******

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 22 июня 2020 года | | № 70 | 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 квартал 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 квартал 2020 года.

Сведения по состоянию на 01.04.2020 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 квартал 2020 года.

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

**4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 4 июня по 22 июня 2020 года.

**5. Цель экспертно-аналитического мероприятия**: соблюдение требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 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:** первый квартал 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 квартал 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 1 квартал 2020 года утвержден постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 27.04.2020 № 229 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за I квартал 2020 года».

В соответствии с п.5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе Отчет предоставлен в Собрание депутатов и КСК 30.04.2020 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 30 апреля 2020 года Сведения по состоянию на 01.04.2020 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 квартал 2020 года.**

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

Согласно данным отчета исполнение бюджета МО «Ленский муниципальный район» за первый квартал 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 кв. 2020г. | %  исполнения |
| **Общий объем доходов** | 663147,7 | 746027,6 | 162089,4 | 21,7 |
| **Общий объем расходов** | 669496,7 | 765285,0 | 157782,6 | 20,6 |
| **Дефицит –**  **Профицит +** | -6349,0 | -19257,4 | +4306,8 | Х |

За 1 квартал 2020 года в муниципальный бюджет поступило доходов в сумме 162089,4 тыс. руб., что по отношению к уточненным параметрам 2020 года составило 21,7 %, в том числе налоговые доходы поступили в сумме 24509,7 тыс. руб. (26,9 %), неналоговые доходы – в сумме 3013,4 тыс. руб. (26,4 %), безвозмездные поступления – 134566,2 тыс.руб. (20,9 %).

Расходы муниципального бюджета за 1 квартал 2020 года произведены в сумме 157782,6 тыс.руб. и к уточненным на отчетную дату годовым назначениям исполнены на 20,6 %. По отношению к исполнению за 1 квартал 2019 года рост кассовых выплат муниципального бюджета составил 8819,9 тыс.руб. или на 5,9 %.

За первый квартал 2020 года профицит бюджета составил 4306,8 тыс. руб.

В первом квартале 2020 года увеличены расходы за счет остатков средств бюджета МО «Ленский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 4238,8 тыс. руб.:

**Отдел образования *–*** 1735,6 тыс. руб.;

**Администрация МО «Ленский муниципальный район»** - 2503,2 тыс. руб.

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

Установлены расхождения показателей по расходам, утвержденных решением Собрания депутатов № 78-н от 26.02.2020г. 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 | 63221,4 | 64200,8 | 64200,8 | +979,4 | 0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 06 | 7999,6 | 8026,8 | 8026,8 | +27,2 | 0 |
| Резервные фонды | 01 11 | 1500,0 | 1420,3 | 1420,3 | -79,7 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 11963,9 | 12995,7 | 12995,7 | +1031,9 | 0 |
| Национальная экономика, из них: | 04 00 | 15436,2 | 15468,0 | 15468,0 | +31,8 | 0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 09 | 11780,7 | 11812,5 | 11812,5 | + 31,8 | 0 |
| Охрана окружающей среды | 06 00 | 1180,9 | 5215,4 | 5215,4 | + 4034,5 | 0 |
| Образование, из них: | 07 00 | 501227,8 | 502889,0 | 502889,0 | +1661,2 | 0 |
| Дошкольное образование | 07 01 | 134101,2 | 135762,4 | 135762,4 | + 1661,2 |  |
| Физическая культура и спорт | 11 00 | 1700,0 | 1732,9 | 1732,9 | +32,9 | 0 |
| **Расходы - всего** | **Х** | **758545,4** | **765285,0** | **765285,0** | **+6739,6** | **0** |

Расхождение показателей сводной росписи расходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2020 год (по состоянию на 29.03.2020г.) с Решением о бюджете с учетом изменений по состоянию на 26.02.2020г. по расходам составило в сумме 6739,6 тыс. руб., в т.ч.:

- расхождение в сумме 1661,2 тыс. рублей сложилось в результате увеличения ассигнований из областного бюджета субсидии на капитальный ремонт зданий дошкольных образовательных учреждений;

- расхождение в сумме 4034,5 тыс. рублей сложилось в результате: увеличения ассигнований из областного бюджета субсидии на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми (создание мест (площадок) накопления (в том числе раздельного накопления) твердых коммунальных отходов;

*-* расхождение в сумме 32,9 тыс. рублей сложилось в результате перечисления межбюджетных трансфертов от МО «Козьминское» на мероприятия в сфере физической культуры и спорта*;*

*-* расхождение в сумме 27,2 тыс. рублей сложилось в результате передачи части полномочий КСК МО «Ленский муниципальный район» по внешнему финансовому контролю от МО «Урдомское»;

*-* расхождение в сумме 31,8 тыс. рублей сложилось в результате перечисления межбюджетных трансфертов от МО «Урдомское» на мероприятия в сфере дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения;

- остальные расхождения на общую сумму 952,0 тыс. руб. сложилось в результате переноса между разделами, подразделами расходов по распоряжению заведующего Финансовым отделом, по ходатайству Администрации.

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 квартал 2020 года.**

Поступление доходов в 1 квартале 2020 года составило 162089,4 тыс. рублей.Основные параметры бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2020 года представлены в таблице №1:

таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Исполнено на  01.04. 2019 года | Утвержденный  план  на 2020  год | Уточненный  план  на 2020  год | Исполнение  на  01.04. 2020 года | % исполнения | | |
| к исполнению на  01.04.2019  года | к утвержден-ному плану  на  2020 год | к уточнен-  ному плану  на  2020 год |
| Доходы бюджета,  в том числе: | 153 150,6 | 663147,7 | 746027,6 | 162089,4 | 105,8 | 24,4 | 21,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 24 182,2 | 103037,7 | 102651,4 | 27523,1 | 113,8 | 26,7 | 26,8 |
| Безвозмездные поступления | 128 968,4 | 560110,0 | 643376,2 | 134566,3 | 104,3 | 24,0 | 20,9 |
| Расходы бюджета | 148962,7 | 669496,7 | 765285,0 | 157782,6 | 105,9 | 23,6 | 20,6 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | +4 187,9 | -6349,0 | -19517,8 | +4306,7 | Х | Х | Х |

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

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений – 83,0 % от общего объема поступивших доходов. Налоговые и неналоговые доходы составляют 17,0 %.

Источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета являются:

* налог на доходы физических лиц – 20442,4 тыс. рублей или 74,4% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;
* акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 1612,8 тыс. рублей или 5,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;
* налоги на совокупный доход – 2454,5 тыс. рублей или 8,9 % в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;
* государственная пошлина – 361,7 тыс. рублей или 1,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;
* доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 1500,3 тыс. рублей или 5,5 %;
* платежи за пользование природными ресурсами – 832,2 тыс. рублей или 3,0% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 8,2 тыс. рублей;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 46,2 тыс. рублей или 0,2% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;
* штрафы, санкции, возмещение вреда – 238,7 тыс. рублей или 0,9% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;
* прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) – 26,2 тыс. руб. или 0,1% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов;

**Анализ исполнения бюджета по доходам муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 01.04.2020 года** приведен в таблице №2:

таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на  01.04.2019 года | Уточненный план  на  2020 год | Исполнено за отчетный период | | | |
| Исполнено  на  01.04.2020 года | Удельный вес  (%) | % исполнения | |
| к исполнению  на 01.04. 2019 года | к уточненному плану  на 2020 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:** | **24182,2** | **102651,4** | **27523,2** | **17,0** | **113,8** | **26,8** |
| **Налог на доходы**  **физических лиц** | **16948,9** | **74516,3** | **20442,4** | **74,3** | **120,6** | **27,4** |
| **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, из них:** | **1691,5** | **7411,0** | **1612,8** | **5,9** | **95,3** | **21,8** |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо | 743,0 | 3001,4 | 731,9 | 45,4 | 98,5 | 24,4 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | 5,2 | 31,1 | 4,8 | 0,3 | 92,3 | 15,3 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин | 1089,5 | 4378,5 | 1027,5 | 63,7 | 94,3 | 23,5 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин | -146,2 | - | -151,2 | -9,4 | 103,4 | - |
| **Налоги на совокупный доход, из них:** | **2315,5** | **9309,0** | **2454,5** | **8,9** | **106,0** | **26,4** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2288,8 | 9288,0 | 2448,9 | 99,8 | 107,0 | 26,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 19,5 | 21,0 | 5,6 | 0,2 | 28,7 | 26,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 7,2 | - | - | - | - | - |
| **Государственная пошлина, в т.ч.** | **371,5** | **1627,0** | **361,7** | **1,3** | **97,4** | **22,2** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 348,5 | 1507,0 | 297,2 | 82,2 | 85,3 | 19,7 |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия | 23,0 | 120,0 | 64,5 | 17,8 | 280,4 | 53,3 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности из них:** | **1935,6** | **9373,7** | **1500,3** | **5,5** | **77,5** | **16,0** |
| Арендная плата земли | 660,2 | 3109,3 | 283,5 | 18,9 | 42,9 | 9,1 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 1275,4 | 6264,4 | 1216,8 | 81,1 | 95,4 | 19,4 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **620,3** | **204,0** | **832,2** | **3,0** | **134,2** | **407,9** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **0** | **61,4** | **8,2** | **-** | **-** | **13,3** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, из них:** | **73,4** | **-** | **46,2** | **0,2** | **62,9** | **-** |
| 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) | **-** | **-** | 14,4 | 31,2 | **-** | **-** |
| Доходы от продажи земли | 73,4 | - | 28,6 | 61,9 | 39,0 | - |
| Плата за увеличение площади земельных участков | - | - | 3,2 | 6,9 | - | - |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **226,2** | **149,0** | **238,7** | **0,9** | **105,5** | **160,2** |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | -0,7 | - | 26,2 | - | - | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, из них** | **128968,4** | **643376,1** | **134566,2** | **83,0** | **104,3** | **20,9** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч:** | **129436,7** | **645303,5** | **135050,3** | **83,3** | **104,3** | **20,9** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1297,6 | 6524,8 | 1628,8 | 1,2 | 125,5 | 25,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 54154,6 | 314496,9 | 56915,0 | 42,3 | 105,1 | 18,1 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 73676,5 | 322777,4 | 76189,0 | 56,6 | 103,4 | 23,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 308,0 | 1504,4 | 317,5 | 0,2 | 103,1 | 28,2 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **10,0** | **2,7** | **2,7** | **-** | **27,0** | **100,0** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-478,3** | **-1930,1** | **-486,8** | **-0,3** | **101,8** | **25,2** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **153150,6** | **746027,5** | **162089,4** | **100,0** | **105,8** | **21,7** |

При сравнении объёма поступления налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2020 года с аналогичным периодом 2019 года в сопоставимых показателях наблюдается рост поступлений налоговых и неналоговых доходов на 13,8 % или на 3341,0 тыс. руб.

* **Налог на доходы физических лиц** исполнен в объеме 20442,4 тыс. рублей или 27,4 % от уточненных показателей плана по доходам на 2020 год.

Поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2020 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 3493,5 тыс. рублей или на 20,6 %.

* **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.** Исполнение составило 1612,8 тыс. рублей или 21,8 % от уточненных показателей плана по доходам на 2020 год.

Поступление налогов в районный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилось на 78,7 тыс. рублей или на 4,6 %.

* **Налоги на совокупный доход.** Исполнение составило 2454,5 тыс. рублей или 26,4 % от уточненных показателей плана по доходам на 2020 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов наблюдается рост на 139,0 тыс. рублей или на 6,0 %.

В том числе:

* **единый сельскохозяйственный налог,** в бюджет района 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 2448,9 тыс. рублей или 26,4 % от уточненных показателей плана по доходам на 2020 год, к показателям аналогичного периода прошлого года наблюдается рост на 150,1 тыс. рублей или на 7,0 %;
* **Государственная пошлина** поступление в бюджет составило 361,7 тыс. рублей или 22,2 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2020 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 9,8 тыс. рублей или на 2,6 %.

* **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнение составило 1500,3 тыс. рублей или 16,0 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2020 год, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов отмечено уменьшение на 435,3 тыс. рублей или на 22,5 %, том числе:
* доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование гос. и муниципального имущества, составили 283,5 тыс. руб. или 9,1 % от прогнозного годового плана. По сравнению с 1 кварталом 2019 года поступление дохода снизилось на 376,7 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 квартал 2020 года: начислено - 1,4 тыс. руб., оплачено – 283,5 тыс. руб. На 01.04.2020г. задолженность составила 898,4 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 1216,8 тыс. руб. или 19,4 % от прогнозного годового плана.

По сравнению с 1 кварталом 2019 года доход снизился на 58,6 тыс. руб., или на 4,6%.

В соответствии с полученной информацией задолженность по прочим доходам от использования имущества на 01.01.2020 г. составляла 2617,7 тыс. руб., за 1 квартал 2020 года начислено – 1800,5 тыс. руб., оплачено – 1216,8 тыс. руб., задолженность на 01.04.02020г. составила 3201,4 тыс. руб. Задолженность по данному виду доходов является резервом пополнения бюджета.

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

* выставлено 2 претензия и требование на общую сумму 445,8 тыс. рублей;
* направлено в суд 1 материал о взыскании недоимки на сумму 321,4 тыс. рублей;

В результате проделанной работы 8 плательщиков уплатил недоимку по арендным платежам на общую сумму 42,0 тыс. рублей.

* **Платежи при пользовании природными ресурсами**  поступили в сумме 832,2 тыс. рублей или 407,9 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2020 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение доходов на 211,9 тыс. рублей или на 34,2 %.

* **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в бюджет района в сумме 46,2 тыс. рублей, прогнозные показатели в доходах на 2020 год не утверждены. За аналогичный период прошлого года поступление доходов составило 73,4 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 – 28,6 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года поступило 73,4 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) -14,4 тыс. руб.

В соответствии с информацией отдела земельных и имущественных отношений Администрации МО «Ленский муниципальный район» в 1 квартале 2020 год реализовано муниципальное имущество на сумму 14,4 тыс. руб. (автомашина ГАЗ – 3102).

* **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 238,7 тыс. рублей или 160,2 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2020 год. По сравнению с прошлым годом сумма дохода от штрафных санкций увеличилась на 12,5 тыс. рублей или на 5,5 %.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** получены в сумме 135050,3 тыс. рублей. Объем межбюджетных трансфертов по сравнению с прошлым годом увеличился на 5613,6 тыс. рублей или на 4,3 %.

* **Прочие безвозмездные поступления** получены в сумме 2,7 тыс. рублей или 100,0 % от показателей прогнозного плана по доходам на 2020 год.

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

Расходы муниципального бюджета за 1 квартал 2020 года исполнены на сумму 157782,6 тыс. руб., или на 20,6 % от годового уточнённого плана (за 1 квартал 2019 г. бюджет по расходам был исполнен в сумме 148962,7 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходной части муниципального бюджета за 1 квартал 2020 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации в соответствии с отчетом исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года приведен в таблице № 3, для сравнения приведены данные по исполнению муниципального бюджета на 01.04.2019г.:

таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Уточненный план  на  2020 год | Кассовое  исполнение  1 квартал  2020 года | Процент  выполнения | Процент в структуре расходов, раздела | Кассовое исполнение 1 квартал 2019 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **64200,8** | **12409,3** | **19,3** | **7,9** | **11817,0** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1445,7 | 325,4 | 22,5 | 2,6 | 311,2 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1810,7 | 330,8 | 18,3 | 2,7 | 372,0 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 38494,8 | 8000,5 | 20,8 | 64,5 | 7908,2 |
| 0105 | Судебная система | 6,7 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8026,9 | 1805,4 | 22,5 | 14,5 | 1614,4 |
| 0111 | Резервные фонды | 1420,3 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 12995,7 | 1947,2 | 15,0 | 15,7 | 1611,2 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **1002,2** | **250,5** | **25,0** | **0,2** | **239,5** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1002,2 | 250,5 | 25,0 | 100 | 239,5 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **226,3** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | **226,3** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **0400** | **Национальная экономика** | **15468,0** | **2609,5** | **16,9** | **1,7** | **1978,9** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 70,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| 0408 | Транспорт | 1428,0 | 461,4 | 32,3 | 17,8 | 562,7 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 11812,5 | 2101,7 | 17,8 | 80,5 | 1416,2 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 2157,5 | 46,4 | 2,2 | 1,7 | 0 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **94821,5** | **4316,7** | **4,6** | **2,7** | **2414,3** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 4671,9 | 433,0 | 9,3 | 10,0 | 270,0 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 86714,8 | 3883,7 | 4,5 | 90,0 | 2139,9 |
| 0503 | Благоустройство | 3434,8 | 0,0 | 0 | 0 | 4,4 |
| **06** | **Охрана окружающей среды** | **5215,4** | **802,7** | **15,4** | **0,5** | **0** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 5215,4 | 802,7 | 15,4 | 100 | 0 |
| **0700** | **Образование** | **502889,0** | **119636,6** | **23,8** | **75,8** | **114823,6** |
| 0701 | Дошкольное образование | 135762,5 | 30479,9 | 22,5 | 25,5 | 29252,1 |
| 0702 | Общее образование | 304326,8 | 73384,7 | 24,1 | 61,3 | 69450,1 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 31656,5 | 6609,7 | 20,9 | 5,5 | 6169,3 |
| 0707 | Молодежная политика | 1954,9 | 0,0 | 0,0 | 0 | 46,5 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 29188,3 | 9162,3 | 31,4 | 7,7 | 9905,6 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **49142,3** | **12429,2** | **25,3** | **7,9** | **12055,7** |
| 0801 | Культура | 49142,3 | 12429,2 | 25,3 | 100 | 12055,7 |
| **1000** | **Социальная политика** | **18470,7** | **2102,6** | **11,4** | **1,3** | **2596,9** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 2882,9 | 433,7 | 15,0 | 20,6 | 775,6 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 1818,3 | 20,6 | 1,1 | 1,0 | 64,6 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 11518,5 | 1200,5 | 10,4 | 57,1 | 1327,9 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 2251,0 | 447,8 | 19,9 | 21,3 | 428,8 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **1732,9** | **357,5** | **20,6** | **0,2** | **358,0** |
| 1101 | Физическая культура | 1732,9 | 357,5 | 20,6 | 100 | 358,0 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **2698,5** | **344,2** | **12,8** | **0,2** | **377,5** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 2698,5 | 344,2 | 12,8 | 100 | 377,5 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **9417,5** | **2523,8** | **26,8** | **1,6** | **2301,3** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 3582,9 | 891,8 | 24,9 | 35,3 | 885,9 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера | 5834,6 | 1632,0 | 28,0 | 64,7 | 1415,4 |
|  | **Всего расходов** | **765285,0** | **157782,6** | **20,6** | **100** | **148962,7** |

Расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) в отчетном периоде составили 134525,9 тыс. руб. или 85,3 % всех расходов муниципального бюджета.

Увеличение ассигнований на социальную сферу за 1 квартал 2020 года к показателям за аналогичный период прошлого года по отдельным разделам и подразделам функциональной классификации расходов в целом составляет 4691.7 тыс. руб. или 3,6 %, из них:

Увеличение ассигнований:

- дошкольное образование – 1227,8 тыс. руб.;

- общее образование – 3934,6 тыс. руб.;

- дополнительное образование детей – 440,4 тыс. руб.;

-культура -373,5 тыс. руб.;

Уменьшение ассигнований:

-молодежная политика – 46,5 тыс. руб.;

-другие вопросы в области образования -743,3 тыс. руб.;

-социальная политика -494,3 тыс. руб.;

-физическая культура-0,5 тыс. руб.;

Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды произведены в сумме 7728,9 тыс. руб. или 4,9 % от общего объема расходов*.* Рост к показателям за аналогичный период прошлого года по отдельным разделам и подразделам функциональной классификации расходов в целом составляет 3335,7 тыс. руб. из них:

Увеличение ассигнований:

- дорожное хозяйство (дорожные фонды) -685,5 тыс. руб.;

- другие вопросы в области национальной экономики – 46,4 тыс. руб.;

-жилищное хозяйство-163,0 тыс. руб.;

-коммунальное хозяйство-1743,8 тыс. руб.;

- другие вопросы в области охраны окружающей среды – 802,7тыс. руб.;

Уменьшение ассигнований:

- транспорт -101,3 тыс. руб.;

- благоустройство-4,4 тыс. руб.;

Таким образом, остальные расходы муниципального бюджета составляют 15527,8 тыс. руб. или 9,8 % от их общей суммы. Рост к показателям за аналогичный период прошлого года наибольший по разделу общегосударственные вопросы -592,3 тыс. руб.;

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

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование видов расходов классификации бюджета | 1 квартал 2019 год кассовое исполнение | 1 квартал 2020 года | |
| кассовое исполнение | процент в структуре расходов |
| расходы на выплату персоналу | 10760,0 | 11186,5 | 7,1 |
| закупка товаров работ и услуг | 5530,4 | 8988,5 | 5,7 |
| уплата налогов и сборов | 149,1 | 162,9 | 0,1 |
| межбюджетные трансферты | 2606,4 | 2774,3 | 1,8 |
| расходы на выплату персоналу казенных учреждений | 1086,9 | 1318,9 | 0,8 |
| субсидии юридическим лицам, ИП,ФЛ, производителям товаров, работ, услуг (810) | 751,3 | 507,8 | 0,3 |
| исполнение судебных актов | 4,3 | 0,4 | - |
| субсидии бюджетным учреждениям | 126833,8 | 130754,7 | 82,9 |
| капвложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 0 | 1194,0 | 0,8 |
| социальное обеспечение и иные выплаты населению | 863,0 | 550,4 | 0,3 |
| обслуживание муниципального долга | 377,5 | 344,2 | 0,2 |
| ВСЕГО | 148962,7 | 157782,6 | 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 130754,7 тыс. руб. или 82,9 % всех произведенных расходов бюджета.

Увеличение расходов 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 квартал 2020 года показал, что в разрезе разделов и подразделов муниципального бюджета имеет место неравномерность исполнения расходов.

Самый высокий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделу подразделу «транспорт» - 32,3%, «другие вопросы в области образования» - 31,4%, «прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера» - 28,0%.

Низкий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделам:

*-* национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0%;

- национальная экономика – 16,9%, в том числе по подразделу сельское хозяйство и рыболовство – 0%, дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 17,8%, другие вопросы в области национальной экономики – 2,2%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 4,6%, в том числе по подразделу жилищное хозяйство – 9,3%, коммунальное хозяйство -4,5%, благоустройство – 0%;

- охрана окружающей среды – 15,4%;

- социальная политика – 11,4%, в том числе по подразделу социальное обеспечение населения – 1,1%, охрана семьи и детства – 10,4%;

- обслуживание государственного и муниципального долга – 12,8%.

Исполнение расходов по остальным разделам составляет в пределах от 19 до 26%.

В соответствии с представленной отчетностью за 1 квартал 2020 года:

**Расходы раздела «Общегосударственные вопросы»** составляют в структуре расходов 7,9%, или 12409,3 тыс. руб., в том числе: расходы на функционирование местной администрации составляют 64,5 %, расходы на представительные органы муниципального образования – 2,7%, расходы высшего должностного лица муниципального образования – 2,6%, расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора – 14,5%, расходы на другие общегосударственные вопросы – 15,7%. Кассовое исполнение от годового плана в разрезе подразделов составило от 18,3 до 22,5 процентов.

По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 592,3 тыс. руб. или на 5,0%, из них:

- расходы на функционирование местной администрации – 92,3 тыс. руб. или 1,2%;

- расходы на представительные органы муниципального образования – «минус» 41,2 тыс. руб.;

- расходы высшего должностного лица муниципального образования –14,2 тыс. руб. или 4,5%;;

- расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора – 191,0 тыс. руб. или 11,8%;

- расходы на другие общегосударственные вопросы – 336,0 тыс. руб. или 20,9%.

Плановые показатели расходов по разделу «общегосударственные вопросы» по отчету за 1 квартал 2020 года составляют 64200,8 тыс. руб. Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 26.02.2020 года № 78-н расходы по разделу «общегосударственные вопросы» утверждены в сумме 69928,5 тыс. руб. Отклонения плановых показателей от утвержденных в бюджете составляют в сумме 979,4 тыс. руб.

В структуре расходов раздела «Общегосударственные вопросы»:

- 76,8% или 9253,1 тыс. руб. занимают расходы на выплаты персоналу муниципальных органов;

- 10,6% или 1318,9 тыс. руб. занимают расходы на выплату персоналу казенных учреждений;

- 13,5 % или 1674,0 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- 1,3% или 162,9 тыс. руб. расходы по уплату налогов, сборов и иных платежей;

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

**Расходы раздела «Национальная оборона»** составляют в структуре 0,2%, или 250,5 тыс. руб. - расходы по перечислению межбюджетных трансфертов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Кассовое исполнение 25 % к годовому плану. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 10,9 тыс. руб.

**Расходы раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение кассовых расходов 0 тыс. руб. при годовом плане 226,3 тыс. руб.

**Расходы раздела «Национальная экономика»** составляют в общей структуре расходов 1,7 %, или 2609,5 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 630,6 тыс. руб. В том числе по разделам подразделам:

- расходы по дорожному фонду – 80,5% или 2101,7 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 17,8 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 685,5 тыс. руб. или на 48,4 %.

- расходы на возмещение убытков по внутренним перевозкам - 17,8% или 461,4 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 32,3%, по сравнению с прошлым годом расходы снизились на 101,3 тыс. руб.;

- другие вопросы в области национальной экономики – 1,7% или 46,4 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 2,2 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 46,4 тыс. руб.

- расходы на сельское хозяйство и рыболовство - кассовое исполнение от годового плана составило 0%, аналогично прошлому году.

В структуре расходов раздела «Национальная экономика» 80,5 % или 2101,7 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 19,5 % или 507,8 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.

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

**Расходы раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составляют в общей структуре расходов 2,7%, или 4316,7 тыс. руб.,кассовое исполнение расходов 4,6 % от годовых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 1902,4 тыс. руб. В том числе по разделам подразделам:

- расходы по жилищному хозяйству – 10,0% в структуре расходов по разделу или 433,0 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 9,3 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 163,0 тыс. руб.;

- расходы на коммунальное хозяйство – 90,0 % в структуре расходов по разделу или 3883,7 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 4,5%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 1743,8 тыс. руб.;

- расходы на благоустройство, кассовое исполнение от годового плана составило 0%, по сравнению с прошлым годом расходы снизились на 4,4 тыс. руб.

В структуре расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» 98,2 % или 4239,2 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 1,8 % или 77,5 тыс. руб. занимают расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению.

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

**Расходы раздела «Охрана окружающей среды»** в общей структуре расходов 0,5 %, или 802,7 тыс. руб.,кассовое исполнение расходов 15,4 % от годовых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 802,7 тыс. руб. В структуре расходов раздела 100 % занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

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

**Расходы раздела «Образование»** составляют в общей структуре расходов 75,8 %, или 119636,6 тыс. руб., кассовое исполнение расходов 23,8 % от годовых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 4813,0 тыс. руб. В том числе по разделам подразделам:

- расходы по дошкольному образованию – 25,5% в структуре расходов по разделу или 30479,9 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 22,5 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 1227,8 тыс. руб. или на 4,2%;

- расходы по общему образованию – 62,9% в структуре расходов по разделу или 73384,7 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 24,1 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 3934,6 тыс. руб. или на 5,7 %;

- расходы по дополнительному образованию детей 5,5 % в структуре расходов по разделу или 6609,7 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 20,9 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 440,4 тыс. руб. или на 7,1 %;

- расходы по молодежной политике - кассовое исполнение от годового плана составило 0,0 %, по сравнению с прошлым годом расходы снизились на 46,5 тыс. руб.;

- расходы по другим вопросам в области образования 7,7 % в структуре расходов по разделу или 9162,3 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 31,4%, по сравнению с прошлым годом расходы снизились на 743,3 тыс. руб.

В структуре расходов раздела «Образование»:

- 89,5 % или 107021,9 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 – 22,4 % или 28780 тыс. руб.,

по общему образованию – 24,4% или 71810,4 тыс. руб.,

по дополнительному образованию – 21,1 % или 6431,5 тыс. руб.

- 8,1 % или 9745,5 тыс. руб. занимают расходы на предоставление субсидии на иные цели бюджетным учреждениям.

- 1,3% или 1579,9 тыс. руб. занимают расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов.

- 1,0% или 1194,0 тыс. руб. занимают расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности.

- 0,1% 99,4 тыс. руб. занимают расходы на закупку товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

За 1 квартал 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 | 1квартал 2020 года | | процент исполнения | |
| кассовый  план | кассовое исполнение | к утвержденным назначениям | к кассовому плану |
| Дошкольное образование | 128613,6 | 28780,0 | 28780,0 | 22,4 | 100,0 |
| Общее образование | 294565,7 | 71810,6 | 71810,4 | 24,8 | 100,0 |
| Дополнительное образование детей | 30477,0 | 6431,5 | 6431,5 | 21,1 | 100,0 |
| **ВСЕГО:** | **453656,3** | **107022,1** | **107021,9** | **23,6** | **100,0** |

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  1квартал 2020 год | %  исполне ния |
| Организация питания детей в дошкольных учреждениях льготных категорий со скидкой 100%: - дети -инвалиды, дети родителей-инвалидов I и II группы, дети сироты и дети находящиеся под опекой и попечительством. | 569,3 | 84,2 | 14,8 |
| Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений дошкольного образования (гашение кредиторской задолженности на 01.01.2020г.) | 105,2 | 89,5 | 85,1 |
| Осуществление мер направленных на энергосбережение в системе дошкольного образования и устранение нарушений по предписанию Роспотребнадзора | 15,0 | 15,0 | 100 |
| Осуществление мер направленных на обеспечение антитеррористической безопасности, оборудование зданий дошкольных учреждений системой видеонаблюдения | 140,0 | 134,1 | 95,8 |
| Приобретение холодильного, технологического, теплового оборудования для организации горячего питания в дошкольных учреждениях | 350,0 | 0 | 0 |
| Устранение предписаний надзорных органов (Роспотребнадзор, Госпожнадзор) | 90,0 | 0 | 0 |
| Прохождение медосмотров работников дошкольных учреждений | 685,3 | 159,1 | 23,2 |
| Капитальный ремонт зданий учреждений дошкольного образования (ремонт котельной) | 2566,9 | 24,0 | 0,9 |
| Проведение капитального и текущего ремонта зданий образовательных учреждений (ремонт котельных) | 500,6 | 0 | 0 |
| Проведение капитального ремонта по обустройству универсальной спортивной площадки для развития физической культуры и спорта обучающихся. | 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.) | 853,8 | 19,1 | 2,2 |
| Осуществление мер направленных на энергосбережение в системе общего образования | 399,0 | 0 | 0 |
| Обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья детей-инвалидов, детей проживающих в интернате при школе. | 1229,1 | 279,9 | 22,8 |
| Прохождение медицинских осмотров работниками образовательных учреждений на базе медицинских учреждений в том числе: школы и учреждения дополнительного образования | 1688,2 | 86,4 | 5,1 |
| 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 | 3477,5 | 705,6 | 20,3 |
| На устранение предписаний Госпожнадзора и Роспотребнадзора | 67,6 | 0 | 0 |
| Прохождение медицинских осмотров работниками образовательных учреждений на базе медицинских учреждений в том числе: школы и учреждения дополнительного образования | 119,5 | 0 | 0 |
| Оснащение материальной базы школ и учреждений дополнительного образования, приобретение парадной формы для кадетского класса | 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 | 83,9 | 55,9 |
| Организация отдыха и оздоровление детей (областной бюджет) | 1491,9 | 0 | 0 |
| Организация отдыха и оздоровление детей (районный бюджет) | 400,0 | 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 | 9,5 | 59,4 |
| 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 | 1655,6 | 29,2 |
| 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 | 5856,5 | 39,6 |
| Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений общего образования (гашение кредиторской задолженности на 01.01.2020г.) | 451,5 | 128,7 | 28,5 |
| Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений дополнительного образования детей (гашение кредиторской задолженности на 01.01.2020г.) | 24,3 | 24,3 | 100 |
| **ВСЕГО** | 37405,3 | 9745,5 | 39,9 |

**Расходы раздела «Культура, кинематография»** составляют в структуре 7,9 %, или 12429,2 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 25,3 %. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 373,5 тыс. руб. или на 3,1 %.

В структуре расходов раздела «Культура, кинематография»:

- 97,0 % или 12054,7 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

- 3,0 % или 374,5 тыс. руб. занимают расходы на предоставление субсидии на иные цели бюджетным учреждениям.

За 1 квартал 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 квартал 2020 года | | процент исполнения | |
| кассовый  план | кассовое исполнение | к утвержденным назначениям | к кассовому плану |
| МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека» | 14949,9 | 3737,5 | 3714,8 | 24,9 | 99,4 |
| МБУК «Центр народной культуры и туризма» | 26578,4 | 6644,9 | 6644,9 | 25,0 | 100 |
| МБУК «Яренский краеведческий музей» | 6780,1 | 1695,0 | 1695,0 | 25,0 | 100 |
| **ВСЕГО:** | **48308,4** | **12077,4** | **12054,7** | **25,0** | **99,8** |

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 квартал 2020 года | %  исполне- ния |
| Комплектование библиотечных фондов | 300,6 | 300,6 | 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 | 13,5 | 18,3 |
| 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** | 833,9 | 374,5 | 81,4 |

**Расходы раздела «Социальная политика»** составляют в 1,3%, или 2102,6 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 11,4 %. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 494,3 тыс. руб. или на 19,0 %. В том числе по разделам подразделам:

- расходы по пенсионному обеспечению в структуре раздела составляют 20,6 % или 433,7 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 15,0 %. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 341,9 тыс. руб. или на 44,1%;

- расходы на социальное обеспечение населения в структуре раздела составляют 1,0 % или 20,6 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 1,1 %. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 44,0 тыс. руб. или на 68,1 %.

- расходы по охране семьи и детства в структуре раздела составляют 57,1 % или 1200,5 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 10,4 %. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 127,4 тыс. руб. или на 9,6 %.

- расходы по другим вопросам в области социальной политики в структуре раздела составляют 21,3 % или 447,8 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана 19,9 %. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 19,0 тыс. руб. или на 4,4 %.

В структуре расходовраздела «Социальная политика»:

- 57,1 % или 1200,6 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на иные цели (по выплате компенсации части родительской платы), кассовое исполнение годового плана 23,0%);

- 21,6 % или 454,3 тыс. руб. занимают расходы на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств, кассовое исполнение – 14,6% (пенсии муниципальным служащим выплачены в сумме 433,7 или 15,0 % исполнения годового плана, оплата проезда онкобольным выплачена в сумме 20,6 тыс. руб. или 9,3% годового плана);

- 20,4 % или 429,1 тыс. руб. занимают расходы на содержание отдела опеки, кассовое исполнение годового плана составило – 20,4 % (наибольший объем расходов - расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 84,2 % или 357,5 тыс. руб.);

- 0,9 % или 18,6 тыс. руб. занимают расходы на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам, кассовое исполнение годового плана 12,9%.

**Расходы раздела «Физическая культура и спорт»** составляют в структуре 0,2 %, или 357,5 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 20,6 %. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 0,5 тыс. руб. или на 0,1%. 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 квартал 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 | 137,5 | 25,0 |
| Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных мероприятий на территории МО «Козьминское» | 607,9 | 60 | 9,9 |
| ВСЕГО | 1397,9 | 357,5 | 25,6 |

**Расходы раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составляют в структуре 0,2%, или 344,2 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 12,8 %. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 33,3 тыс. руб. или на 8,8 %.

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 квартале 2020 г. – 0 тыс. руб.,

Погашено долговых обязательств в 1 квартале 2020г. – 10000,0 тыс. руб., (коммерческий кредит по сроку погашения 02.06.2020г. – 10000,0 тыс. руб.).

Фактический объем долгового обязательства на конец отчетного периода – 10000,0 тыс. руб., в том числе:

- коммерческий кредит для покрытия дефицита бюджета – 10000,0 тыс. руб.;

По сравнению с долговыми обязательствами на начало года фактический объем долговых обязательств на 01.04.2020 г. снизился на 10000,0 тыс. руб.

**Расходы раздела «Межбюджетные трансферты»** составляют в структуре 1,6 %, или 2523,8 тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 35,3% в расходах раздела «Межбюджетные трансферты» или 891,8 тыс. руб., кассовое исполнение годового плана составило 24,9 %.;

- прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера – 64,7% или 1632,0 тыс. руб., кассовое исполнение годового плана составило 28%.

По сравнению с прошлым годом в целом по разделу расходы увеличились на 222,5 тыс. руб. или на 9,7%.

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

Кассовое исполнение расходов бюджета по муниципальным программам в 1 квартале 2020 года составило 152847,4тыс. руб. или 96,9 % 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 2019г | %  Исполнения к показателям, утвержденным решением СД от 26.02.2020г. |
| 1 | «Охрана здоровья граждан Ленского района на 2020-2024 годы" | 20,6 | 0 | 20,6 | 220,6 | 9,3 |
| 2 | «Развитие образования Ленского муниципального района (2015-2020 годы)» | 45952,1 | 74643,6 | 120595,7 | 512081,3 | 23,6 |
| 3 | «Развитие местного самоуправления в МО «Ленский муниципальный район» и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» (2020 – 2024 годы)» | 50,0 | 0 | 50,0 | 1232,1 | 4,1 |
| 4 | «Развитие сферы культуры МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2020 годы» | 12237,9 | 191,3 | 12429,2 | 48908,1 | 25,4 |
| 5 | «Создание условий для развития сельского хозяйства в МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2020 годы» | 0 | 0 | 0 | 70,0 | 0 |
| 6 | «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Ленского района на 2014-2020 год» | 293,7 | 0 | 293,7 | 3075,7 | 9,5 |
| 7 | "Комплексное развитие сельских территорий МО "Ленский муниципальный район" на 2020-2025 годы" | 0 | 0 | 0 | 2480,0 | 0 |
| 8 | «Профилактика правонарушений на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2019 годы» | 0 | 0 | 0 | 6,3 | 0 |
| 9 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2020-2024 годы» | 3,8 | 271,6 | 275,4 | 1239,8 | 22,2 |
| 10 | «Улучшение условий и охраны труда в МО «Ленский муниципальный район» на 2020-2024годы» | 0 | 30,6 | 30,6 | 302,3 | 10,1 |
| 11 | «Развитие физической культуры, спорта, туризма, повышение эффективности реализации молодежной и семейной политики в МО «Ленский муниципальный район» (2017-2019 годы)» | 160,0 | 595,4 | 755,4 | 3926,5 | 19,2 |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2020 годы» | 0 | 0 | 0 | 126,0 | 0 |
| 13 | «Совершенствование муниципального управления в МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2020 годы» | 9850,1 | 0 | 9850,1 | 46414,4 | 21,2 |
| 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» | 3703,0 | 881,4 | 4584,4 | 19707,5 | 23,3 |
| 16 | «Развитие торговли на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2020 годы» | 46,4 | 0 | 46,4 | 445,3 | 10,4 |
| 17 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 0 | 0 | 0 | 85989,3 | 0 |
| 18 | «Формирование комфортной городской среды на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2022 годы» | 0 | 0 | 0 | 2044,7 | 0 |
| 19 | «Развитие общественного пассажирского транспорта муниципального образования "Ленский муниципальный район" на 2017-2020 годы» | 461,4 | 0 | 461,4 | 1428,0 | 32,3 |
| 20 | «Ремонт и содержание сети автомобильных дорог, находящихся в собственности МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2020 годы» | 2101,7 | 0 | 2101,7 | 11780,7 | 17,8 |
| 21 | "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в МО «Ленский муниципальный район» на 2019 - 2024 годы" | 802,7 | 0 | 802,7 | 1180,9 | 68,0 |
| 22 | «Развитие земельно-имущественных отношений на территории Ленского района на 2019-2023 годы» | 550,1 | 0 | 550,1 | 7786,9 | 7,1 |
|  | **Всего** | **76233,5** | **76613,9** | **152847,4** | **750448,9** | **20,4** |

Из 22 муниципальных программ не финансировались в 1 квартале 7 муниципальных программ или 12,1% (с планом на год 90718,8 тыс. руб.). Пять муниципальных программ исполнены на уровне 21-26 %, восемь муниципальных программ исполнены на уровне ниже 4-20%, две программы исполнены на уровне 30-68% к показателям предусмотренных постановлением о программах.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2020 года Администрацией МО «Ленский муниципальный район» не представлена. В связи, с чем в настоящем заключении не отражены данные о дебиторской и кредиторской задолженности.

Не предоставление информации о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2020 года Администрация МО «Ленский муниципальный район» поясняет, что в соответствии с п.167 Инструкции № 191н, п.69 Инструкции № 33н Отчеты ф. 0503169 и ф. 0503769 за 1 квартал не составляется. Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации" ([формы N 0503387](consultantplus://offline/ref=84440201495CC7CF4E9A61BB592A97E26B1D0DB2F47F0D6E11F33D94014BDCA127465D5AAFA72EF9E261D784A278242740AC37343CB94766J8HEL)) составляется ежемесячно, где отражается просроченная кредиторская задолженность.

**7.3. Остатки средств муниципального бюджета.**

В соответствии с дополнительно запрошенной информацией установлено, что на 1 апреля 2020 года остатки средств составили 26725,9 тыс. руб.:

- невыясненные поступления, зачисляемы в бюджеты муниципальных районов – 26,2 тыс. руб.;

- у бюджетополучателей остатки средств на лицевых счетах составили 216,2 тыс. руб. в том числе:

*\** Администрации МО – 190,7 тыс. руб.,

\* Отдел образования – 1,2 тыс. руб.,

*\** МКУ «Эксплуатационная служба» - 22,6 тыс. руб.,

\*Собрание депутатов -1,7 тыс. руб.,

- у бюджетных учреждений остатки средств на счетах составили – 24053,3 тыс. руб.;

- средства местного бюджета – 866,9 тыс. руб.;

-межбюджетные трансферты от поселений по передаче полномочий-120,0 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 квартал 2020года.**

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 «Об использовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 01 апреля 2020 года» денежные средства из резервного фонда выделялись:

- на проведение работ по ремонту электросетевого оборудования по объекту КЛ-10 кВ Урдомская СШ – 79663,0 рублей.

За отчетный период израсходовано средств резервного фонда в сумме 0 рублей. Неиспользованный остаток выделенных средств из резервного фонда составил 79663,0 рублей (Постановление Администрации о выделении средств датировано 27.03.2020г.)

**7.5.Анализ численности и денежного содержания муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 1 полугодие 2019 года.**

таблица № 11

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактически замещено должностей на 1 апреля | | | Кассовые затраты на денежное содержание на 1апреля (тыс. руб.) | | |
| 2019  года | 2020  года | отклонения | 2019  года | 2020  года | отклонения |
| Муниципальные служащие Собрания депутатов МО | 3 | 3 | 0 | 354,1 | 365,8 | +11,7 |
| Выборные муниципальные должности Собрания депутатов МО | 1 | 1 | 0 | 144,5 | 136,2 | -8,3 |
| Муниципальные служащие  Администрации МО, из них: | 69 | 70 | +1 | 7237,5 | 7580,9 | +343,4 |
| муниципальные служащие, финансируемые за счет средств от других бюджетов бюджетной системы и переданных полномочий | 5,5 | 5,5 | 0 | 551,0 | 504,1 | -46,9 |
| Выборные муниципальные должности МО Ленский муниципальный район» | 1 | 1 | 0 | 260,1 | 271,3 | 11,2 |
| Работники  Администрации МО | 9,5 | 10 | +0,5 | 539,7 | 616,2 | +76,5 |
| Работники казенных учреждений | 14 | 15 | +1 | 834,3 | 970,9 | +136,6 |
| Работники муниципальных учреждений МО | 839,45 | 850,6 | +11,2 | 56094,0 | 63308,3 | +7214,3 |
| из них: в сфере образования | 763,0 | 773,5 | +10,5 | 49894,0 | 56247,1 | +6353,1 |
| в сфере культуры | 72,45 | 73,1 | +0,65 | 6062,2 | 6947,1 | +884,9 |
| в других сферах | 4 | 4 | 0 | 137,8 | 114,1 | -23,7 |

Согласно отчета за 1 квартал 2020 года общая численность муниципальных служащих Администрации составила 64,5 ед. (без учета муниципальных служащих, финансируемых за счет субвенций областного бюджета и бюджетов поселений – 5,5 ед.). Общая численность работников Администрации составила 74,5 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».

Причины отклонения кассовых затрат на денежное содержание (далее - ФОТ) по состоянию на 1апреля 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года (по данным Пояснительной записки):

* рост ФОТ на 343,4 тыс. руб. по муниципальным служащим:

- на 260,9 тыс. руб. по Администрации МО*,* увеличение оплаты труда в связи с индексацией на 4,3% окладов месячного денежного содержания с 1 октября 2019 года и в связи с выходом на работу из отпуска по уходу за ребёнкомзаведующего отделом;

- на 167,10 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 84,6 тыс. руб. по Отдел образования Администрации причина не пояснена.

* рост ФОТ на 76,3 тыс. руб. по работникам Администрации МО:

- на 54,9 тыс. руб. по работникам Администрации в связи с увеличением МРОТ с 1 января 2020 года и начислением на него районного коэффициента и северной надбавки;

- на 21,6 тыс. руб. ФОТ по работникам Отдела образования Администрации МО в связи в связи с увеличением МРОТ с 1 января 2020 года и начислением на него районного коэффициента и северной надбавки.

* рост ФОТ на 136,6 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 и начислением на него районного коэффициента и северной надбавки.
* рост ФОТ на 6329,4 тыс. руб. в муниципальных учреждениях образования:

- на 6353,1 тыс. руб. 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;

- снижение ФОТ на 23,7 тыс. руб. в сфере физической культуры и спорта. Пояснения не предоставлены;

* увеличение ФОТ на 884,9 тыс. руб. в муниципальных учреждениях культуры произошло в связи с повышением средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры.

Причины отклонения по численности фактически замещенных должностей на 1апреля 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года (по данным Пояснительной записки):

* увеличение численности муниципальных служащих Администрации МО на 1 единицу в связи с выходом на работу из отпуска по уходу за ребёнком заведующего отделом архитектуры, строительства и капитальных ремонтов;
* увеличение численности работников муниципальных учреждений образования увеличение на 10,5 ставок МБОУ «Урдомская СШ» в отчёте на 01.04.2019 года неправильно указала количество педагогических ставок, т.е. уменьшила показатель на 6,8 шт.ед. В МБОУ «Ошлапецкая ОШ» и МБОУ «Сойгинская СШ» с сентября 2019 года увеличилось количество педагогических ставок на 3,7 шт. единиц, в связи с изменением учебного плана.

**Выводы**

Утвержденный отчет об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 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 квартал 2020 года исполнен:

- по доходам на сумму 162089,4 тыс. руб., что составляет 21,7 % от уточненного годового плана;

- по расходам на сумму 157782,6 тыс. руб. или на 20,6 % от уточненного годового плана.

- профицит бюджета составил 4306,8 тыс. руб.

Муниципальный долг на 01.04.2019 года составляет 10000,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета за 1 квартал 2019 года составили 17,0 % или 27523,1 тыс. руб. в общей сумме доходов, из них доля неналоговых доходов составила 8,6 % или 2368,2 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.

**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;

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 квартал 2020 года.

Председатель

Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» С.Е. Алексеева

Аудитор Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» А.В. Королькова