******

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 28 августа 2020 года | | № 85 | Председателю Собрания депутатов  МО «Ленский муниципальный район»  Т. С. Лобановой |
| на № | от | |
|  | | |

ГлавеМО «Ленский муниципальный район»

А.Г. Торкову

**Информация**

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

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2020 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 2020 год.

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

Отчетность об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2020 года.

Сведения по состоянию на 01.07.2020 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 2020 года.

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

**4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 17 августа по 28 августа 2020 года.

**5. Цель экспертно-аналитического мероприятия**: соблюдение требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2020 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 2020 года

**7. Результаты мероприятия:**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, планом работы КСК на 2020 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2020 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 1полугодие 2020 года утвержден постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 28.07.2020 № 404 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за I полугодие 2020 года».

В соответствии с п.5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе Отчет предоставлен в Собрание депутатов и КСК 31.07.2020 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 представлены 31 июля 2020 года Сведения по состоянию на 01.07.2020 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 2020 года.**

В ходе исполнения бюджета 2020 года, утвержденного решением Собрания депутатов № 75-н от 18.12.2019 г. внесены изменения, которые затронули утвержденные показатели доходов и расходов бюджета и основные параметры.

Согласно данным отчета исполнение бюджета МО «Ленский муниципальный район» за первое полугодие 2020 года по основным характеристикам в сравнении с уточненными показателями составило:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные  характеристики бюджета | Принято на сессии по бюджету 2020г. (реш.75-н от 18.12.2019г.) |  |  |  |
| Уточненный  план на 2020г. | Отчет  1 пол. 2020г. | %  исполнения |
| **Общий объем доходов** | 663147,7 | 687042,1 | 381270,6 | 55,5 |
| **Общий объем расходов** | 669496,7 | 706204,0 | 376345,7 | 53,3 |
| **Дефицит –**  **Профицит +** | -6349,0 | -18631,0 | +4924,9 | Х |

За 1 полугодие 2020 года в муниципальный бюджет поступило доходов в сумме 381270,6 тыс. руб., что по отношению к уточненным параметрам 2020 года составило 55,5 %, в том числе налоговые доходы поступили в сумме 52640,5 тыс. руб. (42,4 %), неналоговые доходы – в сумме 6339,0 тыс. руб. (32,8 %), безвозмездные поступления – 322291,1 тыс. руб. (55,1 %).

Расходы муниципального бюджета за 1полугодие 2020 года произведены в сумме 376345,7 тыс.руб. и к уточненным на отчетную дату годовым назначениям исполнены на 53,3 %. По отношению к исполнению за 1 полугодие 2019 года рост кассовых выплат муниципального бюджета составил 20044,0 тыс.руб. или на 5,6 %.

За первое полугодие 2020 года профицит бюджета составил 4924,9 тыс. руб.

За первое полугодие 2020 года увеличены расходы за счет остатков средств бюджета МО «Ленский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 8366,0 тыс. руб.:

Отдел образования – 1978,2 тыс. руб.;

Администрация МО «Ленский муниципальный район» - 5409,8 тыс. руб.;

Финансовый отдел МО «Ленский муниципальный район» - 491,2 тыс. руб.;

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – 486,8 тыс. руб.

Согласно предоставленного отчёта об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2020 года плановый дефицит бюджета не превышает предельный объём, установленный статьей 92.1. БК РФ.

Установлены расхождения показателей по расходам, утвержденных решением Собрания депутатов № 92-н от 26.06.2020г. с данными утвержденных назначений отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года:

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) |
| Общегосударственные вопросы, из них: | 01 00 | 64984,9 | 65310,0 | 65310,0 | +325,1 | 0 |
| Резервные фонды | 01 11 | 1259,8 | 1105,2 | 1105,2 | -154,6 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 14712,8 | 15192,5 | 15192,5 | +479,7 | 0 |
| Образование, из них: | 07 00 | 513742,2 | 513837,2 | 513837,2 | +95,0 | 0 |
| Дошкольное образование | 07 01 | 136495,1 | 136499,2 | 136499,2 | + 4,1 | 0 |
| Общее образование | 07 02 | 313672,2 | 313687,1 | 313687,1 | +14,9 | 0 |
| Дополнительное образование детей | 07 03 | 33602,0 | 33678,0 | 33678,0 | +76,0 | 0 |
| Социальная политика, из них: | 10 00 | 20963,9 | 21074,8 | 21074,8 | +110,9 | 0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 06 | 2251,0 | 2361,9 | 2351,9 | +110,9 | 0 |
| **Расходы - всего** | **Х** | **705673,1** | **706204,0** | **706204,0** | **+530,9** | **0** |

Расхождение показателей сводной росписи расходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2020 год (по состоянию на 01.07.2020г.) с Решением о бюджете с учетом изменений по состоянию на 26.06.2020 г. по расходам составило в сумме 530,9 тыс. руб., в т.ч.:

- расхождение в сумме 154,6 тыс. рублей сложилось в результате уменьшения плановых показателей резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» для финансирования непредвиденных расходов;

- увеличения ассигнований на 479,7 тыс.руб. сложились в результате увеличение ассигнований:

1. из областного бюджета (иные межбюджетные трансферты) на оказание содействия муниципальным образованиям Архангельской области в подготовке проведения общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ в сумме 420,0 тыс.руб.;

2. из резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 40,4 тыс. руб. на обеспечение участковых избирательных комиссий Ленского района сейфами (бухгалтерскими шкафами) в сумме 40,4 тыс. руб.;

3. из резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 19,2 тыс. руб. для приобретения приборов учета электроэнергии для скважин в п. Литвино и п. Сойге.

- увеличения ассигнований за счет резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 15,0 тыс. руб. на замену приборов учета холодного водоснабжения в МБОУ «Козьминская СШ», на 76,0 тыс. руб. на приобретение и установку теплосчетчика в здании ДШИ с. Яренск, на 4,0 тыс. руб. на проверку и установку прибора учета холодного водоснабжения в МБДОУ «Теремок»;

- расхождение в сумме 110,9 тыс. рублей сложилось в результате увеличения ассигнований из областного бюджета на реализацию муниципальных программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций.

Внесение руководителем финансового органа изменений в сводную роспись расходов не противоречит п.3 ст.217 БК РФ и ст.13 Решения Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 18.12.2019 г. № 75-н «О бюджете муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2020 год».

**7.2. Исполнение бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2020 года.**

Поступление доходов в 1 полугодии 2020 года составило 381270,6 тыс. рублей.Основные параметры бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2020 года представлены в таблице №1:

таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Исполнено на  01.07. 2019 года | Утвержденный  план  на 2020  год | Уточненный  план  на 2020  год | Исполнение  на  01.07. 2020 года | % исполнения | | |
| к исполнению на  01.07.2019  года | к утвержден-ному плану  на  2020 год | к уточнен-  ному плану  на  2020 год |
| Доходы бюджета,  в том числе: | 350314,9 | 663147,7 | 687042,1 | 381270,6 | 108,8 | 57,5 | 55,5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 53689,3 | 103037,7 | 102651,4 | 58979,5 | 109,9 | 57,2 | 57,5 |
| Безвозмездные поступления | 296625,6 | 560110,0 | 584390,7 | 322291,1 | 108,7 | 57,5 | 55,1 |
| Расходы бюджета | 363362,1 | 669496,7 | 706204,0 | 376345,7 | 103,6 | 56,2 | 53,3 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | - 13047,2 | -6349,0 | -18631,0 | +4924,9 | Х | Х | Х |

**1. Исполнения доходной части бюджета за 1 полугодие 2020 года**

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений – 84,5 % от общего объема поступивших доходов. Налоговые и неналоговые доходы составляют 15,5 %.

Поступление доходов за 1 полугодие 2020 года представленов таблице №2:

таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на  01.07.2019 года | Уточненный план  на  2020 год | Исполнено за отчетный период | | | |
| Исполнено  на  01.07.2020 года | Удельный вес  (%) | % исполнения | |
| к исполнению  на 01.07. 2019 года | к уточненному плану  на 2020 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:** | **53689,3** | **102651,4** | **58979,5** | **15,5** | **109,8** | **57,5** |
| **Налог на доходы**  **физических лиц** | **39501,9** | **74516,3** | **45519,5** | **77,2** | **115,2** | **61,1** |
| **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, из них:** | **3306,4** | **7411,0** | **3013,8** | **5,1** | **91,2** | **40,7** |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо | 1501,0 | 3001,4 | 1427,9 | 47,4 | 95,1 | 47,6 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | 11,4 | 31,1 | 9,3 | 0,3 | 81,6 | 30,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин | 2079,9 | 4378,5 | 1860,8 | 61,7 | 89,5 | 42,5 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин | -285,9 | - | -284,2 | -9,4 | Х | х |
| **Налоги на совокупный доход, из них:** | **4549,6** | **9309,0** | **4107,2** | **7,0** | **90,3** | **44,1** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 4518,9 | 9288,0 | 4101,6 | 99,9 | 90,8 | 44,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 19,5 | 21,0 | 5,6 | 0,1 | 28,7 | 26,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 11,2 | - | - | - | - | - |
| **Государственная пошлина, в т.ч.** | **796,2** | **1627,0** | **683,2** | **1,2** | **85,8** | **42,0** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 726,9 | 1507,0 | 571,4 | 83,6 | 78,6 | 37,9 |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия | 69,3 | 120,0 | 111,8 | 16,4 | 161,3 | 93,2 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности из них:** | **4042,5** | **9373,7** | **3345,2** | **5,7** | **82,8** | **35,7** |
| Арендная плата земли | 1249,8 | 3109,3 | 1025,3 | 30,6 | 82,0 | 33,0 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 2792,7 | 6264,4 | 2319,9 | 69,4 | 83,1 | 37,0 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **858,7** | **204,0** | **910,5** | **1,5** | **106,0** | **446,3** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **26,2** | **61,4** | **21,8** | **0,04** | **83,2** | **35,4** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, из них:** | **138,0** | **-** | **859,4** | **1,4** | **622,8** | **х** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 0 | **-** | 132,3 | 15,4 | **-** | **х** |
| Доходы от продажи земли | 138,0 | - | 723,9 | 84,2 | 524,6 | х |
| Плата за увеличение площади земельных участков | - | - | 3,2 | 0,4 | - | х |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **468,8** | **149,0** | **518,9** | **0,9** | **110,7** | **348,2** |
| **Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)** | **0,6** | **-** | **-** | **-** | **-** | **х** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, из них** | **296625,6** | **584390,7** | **322291,1** | **84,5** | **108,7** | **55,1** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч:** | **297040,0** | **584874,7** | **322775,2** | **100,2** | **110,3** | **55,2** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2599,6 | 6524,8 | 3260,8 | 1,0 | 125,4 | 50,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 109463,2 | 242804,6 | 120771,5 | 37,5 | 110,3 | 49,7 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 184363,6 | 333377,4 | 197104,1 | 61,2 | 106,9 | 59,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 613,6 | 2167,9 | 1638,8 | 0,5 | 267,1 | 75,6 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **72,7** | **2,7** | **2,7** | **х** | **х** | **100,0** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-487,1** | **-486,8** | **-486,8** | **-0,2** | **99,9** | **100,0** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **350314,9** | **687042,1** | **381270,6** | **100,0** | **108,8** | **55,5** |

Таким образом, поступление налоговых и неналоговых доходов за первое полугодие 2020 года составило 57,5% к показателям уточненного плана. Кроме того выполнен уточненный план с превышением годового объема поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами на сумму 706,5 тыс. руб., по штрафам санкциям, возмещению ущерба на сумму 369,9 тыс.руб.

По отношению к соответствующему периоду 2019 года наблюдается рост поступлений налоговых и неналоговых доходов на 9,8 % или на 5290,2 тыс. руб.

Наиболее значительный прирост зафиксирован:

- по налогу на доходы физических лиц – на 6017,6 тыс.руб. (+15,2 %);

- государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия – 42,5 тыс.руб. (+61,3 %);

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 859,4 тыс. руб.;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 50,1 тыс. руб. (+10,7%).

За отчетный период 2020 года поступление налоговых и неналоговых доходов в муниципальный бюджет в основном обеспечено поступлением НДФЛ, платежами при пользовании природными ресурсами, по остальным видам доходов – снижение поступления.

* **Налог на доходы физических лиц**за отчетный период поступил в бюджет в сумме 45519,5 тыс.руб., годовые назначения исполнены на 61,1 %. В структуре поступивших в муниципальный бюджет налоговых и неналоговых доходов удельный вес налога на доходы физических лиц составляет 77,2 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налога на доходы физических лиц в муниципальный бюджет увеличилось на 6017,6 тыс.руб. или на 15,2 %.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** поступление составило 3013,8 тыс. рублей или 40,7 % от уточненных показателей плана по доходам на 2020 год. В структуре поступивших в муниципальный бюджет налоговых и неналоговых доходов удельный вес акцизов составляет 5,1%.

Поступление акцизов в бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилось на 292,6 тыс. рублей или на 8,8 %.

* **Налоги на совокупный доход** поступление составило 4107,2 тыс. рублей или 44,1 % от уточненных показателей плана по доходам на 2020 год.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налога снизилось на 442,4 тыс. рублей или на 9,7 %.

В том числе:

* **единый сельскохозяйственный налог,** в бюджет поступило 5,6 тыс. рублей или 26,8 % от уточненных показателей плана по доходам на 2020 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов наблюдается снижение на 13,9 тыс. рублей;

* **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**, в бюджет поступило 4101,6 тыс. рублей или 44,2 % от уточненных показателей плана по доходам на 2020 год, к показателям аналогичного периода прошлого года наблюдается снижение на 417,3 тыс. рублей или на 9,2 %;
* **Государственная пошлина** поступление в бюджет составило 683,2 тыс. рублей или 42,0 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2020 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 113,0 тыс. рублей или на 14,2 %.

* **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнение составило 3345,2 тыс. рублей или 35,7 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2020 год, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов отмечено снижение на 697,3 тыс. рублей или на 17,2 %, том числе:
* доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование гос. и муниципального имущества, составили 1025,3 тыс. руб. или 33,0 % от прогнозного годового плана. По сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление дохода снизилось на 224,5 тыс. рублей.

В соответствии с полученной информацией задолженность по арендной плате за земельные участки на 01.01.2020 г. составляла 1180,5 тыс. руб., за 1 полугодие 2020 года: начислено - 916,1 тыс. руб., оплачено – 1025,3 тыс. руб. На 01.07.2020г. задолженность составила 1071,3 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 2319,9 тыс. руб. или 37,0 % от прогнозного годового плана.

По сравнению с 1 полугодием 2019 года доход снизился на 472,8 тыс. руб., или на 16,9%.

В соответствии с полученной информацией задолженность по прочим доходам от использования имущества на 01.01.2020 г. составляла 2617,7 тыс. руб., за 1 полугодие 2020 года начислено – 3093,6 тыс. руб., оплачено – 2319,9 тыс. руб., задолженность на 01.04.02020г.составила 3391,4 тыс. руб. Задолженность по данному виду доходов является резервом пополнения бюджета.

В дополнительно полученной информации отражено, что в течение 1 полугодия 2020 года:

* выставлено 2 претензия и требование на общую сумму 445,8 тыс. рублей;
* направлено в суд 2 материала о взыскании недоимки на сумму 445,7 тыс. рублей;

В результате проделанной работы 9 плательщиков уплатил недоимку по арендным платежам на общую сумму 47,0 тыс. рублей.

* **Платежи при пользовании природными ресурсами**  поступили в сумме 910,5 тыс. рублей или 446,3 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2020 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение доходов на 51,8 тыс. рублей или на 6,0 %.

* **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в сумме 859,4 тыс. рублей, прогнозные показатели в доходах на 2020 год не утверждены. За аналогичный период прошлого года поступление доходов составило 138,0 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 – 723,9 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года поступило 138,0 тыс. рублей;
* Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) -132,3 тыс. руб.

В соответствии с информацией отдела по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Администрации МО «Ленский муниципальный район» в 1 полугодии 2020 год реализовано муниципальное имущество на сумму 132,3 тыс. руб. (автомашина ГАЗ – 3102, здание автогаража, здания складов (с земельными участками). По состоянию на 01.07.2020 года проведены работы по определению рыночной стоимости объектов муниципального имущества, включенного в Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2020 год.

* **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 518,9 тыс. рублей или 348,2 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2020 год. По сравнению с прошлым годом сумма дохода от штрафных санкций увеличилась на 50,1 тыс. рублей или на 10,7 %.

**Безвозмездных поступлений** за счет всех источников в отчетном периоде получено 322291,1 тыс.руб., что превышает поступления за 1 полугодие предыдущего года на 25665,5 тыс.руб. или на 8,7%. Годовой прогнозный план поступлений выполнен на 55,1%.

Основную долю в составе безвозмездных поступлений, полученных в муниципальный бюджет за 1 полугодие 2020 года, занимают безвозмездные поступления от других бюджетов: 322775,2 тыс.руб. или 100 % в структуре безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 полугодие 2019 и 2020 годов представлены в таблице 2.

Поступления от других бюджетов увеличились на 25735,2 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, в том числе:

- дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – на 661,2 тыс. руб.;

- субсидии – на 11308,3 тыс. руб.;

- субвенции – на 12740,5 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты – на 1025,2 тыс. руб.

За отчетный период поступило субсидий на сумму 120771,5 тыс.руб., что по сравнению с аналогичным периодом 2019 года в целом увеличилось на 11308,3 тыс. руб.; (+10,3%), из них за счет увеличения поступления отдельных видов субсидий:

- на 2160,6 тыс. руб. субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов;

- на 1999,8 тыс. руб. субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды;

- на 7265,5тыс. руб. прочие субсидии.

Одновременно уменьшился объем поступления следующих субсидий:

- на 13,8 тыс. руб. субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры до 50 тыс. человек;

- на 103,8 тыс. руб. субсидии бюджетам на поддержку отраслей культуры.

За отчетный период поступило субвенций на сумму 197104,1 тыс.руб., что в целом больше на 12740,5 тыс.руб. (+6,9 %), чем за аналогичный период 2019 года, из них за счет увеличения поступления отдельных видов субвенций:

- на 1725,4 тыс. руб. субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

- на 11983,7 тыс. руб. прочие субвенции.

В то же время уменьшены поступления субвенций, в частности:

- на 1053,8 тыс. руб. субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования.

Иные межбюджетные трансферты поступили за отчетный период в сумме 16838,8 тыс.руб., что в целом больше на 1025,2 тыс.руб. или в 1,7 раза, чем за аналогичный период 2019 года, из них: за счет увеличения поступления отдельных видов иных межбюджетных трансфертов:

- на 128,7 тыс. руб. межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями;

- на 896,5 тыс. руб. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов.

Доходы от возврата остатков субсидии, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет с учетом возврата указанных остатков в областной бюджет составили 486,8 тыс. руб.

С учетом исполнения за 1 полугодие текущего года и фактического поступления налоговых и неналоговых доходов на заседаниях Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» приняты изменения в Решение «О бюджете муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2020 год», которыми снижен прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2020 год на 386,3 тыс.руб., из них на 386,3 тыс.руб. акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета в отчетном периоде поступали в муниципальный бюджет в соответствии с предусмотренными кассовыми назначениями и в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств муниципального бюджета, и с учетом фактической потребности в средствах, источником финансового обеспечения которых являются данные межбюджетные трансферты.

**2. Исполнение расходной части муниципального бюджета за 1 полугодие 2020 года**

Расходы муниципального бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнены на сумму 376345,7 тыс. руб., или на 53,3 % от годового уточнённого плана (за 1 полугодие 2019 г. бюджет по расходам был исполнен в сумме 363362,1 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходной части муниципального бюджета за 1 полугодие 2020 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации в соответствии с отчетом исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года приведен в таблице № 3, для сравнения приведены данные по исполнению муниципального бюджета на 01.07.2019г.:

таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Уточненный план  на  2020 год | Кассовое  исполнение  1 полугодие  2020 года | Процент  выполнения | Процент в структуре расходов, раздела | Кассовое исполнение 1 полугодие 2019 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **65310,0** | **28962,7** | **44,3** | **7,7** | **34711,3** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1445,7 | 686,5 | 47,5 | 2,4 | 657,4 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1810,7 | 727,1 | 40,2 | 2,5 | 950,0 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 37713,6 | 16891,1 | 44,8 | 58,3 | 16159,3 |
| 0105 | Судебная система | 6,7 | 1,7 | 25,4 | 0,0 | 3,2 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8035,6 | 3916,0 | 48,7 | 13,5 | 3670,8 |
| 0111 | Резервные фонды | 1105,2 | х | х | х | х |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 15192,5 | 6740,3 | 44,4 | 23,3 | 13270,6 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **1002,2** | **501,1** | **50,0** | **0,1** | **479,0** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1002,2 | 501,1 | 50,0 | 100,0 | 479,0 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **513,8** | **120,1** | **23,4** | **0,03** | **121,3** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 513,8 | 120,1 | 23,4 | 100,0 | 121,3 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **15306,0** | **10610,5** | **69,3** | **2,8** | **9590,2** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 70,0 | 17,6 | 52,4 | 0,2 | 10,2 |
| 0408 | Транспорт | 1699,8 | 1044,7 | 61,5 | 9,8 | 5099,7 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 11378,7 | 9467,6 | 83,2 | 89,2 | 4454,3 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 2157,5 | 80,6 | 3,7 | 0,8 | 26,0 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **14415,2** | **7337,3** | **50,9** | **2,0** | **4201,2** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 4545,8 | 556,3 | 12,2 | 7,6 | 672,1 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 6363,0 | 4741,2 | 74,5 | 64,6 | 3435,7 |
| 0503 | Благоустройство | 3506,4 | 2039,8 | 58,2 | 27,8 | 93,4 |
| **06** | **Охрана окружающей среды** | **5215,4** | **1796,1** | **34,4** | **0,5** | **7,7** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 5215,4 | 1796,1 | 34,4 | 100,0 | 7,7 |
| **0700** | **Образование** | **513837,2** | **289192,3** | **56,3** | **76,8** | **278304,9** |
| 0701 | Дошкольное образование | 136499,3 | 70923,2 | 52,0 | 24,5 | 70562,6 |
| 0702 | Общее образование | 313687,0 | 185575,5 | 59,2 | 64,2 | 175007,5 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 33678,0 | 16485,5 | 49,0 | 5,7 | 14402,7 |
| 0707 | Молодежная политика | 2019,9 | 82,2 | 4,1 | 0,02 | 1633,6 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 27953,0 | 16125,9 | 57,7 | 5,6 | 16698,5 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **51709,9** | **25950,2** | **50,2** | **6,9** | **22950,6** |
| 0801 | Культура | 51709,9 | 25950,2 | 50,2 | 100,0 | 22950,6 |
| **1000** | **Социальная политика** | **21074,8** | **5705,7** | **27,1** | **1,5** | **7178,0** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 2882,9 | 1087,0 | 37,7 | 19,1 | 1400,5 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 1818,3 | 53,8 | 3,0 | 0,9 | 122,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 14011,7 | 3684,9 | 26,3 | 64,6 | 4694,1 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 2361,9 | 880,0 | 37,3 | 15,4 | 960,9 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **1732,9** | **871,5** | **50,3** | **0,3** | **770,0** |
| 1101 | Физическая культура | 1732,9 | 871,5 | 50,3 | 100,0 | 770,0 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **2698,5** | **498,4** | **18,5** | **0,1** | **530,8** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 2698,5 | 498,4 | 18,5 | 100,0 | 530,8 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **13388,1** | **4799,8** | **35,9** | **1,3** | **4517,1** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 3582,9 | 1788,9 | 49,9 | 37,3 | 1772,7 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера | 9805,2 | 3010,9 | 30,7 | 62,7 | 2744,4 |
|  | **Всего расходов** | **706204,0** | **376345,7** | **53,3** | **100,0** | **363362,1** |

Расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) в отчетном периоде составили 321719,7 тыс. руб. или 85,5 % всех расходов муниципального бюджета.

Увеличение ассигнований на социальную сферу за 1 полугодие 2020 года к показателям за аналогичный период прошлого года по отдельным разделам и подразделам функциональной классификации расходов в целом составляет 12516,2 тыс. руб. или 4,0 %, из них:

Увеличение ассигнований:

- дошкольное образование – 360,6 тыс. руб.;

- общее образование – 10568,0 тыс. руб.;

- дополнительное образование детей – 2082,8 тыс. руб.;

-культура -2999,6 тыс. руб.;

-физическая культура-101,5 тыс. руб.;

Уменьшение ассигнований:

-молодежная политика – 1551,4 тыс. руб.;

-другие вопросы в области образования -572,6 тыс. руб.;

-социальная политика -1472,3 тыс. руб.;

Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды произведены в сумме 19743,9 тыс. руб. или 5,3 % от общего объема расходов*.* Рост к показателям за аналогичный период прошлого года по отдельным разделам и подразделам функциональной классификации расходов в целом составляет 5944,8 тыс. руб. из них:

Увеличение ассигнований:

-сельское хозяйство и рыболовство-7,4 тыс. руб.;

- дорожное хозяйство (дорожные фонды) -5013,3 тыс. руб.;

- другие вопросы в области национальной экономики – 54,6 тыс. руб.;

-коммунальное хозяйство-1305,5 тыс. руб.;

- благоустройство-1946,4 тыс. руб.;

- другие вопросы в области охраны окружающей среды – 1788,4. руб.;

Уменьшение ассигнований:

- транспорт -4055,0 тыс. руб.;

-жилищное хозяйство-115,8 тыс. руб.;

Таким образом, остальные расходы муниципального бюджета составляют 34882,1 тыс. руб. или 9,2 % от их общей суммы. Снижение к показателям за аналогичный период прошлого года, в том числе по разделу другие общегосударственные вопросы снижение расходов на 6530,3 тыс. руб.;

В таблице № 4 представлена группировка расходов муниципального бюджета за 1 полугодие 2019 года и 1 полугодие 2020 года по видам расходов классификации расходов бюджетов.

таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование видов расходов классификации бюджета | 1 полугодие 2019 год кассовое исполнение | 1 полугодие 2020 года | |
| кассовое исполнение | процент в структуре расходов |
| расходы на выплату персоналу | 23131,1 | 24280,5 | 6,5 |
| закупка товаров работ и услуг | 26349,7 | 19474,9 | 5,2 |
| уплата налогов и сборов | 180,6 | 463,7 | 0,1 |
| межбюджетные трансферты | 5127,3 | 10265,3 | 2,7 |
| расходы на выплату персоналу казенных учреждений | 2475,6 | 2878,2 | 0,8 |
| субсидии юридическим лицам, ИП,ФЛ, производителям товаров, работ, услуг (810) | 1059,5 | 1934,4 | 0,5 |
| исполнение судебных актов | 8,3 | 0,4 | 0,0 |
| субсидии бюджетным учреждениям | 300895,1 | 312025,4 | 82,9 |
| капвложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 2043,2 | 3281,3 | 0,9 |
| социальное обеспечение и иные выплаты населению | 1560,9 | 1243,2 | 0,3 |
| обслуживание муниципального долга | 530,8 | 498,4 | 0,1 |
| ВСЕГО | **363362,1** | **376345,7** | **100,0** |

Наибольший объем расходов муниципального бюджета в отчетном периоде составляют расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, предоставлены в отчетном периоде в сумме 312025,4 тыс. руб. или 82,9 % всех произведенных расходов бюджета.

Увеличение расходов по сравнению с прошлым годом обусловлено повышением средней заработной платы педагогических работников, работников муниципальных учреждений культуры и повышением МРОТ с 1 января 2020 года с начислением на него районного и северного коэффициента.

Анализ отчета об исполнении муниципального бюджета за 1 полугодие 2020 года показал, что в разрезе разделов и подразделов муниципального бюджета имеет место неравномерность исполнения расходов.

Высокий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделам подразделам: дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 83,2%, коммунальное хозяйство – 74,5%, транспорт - 61,5%, общее образование -59,2%, благоустройство -58,2%, другие вопросы в области образования – 57,7%.

Низкий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделам, подразделам: судебная система -25,4%,национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 23,4%; другие вопросы в области национальной экономики – 3,7%; жилищное хозяйство – 12,2%, охрана окружающей среды – 34,4%; молодежная политика -4,1%, социальная политика – 27,1%, в том числе по подразделу социальное обеспечение населения – 3%, охрана семьи и детства – 26,3%, обслуживание государственного и муниципального долга – 18,5%, прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера» - 30,7%.

Исполнение расходов по остальным разделам составляет в пределах от 40 до 53%.

В соответствии с представленной отчетностью за 1 полугодие 2020 года:

**Расходы раздела «Общегосударственные вопросы»** составляют в структуре расходов 7,7%, или 28962,7 тыс. руб., в том числе: расходы на функционирование местной администрации составляют 58,3 %, расходы на представительные органы муниципального образования – 2,5%, расходы высшего должностного лица муниципального образования – 2,4%, расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора – 13,5%, расходы на другие общегосударственные вопросы – 23,3%. Кассовое исполнение от годового плана в разрезе подразделов составило от 40,2 до 48,7 процентов.Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Общегосударственные расходы» обусловлен заявительным характером выплат.

По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 5748,6 тыс. руб. или на 16,6%, из них:

- расходы на функционирование местной администрации увеличились на 731,8 тыс. руб. или 4,6%;

- расходы на представительные органы муниципального образования снизились на 222,9 тыс. руб.;

- расходы высшего должностного лица муниципального образования увеличились на 29,1тыс. руб. или 4,4%;

- расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора увеличились на 245,2 тыс. руб. или 6,7%;

- расходы на другие общегосударственные вопросы снизились на 6530,3 тыс. руб. или 49,2%.

Плановые показатели расходов по разделу «общегосударственные вопросы» по отчету за 1 полугодие 2020 года составляют 65310,0 тыс. руб. Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 26.06.2020 года № 92-н расходы по разделу «общегосударственные вопросы» утверждены в сумме 64984,9 тыс. руб. Отклонения плановых показателей от утвержденных в бюджете составляют в сумме 325,1 тыс. руб.

В структуре расходов раздела «Общегосударственные вопросы»:

- 68,5% или 19825,2 тыс. руб. занимают расходы на выплаты персоналу муниципальных органов;

- 9,9% или 2878,2 тыс. руб. занимают расходы на выплату персоналу казенных учреждений;

- 15,8 % или 4571,2 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- 1,6% или 463,7 тыс. руб. расходы по уплату налогов, сборов и иных платежей;

-4,2% или 1224 тыс. руб. расходы по перечислению межбюджетных трансфертов;

- и 0,4 тыс. руб. расходы на исполнение судебных актов.

**Расходы раздела «Национальная оборона»** составляют в структуре 0,1% или 501,1 тыс. руб. - расходы по перечислению межбюджетных трансфертов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Кассовое исполнение 50 % к годовому плану. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 22,1 тыс. руб.

**Расходы раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составляют в структуре 0,03% или 120,1 тыс. руб. Кассовое исполнение 23,4 % к годовому плану. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 1,2 тыс. руб.

Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» обусловлен заявительным характером выплат.

**Расходы раздела «Национальная экономика»** составляют в общей структуре расходов 2,8 %, или 10610,5 тыс. руб. Кассовое исполнение 69,3 % к годовому плану. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 1020,3 тыс. руб.

В том числе по разделам подразделам:

- расходы по дорожному фонду – 89,2% или 9467,6 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 83,2 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 5013,3 тыс. руб. или на 112,5%.

- расходы по транспорту - 9,8% или 1044,7 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 61,5%, по сравнению с прошлым годом расходы снизились на 4055,0 тыс. руб.;

- другие вопросы в области национальной экономики – 0,8% или 80,6 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 3,7 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 54,6 тыс. руб.

- расходы на сельское хозяйство и рыболовство – 0,2% или 17,6 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 52,4%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 7,4 тыс. руб.;

В структуре расходов раздела «Национальная экономика» 83,2 % или 8832,1 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 10,8 % или 1142,9 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, 6% или 635,5 тыс. руб. занимают расходы по перечислению межбюджетных трансфертов МО «Урдомское» на софинансирование дорожной деятельности.

**Расходы раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составляют в общей структуре расходов 2,0 %, или 7337,3 тыс. руб.,кассовое исполнение расходов 50,9 % от годовых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 3136,1 тыс. руб. В том числе по разделам подразделам:

- расходы по жилищному хозяйству – 7,6 % в структуре расходов по разделу или 556,3 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 12,2 %, по сравнению с прошлым годом расходы снизились на 115,8 тыс. руб.;

- расходы на коммунальное хозяйство – 64,6 % в структуре расходов по разделу или 4741,2 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 74,5 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 1305,5 тыс. руб.;

- расходы на благоустройство -27,8 % в структуре расходов по разделу или 4741,2 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 58,2%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 1946,4 тыс. руб.

В структуре расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» 60,4 % или 4434,3 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 1,1 % или 77,5 тыс. руб. занимают расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению, 10,7 % или 785,7 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, 27,8% или 2039,8 тыс. руб. занимают расходы по перечислению межбюджетных трансфертов в поселения на реализацию программ формирования современной городской среды.

**Расходы раздела «Охрана окружающей среды»** в общей структуре расходов 0,5 %, или 1796,1 тыс. руб.,кассовое исполнение расходов 34,4 % от годовых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 1788,4 тыс. руб.

В структуре расходов раздела 44,7% или 802,7 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 55,3% или 993,4 тыс. руб. занимают расходы по перечислению межбюджетных трансфертов в МО «Урдомское» на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми коммунальными отходами.

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

**Расходы раздела «Образование»** составляют в общей структуре расходов 76,8 %, или 289192,3 тыс. руб., кассовое исполнение расходов 56,3 % от годовых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 10887,4 тыс. руб. В том числе по разделам подразделам:

- расходы по дошкольному образованию – 24,5% в структуре расходов по разделу или 70923,2 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 52,0 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 360,6 тыс. руб. или на 0,5%;

- расходы по общему образованию – 64,2% в структуре расходов по разделу или 185575,5 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 59,2 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 10568,0 тыс. руб. или на 6,0 %;

- расходы по дополнительному образованию детей 5,7 % в структуре расходов по разделу или 16485,5 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 49 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 2082,8 тыс. руб. или на 14,5 %;

- расходы по молодежной 0,02 % в структуре расходов по разделу или 82,2 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 4,1 %, по сравнению с прошлым годом расходы снизились на 1551,4 тыс. руб.;

- расходы по другим вопросам в области образования 5,6 % в структуре расходов по разделу или 16125,9 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 57,7 %, по сравнению с прошлым годом расходы снизились на 572,6 тыс. руб.

В структуре расходов раздела «Образование»:

- 92,1 % или 266367,7 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

Кассовое исполнение годового плана в разрезе подразделов составило:

по дошкольному образованию – 53,4 % или 68714,7тыс. руб.,

по общему образованию –59,9 % или 181837,9тыс. руб.,

по дополнительному образованию – 56 % или 15815,1 тыс. руб.

- 6,0 % или 17310,5 тыс. руб. занимают расходы на предоставление субсидии на иные цели бюджетным учреждениям.

- 1,3% или 3693,4 тыс. руб. занимают расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов.

- 0,4% или 1194,0 тыс. руб. занимают расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности.

- 0,2% или 626,7 тыс. руб. занимают расходы на закупку товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

За 1 полугодие 2020 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 | утвержденные назначения  на 2020 год | 1полугодие 2020 года | | процент исполнения | |
| кассовый  план | кассовое исполнение | к утвержденным назначениям | к кассовому плану |
| Дошкольное образование | 128811,6 | 68747,0 | 68714,7 | 53,3 | 99,95 |
| Общее образование | 303416,4 | 181838,1 | 181837,9 | 59,9 | 100,0 |
| Дополнительное образование детей | 28235,5 | 15815,1 | 15815,1 | 56,0 | 100,0 |
| **ВСЕГО:** | **460463,5** | **266400,2** | **266367,7** | **57,8** | **99,98** |

Информация предоставлена Отделом образования Администрации.

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

таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели | Бюджетные обязательства  на 2020 год | Кассовое исполнение  1полугодие 2020 год | %  исполнения |
| 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. | 569,3 | 95,0 | 16,7 |
| Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений дошкольного образования (гашение кредиторской задолженности на 01.01.2020г.) | 105,2 | 105,2 | 100,0 |
| Осуществление мер направленных на энергосбережение в системе дошкольного образования и устранение нарушений по предписанию Роспотребнадзора | 19,0 | 15,0 | 78,9 |
| Осуществление мер направленных на обеспечение антитеррористической безопасности, оборудование зданий дошкольных учреждений системой видеонаблюдения | 140,0 | 134,2 | 95,9 |
| Приобретение холодильного, технологического, теплового оборудования для организации горячего питания в дошкольных учреждениях | 884,8 | 0 | 0 |
| Устранение предписаний надзорных органов (Роспотребнадзора, Госпожнадзора) | 140,0 | 90,0 | 64,3 |
| Прохождение медосмотров работников дошкольных учреждений | 685,3 | 159,1 | 23,2 |
| Капитальный ремонт зданий учреждений дошкольного образования (ремонт котельной) | 2516,9 | 416,0 | 16,5 |
| Проведение капитального и текущего ремонта зданий образовательных учреждений (ремонт котельных) | 500,6 | 0 | 0 |
| Приобретение оборудования для котельных | 230,8 | 0 | 0 |
| Осуществление мер направленных на обеспечение антитеррористической безопасности, оборудование зданий образовательных учреждений системой видеонаблюдения, проведение ограждения территорий образовательных учреждений (0702-395,3т.р. и 0703-458,5т.р.) | 395,3 | 126,9 | 32,1 |
| 458,5 | 458,5 | 100,0 |
| Осуществление мер направленных на энергосбережение в системе общего образования | 414,0 | 399,0 | 96,4 |
| Обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья детей-инвалидов, детей проживающих в интернате при школе. | 1229,1 | 453,5 | 36,9 |
| Прохождение медицинских осмотров работниками образовательных учреждений на базе медицинских учреждений в том числе: школы и учреждения дополнительного образования | 1688,2 | 543,5 | 32,2 |
| 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» | 952,7 | 320,1 | 33,6 |
| 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 | 3716,4 | 1006,5 | 27,1 |
| На устранение предписаний Госпожнадзора и Роспотребнадзора 0703 | 67,6 | 0 | 0 |
| Осуществление мер направленных на энергосбережение в системе общего образования 0703 | 76,0 | 0 | 0 |
| Прохождение медицинских осмотров работниками образовательных учреждений на базе медицинских учреждений в том числе: школы и учреждения дополнительного образования | 119,5 | 32,8 | 27,4 |
| Оснащение материальной базы школ и учреждений дополнительного образования, приобретение парадной формы для кадетского класса  (0702-206,9.р. и 0703-159,6.р.) | 206,9 | 0 | 0 |
| 159,6 | 0 | 0 |
| 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 | 70,0 | 35,0 |
| Участие в областных мероприятиях, обеспечивающих выявление и поддержку одаренных и талантливых детей: олимпиады, конференции, конкурсы, соревнования, слеты, сборы, форумы | 150,0 | 84,9 | 56,6 |
| Организация отдыха и оздоровление детей (областной бюджет) | 1491,9 | 0 | 0 |
| Организация отдыха и оздоровление детей (районный бюджет) | 400,0 | 74,2 | 18,6 |
| Организация временного трудоустройства подростков и молодежи | 65,0 | 0 | 0 |
| 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)0701 | 16,0 | 16,0 | 100,0 |
| 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) | 5679,5 | 2895,4 | 51,0 |
| 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 | 14792,0 | 9338,8 | 63,1 |
| Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений общего образования (гашение кредиторской задолженности на 01.01.2020г.) | 500,3 | 451,6 | 90,3 |
| Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений дополнительного образования детей (гашение кредиторской задолженности на 01.01.2020г.) | 24,3 | 24,3 | 100 |
| **ВСЕГО** | 38594,7 | 17310,5 | 44,9 |

**Расходы раздела «Культура, кинематография»** составляют в структуре 6,9 %, или 25950,2 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 50,2 %. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 2999,6 тыс. руб. или на 13,1 %.

В структуре расходов раздела «Культура, кинематография»:

- 97,7 % или 25348,7 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ),

- 2,0 % или 529,8 тыс. руб. занимают расходы на предоставление субсидии на иные цели бюджетным учреждениям,

-0,3% или 71,7 тыс. руб. расходы по перечислению межбюджетных трансфертов;

За 1 полугодие 2020 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 № 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | утвержденные назначения | 1 полугодие 2020 года | | процент исполнения | |
| кассовый  план | кассовое исполнение | к утвержденным назначениям | к кассовому плану |
| МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека» | 15915,3 | 7765,8 | 7765,8 | 48,8 | 100 |
| МБУК «Центр народной культуры и туризма» | 26578,4 | 13984,9 | 13984,9 | 54,5 | 100 |
| МБУК «Яренский краеведческий музей» | 7326,4 | 3598,1 | 3598,1 | 49,1 | 100 |
| **ВСЕГО:** | **49820,1** | **25348,8** | **25348,8** | **50,9** | **100** |

Информация предоставлена Отдел бухгалтерского учета и отчетности Администрации.

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

таблица № 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели | Бюджетные обязательства  на 2020 год | Кассовое исполнение  1 полугодие 2020 года | %  исполне- ния |
| Комплектование библиотечных фондов | 300,6 | 300,6 | 100 |
| Приобретение выставочных витрин для библиотеки, изготовление подвесной системы для художественной галереи | 144,9 | 144,9 | 100 |
| Частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированным специалистам учреждений культуры | 7,7 | 7,7 | 100 |
| Частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированным специалистам учреждений культуры | 125,0 | 0 | 0 |
| Частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированным специалистам учреждений культуры | 73,7 | 23,9 | 32,4 |
| Государственная поддержка лучших работников муниципальных учреждений культуры находящихся на территории сельских поселений. | 52,7 | 52,7 | 100 |
| Содействие развитию туризма и народного творчества | 30,0 | 0 | 0 |
| Развитие и сохранение кадрового потенциала учреждений культуры,  повышение профессионального мастерства специалистов культуры | 10 | 0 | 0 |
| **организации участия молодежи в социально-значимых мероприятиях….** | 7,5 | 0 | 0 |
| Расходы на обеспечение подведомственных учреждений | 226,7 | 0 | 0 |
| **ВСЕГО** | 978,8 | 529,8 | 54,1 |

**Расходы раздела «Социальная политика»** составляют в 1,5%, или 5705,7 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 27,1 %. Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Социальная политика» обусловлен тем, что средства федерального и областного бюджетов по исполнению госполномочий по приобретению жилых помещений детям сиротам носят заявительный характер.

По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 1472,3 тыс. руб. или на 20,5 %.

В том числе по разделам подразделам:

- расходы по пенсионному обеспечению в структуре раздела составляют 19,1 % или 1087,0 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 37,7 %. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 313,5 тыс. руб. или на 22,4%;

- расходы на социальное обеспечение населения в структуре раздела составляют 0,9 % или 53,8 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана 3,0 %. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 68,7 тыс. руб. или на 56,1 %.

- расходы по охране семьи и детства в структуре раздела составляют 64,6 % или 3684,9 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 26,3 %. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 1009,2 тыс. руб. или на 21,5 %.

- расходы по другим вопросам в области социальной политики в структуре раздела составляют 15,4 % или 880,0 тыс. руб. Кассовое исполнение годового 37,3 %. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 80,9 тыс. руб. или на 8,4 %.

В структуре расходовраздела «Социальная политика»:

- 36,6% или 2087,7 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, кассовое исполнение годового плана 26,6 %;

- 28 % или 1597,2 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на иные цели (по выплате компенсации части родительской платы), кассовое исполнение годового плана 25,9 %);

- 19,9 % или 1134,9 тыс. руб. занимают расходы на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств, кассовое исполнение – 28,0 % (пенсии муниципальным служащим выплачены в сумме 1087,0 или 37,7 % исполнения годового плана, оплата проезда онкобольным выплачена в сумме 48 тыс. руб. или 21,8% годового плана);

- 14,9 % или 849,4 тыс. руб. занимают расходы на содержание отдела опеки, кассовое исполнение годового плана составило – 38,3 % (наибольший объем расходов - расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 89,7 % или 761,9 тыс. руб.);

- 0,5 % или 30,7 тыс. руб. занимают расходы на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам, кассовое исполнение годового плана 21,3 %

- 0,1 % или 5,8 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», кассовое исполнение годового плана 13,1%.

**Расходы раздела «Физическая культура и спорт»** составляют в структуре 0,3 %, или 871,5 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 50,3 %. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 101,5 тыс. руб. или на 13,2%. Кассовые расходы осуществлялись по разделу подразделу «Физическая культура и спорт» и 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 № 9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели (мероприятие) | Бюджетные обязательства  на 2020 год | Кассовое исполнение  1 полугодие 2020 года | %  исполнения |
| Развития массовой физической культуры и спорта, укрепление здоровья населения, реализация ВФСК ГТО | 160,0 | 80,0 | 50,0 |
| Приобретение спортинвентаря для проведения мероприятий, приобретение и ремонт тренажеров для тренажерного зала | 80,0 | 80,0 | 100,0 |
| Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных культурно-оздоровительных мероприятий на территории МО «Сафроновское» | 550,0 | 387,5 | 70,5 |
| Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных мероприятий на территории МО «Козьминское» | 607,9 | 324,0 | 53,4 |
| ВСЕГО | 1397,9 | 871,5 | 62,3 |

**Расходы раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составляют в структуре 0,1%, или 498,4 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 18,5 %, так как согласно пояснениям Администрации (форма 0503364) оплата производится по выставленным счетам. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 32,4 тыс. руб. или на 6,1 %.

Согласно Долговой книге представлена оценка положения МО «Ленский муниципальный район» по объему внутренних долговых обязательств по состоянию на отчетную дату.

Фактический объем долговых обязательств на начало года 01.01.2020 г. – 20000,0 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (01.01.2019 г.) объем долговых обязательств снизился на 539,8 тыс. руб.

Привлечено долговых обязательств в 1 полугодии 2020 г. – 4900,0 тыс. руб.,

Погашено долговых обязательств в 1 полугодии 2020г. – 20000,0 тыс. руб., (коммерческий кредит по сроку погашения 02.06.2020г. – 20000,0 тыс. руб.).

Фактический объем долгового обязательства на конец отчетного периода – 4900,0 тыс. руб., в том числе:

- коммерческий кредит для покрытия дефицита бюджета – 4900,0 тыс. руб., срок погашения 26.12.2020г.;

По сравнению с долговыми обязательствами на начало года фактический объем долговых обязательств на 01.07.2020 г. снизился на 15100,0 тыс. руб.

**Расходы раздела «Межбюджетные трансферты»** составляют в структуре 1,3 %, или 4799,8 тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 37,3% в расходах раздела «Межбюджетные трансферты» или 1788,9 тыс. руб., кассовое исполнение годового плана составило 49,9 %.;

- прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера – 62,7% или 3010,9 тыс. руб., кассовое исполнение годового плана составило 62,7%.

Кассовое исполнение годового плана по разделу «Межбюджетные трансферты» составило 35,9 %, согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу обусловлен заявительным характером выплат.

По сравнению с прошлым годом в целом по разделу расходы увеличились на 282,7 тыс. руб. или на 6,3%.

**Анализ расходов бюджета за 1 полугодие 2020 года в разрезе муниципальных программ** представлен в таблице № 10, на основании данных отчета Отдела экономики и прогнозирования, размещенном на сайте Администрации.

Кассовое исполнение расходовбюджета по муниципальным программам в 1 полугодии 2020 года составило371606,5 тыс. руб. или 98,7 % от всех расходов.

таблица № 10 (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 2020г | %  Исполнения к показателям, утвержденным решением СД от 26.06.2020г. |
| 1 | «Охрана здоровья граждан Ленского района на 2017-2019 годы» | 48,0 | 0 | 48,0 | 225,2 | 21,3 |
| 2 | «Развитие образования Ленского муниципального района (2015-2020 годы)» | 98534,7 | 193761,4 | 292296,1 | 527016,2 | 55,5 |
| 3 | «Развитие местного самоуправления в МО «Ленский муниципальный район» и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» (2020 – 2024 годы)» | 324,2 | 826,2 | 1150,4 | 1232,1 | 93,4 |
| 4 | «Развитие сферы культуры МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2020 годы» | 25614,0 | 291,2 | 25950,2 | 51475,7 | 50,4 |
| 5 | «Создание условий для развития сельского хозяйства в МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2023 годы» | 17,6 | 0 | 17,6 | 70,0 | 25,1 |
| 6 | «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Ленского района на 2014-2020 год» | 353,5 | 5,0 | 358,5 | 3363,2 | 10,7 |
| 8 | «Профилактика правонарушений на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2020-2024 годы» | 0 | 0 | 0 | 6,3 | 0 |
| 9 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории МО "Ленский муниципальный район" на 20-2024 годы» | 17,6 | 521,6 | 539,2 | 1224,8 | 44,0 |
| 10 | «Улучшение условий и охраны труда в МО «Ленский муниципальный район» на 2020-2024 годы» | 0 | 85,1 | 85,1 | 302,3 | 28,2 |
| 11 | «Развитие физической культуры, спорта, туризма, повышение эффективности реализации молодежной и семейной политики в МО «Ленский муниципальный район» (2020-2024 годы)» | 168,0 | 1541,6 | 1709,6 | 4024,4 | 42,5 |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2023 годы» | 0 | 0 | 0 | 126,0 | 0 |
| 13 | «Совершенствование муниципального управления в МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2020 годы» | 20861,6 | 0 | 20861,6 | 47213,7 | 44,2 |
| 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» | 7245,7 | 1899,1 | 9144,8 | 23678,1 | 38,6 |
| 16 | «Развитие торговли на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2023 годы» | 52,8 | 27,8 | 80,6 | 445,3 | 18,1 |
| 17 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 4693,4 | 0 | 4693,4 | 5775,0 | 81,3 |
| 18 | «Формирование комфортной городской среды на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2024 годы» | 0 | 2039,8 | 2039,8 | 2044,7 | 99,8 |
| 19 | «Развитие общественного пассажирского транспорта муниципального образования "Ленский муниципальный район" на 2017-2020 годы» | 1044,7 | 0 | 1044,7 | 1699,8 | 61,5 |
| 20 | «Ремонт и содержание сети автомобильных дорог, находящихся в собственности МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2020 годы» | 9467,6 | 0 | 9467,6 | 11378,7 | 83,2 |
| 21 | "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в МО «Ленский муниципальный район» на 2019 - 2024 годы" | 802,7 | 0 | 802,7 | 5215,4 | 15,4 |
| 22 | «Развитие земельно-имущественных отношений на территории Ленского района на 2019-2023 годы» | 1361,6 | 0 | 1361,6 | 8709,6 | 15,6 |
| 23 | Комплексное развитие сельских территорий МО «Ленский муниципальный район» на 2020 - 2025 годы" | 0 | 0 | 0 | 2480,0 | 0 |
|  | **Всего** | **170607,7** | **200998,8** | **371606,5** | **697709,0** | **53,3** |

Из 22 муниципальных программ не финансировались в 1 полугодии 4 программы или 0,4% (с годовым планом 2614,8 тыс. руб.), при общем уровне исполнения муниципальных программ на уровне 53,3 %. 11 муниципальных программ исполнены на уровне ниже 50,0% к показателям предусмотренных постановлением о программах.

Достигнуты результаты в рамках реализации программ МО «Ленский муниципальный район» в 1 полугодии 2020 года (по данным информации отдела экономики и прогнозирования):

- приобретены 2 квартиры для детей-сирот и детей, оставшихся попечения родителей, лицам из их числа;

- выполнены работы по сносу зданий;

*-* заключен муниципальный контракт на проведение работ по государственному кадастровому учету земельных участков под многоквартирными домами;

- осуществляется текущее содержание муниципальных автомобильных дорог – 218,95 км;

- по итогам конкурса проектов «Местное развитие – 2020» получили поддержку 10 проектов;

- предоставлена субсидия в размере 1044,7 тыс. руб. на выпадающие доходы по внутрипоселенческим рейсам МУП «Ленское ПАП;

- заключено соглашение с министерством ТЭК и ЖКХ Архангельской области о предоставлении субсидии бюджету МО «Ленский муниципальный район» в рамках реализации программы «Формирование современной городской среды». Мероприятия по благоустройству дворовых территорий выполнены в полном объеме.

- получено положительное заключение ПСД по реконструкции линейного объекта «Водопровод в с. Яренск»;

- получено заключение технологического и ценового аудита обоснования инвестиций по строительству жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилого фонда, проводится процедура в соответствии с 44 -ФЗ по определению застройщика;

- проведены работы по разработке ПСД на строительство фельдшерско-акушерского пункта в с. Лена, строительство больницы на 16 стационарных коек и 7 коек дневного стационара в п. Урдома, строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в селе Яренск;

- проведена корректировка ПСД на строительство детского сада на 220 мест в п. Урдома. В соответствии с 44-ФЗ проведена процедура по определению застройщика детского сада;

- проведен технологический и ценовой аудит документации по строительству начальной школы МБОУ «Яренская СОШ»;

- осуществляется подвоз обучающихся по 5 школам;

*-* организована работа опытно-экспериментальных площадок на базе МБДОУ детский сад «Теремок»*;*

- бесплатным питанием обеспечен 101 ребенок в школах района, 12 детей льготных категорий питаются в дошкольных учреждениях бесплатно;

- оказана материальная помощь 15 малоимущим семьям, состоящим на профилактическом учете и оказавшимся в трудной жизненной ситуации на общую сумму 53,0 тыс. рублей;

- оказаны меры соцподдержки 335 педагогическим работникам и 191 неработающим педагогическим работникам (пенсионерам);

- проведено 14 физкультурно-спортивных мероприятий, в которых приняли участие 344 человек. Во 2 квартале 2020г. спортивно - массовые, физкультурные мероприятия не проводились в связи с введением карантина из – за распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19.

КСК обращает внимание на не корректное отражение в Отчете о ходе реализации муниципальных программ за 2 квартал 2020 года показателей исполнения муниципальных программ:

1. по МП «Развитие сферы культуры МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2020 годы» установлено расхождение по средствам муниципального бюджета в сумме 608,4 тыс. руб. с данными Отчета об исполнении бюджета на 01.07.2020 г.

2. по МП «Развитие образования Ленского муниципального района (2015-2020 годы)» установлено расхождение по средствам муниципального бюджета в сумме 365,4 тыс. руб. с данными Отчета об исполнении бюджета на 01.07.2020 г.

КСК обращает внимание, что Отчет о ходе реализации муниципальных программ за 2 квартал 2020 года не соответствует Приложению № 3 к Порядку разработки и реализации муниципальных программ МО "Ленский муниципальный район", утвержденный постановлением Администрации МО "Ленский муниципальный район" № 283-н от 30.04.2014 г. (с изменениями). В Отчет о ходе реализации муниципальных программ за 2 квартал 2020 года количество граф варьируется от 14-ти до 16-ти граф и не соответствуют наименования отдельных граф. В Приложение № 3 к Порядку разработки и реализации муниципальных программ МО "Ленский муниципальный район", утвержденный постановлением Администрации МО "Ленский муниципальный район" № 283-н от 30.04.2014 г. (с изменениями) изменения не вносились.

Согласно представленной информации о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2020 года:

* Получатели бюджетных средств:

- дебиторская задолженность – 1 129 933,2 тыс. руб., в том числе расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (код счета 1 205 51 000) – 1 122 298,9 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность – 8 923,6 тыс. руб.

* Бюджетные учреждения:

- дебиторская задолженность – 84 617,4 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность – 80 107,9 тыс. руб.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности предоставлена Администрацией МО «Ленский муниципальный район» по состоянию на 01.07.2020 года одной строкой дебиторская задолженность и кредиторская задолженность.

Предоставленная информация о дебиторской и кредиторской задолженностиносит низкий информативный уровень.

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 июля 2020 года остатки средств составили 41312,8 тыс. руб*.:*

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

- у бюджетополучателей остатки средств на лицевых счетах составили 411,7 тыс. руб. в том числе:

\* Администрации МО – 310,4 тыс. руб.,

\*Финансовый отдел -20,6 тыс. руб.

\* Отдел образования – 34,7 тыс. руб.,

\* МКУ «Эксплуатационная служба» - 43,7 тыс. руб.,

\*Собрание депутатов -2,3 тыс. руб.,

- у бюджетных учреждений остатки средств на счетах составили – 43122,1 тыс. руб.;

- средства местного бюджета – минус 3664,3 тыс. руб.;

-межбюджетные трансферты от поселений по передаче полномочий- 0,0 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления от областного и федерального бюджетов – 1443,3 тыс. руб., в том числе:

\* 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 – 952,1 тыс. руб.;

\* субсидии на содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов – 491,2 тыс. руб.;

**7.4. Отчёт о расходовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2020 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 2020 год установлен в сумме 1500,0 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 01.07.2020 года, выделено денежных средств из резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на сумму 394801 рубль:

*-* на проведение работ по ремонту электросетевого оборудования по объекту КЛ-10 кВ Урдомская средняя школа *-* 79663 рубля*;*

*-* на обработку административного здания МО «Ленский муниципальный район» в сумме 10058,00 рублей, для приобретения бесконтактного термометра для измерения температуры тела в сумме 3500,00 рублей;

*-* на оказание услуг по проверке противопожарных систем в зданиях избирательных участков в п. Гыжег, п.Запань Лупья, д.Рябово, п.Тыва, п. Лупья, п. Витюнино, в целях подготовки ко дню голосования по одобрению поправок в Конституцию Российской Федерации – 10000,0 рублей;

*-* на оплату книг «Их труд был назван «доблестный» в медали, что каждого после войны нашла» *–* 50666,0 рублей;

*-* на приобретение лодочного мотора *–* 82900,00 рубля;

*-* на оплата товаров первой необходимости для населения, эвакуируемого в с.Лена *–* 3414,0 рублей;

*-* на замену приборов учёта холодного водоснабжения в МБОУ «Козьминская СШ» – 15000,0 рублей;

- приобретение приборов учёта электроэнергии *-* 19200,0 рублей;

*-* на приобретение и установку теплосчётчика в здании ДШИ с.Яренск в сумме 76000,00 рублей,

- на поверку и установку прибора учёта холодной воды МБДОУ «Детский сад №3 «Теремок» ОРВ с.Яренск в сумме 4000,00 рублей;

- обеспечение участковых избирательных комиссии Ленского района сейфами (бухгалтерскими шкафами) – 40400,0 рублей.

За отчетный период израсходовано средств резервного фонда в сумме 299801,0 рубль. Неиспользованный остаток выделенных средств из резервного фонда составил 95000 рублей, в том числе:

*-* на замену приборов учёта холодного водоснабжения в МБОУ «Козьминская СШ» – 15000,0 рублей;

*-* на приобретение и установку теплосчётчика в здании ДШИ с.Яренск в сумме 76000,00 рублей,

- на поверку и установку прибора учёта холодной воды МБДОУ «Детский сад №3 «Теремок» ОРВ с. Яренск в сумме 4000,00 рублей.

КСК установило нецелевое использование средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» в сумме 50440,0 рублей, а именно:

1. оказание услуг по проверке противопожарных систем в зданиях избирательных участков в п. Гыжег, п.Запань Лупья, д.Рябово, п.Тыва, п.Лупья, п.Витюнино, в целях подготовки ко дню голосования по одобрению поправок в Конституцию Российской Федерации – 10000,0 рублей;

2. обеспечение участковых избирательных комиссии Ленского района сейфами (бухгалтерскими шкафами) – 40400,0 рублей.

Напомним, что в силу норм методики распределения и правил предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальным районам и городским округам Архангельской области из областного бюджета в целях оказания содействия при подготовке проведения общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в [Конституцию](consultantplus://offline/ref=5F39C7D22E3C30A6BBCCACEB45DA30F093496B428AD7D61665258CB14DDC7B8A33FEAE700A74B1E8AAD8E5O5uBI) Российской Федерации, утвержденную Постановлением Правительства Архангельской области от 16.06.2020 N 331-пп (ред. от 23.06.2020), расходование межбюджетных трансфертов осуществляется, в том числе и по направлениям:

- приобретение (аренда) оборудования для хранения документации (в том числе сейфов);

- обеспечение пожарной безопасности в местах размещения участковых избирательных комиссий.

В соответствии с Постановлением Правительства Архангельской области от 16.06.2020 N 331-пп (ред. от 23.06.2020) МО «Ленский муниципальный район» [распределен](consultantplus://offline/ref=42801226ED1023ED760641643A3D99D1B27B640F790C86690DAC9E9DBD2E209D3AB2146AA6C3706DCA5D601C1403B21CABCE2D6331E76FD3C09703CCH339I)о и предоставлено иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области из областного бюджета в целях оказания содействия при подготовке проведения общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в [Конституцию](consultantplus://offline/ref=42801226ED1023ED760641723951C7DDB3783D07735BDB3D03AD96CFEA2E7CD86CBB1D36FB877572C85D62H13FI) Российской Федерации в сумме 420,0 тыс. руб. Средства межбюджетного трансферта в сумме 420,0 тыс. руб. направлены на приобретение (увеличение) стоимости основных средств.

В нарушение требований, установленных ст. 241 БК РФ, ст. 17 ФЗ от 06.10.2003 № 131-ФЗ, ст. 57 ФЗ от 16.06.2002 № 67-ФЗ, п. 3, 16 Порядка использования средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 03.02.2014 года № 69 (в редакции от 07.11.2017 года № 772) ФО Администрации МО «Ленский муниципальный район» не обеспечен контроль за использованием расходования средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» и необоснованно перечислены ГРБС средства резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» в сумму 50,4 тыс. руб. на оказания содействия при подготовке проведения общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в [Конституцию](consultantplus://offline/ref=42801226ED1023ED760641723951C7DDB3783D07735BDB3D03AD96CFEA2E7CD86CBB1D36FB877572C85D62H13FI) Российской Федерации.

**7.5. Анализ численности и денежного содержания муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 1 полугодие 2020 года.**

таблица № 11

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактически замещено  должностей на 1 июля | | | Кассовые затраты на денежное содержание на 1июля (тыс. руб.) | | |
| 2019  года | 2020  года | отклонения | 2019  года | 2020  года | отклонения |
| Муниципальные служащие Собрания депутатов МО | 3 | 3 | 0 | 904,7 | 738,7 | -166,0 |
| Выборные муниципальные должности Собрания депутатов МО | 1 | 1 | 0 | 377,0 | 287,3 | -89,7 |
| Муниципальные служащие  Администрации МО, из них: | 69 | 68 | -1 | 15108,3 | 16289,0 | 1180,7 |
| муниципальные служащие, финансируемые за счет средств от других бюджетов бюджетной системы и переданных полномочий | 5,5 | 5,5 | 0 | 1077,2 | 1073,0 | -4,2 |
| Выборные муниципальные должности МО Ленский муниципальный район» | 1 | 1 | 0 | 526,0 | 548,7 | 22,7 |
| Работники  Администрации МО | 8,5 | 7 | -1,5 | 1112,2 | 1219,4 | 107,2 |
| Работники казенных учреждений | 14 | 19,75 | +5,75 | 1835,9 | 2135,1 | 299,2 |
| Работники муниципальных учреждений МО | 836,04 | 851,19 | +15,15 | 161289,9 | 173543,2 | 12253,3 |
| из них: в сфере образования | 759,59 | 774,09 | +14,5 | 145943,4 | 155560,4 | 9617,0 |
| в сфере культуры | 72,45 | 73,10 | +0,65 | 14966,4 | 17563,7 | 2597,3 |
| в других сферах | 4 | 4 | 0 | 380,1 | 419,1 | 39,0 |

Согласно отчету о численности и денежному содержанию муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений МО «Ленский муниципальный район» за I полугодие 2020 года общая численность муниципальных служащих Администрации составила 65,5 ед. (без учета муниципальных служащих, финансируемых за счет субвенций областного бюджета и бюджетов поселений – 5,5 ед.). Общая численность работников Администрации составила 72,5 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

Причины отклонения кассовых затрат на денежное содержание (далее - ФОТ) по состоянию на 1июля 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года (по данным пояснительной записки к отчёту о численности…):

* рост ФОТ на 1014,7 тыс. руб. по муниципальным служащим:

- на 1020,8 тыс. руб. по Администрации МО, увеличение оплаты труда в связи с индексацией на 4,3% окладов месячного денежного содержания с 1 октября 2019;

- на 284,1 тыс. руб. по Финансовому отделу в связи с выходом на работу из отпуска по уходу за ребёнком ведущего специалиста по производственной сфере и межбюджетным отношениям, индексацией на 4,3% окладов месячного денежного содержания с 1 октября 2019 года;

- снижение ФОТ на 124,2 тыс. руб. по Отделу образования Администрации пояснения не предоставлены;

- снижение ФОТ на 166 тыс. руб. по Собранию депутатов и КСК пояснения не предоставлены. Установлено что снижение образовалось в связи с начислением сумм отпускных в 2020 году во втором полугодии.

* рост ФОТ на 107,2 тыс. руб. по работникам Администрации МО:

- рост ФОТ на 202,8 тыс. руб. по работникам Отдела образования Администрации МО пояснения не предоставлены;

- снижение ФОТ на 95,6 тыс. руб. по работникам Администрации в связи переводом должностей «рабочих по благоустройству населённых пунктов» в МКУ «Эксплуатационная служба»;

* рост ФОТ на 299,2 тыс. руб. по работникам МКУ «Эксплуатационная служба», в связи с увеличением численности, в связи с индексацией на 4,3% с 1 октября 2019 года, повышением МРОТ с 1 января 2020 года;
* рост ФОТ на 12253,3 тыс. руб. в муниципальных учреждениях:

- на 9617,0 тыс. руб. в сфере образования, в связи с повышением средней заработной платы педагогических работников (заключено соглашение между министерством образования и науки Архангельской области и муниципальным образованием «Ленский муниципальный район»), повышением МРОТ с 1 января 2020 года с учётом районного коэффициента и северной надбавки, индексацией на 4,3% с 1 октября 2019 года иных работников, повышение которых не осуществляется в соответствии с Указами Президента Российской Федерации;

- на 2597,3 тыс. руб. в сфере культуры, в связи с повышением средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры (соглашение с министерством культуры Архангельской области);

- на 39 тыс. руб. в сфере физической культуры и спорта. Пояснения не предоставлены;

Причины отклонения по численности фактически замещенных должностей на 1июля 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года (по данным пояснительной записки к отчёту о численности…):

* уменьшение численности муниципальных служащих Администрации МО на 1 единицу в связи с вакантной должностью заведующего юридическим отделом*;*
* численность работников Администрации уменьшилась на 1,5 единиц, в связи с переводом должностей «рабочих по благоустройству населённых пунктов» в МКУ «Эксплуатационная служба», вакантной должности в Отделе образования;
* численности работников МКУ «Эксплуатационная служба» увеличилась на 5,75 единиц, в связи с введением с 1 марта 2020г ставки диспетчера (служба 112), переводом ставок «рабочих по благоустройству населённых пунктов» в МКУ «Эксплуатационная служба» от Администрации;
* увеличение численности работников муниципальных учреждений образования на 14,5 ставок. В отчёте на 01.07.2019 года неправильно указали количество фактических педагогических ставок, т.е. уменьшили показатели МБОУ «Урдомская СШ» на 10 шт.ед., МБОУ «Яренская СШ» на 1,5 шт.ед., МБОУ «Ленская СШ» на 3 шт. ед.

**Выводы**

Утвержденный отчет об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2020 года предоставлен в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» и КСК в сроки, установленных «Положением о бюджетном процессе в МО « Ленский муниципальный район».

Бюджет за 1 полугодие 2020 года исполнен:

- по доходам на сумму 381270,6 тыс. руб., что составляет 55,5 % от уточненного годового плана;

- по расходам на сумму 376345,7 тыс. руб. или на 53,3 % от уточненного годового плана.

- профицит бюджета составил 4924,9 тыс. руб.

Муниципальный долг на 01.07.2020 года составляет 4900,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета за 1 полугодие 2020 года составили 15,5 % или 58979,5 тыс. руб. в общей сумме доходов,из них доля неналоговых доходов составила 10,7 % или 6339,0 тыс. руб.

Задолженность по доходам, поступающим от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности является резервом пополнения бюджета.

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

Установлены расхождения данных по исполнению бюджета за 1 полугодие 2020 года с данными отраженнымив Отчете о ходе реализации муниципальных программ за 2 квартал 2020 года.

Установлено нецелевое использование средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» в сумме 50,4 тыс. руб.

**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 2020 года,

3. Усилить контроль за составлением ежеквартального Отчета об исполнении мероприятий муниципальных программ.

4. Восстановить средства резервного фонда в сумме 50,4 тыс. руб., использованные с нарушением «Порядка использования средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район», утвержденного Постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 3 февраля 2014 года № 69, в редакции от 7 ноября 2017 года № 772.

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 1 полугодие 2020 года.

Председатель

Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» С.Е. Алексеева

Аудитор Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» А.В. Королькова