******

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Ленский муниципальный район»

ул. Бр.Покровских, д.19, с.Яренск, Ленский район, Архангельская область 165780,

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| от 25 августа 2023 года | | №8 | Председателю Собрания депутатов  МО «Ленский муниципальный район»  С. В. Коржакову |
| на № | от | |
|  | | |

ГлавеМО «Ленский муниципальный район»

А.Е.Посохову

**Информация**

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

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1полугодие 2023 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 04.03.2022 № 156, планом работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» (далее КСК) на 2023 год.

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

Отчетность об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2023 года.

Сведения по состоянию на 01.07.2023 года о ходе исполнения бюджета, о численности и денежном содержании муниципальных служащих с пояснительной запиской.

Отчет о расходовании резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2023 года.

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

**4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 25 июля по 25 августа 2023 года.

***5*. Цель экспертно-аналитического мероприятия**: соблюдение требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2023 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:** первое полугодие 2023 года.

**7. Результаты мероприятия:**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, планом работы КСК на 2023 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2023 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 1 полугодие 2023 года утверждён постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 21.07.2023 № 488 «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за I полугодие 2023 года».

В соответствии с п.5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе Отчёт предоставлен в Собрание депутатов и КСК 25.07.2023 года, в установленные сроки.

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 25 июля 2023 года представлены Сведения по состоянию на 01.07.2023 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 1 полугодие 2023 года.**

В ходе исполнения бюджета 2023 года, утверждённого решением Собрания депутатов № 6-н от 15.12.2022г., в него внесены изменения, которые затронули утверждённые показатели доходов и расходов бюджета и основные параметры.

Согласно данным отчёта исполнение бюджета МО «Ленский муниципальный район» за I полугодие 2023 года по основным характеристикам в сравнении с уточнёнными показателями составило:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные  характеристики бюджета | Принято на сессии по бюджету 2023г. (реш.6-н от 15.12.2022г.) |  |  |  |
| Уточненный  план на 2023г. | Отчет  1 полугодие 2023г. | %  исполнения |
| **Общий объем доходов** | 834820,5 | 836585,4 | 465073,4 | 55,6 |
| **Общий объем расходов** | 842165,4 | 851584,7 | 459617,9 | 54,0 |
| **Дефицит-**  **Профицит +** | -7344,9 | -14999,3 | 5455,5 | Х |

За 1 полугодие 2023 года в муниципальный бюджет поступило доходов в сумме 465073,4 тыс. руб., что по отношению к уточненным параметрам 2023 года составило 55,6 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 60679,9 тыс. руб. (13,1 %), безвозмездные поступления – 404393,4 тыс.руб. (86,9 %).

За первое полугодие 2023 года профицит бюджета составил 5455,5 тыс. руб.

**7.2. Исполнение бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2023 года.**

Поступление доходов в 1 полугодии 2023 года составило 465073,4 тыс. рублей.Основные параметры бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2023 года представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Утвержденный**  **план**  **на 2023**  **год** | **Уточненный**  **план**  **на 2023**  **год** | **Исполнение**  **на**  **01.07.2023 года** |
| ***% к утвержден-ному***  ***плану***  ***на***  ***2023 год*** | ***% к уточнен-***  ***ному плану***  ***на***  ***2023год*** |
| Доходы бюджета,  в том числе: | 834820,5 | 836585,4 | 465073,4 | 55,7 | 55,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 131610,9 | 131610,9 | 60679,9 | 46,1 | 46,1 |
| Безвозмездные поступления | 703209,6 | 704974,5 | 404393,4 | 57,5 | 57,4 |
| Расходы бюджета | 842165,4 | 869574,3 | 459617,9 | 54,6 | 52,9 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | -7344,9 | -14999,3 | 5455,5 | Х | Х |

**1. Исполнения доходной части бюджета за 1 полугодие 2023 года**

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений – 87,0 % от общего объема поступивших доходов. Налоговые и неналоговые доходы составляют 13,0 %.

**Анализ исполнения бюджета по доходам муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 01.07.2023 года** приведен в таблице:

таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | % |
| *на 01.07.2023* | исполнения |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **836 585,40** | **465073,40** | **55,6** |
| ***НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***131 610,90*** | ***60 679,97*** | ***46,1*** |
| Налог на прибыль, доходы | 89 734,80 | 45 161,20 | 50,3 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 9 661,80 | 5 265,10 | 54,5 |
| Налоги на совокупный доход | 9 747,00 | 3 341,80 | 34,3 |
| Налоги на имущество | 7 102,60 | 78,40 | 0,1 |
| Госпошлина | 1 777,00 | 687,50 | 38,7 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,00 | 0,00 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 10 926,20 | 4 629,30 | 42,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 105,00 | 237,4 | 226,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,00 | 785,60 | #ДЕЛ/0! |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 326,70 | 129,00 | 9,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 229,80 | 364,60 | 29,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | - |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | ***704 974,50*** | ***404 393,40*** | ***57,4*** |

**Налог на доходы физических лиц** исполнен в 1 полугодии 2023г. в объеме 45 161,2 тыс. рублей или 5,4 % от уточненных показателей плана по доходам на 2023 год.

* **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.** Исполнение составило 5 265,1 тыс. рублей или 54,5 % от уточненных показателей плана по доходам на 2023 год.

**Налоги на совокупный доход.** Исполнение составило 3 341,8 тыс. рублей или 34,3 % от уточненных показателей плана по доходам на 2023 год.

**Налог на имущество.** Исполнение составило 78,4 тыс. рублей или 0,1 % от уточненных показателей плана по доходам на 2023 год.

* **Государственная пошлина** поступление в бюджет составило 687,5 тыс. рублей или 38,7 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2023 год.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнение составило 4629,3 тыс. рублей или 42,4 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2023 год..

* **Платежи при пользовании природными ресурсами**  поступили в сумме 237,4 тыс. рублей или 226,0 % от уточненных прогнозных показателей плана по доходам на 2023 год. **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства** поступили в бюджет района в сумме 785,6 тыс. рублей прогнозные показатели плана по доходам на 2023 год не планировались.
* **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в бюджет района в сумме 129,0 тыс. рублей или 9,7 % от уточненных прогнозных показателей плана по доходам на 2023 год.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 364,6 тыс. рублей или 29,7 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2023 год.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в муниципальный бюджет за 1 полугодие 2023 года составили 404393,4 тыс. руб. или 57,5 % всех поступивших доходов муниципального бюджета.

Основную долю в составе безвозмездных поступлений, полученных в муниципальный бюджет в отчетном периоде, занимают безвозмездные поступления из областного бюджета, что представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | План 2023,  год | 2023, факт  1 полугод. | Уд. вес к итогу, % | Отклонение факт 2023 к плану | |
| тыс.руб | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=3/2\*100 |
| Дотации | 11 285,3 | 5 642,9 | 50,0 | 5 642,4 | 50,0 |
| Субсидии | 331 458,0 | 156 848,7 | 47,0 | 174 609,3 | 47,0 |
| Субвенции | 385 432,0 | 236 951,2 | 61,5 | 148 480,8 | 61,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6 868,7 | 5 688,9 | 83,0 | 1 179,8 | 83,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1 038,2 | -738, 2 | 71,1 | -300,0 | 71,1 |
| Итого | 734 005,8 | 404393,5 | 312,6 | 329612,3 | 312,6 |

Поступление иных межбюджетных трансфертов обусловлено межбюджетными трансфертами, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями – 5 688,9 тыс. руб.

За отчётный период безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет, за исключением вышеуказанных поступлений, в целом получено 404 393,4 тыс. руб., что в основном обеспечено поступлением от муниципальных бюджетных учреждений.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил -739,3 тыс. руб.

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

Расходы муниципального бюджета за 1 полугодие 2023 года исполнены на сумму 459 617,9 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части муниципального бюджета за 1 полугодие 2023 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации в соответствии с отчётом исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года приведён в таблице № 3

таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Уточнённый план  на  2023 год | Кассовое  исполнение  1 полугодие  2023 года | Процент  выполнения  от плана  5=4/3 | Процент в структуре расходов, раздела  6=0102/0100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **106 999,1** | **41 632,6** | **38,9** | **\*** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 568,7 | 849,7 | 54,2 | 2,0 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2 569,2 | 1 313,5 | 51,1 | 3,0 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 49 592,5 | 25 134,1 | 50,7 | 60,4 |
| 0105 | Судебная система | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 10 774,7 | 6 225,3 | 57,8 | 14,9 |
| 0111 | Резервные фонды | 2 000,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 40 493,0 | 8 109,1 | 20,0 | 19,5 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **1 395,5** | **697,7** | **50,0** | **\*** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 395,5 | 697,7 | 50,0 | 100 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **429,7** | **106,4** | **24,8** | **\*** |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 429,7 | 106,4 | 24,8 | 100 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **34 140,3** | **15 819,6** | **46,3** | **\*** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 30,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 0408 | Транспорт | 8 981,5 | 2 434,4 | 27,1 | 15,4 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 19 938,2 | 13 256,2 | 66,5 | 83,8 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 5 190,6 | 129,0 | 2,5 | 0,8 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **24 367,6** | **2 278,9** | **9,4** | **\*** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 16 712,3 | 2 255,6 | 13,5 | 99,0 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 7 231,5 | 0,0 | 0,0 | - |
| 0503 | Благоустройство | 423,8 | 23,2 | 5,5 | 1,0 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **3 399,0** | **415,4** | 12,2 | \* |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 3 399,0 | 415,4 | 12,2 | 100 |
| **0700** | **Образование** | **583 957,2** | **339 327,1** | **58,1** | **\*** |
| 0701 | Дошкольное образование | 156 414,3 | 83 930,6 | 53,7 | 24,7 |
| 0702 | Общее образование | 354 073,8 | 210 028,8 | 59,3 | 61,9 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 36 915,1 | 22 436,3 | 60,8 | 6,6 |
| 0707 | Молодежная политика | 587,9 | 208,0 | 35,4 | - |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 35 966,1 | 22 723,4 | 63,2 | 6,7 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **75 011,7** | **37 507,5** | **50,0** | **\*** |
| 0801 | Культура | 75 011,7 | 37 507,5 | 50,0 | 100 |
| **1000** | **Социальная политика** | **36 768,8** | **14 711,9** | **40,0** | **\*** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 1 671,3 | 643,2 | 38,5 | 4,4 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 16 518,6 | 4 712,3 | 28,5 | 32,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 15 294,2 | 7 983,8 | 52,2 | 54,3 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 3284,7 | 1 372,6 | 41,8 | 9,3 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **1 829,2** | **706,9** | **38,7** | **\*** |
| 1101 | Физическая культура | **1650,6** | **570,0** | **34,5** | 80,6 |
| 1102 | Массовый спорт | 178,6 | 136,9 | 76,2 | 19,4 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1 213,8** | **144,4** | **11,9** | **\*** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1 213,8 | 144,4 | 11,9 | 100 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **11 889,7** | **6 269,6** | **32,2** | **\*** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 3 525,1 | 1 762,7 | 50,0 | 28,1 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 8 364,6 | 4 506,9 | 53,9 | 71,9 |
|  | **Всего расходов** | **881 401,6** | **459 617,9** | **52,2** | **\*** |

Расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) в отчётном периоде составили 392 253,4 тыс. руб. или 85,3 % от всех расходов муниципального бюджета.

Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды произведены в сумме 18513,9 тыс. руб. или 4,0 % от общего объема расходов.

Таким образом, остальные расходы муниципального бюджета составляют 48850,6 тыс. руб. или 10,7 % от их общей суммы.

В таблице № 4 представлена группировка расходов муниципального бюджета за 1 полугодие 2023 года по видам расходов классификации расходов бюджетов.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование видов расходов классификации бюджета | 1 полугодие 2023 года | |
| кассовое исполнение | процент в структуре расходов |
| расходы на выплату персоналу | 37 172,5 | 8,1 |
| закупка товаров работ и услуг | 20 152,4 | 4,4 |
| уплата налогов и сборов | 1 662,8 | 0,4 |
| межбюджетные трансферты | 8 867,2 | 1,9 |
| расходы на выплату персоналу казенных учреждений | 4 222,1 | 0,9 |
| исполнение судебных актов | 199,3 | 0,04 |
| субсидии бюджетным учреждениям | 370 844,5 | 81,0 |
| капвложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 1 750,0 | 0,4 |
| социальное обеспечение и иные выплаты населению | 5 357,0 | 1,2 |
| обслуживание муниципального долга | 144,4 | 0,03 |
| ВСЕГО | 459 617,9 | 100,0 |

Наибольший объем расходов муниципального бюджета в отчётном периоде составляют расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, предоставлены в отчётном периоде в сумме 370844,5 тыс. руб. или 81,0 % всех произведённых расходов бюджета в 2023 году.

Анализ отчёта об исполнении муниципального бюджета за 1 полугодие 2023 года показал, что в разрезе разделов и подразделов муниципального бюджета имеет место неравномерность исполнения расходов.

Высокий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделу «другие вопросы в области образования» - 63,2%, по подразделу «дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 66,5 %, общегосударственные вопросы – 38,9 %, национальная экономика – 46,3 %, охрана семьи и детства – 52,2%, физкультура и спорт – 38,7%.

Низкий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделам:

*-* судебная система – 0%;

- охрана окружающей среды – 12,2%;

-коммунальное хозяйство - 0%

- сельское хозяйство и рыболовство – 0%, транспорт – 27,10%, другие вопросы в области национальной экономики – 2,5%.

- жилищно-коммунальное хозяйство – 9,4%, в том числе по подразделу жилищное хозяйство -13,5%, благоустройство – 5,5%, коммунальное хозяйство – 0%.

- обслуживание государственного и муниципального долга – 11,9%.

Исполнение расходов по остальным разделам составляет в пределах от 12,2% до 53,9%.

В соответствии с представленной отчётностью за 1 полугодие 2023 года:

**Расходы раздела «Общегосударственные вопросы»** составляют в структуре расходов 38,9 %, или 41632,6 тыс. руб., в том числе: расходы на функционирование местной администрации составляют 50,7 %, расходы на представительные органы муниципального образования – 51,1 %, расходы высшего должностного лица муниципального образования – 54,2%, расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора – 57,8%, расходы на другие общегосударственные вопросы – 20,0 %. Кассовое исполнение от годового плана в разрезе подразделов составило от 0,8 до 100,0 процентов(графа 6, процент в структуре расходов).

Плановые показатели расходов по разделу «общегосударственные вопросы» по отчёту за 1 полугодие 2023 года составляют 106999,1 тыс.руб.

В структуре расходов раздела «Общегосударственные вопросы»:

- 8,1 % или 37172,5 тыс. руб. занимают расходы на выплаты персоналу муниципальных органов;

- 0,9 % или 4222,1 тыс. руб. занимают расходы на выплату персоналу казённых учреждений;

- 4,4 % или 20152,4 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- 0,4% или 1662,8 тыс. руб. расходы по уплату налогов, сборов и иных платежей;

- 1,9% или 8867,2 тыс. руб. расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов;

- 81,0% или 370844,5 тыс.руб.расходы на субсидии бюджетным учреждениям;

Согласно предоставленной информации Администрацией МО процент исполнения расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» обусловлен заявительным характером выплат. Кассовое исполнение 39,0% к годовому плану.

**Расходы раздела «Национальная оборона»** составляют в структуре 0,2%, или 697,7 тыс. руб. - расходы по перечислению межбюджетных трансфертов на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Кассовое исполнение 50 % к годовому плану.

**Расходы раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение кассовых расходов 106,4 тыс. руб. при годовом плане 429,7 тыс. руб.

Согласно предоставленной Администрацией МО информации процент исполнения расходов по разделу связан с заявительным характером выплат.

**Расходы раздела «Национальная экономика»** составляют в общей структуре расходов 3,4 %, или 15819,6 тыс. руб.

**Расходы раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составляют в общей структуре расходов 0,5%, или 2278,9 тыс. руб., кассовое исполнение расходов 9,4 % от годовых назначений. В том числе по разделам подразделам:

- расходы по жилищному хозяйству – 99,0 % в структуре расходов по разделу или 2255,6 тыс. руб. кассовое исполнение расходов 13,5 % от годовых назначений.

- расходы на коммунальное хозяйство – 0 % в структуре расходов по разделу. Кассовое исполнение от годового плана составило 0%.

- расходы на благоустройство, кассовоеисполнение от годового плана составило 0%, на уровне прошлого года.

В структуре расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» 23,7 % или 540,9 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, кассовое исполнение расходов 9,4 % от годовых назначений.

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

**Расходы раздела «Охрана окружающей среды»** в общей структуре расходов 0,09 %, или 415,4 тыс. руб. Кассовое исполнение расходов 12,4 % от годовых назначений.

Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Охрана окружающей среды» обусловлен поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключённых муниципальных контрактов, сезонностью осуществления расходов.

**Расходы раздела «Образование»** составляют в общей структуре расходов 73,8 %, или 339327,0 тыс. руб., кассовое исполнение 58,1 % от годовых назначений.

В том числе по разделам подразделам:

- расходы по дошкольному образованию – 24,7% в структуре расходов по разделу или 83930,6 тыс. руб. Кассовое исполнение 53,7 % от годовых назначений.

- расходы по общему образованию – 61,9% в структуре расходов по разделу или 210028,8 тыс. руб. Кассовое исполнение 59,3 % от годовых назначений.

- расходы по дополнительному образованию детей 6,61 % в структуре расходов по разделу или 22436,3 тыс. руб. Кассовое исполнение 60,8 % от годовых назначений.

- расходы по молодёжной политике - кассовое исполнение от годового плана составило 35,4 %.

- расходы по другим вопросам в области образования 6,7 % в структуре расходов по разделу или 22723,4 тыс. руб. Кассовое исполнение 63,2 % от годовых назначений.

Согласно предоставленной информации Администрацией МО низкий процент исполнения расходов по разделу «Образование» подразделу «Молодёжная политика» обусловлен заявительным характером выплат.

За 1 полугодие 2023 года в таблице № 5 представлена группировка расходов муниципального бюджета по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в разрезе подразделов бюджетной классификации.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | утверждённые назначения  на 2023 год | исполнение | |
| кассовое исполнение | % исполнения к утверждённым назначениям |
| Дошкольное образование | 156414,3 | 83930,6 | 53,7 |
| Общее образование | 354073,8 | 210028,8 | 59,3 |
| Дополнительное образование детей | 36915,1 | 22436,3 | 60,8 |
| Молодежная политика | 587,9 | 208,0 | 35,4 |
| Другие вопросы в области образования | 35966,1 | 22723,4 | 63,2 |
| **ВСЕГО:** | **583957,2** | **339327,1** | **58,1** |

Кассовое исполнение годового плана в разрезе подразделов составило:

по дошкольному образованию 53,7 % или 83930,6 тыс. руб.,

по общему образованию – 59,3% или 210028,8 тыс. руб.,

по дополнительному образованию – 60,8 % или 22436,3 тыс. руб.

Исполнение к кассовому плану на 1 полугодие 2023 года составило 100% по всем подразделам.

**Расходы раздела «Культура, кинематография»** составляют в структуре 8,5 %, или 75011,7 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 50,0 %.

Кассовое исполнение годового плана по учреждениям составило 50,0 процентов. Исполнение к кассовому плану на 1 полугодие 2023 года составило 100% по всем учреждениям.

- 11,6 % или 4343,7 тыс. руб. занимают расходы на предоставление субсидии на иные цели бюджетным учреждениям культуры.

**Расходы раздела «Социальная политика»** составляют в структуре 3,2 %, или 14711,9 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 40,0 %. В том числе по разделам подразделам:

- расходы по пенсионному обеспечению в структуре раздела в 1 полугодии составляют 4,4 % или 643,2 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана 1671,3 тыс. руб. или 38,5 %.

- расходы на социальное обеспечение населения в 1 полугодии в структуре раздела составляют 32,0 % или 4712,3 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана 16518,6 тыс. руб. составило 28,5 %.

- расходы по охране семьи и детства в структуре раздела за 1 полугодие составляют 54,3 % или 7983,8 тыс. руб.

- расходы по другим вопросам в области социальной политики в 1 полугодии в структуре раздела составляют 9,3 % или 1372,6 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана по другим вопросам в области социальной политики 41,8 % или 3284,6 тыс. руб.

**Расходы раздела «Физическая культура и спорт»** составляют в структуре 0,15 %, или 706,9 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 38,7 % или 706,9 тыс. руб.

Анализ кассового исполнения годового плана по разделу «Физическая культура и спорт» в разрезе мероприятий представлен в таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели (мероприятие) | Бюджетные обязательства  на 2023 год | Кассовое исполнение  1 полугодие 2023 года | Процент  исполнения |
| Физическая культура и спорт | 1829,2 | 706,9 | 38,7 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели | 1650,6 | 570,0 | 34,5 |
| Закупка энергетических ресурсов | 178,6 | 136,9 | 76,6 |

**Расходы раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составляют в структуре 100 %, или 1213,8 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 11,9 % или 144,4 тыс. руб.

Фактический объем долговых обязательств на начало года 01.01.2023 г. – 19000,0 тыс. руб.

Привлечено долговых обязательств в 1 полугодии 2023 г. – 0 тыс. руб.,

Погашено долговых обязательств в 1 полугодии 2023г. – 144,4 тыс. руб.

**Расходы раздела «Межбюджетные трансферты»** составляют в структуре 1,4 %, или 11889,7 тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 28,1% в расходах раздела «Межбюджетные трансферты» или 1762,7 тыс. руб., кассовое исполнение годового плана составило 50,0 %.;

- прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера – 71,9% или 4506,9 тыс. руб., кассовое исполнение годового плана составило 53,9%.

**3. Отчёт о расходовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2023 года.**

В соответствии с условиями, установленными статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 13 Решения о бюджете размер резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 2023 год установлен в сумме **2000,0** тыс. рублей на иные бюджетные ассигнования.

За отчетный период израсходовано средств резервного фонда в сумме **670182,44** руб.

Согласно отчета «Об использовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 01 июля 2023 года» денежные средства из резервного фонда выделялись:

- Администрации МО «Ленский муниципальный район» на приобретение подарка в связи с юбилейным днем рождения ветерана Ленского района – 800,0 руб.;

- на приобретения насоса циркулярного для МБДОУ «Детский сад №3 «Теремок» – 7840,0 руб.;

- для поздравления с 30-ти летним юбилеем МУП «Ленская ПАП» – 6624,0 руб.;

- для торжественного вручения ордена мужества – 1040,0 руб.

- для поздравления с юбилейным днем рождения – 1400,0 руб.;

- на приобретение цветов для церемонии прощания с погибшим в ходе СВО – 2000,0 руб.;

- на оплату ритуальных услуг по организации похорон военнослужащих погибших в ходе СВО – 55109,36 руб.;

- на оплату услуг, в связи с организацией услуг питания при погребении погибшего в ходе СВО – 76665,00 руб.;

- на текущий ремонт кровли здания архива – 59344,08 руб.;

- на установку тревожной сигнализации в новом здании дет.сада – 20877,00 руб.;

- на торжественное открытие Года педагога и наставника – 17309,00 руб.;

- для печати грамот и благодарностей – 1440,00 руб.;

- для поздравления с юбилейным днем рождения ветеранов муниципальной службы – 770,00 руб.;

- для проведения районного конкурса детского творчества «Очаровашка» – 10500,00 руб.;

- для проведения районного мероприятия, посвященного 78-ой годовщине Победы в ВОВ – 35000,00 руб.;

- для оплаты проезда председателю Совета женщин – 6524,00 руб.;

- для промывки системы отопления в МБДОУ «Детский сад №3 «Теремок» – 89000,00 руб.;

- на участие в областных мероприятиях МБОУ ДОД КЦДО – 151600,00 руб.;

- на покупку призов, для участников легкоатлетического кросса им.С.Кривошеина – 5000,00 руб.;

- на проведение аккарицидной обработки мест массового отдыха в с.Яренск – 32240,00 руб.;

- на проведение мероприятий по предотвращению стихийных бедствий и других ЧС на обеспечение транспортной доступности в период паводка – 13000,00 руб.;

- для поздравления с 78-й годовщиной Дня Победы участников ВОВ – 1100,00 руб.;

- для проведения межрегионального мероприятия «Ивановская Ярмарка» – 64000,00 руб.;

- для проведения вечера памяти героям России, погибшим в ходе СВО – 11000,00 руб.;

**4. Анализ численности и денежного содержания муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 1 полугодие 2023 года.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактически замещено должностей на 1 июля | | | Кассовые затраты на денежное содержание на 1июля (тыс. руб.) | | |
| 2022  года | 2023  года | отклонения | 2022  года | 2023  года | отклонения |
| Муниципальные служащие Собрания депутатов МО | 1 | 1 | 0 | 250,0 | 380,2 | -130,2 |
| Выборные муниципальные должности Собрания депутатов МО | 1 | 1 | 0 | 265,0 | 563,4 | -298,4 |
| Выборные муниципальные должности КСК МО «Ленский муниципальный район» | 0 | 1 | 1 | 0 | 434,6 | -434,6 |
| Муниципальные служащие КСК МО «Ленский муниципальный район» | 0 | 1 | 1 | 0 | 221,7 | -221,7 |
| Муниципальные служащие  Администрации МО, из них: | 71 | 70 | 1 | 19456,9 | 24676,3 | -5219,4 |
| муниципальные служащие, финансируемые за счет средств от других бюджетов бюджетной системы и переданных полномочий | 4,5 | 5,5 | 1 | 1051,6 | 1967,2 | -915,6 |
| Выборные муниципальные должности МО Ленский муниципальный район» | 1 | 1 | 0 | 586,2 | 655,5 | -69,3 |
| Работники  Администрации МО | 8 | 7 | 1 | 1181,5 | 1302,3 | -120,8 |
| Работники казенных учреждений | 28 | 18,8 | -9,2 | 4153,7 | 3299,6 | 854,1 |
| Численность работников муниципальных бюджетных учреждений МО | 831,4 | 811,6 | -19,8 | 202257,0 | 219045,5 | -16788,5 |
| из них: в сфере образования | 751 | 732,8 | -18,2 | 181188,8 | 195914,7 | -14725,9 |
| в сфере культуры | 76,4 | 74,8 | -1,6 | 20724,4 | 22865,6 | -2141,2 |
| в других сферах (физическая культура и спорт) | 4 | 4 | 0 | 343,8 | 265,2 | 78,6 |

Согласно отчету за 1 полугодие 2023 года общая численность муниципальных служащих Администрации составила 70 ед. (с учетомё муниципальных служащих, финансируемых за счет субвенций областного бюджета и бюджетов поселений – 5,5 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».

**Выводы**

Утверждённый отчёт об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2023 года предоставлен в контрольно-счётную комиссию МО «Ленский муниципальный район» в сроки, установленных «Положением о бюджетном процессе в МО « Ленский муниципальный район».

Бюджет за 1 полугодие 2023 года исполнен:

- по доходам на сумму 465 073,4 тыс. руб., что составляет 55,6 процентов от уточнённого годового плана;

- по расходам на сумму 459 617,9 тыс. руб. или на 54,0 процентов от уточнённого годового плана.

- профицит бюджета составил 5455,5 тыс. руб.

Муниципальный долг на 01.07.2023 года составляет 14000,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета за 1 полугодие 2023 года составили 45,8 процентов или 60679,9 тыс. руб.

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

**Предложения**

По результатам проведённой экспертизы контрольно-счетная комиссия полагает возможным предложить Собранию депутатов МО «Ленский муниципальный район» принять к сведению предоставленный отчёт об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года.

Председатель

Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» Л.Ю.Борисова

Инспектор Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» З.А.Юшкетова