,0 | 1007,6 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1722,4 | 1126,6 | 65,4 | 2,3 | 1051,5 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 35409,4 | 24911,0 | 70,4 | 51,5 | 21543,7 |
| 0105 | Судебная система | 6,2 | 5,3 | 85,3 | - | 0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7831,6 | 5224,7 | 66,7 | 10,8 | 5023,3 |
| 0111 | Резервные фонды | 134,7 | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 26191,2 | 16183,9 | 61,8 | 33,4 | 6229,2 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **958,0** | **718,5** | **75,0** | **0,2** | **543,6** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 958,0 | 718,5 | 75,0 | 100,0 | 543,6 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **331,5** | **252,3** | **76,1** | **0,1** | **233,6** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 331,5 | 252,3 | 76,1 | 100,0 | 233,6 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **65878,1** | **13073,6** | **19,8** | **2,8** | **10160,0** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 37,8 | 23,7 | 62,7 | 0,2 | 28,9 |
| 0408 | Транспорт | 5961,1 | 5324,3 | 89,3 | 40,7 | 5191,6 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 59490,6 | 7691,7 | 12,9 | 58,8 | 4909,5 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 388,6 | 33,9 | 8,7 | 0,3 | 30,0 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **115440,6** | **7776,9** | **6,7** | **1,7** | **9020,6** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 4507,9 | 1622,2 | 36,0 | 20,9 | 1892,5 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 106273,4 | 5199,5 | 4,9 | 66,8 | 5469,0 |
| 0503 | Благоустройство | 4659,3 | 955,2 | 20,5 | 12,3 | 1659,1 |
| **06** | **Охрана окружающей среды** | **1849,7** | **12,7** | **0,7** | **Х** | **61,7** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 1849,7 | 12,7 | 0,7 | х | 61,7 |
| **0700** | **Образование** | **482710,1** | **344300,8** | **71,3** | **73,1** | **323503,0** |
| 0701 | Дошкольное образование | 131646,2 | 89668,5 | 68,1 | 26,0 | 83069,6 |
| 0702 | Общее образование | 290611,4 | 210598,0 | 72,5 | 61,2 | 202842,5 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 28001,4 | 21396,2 | 76,4 | 6,2 | 17764,2 |
| 0707 | Молодежная политика | 2821,3 | 2358,1 | 83,6 | 0,7 | 1642,2 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 29629,8 | 20280,0 | 68,4 | 5,9 | 18184,5 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **49809,3** | **36171,9** | **72,6** | **7,7** | **34609,9** |
| 0801 | Культура | 49809,3 | 36171,9 | 72,6 | 100,0 | 34609,9 |
| **1000** | **Социальная политика** | **21291,0** | **11609,2** | **54,5** | **2,4** | **7418,0** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 3145,8 | 2031,3 | 64,6 | 17,5 | 2093,1 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 4059,2 | 174,5 | 4,3 | 1,5 | 142,4 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 11947,2 | 7940,4 | 66,5 | 68,4 | 3947,4 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 2138,8 | 1463,0 | 68,4 | 12,6 | 1235,1 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **3919,5** | **1100,0** | **28,1** | **0,2** | **301,0** |
| 1101 | Физическая культура | 1366,9 | 1100,0 | 80,5 | 100,0 | 301,0 |
| 1102 | Массовый спорт | 2552,6 | 0,0 | х | х | х |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **2700,1** | **731,8** | **27,1** | **0,1** | **1069,1** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 2700,1 | 731,8 | 27,1 | 100,0 | 1069,1 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **10094,5** | **6638,4** | **65,8** | **1,4** | **6950,0** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 3546,3 | 2659,5 | 75,0 | 40,1 | 2485,9 |
| 1402 | Иные дотации | - | - | - | - | 2174,0 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера | 6548,2 | 3978,9 | 60,8 | 59,9 | 2290,1 |
|  | **Всего расходов** | **827628,5** | **470792,1** | **56,9** | **100,0** | **428725,8** |

Расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) в отчетном периоде составили 393181,9 тыс. руб. или 85,1 % всех расходов муниципального бюджета.

Увеличение ассигнований на социальную сферу за 9 месяцев 2019 года к показателям за аналогичный период прошлого года по отдельным разделам и подразделам функциональной классификации расходов в целом составляет 27350,0 тыс. руб. или на 7,5 %, из них:

- дошкольное образование – 6598,9 тыс. руб.;

- общее образование – 7755,5 тыс. руб.;

- дополнительное образование детей – 3632,0 тыс. руб.;

- молодежная политика – 715,9 тыс. руб.;

- другие вопросы в области образования – 2095,5 тыс. руб.;

- культура – 1562,0 тыс. руб.;

- социальное обеспечение населения – 32,1 тыс. руб.;

-охрана семьи и детства – 3993,0 тыс. руб.;

- другие вопросы в области социальной политики – 227,9 тыс. руб.;

- физическая культура и спорт – 799,0 тыс. руб.

Уменьшение ассигнований на социальную сферу за 9 месяцев 2019 года к показателям за аналогичный период прошлого года по отдельным разделам и подразделам функциональной классификации расходов в целом составляет 61,8 тыс. руб. из них:

- пенсионное обеспечение – 61,8 тыс. руб.

Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства произведены в сумме 20850,5 тыс. руб. или 4,4 % от общего объема расходов. Рост к показателям за аналогичный период прошлого года по отдельным разделам и подразделам функциональной классификации расходов в целом составляет 1669,9 тыс. руб.

Увеличение ассигнований в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства за 9 месяцев 2019 года к показателям за аналогичный период прошлого года по отдельным разделам и подразделам функциональной классификации расходов в целом составляет 2918,8 тыс. руб., из них:

- транспорт – 132,7 тыс. руб.;

- дорожные фонды – 2782,2 тыс. руб.;

- другие вопросы в области национальной экономики – 3,9 тыс. руб.;

Уменьшение ассигнований в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства за 9 месяцев 2019 года к показателям за аналогичный период прошлого года по отдельным разделам и подразделам функциональной классификации расходов в целом составляет 1248,9 тыс. руб. из них:

- сельское хозяйство – 5,2 тыс. руб.;

- жилищное хозяйство – 270,3 тыс. руб.;

- коммунальное хозяйство – 269,5 тыс. руб.;

- благоустройство – 703,9 тыс. руб.

Таким образом, остальные расходы муниципального бюджета составляют 56759,7 тыс. руб. или 12,1 % от их общей суммы.

В таблице № 4 представлена группировка расходов муниципального бюджета за 9 месяцев 2018 года и 9 месяцев 2019 года по видам расходов классификации расходов бюджетов.

Таблица № 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование видов расходов классификации бюджета | 9 месяцев 2018 год кассовое исполнение | 9 месяцев 2019 года | |
| кассовое исполнение | процент в структуре расходов |
| расходы на выплату персоналу | 30 827,0 | 34 486,3 | 7,3 |
| закупка товаров работ и услуг | 20 768,1 | 34 790,8 | 7,4 |
| уплата налогов и сборов | 165,4 | 224,8 | 0,04 |
| межбюджетные трансферты | 11 427,7 | 8 799,5 | 1,9 |
| расходы на выплату персоналу казенных учреждений | 2 865,6 | 3 500,6 | 0,7 |
| субсидии юридическим лицам, ИП,ФЛ, производителям товаров, работ, услуг | 1 734,6 | 1 470,3 | 0,3 |
| исполнение судебных актов | 1 166,1 | 8,3 |  |
| субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания | 323 696,9 | 342 528,9 | 72,8 |
| субсидии бюджетным учреждениям на иные цели | 31 694,1 | 37 272,3 | 7,9 |
| социальное обеспечение и иные выплаты населению | 2 296,4 | 2 250,5 | 0,5 |
| бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность | 1 014,8 | 4 728,0 | 1,0 |
| обслуживание муниципального долга | 1 069,1 | 731,8 | 0,2 |
| ВСЕГО | 428 725,8 | 470 792,1 | 100,0 |

Наибольший объем расходов муниципального бюджета в отчетном периоде составляют расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 342528,9 тыс. руб. или 72,8 %, на предоставление субсидий на иные цели – 37272,3 тыс. руб. от всех произведенных расходов бюджета.

Увеличение расходов обусловлено повышением средней заработной платы педагогических работников, работников муниципальных учреждений культуры и повышением МРОТ с 1 января 2019 года с начислением на него районного и северного коэффициента.

Анализ отчета об исполнении муниципального бюджета за 9 месяцев 2019 года показал, что имеет место неравномерность исполнения расходов в разрезе разделов и подразделов.

Самый высокий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделу подразделу «транспорт» - 89,3%, «дополнительное образование детей» – 76,4%, «молодежная политика» - 83,6%, «физическая культура» - 80,5%.

Низкий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделам:

- национальная экономика – 19,8%;

- национальная экономика – 14,8%, в том числе по подразделу сельское хозяйство и рыболовство – 27,0%, дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 7,7%, другие вопросы в области национальной экономики – 3,3%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 6,7%, в том числе по подразделу жилищное хозяйство – 36,0%, коммунальное хозяйство – 4,9%, благоустройство – 20,5%;

- охрана окружающей среды – 0,7%;

- социальная политика – 54,5%, в том числе по подразделу социальное обеспечение населения – 4,3%,

Исполнение расходов по остальным разделам составляет в пределах от 28% до 75%.

Необходимо отметить:

- расходы на оплату труда с начислениями и на иные выплаты персоналу муниципальных органов в отчетном периоде увеличились на 3659,3 тыс. руб. или на 11,9 % по сравнению с отчетным периодом прошлого года;

- расходы на закупку товаров работ и услуг в отчетном периоде увеличились на 14022,7 тыс. руб. или на 67,5 % по сравнению с отчетным периодом прошлого года;

- расходы на выплату персоналу казенных учреждений услуг в отчетном периоде увеличились на 635,0 тыс. руб. или на 22,2 % по сравнению с отчетным периодом прошлого года.

- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность в отчетном периоде составили 4728,0 тыс. руб., что на 3713,2 тыс. руб. больше, чем произведено расходов за аналогичный период прошлого года.

Исполнение по остальным видам расходов в отчетном периоде осталось практически на уровне аналогичного периода прошлого года.

В соответствии с представленной отчетностью за 9 месяцев 2019 года:

**Расходы раздела «Общегосударственные вопросы»**

Расходы на содержание муниципальных органов и обеспечение их функций за 9 месяцев 2019 года составили 32 222,2 тыс. руб., из них на выплаты персоналу – 28 547,1 тыс. руб., закупку товаров, работ и услуг – 3 652,9 тыс. руб. и прочие расходы – 22,2 тыс. руб.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года рост составил 12,6 %.

Удельный вес расходов на содержание муниципальных органов и обеспечение их функций в общей сумме расходов муниципального бюджета составляет 6,8 %.

Основную долю расходов составляют расходы на выплаты персоналу, в которые включаются расходы на выплату денежного содержания (денежного вознаграждения, заработной платы), с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, а также командировочные и иные выплаты.

Расходы в целях обеспечения выполнения функций казенного учреждения за 9 месяцев 2019 года составили 6 052,3 тыс. руб., из них на выплаты персоналу – 4764,4 тыс. руб., закупку товаров, работ и услуг – 1 260,9тыс. руб. и прочие расходы – 27,0 тыс. руб.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года рост составил 13,5 %.

По разделам и подразделам функциональной классификации расходов муниципального бюджета на общегосударственные вопросы за 9 месяцев 2018 и 2019 годов представлены в таблице № 3.

Расходы по разделу составляют в структуре расходов 10,3% или 48 406,0 тыс. руб., в том числе: расходы на функционирование местной администрации составляют 51,5%, расходы на представительные органы муниципального образования – 2,3%, расходы высшего должностного лица муниципального образования – 2,0%, расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора – 10,8%, расходы на другие общегосударственные вопросы – 33,4%.

Кассовое исполнение от годового плана в разрезе подразделов составило от 61,8 до 70,7 процентов.

По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 13 550,7 тыс. руб. или на 38,9%, из них:

- расходы на функционирование местной администрации – 3 367,3 тыс. руб. или 15,4%;

- расходы на представительные органы муниципального образования – 75,1 тыс. руб. или 7,1%;

- расходы высшего должностного лица муниципального образования – «минус» 53,1 тыс. руб.;

- судебная система – 5,3 тыс. руб.;

- расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора – 201,4 тыс. руб. или 4,0%;

- расходы на другие общегосударственные вопросы – 9954,7 тыс. руб. или 159,8%.

В структуре расходов раздела «Общегосударственные вопросы»:

- 66,2% или 32047,6 тыс. руб. занимают расходы на выплаты персоналу;

- 31,1 % или 15057,4 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- 2,2% или 1067,9 тыс. руб. расходы по перечислению межбюджетных трансфертов на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений;

- 0,5% или 224,8 тыс. руб. расходы по уплату налогов, сборов и иных платежей;

- 0,01% или 8,3 тыс. руб. расходы на исполнение судебных актов.

**Расходы раздела «Национальная оборона»** составляют в структуре 0,2%, или 718,5 тыс. руб. - расходы по перечислению межбюджетных трансфертов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Кассовое исполнение 75,0% к годовому плану. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 174,9 тыс. руб.

**Расходы раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение кассовых расходов за 9 месяцев 2019 года 252,3 тыс. руб. при годовом плане 331,5 тыс. руб. Средства направлены на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона.

**Расходы раздела «Национальная экономика»** составляют в общей структуре расходов 2,8%, или 13073,6 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 2913,6 тыс. руб. В том числе по разделам подразделам:

- расходы по дорожному фонду – 58,8% или 7691,7 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 12,9%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 2782,2 тыс. руб. или на 56,0%.

- расходы на возмещение убытков по внутренним перевозкам - 40,7% или 5324,3 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 89,3%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 132,7 тыс. руб.

- расходы на сельское хозяйство и рыболовство – 0,2% или 23,7 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 62,7%, по сравнению с прошлым годом расходы снизились на 5,2 тыс. руб.

- другие вопросы в области национальной экономики – 0,3% или 33,9 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 8,7%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 3,9 тыс. руб.

В структуре расходов раздела «Национальная экономика» 89,8 % или 11735,2 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 8,5 % или 1113,3 тыс. руб. занимают расходы по перечислению субсидий на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, работ, услуг, 1,7% или 225,1 тыс. руб. на предоставление межбюджетных трансфертов.

Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Национальная экономика» обусловлен поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов, сезонностью осуществления расходов.

**Расходы раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составляют в общей структуре расходов 1,7%, или 7776,9 тыс. руб., кассовое исполнение расходов 6,7% от годовых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 1243,7 тыс. руб. Кассовое исполнение расходов по разделам подразделам:

- расходы по жилищному хозяйству – 20,9% в структуре расходов по разделу или 1622,2 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 36,0%, по сравнению с прошлым годом расходы снизились на 270,3 тыс. руб.;

- расходы на коммунальное хозяйство –66,8% в структуре расходов по разделу или 5199,5 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 4,9%, по сравнению с прошлым годом расходы снизились на 269,5 тыс. руб.;

- расходы на благоустройство - 12,3% в структуре расходов по разделу или 955,2 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 20,5%, по сравнению с прошлым годом расходы снизились на 703,9 тыс. руб.

В структуре расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» 93,7 % или 7286,3 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 4,4% или 341,0 тыс. руб. занимают расходы по перечислению субсидий на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, работ, услуг, 1,9% или 149,6 тыс. руб. на предоставление межбюджетных трансфертов.

Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» обусловлен поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов, сезонностью осуществления расходов.

**Расходы раздела «Охрана окружающей среды» за 9 месяцев 2019 года** составляют 12,7 тыс. руб., кассовое исполнение расходов 0,7% от годовых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 49,0 тыс. руб.

Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Охрана окружающей среды» обусловлен заявительным характером выплат.

**Расходы раздела «Образование»** составляют в общей структуре расходов 73,1%, или 344300,8 тыс. руб., кассовое исполнение расходов 71,3% от годовых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 20797,8 тыс. руб. В том числе по разделам подразделам:

- расходы по дошкольному образованию – 26,0% в структуре расходов по разделу или 89668,5 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 68,1%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 6598,9 тыс. руб. или на 7,9%;

- расходы по общему образованию – 61,2% в структуре расходов по разделу или 210598,0 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 72,5%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 7755,5 тыс. руб. или на 3,8%;

- расходы по дополнительному образованию детей - 6,2% в структуре расходов по разделу или 21396,2 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 76,4%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 3632,0 тыс. руб. или на 20,4%;

- расходы по молодежной политике – 0,7% в структуре расходов по разделу или 2358,1 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 83,6%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 715,9 тыс. руб.;

- расходы по другим вопросам в области образования – 5,9% в структуре расходов по разделу или 20280,0 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 68,4%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 2095,5 тыс. руб.

В структуре расходов раздела «Образование»:

- 89,5 % или 308183,3 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

- 9,0 % или 31133,6 тыс. руб. занимают расходы на предоставление субсидии на иные цели бюджетным учреждениям.

- 1,4% или 4764,7 тыс. руб. занимают расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов.

- 0,1% или 219,2 тыс. руб. занимают расходы на закупку товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Кассовое исполнение годового плана в разрезе подразделов составило:

- по дошкольному образованию – 68,1% или 89668,5 тыс. руб.,

- по общему образованию – 72,5% или 210598,0 тыс. руб.,

- по дополнительному образованию – 76,4% или 21396,2 тыс. руб.,

- по молодежной политике – 83,6% или 2358,1 тыс. руб.,

- по другим вопросам в области образования – 68,4% или 20280,0 тыс. руб.

За 9 месяцев 2019 года в таблице № 5 представлена группировка расходов муниципального бюджета по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в разрезе подразделов бюджетной классификации.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | утвержденные назначения на 2019 год | 9 месяцев 2019 года | | процент исполнения | |
| кассовый  план | кассовое исполнение | к утвержденным назначениям (%) | к кассовому плану (%) |
| Дошкольное образование | 119 374,5 | 88 516,6 | 87 518,0 | 73,3 | 98,9 |
| Общее образование | 271 539,4 | 202 976,7 | 202 321,5 | 74,5 | 99,7 |
| Дополнительное образование детей | 24 826,2 | 19 122,8 | 18 343,7 | 73,9 | 95,9 |
| **ВСЕГО:** | **415 740,1** | **310 616,1** | **308 183,2** | **74,1** | **99,2** |

Необходимо отметить, что за 9 месяцев 2019 года не в полном объеме осуществлено финансирование субсидий на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания. Сумма не дофинансирования кассового плана составила 2432,9 тыс. руб.

Анализ кассового исполнения годового плана субсидии на иные цели в разрезе мероприятий представлен в таблице № 6.

Таблица № 10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели | Бюджетные обязательства  на 2019 год | Кассовое исполнение  9 месяцев 2019 год | %  исполне ния |
| Организация питания детей в дошкольных учреждениях льготных категорий со скидкой 100%: - дети -инвалиды, дети родителей-инвалидов I и II группы, дети сироты и дети находящиеся под опекой и попечительством. | 368,2 | 193 | 52,4 |
| Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений дошкольного образования (гашение кредиторской задолженности на 01.01.2019г.) | 838,9 | 729,7 | 87,0 |
| Прохождение медосмотров работников дошкольных учреждений | 667,6 | 499,6 | 74,8 |
| Повышение квалификации руководящих и педагогических работников системы дошкольного образования | 98,5 | 0,0 | 0 |
| Капитальный ремонт зданий учреждений дошкольного образования (ремонт котельной) | 6364,5 | 326,2 | 5,1 |
| Капитальный ремонт зданий образовательных учреждений (ремонт котельной) | 5713,2 | 95,0 | 1,7 |
| Проведение ремонта зданий дополнительного образования | 225,0 | 225,0 | 100,0 |
| Обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья детей-инвалидов, детей проживающих в интернате при школе. | 1007,7 | 552,7 | 54,8 |
| Проведение мероприятий по созданию условий обучения детей-инвалидов по государственной программе РФ «Доступная среда на 2011-2020 годы» | 1668,0 | 1668,0 | 100,0 |
| Компенсация затрат по проезду обучающихся муниципальных бюджетных образовательных учреждений к месту учебы и обратно на транспорте, осуществляющем пассажирские перевозки на автобусных маршрутах общего пользования в МО «Ленский муниципальный район» | 688,0 | 515,8 | 75,0 |
| Приобретение бензина на школьные автобусы для осуществления подвоза обучающихся, приобретение запасных частей для проведения ремонта, диагностики школьных автобусов, обслуживание навигационной системы «ГЛОНАСС», калибровка Тахографа, замена СКЗИ-блока, приобретение карт Тахографа и осуществление мероприятий по автострахованию (ОСАГО), проблесковые маячки | 3334,0 | 1640,7 | 49,2 |
| На устранение предписаний Госпожнадзора и Роспотребнадзора | 255,6 | 255,6 | 100,0 |
| Проведение государственной экспертизы ПСД детский сад п.Урдома | 48,0 | 48,0 | 100,0 |
| Благоустройство территории и игровых площадок | 134,3 | 134,3 | 100,0 |
| Осуществление мер направленных на обеспечение антитеррористической безопасности, оборудование зданий дошкольных учреждений системой видеонаблюдения | 113,2 | 113,2 | 100,0 |
| Осуществление мер направленных на обеспечение антитеррористической безопасности, оборудование зданий образовательных учреждений системой видеонаблюдения, проведение оргаждения территорий образовательных учреждений | 278,0 | 278,0 | 100,0 |
| Осуществление мер направленных на энергосбережение в системе дошкольного образования (замер сопротивления) | 106,5 | 106,5 | 100,0 |
| Осуществление мер направленных на энергосбережение в системе общего образования (замер сопротивления) | 286,0 | 286,0 | 100,0 |
| Проведение капитального ремонта по обустройству универсальной спортивной площадки для развития физической культуры и спорта обучающимися | 485,0 | 485,0 | 100,0 |
| Прохождение медицинских осмотров работниками образовательных учреждений на базе медицинских учреждений в том числе: школы и учреждения дополнительного образования | 1756,7 | 835,7 | 47,6 |
| Оснащение материальной базы школ и учреждений дополнительного образования, приобретение парадной формы для кадетского класса | 199,5 | 199,5 | 100,0 |
| Создание условий для роста профессиональной компетенции педагогов курсовая подготовка педагогических работников 1 раз в 3 года подготовка руководителей по программе «Менеджмент». | 154,2 | 54,3 | 35,2 |
| Проведение комплекса районных локальных воспитательно-образовательных мероприятий патриотического, гражданско-правового, краеведческого, экологического направления и т.д. на базе учреждений дополнительного образования детей : олимпиады, конференции, конкурсы, соревнования, слеты, сборы. | 200,0 | 120,0 | 60,0 |
| Участие в областных мероприятиях, обеспечивающих выявление и поддержку одаренных и талантливых детей: олимпиады, конференции, конкурсы, соревнования, слеты, сборы, форумы | 280,5 | 200,0 | 71,3 |
| Организация и оздоровление отдыха детей (областной бюджет) | 2072,6 | 1434,1 | 69,2 |
| Организация и оздоровление отдыха детей (районный бюджет) | 410,0 | 262,0 | 63,9 |
| Возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированных специалистов учреждений культуры и образовательных организаций (кроме педагогических работников), финансируемых из местных бюджетов, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, в рабочих поселках (поселках городского типа) | 14,3 | 12,8 | 89,5 |
| Возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) | 4800,0 | 3841,9 | 80,0 |
| Возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа | 16358,6 | 11486,1 | 70,2 |
| Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений общего образования (гашение кредиторской задолженности на 01.01.2019г.) | 4149,3 | 3494,1 | 84,2 |
| Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений дополнительного образования детей (гашение кредиторской задолженности на 01.01.2019г.) | 347,7 | 330,7 | 95,1 |
| **ВСЕГО** | 53423,6 | 30503,5 | 57,1 |

**Расходы раздела «Культура, кинематография»** составляют в структуре 7,7%, или 36171,9 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 72,6%. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 1562,0 тыс. руб. или на 4,5%.

В структуре расходов раздела «Культура, кинематография»:

- 95 % или 34345,6 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

- 5 % или 1826,3 тыс. руб. занимают расходы на предоставление субсидии на иные цели бюджетным учреждениям.

За 9 месяцев 2019 года в таблице № 7 представлена группировка расходов муниципального бюджета в разрезе учреждений по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в разрезе бюджетных учреждений.

Таблица № 11 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | утвержденные назначения | 9 месяцев 2019 года | | процент исполнения | |
| кассовый  план | кассовое исполнение | к утвержденным назначениям | к кассовому плану |
| МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека» | 14 528,6 | 10 628,9 | 10 628,9 | 73,2 | 100,0 |
| МБУК «Центр народной культуры и туризма» | 26 793,8 | 18 696,0 | 18 696,0 | 69,8 | 100,0 |
| МБУК «Яренский краеведческий музей» | 6 441,5 | 5 020,7 | 5 020,7 | 77,9 | 100,0 |
| **ВСЕГО:** | **47 763,9** | **34 345,6** | **34 345,6** | **71,9** | 100,0 |

Анализ кассового исполнения годового плана субсидии на иные цели в разрезе мероприятий представлен в таблице № 8.

Таблица № 12 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели | Бюджетные обязательства  на 2019 год | Кассовое исполнение  9 месяцев 2019 год | %  исполне ния |
| Комплектование библиотечных фондов | 272,0 | 272,0 | 100,0 |
| Подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети «Интернет» и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированным специалистам учреждений культуры | 188,0 | 106,8 | 56,8 |
| Замена кровли в здании Яренской библиотеки | 812,6 | 812,6 | 100,0 |
| Государственная поддержка лучших работников муниципальных учреждений культуры находящихся на территории сельских поселений. | 52,7 | 52,7 | 100,0 |
| Развитие и укрепление материально-технической базы МБУК «Центр народной культуры и туризма» | 73,8 | 73,8 | 100,0 |
| Расходы на обеспечение подведомственных учреждений | 358,4 | 358,4 | 100,0 |
| Межрегиональное мероприятие "Ивановская ярмарка" | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| Участие в областных, межмуниципальных, межрегиональных и федеральных конкурсах проектов в сфере туризма | 137,8 | 0 | - |
| **ВСЕГО** | 2045,3 | 1826,3 | 89,3 |

**Расходы раздела «Социальная политика»** составляют в структуре 2,4%, или 11609,2 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 54,5%. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 4191,2 тыс. руб. или на 56,5%. В том числе по разделам подразделам:

- расходы по пенсионному обеспечению в структуре раздела составляют 17,5% или 2031,3 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 64,6%. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 61,8 тыс. руб. или на 3%;

- расходы на социальное обеспечение населения в структуре раздела составляют 1,5 % или 174,5 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 4,3%. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 32,1 тыс. руб. или на 22,5%.

- расходы по охране семьи и детства в структуре раздела составляют 68,4% или 7940,4 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 66,5%. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 3993 тыс. руб. или на 101,2%.

- расходы по другим вопросам в области социальной политики в структуре раздела составляют 12,6 % или 1463,0 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана 68,4%. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 227,9 тыс. руб. или на 18,5%.

В структуре расходовраздела «Социальная политика»:

- 27,7 % или 3212,4 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на иные цели (по выплате компенсации части родительской платы), кассовое исполнение годового плана 69,1%;

- 18,9 % или 2189,6 тыс. руб. занимают расходы на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств, кассовое исполнение – 54,8% (пенсии муниципальным служащим выплачены в сумме 2031,2 или 64,6 % исполнения годового плана, оплата проезда онкобольным выплачена в сумме 158,4 тыс. руб. или 69,5% годового плана).

- 12,1 % или 1402,2 тыс. руб. занимают расходы на содержание отдела опеки, кассовое исполнение годового плана составило – 68,5% (наибольший объем расходов - расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 83,8 % или 1174,6 тыс. руб.);

- 40,7% или 4728,0 тыс. руб. занимают расходы на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;

- 0,1% или 16,1 тыс. руб. занимают расходы на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан установленных ст.2.4.ФЗ от12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах»;

- 0,5 % или 60,9 тыс. руб. занимают расходы на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам, кассовое исполнение годового плана 41,7%.

**Расходы раздела «Физическая культура и спорт»** составляют в структуре 0,2 %, или 1100,0 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 28,1 %. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 799,0 тыс. руб. или на 265,4%. В том числе по разделам подразделам:

- расходы на физическую культуру и спорт в структуре раздела составляют 100,0% или 1100,0 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 80,5%. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 799,0 тыс. руб. или на 265,4%;

- расходы на массовый спорт – в отчетном периоде отсутствовали кассовые расходы муниципального бюджета в сфере массового спорта при годовом плане 2552,6 тыс. руб.

Кассовые расходы прогнозировались на перечисление сумм межбюджетных трансфертов в целях поддержания устойчивого исполнения бюджетов муниципальных образований Ленского района.

Кассовые расходы по разделу подразделу «Физическая культура» на 100% составляют перечисления бюджетным учреждениям субсидий на иные цели.

Анализ кассового исполнения годового плана субсидии на иные цели в разрезе мероприятий представлен в таблице № 9.

Таблица № 13 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели (мероприятие) | Бюджетные обязательства  на 2019 год | Кассовое исполнение  9 месяцев 2019 год | %  исполне ния |
| Участие в областных соревнованиях, проведение районных и совместных с республикой Коми и соседними районами Архангельской области | 140,0 | 100,0 | 71,4 |
| Приобретение спортинвентаря для проведения мероприятий, приобретение и ремонт тренажеров для тренажерного зала | 60,0 | 60,0 | 100,0 |
| Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных культурно-оздоровительных мероприятий на территории МО «Сафроновское» | 550,0 | 500,0 | 90,9 |
| Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных мероприятий на территории МО «Козьминское» | 575,0 | 440,0 | 76,5 |
| ВСЕГО | 1325,0 | 1100,0 | 83,0 |

**Расходы раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составляют в структуре 0,1%, или 731,8 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 27,1%. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 337,3 тыс. руб. или на 31,5%.

Согласно информации о долговых обязательствах муниципального образования «Ленский муниципальный район» по состоянию на 01.10.2019 года долговые обязательства сложились в сумме 8541,0 тыс. руб.

Долговые обязательства МО «Ленский муниципальный район» по состоянию на отчетную дату не превысили предельный объем муниципального внутреннего долга, установленного статьей 11 Решения Собрания депутатов №43-н от 19.12.2018 «О бюджете муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2019 год» в сумме 40 567,4 тыс. руб.

Фактический объем долговых обязательств по состоянию на 01.01.2019 г. – 20539,8 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (01.01.2018 г.) объем долговых обязательств увеличился на 2395,7 тыс. руб.

Привлечено долговых обязательств за 9 месяцев 2019 г. – 37 082,0 тыс. руб., в том числе:

- коммерческий кредит для покрытия дефицита бюджета – 20 000,0 тыс. руб. (срок погашения обязательств по договору 02.06.2020г.);

- бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) – 17082,0 тыс. руб. (срок погашения обязательств по договору 19.07.2019г.).

Погашено долговых обязательств за 9 месяцев 2019 г. – 49080,8 тыс. руб., (коммерческий кредит по сроку погашения 14.03.2019г. – 8939,8 тыс. руб., 15.04.2019г. – 6600,0 тыс. руб., 28.10.2019г.-5000,0 тыс. руб., 02.06.2020г.-20000,0 тыс. руб.; бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов по сроку гашения 19.07.2019г. 8541,0 тыс. руб.).

Фактический объем долгового обязательства на конец отчетного периода – 8541,1 тыс. руб., в том числе:

- бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) – 8541,0 тыс. руб.

По сравнению с долговыми обязательствами на начало года фактический объем долговых обязательств на 01.10.2018 г. снизился на 11998,8 тыс. руб.

**Расходы раздела «Межбюджетные трансферты»** составляют в структуре 1,4 %, или 6638,4 тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 40,1% в расходах раздела «Межбюджетные трансферты» или 2659,5 тыс. руб., кассовое исполнение годового плана составило 75,0 %.;

- прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера – 59,9% или 3978,9 тыс. руб., кассовое исполнение годового плана составило 60,8%.

По сравнению с прошлым годом в целом по разделу расходы снизились на 311,6 тыс. руб. или на 4,5%.

**Анализ расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года в разрезе муниципальных программ** представлен в таблице № 10, на основании данных отчета Отдела экономики и прогнозирования, размещенном на сайте Администрации.

Кассовое исполнение расходов бюджета по муниципальным программам за 9 месяцев 2019 года составило 458198,3 тыс. руб. или 97,3 % от всех расходов.

таблица № 14 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  П/П | Наименование муниципальной программы | Средства бюджета МО | Федеральные, областные, средства поселений | Итого по  МП  в расходах  бюджета | Утвержденные расходы в рамках муниципальных программ на 2019г | %  Исполнения к показателям, утвержденным решением СД от 19.06.2019г. |
| 1 | «Охрана здоровья граждан Ленского района на 2017-2019 годы» | 158,4 | 0 | 158,4 | 220,6 | 71,8 |
| 2 | «Развитие образования Ленского муниципального района (2015-2018 годы)» | 125553,7 | 216967,7 | 342521,4 | 473919,9 | 72,3 |
| 3 | «Развитие местного самоуправления в МО «Ленский муниципальный район» и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» (2017 – 2019 годы)» | 271,2 | 669,4 | 940,6 | 965,5 | 97,4 |
| 4 | «Развитие сферы культуры МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2020 годы» | 34844,0 | 969,7 | 35813,7 | 48536,5 | 73,8 |
| 5 | «Создание условий для развития сельского хозяйства в МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2020 годы» | 23,7 | 0 | 23,7 | 37,8 | 62,7 |
| 6 | «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Ленского района на 2014-2020 год» | 13,0 | 5,0 | 18,0 | 865,0 | 2,1 |
| 7 | "Устойчивое развитие сельских территорий МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2020 годы" | 0,0 | 0 | 0 | 3793,1 | 0 |
| 8 | «Профилактика правонарушений на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2019 годы» | 0 | 0 | 0 | 6,3 | 0 |
| 9 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2019 годы» | 13,2 | 904,7 | 917,9 | 1172,2 | 78,3 |
| 10 | «Улучшение условий и охраны труда в МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2019 годы» | 0 | 203,9 | 203,9 | 281,5 | 72,4 |
| 11 | «Развитие физической культуры, спорта, туризма, повышение эффективности реализации молодежной и семейной политики в МО «Ленский муниципальный район» (2017-2019 годы)» | 291,0 | 2900,1 | 3191,1 | 4070,6 | 78,4 |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2020 годы» | 26,0 | 0 | 26,0 | 126,0 | 20,6 |
| 13 | «Совершенствование муниципального управления в МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2020 годы» | 30303,0 | 0 | 30303,0 | 42952,9 | 70,5 |
| 14 | «Противодействие коррупции в МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2020 годы» | 0 | 0 | 0 | 2,5 | 0 |
| 15 | «Управление муниципальными финансами МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2020 годы» | 9653,6 | 2959,3 | 12612,9 | 21776,6 | 57,9 |
| 16 | «Развитие торговли на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2020 годы» | 7,9 | 12,7 | 20,6 | 332,6 | 6,2 |
| 17 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 5074,5 | 0 | 5074,5 | 5594,2 | 90,7 |
| 18 | «Формирование комфортной городской среды на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2022 годы» | 0 | 0 | 0 | 3412,6 | 0 |
| 19 | «Развитие общественного пассажирского транспорта муниципального образования "Ленский муниципальный район" на 2017-2020 годы» | 1442,8 | 3881,6 | 5324,4 | 5961,1 | 89,3 |
| 20 | «Ремонт и содержание сети автомобильных дорог, находящихся в собственности МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2020 годы» | 7691,7 | 0 | 7691,7 | 9760,1 | 78,8 |
| 21 | "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в МО «Ленский муниципальный район» на 2016 - 2018 годы" | 12,7 | 0 | 12,7 | 153,2 | 8,3 |
| 22 | «Развитие земельно-имущественных отношений на территории Ленского района на 2015-2018 годы» | 4737,6 | 8606,2 | 13343,8 | 22634,1 | 59,0 |
|  | **Всего** | **220118,0** | **238080,3** | **458198,3** | **646574,9** | **70,9** |

Из 22 муниципальных программ в отчетном периоде не финансировались 4 муниципальных программы программ или 1,1% (с планом на год 7214,5 тыс. руб.). При общем уровне исполнения муниципальных программ на уровне 70,9 % семь муниципальных программ исполнены на уровне ниже 70,0% к показателям бюджетных ассигнований предусмотренных в бюджете на 2019 год.

Достигнуты результаты в рамках реализации программ МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2019 года (по данным информации отдела экономики и прогнозирования):

- осуществлен капитальный ремонт сетей водопровода села Яренск, капитальный ремонт сетей водопровода села Яренск ул. Дубинина, ремонт водонапорной башни в с. Козьмино, ремонт водонапорной башни п. Гыжег, реконструкция линейного объекта «Водопровод» с. Яренск, в. т.ч. на погашение кредиторской задолженности – 4547,5 тыс. руб.;

- приобретены 5 квартир для детей-сирот и детей, оставшихся попечения родителей, лицам из их числа на сумму 2430,8 тыс. руб.;

- приобретен бензин на школьные автобусы для осуществления подвоза обучающихся по 5 школам – 1640,7 тыс. руб.;

- выполнены работы по сносу зданий на сумму 1488,1 тыс. руб.;

- приобретена вакуумная машина КО-505А, машина для очистки канализационных сетей КО-514;

- предоставлена субсидия в размере 1081,7 тыс. руб. на выпадающие доходы по внутрипоселенческим рейсам МУП. Приобретен автобус КАВЗ и запасные части – 4242,7 тыс. руб.;

- на содержание автомобильных дорог находящихся в собственности МО «Ленский муниципальный район» направлено 6545,5 тыс. руб.;

- на осуществление мер направленных на обеспечение антитеррористической безопасности, оборудование зданий системой видеонаблюдения дошкольных учреждений– 113,2 тыс. руб., образовательных учреждений - 364,0 тыс. руб.;

*-*  организован отдых и оздоровление детей 530 детей – 1733,3 тыс. руб.;

- обеспечены бесплатным питанием 89 обучающихся в школах района,32 ребенка льготных категорий питаются в дошкольных учреждениях бесплатно (193,0 тыс. руб.);

- за отчетный период прошли медосмотр 155 работников дошкольных организаций (510,3 тыс. руб.), 220 работников школ (835,7 тыс. руб.);

- компенсация затрат по проезду обучающихся муниципальных бюджетных образовательных учреждений к месту учебы и обратно на общественном транспорте - 515,8 тыс. руб.;

- проведение конкурса театральных представлений, вокального конкурс "Звонкий голосок" для детей ДОУ – 200,0 тыс. руб., на оплату проезда на областную олимпиаду «Юность поморья», областной конкурс «Юнармия», конкурс фотолюбителей в г. Архангельск – 200,0 тыс. руб.;

- оказаны меры соцподдержки 284 педагогическим работникам и 192 неработающим педагогическим работникам (пенсионерам) (15328,0 тыс. руб.);

- проведение ПСД, ремонт здания МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека» - 812,6 тыс. руб.;

- участие в областных соревнованиях, районных и совместных с республикой Коми и соседними районами Архангельской области и реализация мероприятий по внедрению ВФСК ГТО. Всего участвовали в 25 соревнованиях, число участников составило 750 чел. Приобретен компьютер для Центра тестирования ГТО;

- произведен ремонт кровли ФОК – 60,0 тыс. руб.;

- создан ресурсный центр для молодежи в МО «Ленский муниципальный район» (направлено 559 тыс. руб. средства областного бюджета, 71,0 тыс. руб. средства муниципального бюджета);

- на содержание, текущий и капитальный ремонт муниципального имущества направлено 1011,8 тыс. руб. Объявлено 6 аукционов на проведение ремонтов муниципального жилого фонда. В отношении 2 объектов муниципального жилого фонда проведены работы по капитальному ремонту.

Согласно представлений информации о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2019 года:

* Получатели бюджетных средств:

- дебиторская задолженность – 6 488,4 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность – 15 444,7 тыс. руб.

* Бюджетные учреждения:

- дебиторская задолженность – 1 539,0 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность – 26 400,6 тыс. руб.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности предоставлена Администрацией МО «Ленский муниципальный район» по состоянию на 01.10.2019 года одной строкой дебиторская задолженность и кредиторская задолженность.

Предоставленная информация о дебиторской и кредиторской задолженностинесодержит информации о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

На основе предоставленной информации не предоставляется возможности сделать анализ дебиторской и кредиторской задолженности и оценку состава кредиторской и дебиторской задолженности.

**7.3. Остатки средств муниципального бюджета.**

В соответствии с дополнительно запрошенной информацией установлено, что на 1 октября 2019 года остатки средств составили 43 577,3 тыс. руб.:

- невыясненные поступления, зачисляемы в бюджеты муниципальных районов – 0,9 тыс. руб.;

- у бюджетополучателей остатки средств на лицевых счетах составили 730,3 тыс. руб. в том числе:

\* Администрации МО – 480,7 тыс. руб.,

\* Финансовый отдел – 7,3 тыс. руб.;

\* Отдел образования – 104,2 тыс. руб.,

\* МКУ «Эксплуатационная служба» - 138,1 тыс. руб.,

- у бюджетных учреждений остатки средств на счетах составили – 27 293,8 тыс. руб.;

- средства местного бюджета – 10 745,7 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления от областного и федерального бюджетов – 4 806,6 тыс. руб., в том числе:

\* мероприятия в сфере общественного пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры – 418,4 тыс. руб.;

\* грант бюджетам МО в целях содействия достижению и (или) поощрению достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Архангельской области – 1469,0 тыс. руб.;

*\** возврат неиспользованного в 2018 году остатка субсидии на приобретение уличных светодиодных светильников, потребность в которых подтверждена – 2000,0 тыс. руб.;

\* субсидии на приобретение каналопромывочной машины, машины вакуумной – 877,3 тыс. руб.;

\* средства резервного фонда Правительства Архангельской области – 41,9 тыс. руб.

**7.4. Отчёт о расходовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2019 года.**

В соответствии с условиями, установленными статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 14 Решения о бюджете размер резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 2019 год установлен в сумме 926,3 тыс. рублей, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций (далее - АВР) - 500,0 тыс. рублей.

Согласно отчета «О расходовании резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» по состоянию на 01.10.2019 года, выделено денежных средств из резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на сумму 791 562,23 рубля:

- на участие в проведении юбилейного районного мероприятия, посвященного столетию со дня образования МБДОУ « Детский сад №1 «Незадудка» ОРВ с. Яренск» - 10 000 рублей;

- на оказание материальной помощи в связи с пожаром – 5 000 рублей;

- на приобретение спасательных жилетов в целях обеспечения безопасности на водных объектах при перевозке людей во время паводка – 7 960,0 рублей;

- на проведение районного мероприятия, празднования 9 мая, посвященного 74-й годовщине Победы в Великой Отечественной войне – 19 465,00 рублей;

- на доставку продуктов питания в труднодоступный населенный пункт д. Тохта в период паводка – 4 204,00 рубля;

- устранение аварийной ситуации, связанной с водоснабжением социально значимых объектов населения с. Яренск – 19 511,64 рублей;

- заключение договора на услуги по составлению технического отчета с оценкой несущих и ограждающих конструкций МБДОУ « Детский сад №4 «Ласточка» ОРВ п. Урдома – 30 000,0 рублей;

- на проведение ремонта автомобиля – 30 000,0 рублей;

- на ремонт находящихся в муниципальной собственности МО «Ленский муниципальный район» (ремонт участка теплотрассы ул.Вычегодская в с. Козьмино, ремонт водонапорной баши с. Козьмино и п. Гыжег, ремонт наружных стен здания котельной с. Козьмино, ремонт скважины п. Литвино) – 426 795,19 рублей;

- проведение работ по проектированию и монтажу узлов учета тепловой энергии в здании (КЦДО, спортивная школа) – 92 116,40 рублей;

- приобретение циркуляционного насоса в систему отопления здания водозабора с. Яренск – 9 990,0 рублей;

- промывка водозаборной скважины в п. Гыжег – 43 500,0 рублей;

- проведение ремонтных работ по замене электрооборудования здания «Яренской центральной библиотеки» - 44 500,0 рублей;

- проведение проверки достоверности определения сметной стоимости работ по объекту «Ремонт помещений в здании МБДОУ «Детский сад №4 «Ласточка» - 18 000,0 рублей;

- участие команд учащихся в региональном слёте кадетских классов и объединений в г. Архангельск – 30 520,0 рублей.

За отчетный период израсходовано средств резервного фонда в сумме 502 422,62 рубля.

Неиспользованный остаток выделенных средств из резервного фонда составил 289 139,61 рублей, в том числе:

- приобретение спасательных жилетов в целях обеспечения безопасности на водных объектах при перевозке людей во время паводка – 190,0 рублей. Неиспользованный остаток образовался в августе 2019 года;

- на ремонт находящихся в муниципальной собственности МО «Ленский муниципальный район» – 204 939,61 рублей. Постановление Администрации издано 17.06. 2019г. Неиспользованный остаток образовался в сентябре 2019 года;

- приобретение циркуляционного насоса в систему отопления здания водозабора с. Яренск – 9 990,0 рублей. Постановление Администрации издано 14.08. 2019г. Расходы не производились в отчетном периоде;

- промывка водозаборной скважины в п. Гыжег – 43 500,0 рублей. Постановление Администрации издано 14.08. 2019г. Расходы не производились в отчетном периоде;

- участие команд учащихся в региональном слёте кадетских классов и объединений в г. Архангельск – 30 520,0 рублей. Постановление Администрации издано 16.09. 2019г. Расходы не производились в отчетном периоде.

Неиспользованные средства в сумме 289 139,61 рублей, выделенные из резервного фонда, в муниципальный бюджет не возвращены.

КСК обращает внимание на нарушение пунктов 13,14 Порядка использования средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район**», у**твержденного постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» 3 февраля 2014 года № 69.

КСК полагает, что Финансовый отдел Администрации МО «Ленский муниципальный район» недостаточно осуществляет контроль за целевым использованием средств резервного фонда.

**7.5.Анализ численности и денежного содержания муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 9 месяцев 2019 года.**

таблица № 15

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактически замещено должностей на 1октября | | | Кассовые затраты на денежное содержание на 1октября (тыс. руб.) | | |
| 2018  года | 2019  года | отклонения | 2018  года | 2019  года | отклонения |
| Муниципальные служащие Собрания депутатов МО | 3 | 3 | 0 | 1141,5 | 1122,4 | -19,1 |
| Выборные муниципальные должности Собрания депутатов МО | 1 | 1 | 0 | 425,1 | 435,7 | +10,6 |
| Муниципальные служащие  Администрации МО, из них: | 67 | 69 | +2 | 20064,8 | 22696,7 | +2631,9 |
| муниципальные служащие, финансируемые за счет средств от других бюджетов бюджетной системы и переданных полномочий | 5,5 | 5,5 | 0 | 1431,2 | 1594,5 | +163,3 |
| Выборные муниципальные должности МО Ленский муниципальный район» | 1 | 1 | 0 | 797,6 | 744,4 | -53,2 |
| Работники  Администрации МО | 9,5 | 8,5 | -1 | 1477,9 | 1576,5 | +98,6 |
| Работники казенных учреждений | 13 | 14 | +1 | 2163,1 | 2651,3 | +488,2 |
| Работники муниципальных учреждений МО | 834,24 | 854,45 | +20,21 | 193090,7 | 208830,8 | +15740,1 |
| из них: в сфере образования | 759,79 | 778 | +18,21 | 170179,1 | 184278,7 | +14099,6 |
| в сфере культуры | 72,45 | 72,45 | 0 | 22737,2 | 24021,6 | +1284,4 |
| в других сферах | 2 | 4 | +2 | 174,4 | 530,5 | +356,1 |

Согласно отчету за 9 месяцев 2019 года общая численность муниципальных служащих Администрации составила 63,5 ед. (без учета муниципальных служащих, финансируемых за счет субвенций областного бюджета и бюджетов поселений – 5,5 ед.). Общая численность работников Администрации составила 72 ед. Общая численность работников Администрации не превышает значения по численности, установленные Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 11.11.2015 №118-н «Об утверждении структуры Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район».

Причины отклонения кассовых затрат на денежное содержание (далее - ФОТ) по состоянию на 1октября 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года (по данным Пояснительной записки):

* рост ФОТ на 2631,9 тыс. руб. по муниципальным служащим:

- на 2004,3 тыс. руб. по Администрации МО, увеличение оплаты труда за счет средств местного бюджета на основании Решения Собрания депутатов от 20 июня 2018 года № 28-н «О внесении изменений в Положение о денежном содержании муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы МО «Ленский район»;

- на 302,3 тыс. руб. по ФО Администрации МО, увеличение оплаты труда на основании Решения Собрания депутатов от 20 июня 2018 года № 28-н «О внесении изменений в Положение о денежном содержании муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы МО «Ленский район»;

- на 325,3 тыс. руб. по Отдел образования Администрации МО увеличение оплаты труда на основании Решения Собрания депутатов от 20 июня 2018 года № 28-н «О внесении изменений в Положение о денежном содержании муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы МО «Ленский район», увеличения классного чина и надбавки за выслугу лет;

* рост ФОТ на 98,6 тыс. руб. работников Администрации МО:

- на 111,3 тыс. руб. по работникам Администрации в связи с увеличением МРОТ с 1 января 2019 года и начислением на него районного коэффициента и северной надбавки;

*-*уменьшениена 12,7 тыс. руб. ФОТ по работникам Отдела образования Администрации МО в связи с увольнением заведующего хозяйством.

* рост ФОТ на 488,2 тыс. руб. по работникам МКУ «Эксплуатационная служба», в связи с тем, что должность бухгалтера переведена из отдела бухгалтерского учета Администрации в МКУ «Эксплуатационная служба» и за счет увеличения МРОТ с 1 января 2019 года и начислением на него районного коэффициента и северной надбавки.
* рост ФОТ на 14099,6 тыс. руб. в муниципальных учреждениях образования в связи с повышением средней заработной платы педагогических работников и повышением МРОТ с 1 января 2019 года;
* рост ФОТ на 356,1 тыс. руб. в сфере физической культуры и спорта, связи с передачей полномочий от МО «Козьминское» с 1 января 2019 года в сфере физической культуры и спорта.
* рост ФОТ на 1284,4 тыс. руб. в муниципальных учреждениях культуры обусловлен повышением средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры.

Причины отклонения по численности фактически замещенных должностей на 1октября 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года (по данным Пояснительной записки):

* увеличение численности муниципальных служащих Администрации МО на 2 единицу в связи с принятием на вакантную должность заведующего отделом контрольно-ревизионной работы, выходом на работу из отпуска по уходу за ребёнком заведующего отделом архитектуры, строительства и капитальных ремонтов;
* уменьшение численности работников Администрации МО на 1 единицу, в связи с вакантной должностью заведующего хозяйством в отделе образования;
* увеличение численности работников МКУ «Эксплуатационная служба» на 1 единицу, в связи с переводом должности бухгалтера из отдела бухгалтерского учета Администрации в МКУ «Эксплуатационная служба»;
* увеличение численности в сфере физической культуры и спорта на 2 единиц в связи с тем, что с 1 января 2019 года переданы полномочия от МО «Козьминское» в МБОУ ДОД КЦДО.
* увеличение численности работников учреждений образования на 18 ставок. По МБОУ «Урдомская СШ» неправильно указано в 2018 году количество педагогических ставок в связи с этим в 2019 году увеличение составило 23,5 штатных единицы. По МБОУ «Ошлапецкая ОШ» и МБОУ «Сойгинская СШ» с сентября 2019 года увеличилось количество педагогических ставок на 3,7 штатных единицы. По МБОУ «Лысимская ОШ» в связи с реорганизацией сокращено 3,7 штатных единицы. По МБОУ «Детский сад «Ласточка» сокращено 4,5 штатных единицы из-за закрытия детского сада в связи с аварийным состоянием. По МДУ ДОД «Детская школа искусств» сокращена 1 ставка в связи с выходом на пенсию.

**Выводы**

Утвержденный отчет об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 9 месяцев 2019 года предоставлен в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» и КСК в сроки, установленные «Положением о бюджетном процессе в МО « Ленский муниципальный район».

Бюджет за 9 месяцев 2019 года исполнен:

- по доходам на сумму 478635,1 тыс. руб., что составляет 59,9 % от уточненного годового плана;

- по расходам на сумму 470792,1 тыс. руб. или на 56,9 % от уточненного годового плана.

- профицит бюджета составил 7 843,0 тыс. руб.

Муниципальный долг на 01.10.2019 года составляет 8541,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 16,8 % или 80 518,6 тыс. руб. в общей сумме доходов, из них доля налоговых доходов составила 88,5% или 71237,1 тыс. руб., неналоговых доходов – 11,5% или 9281,5 тыс. руб. в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

Задолженность по доходам в сумме 4091,5 тыс. руб., поступающим от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности является резервом пополнения бюджета.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2019 года составила:

получателей бюджетных средств:

- дебиторская задолженность – 6 488,4 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность – 15 444,7 тыс. руб.

бюджетных учреждений:

- дебиторская задолженность – 1 539,0 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность – 26 400,6 тыс. руб.

Численность муниципальных служащих и работников Администрации соответствует Решению Собрания депутатов от 11.11.2015 №118-н, с изменениями.

**Предложения**

По результатам проведенной экспертизы контрольно-счетная комиссия полагает необходимым предложить Администрации МО «Ленский муниципальный район»:

1. Активизировать работу по сокращению задолженности по неналоговым доходам.

2. Принять меры по достижению запланированных результатов реализации муниципальных программ МО «Ленский муниципальный район» по итогам 2019 года.

3. Принять меры по снижению дебиторской и кредиторской задолженности по получателям бюджетных средств и по муниципальным бюджетным учреждениям.

4. Принять меры по сокращению объема долговых обязательств муниципального бюджета.

По результатам проведенной экспертизы контрольно-счетная комиссия полагает возможным предложить Собранию депутатов МО «Ленский муниципальный район» принять к сведению предоставленный отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года.

Председатель

Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» С.Е. Алексеева

Аудитор Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» А.В. Королькова