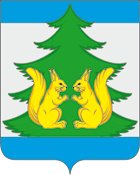
**

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)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 30 апреля 2021 года | № 22 | |  | | --- | | Председателю Собрания депутатов  МО «Ленский муниципальный район»  Т.С.Лобановой  Главе МО «Ленский муниципальный район»  А.Г. Торкову | | |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Экспертиза проекта решения Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район»**

**об утверждении отчета об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район»**

**за 2020 год»**

**1. Общие положения.**

В соответствии со ст.264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), со ст.38 «Положения о бюджетном процессе МО «Ленский муниципальный район», утверждённого решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 18 июня 2014 года №34н, с изменениями (далее Положение о бюджетном процессе), с планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Ленский муниципальный район» на 2021 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта решения Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» об утверждении отчета об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2020 год»

Материалы для проведения предоставлены Администрацией муниципального образования «Ленский муниципальный район» в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» до 1 апреля 2020 года, что соответствует ст.264.4 БК РФ, ст.38 Положения о бюджетном процессе.

Заключение в соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного Кодекса РФ подготовлено Контрольно-счетной комиссией МО «Ленский муниципальный район» с учетом итогов, проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

**2. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 2020 год.**

**2.1. Общая характеристика исполнения бюджета.**

В соответствии с решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 18 декабря 2019 года № 75-н «О бюджете муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2020 год» были приняты основные характеристики бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» (далее по тексту – бюджет МО) на 2020 год:

а) прогнозируемый общий объем доходов бюджета МО в сумме **663147,7** тыс. руб.;

б) общий объем расходов бюджета МО в сумме **669496,7** тыс. руб.;

в) прогнозируемый дефицит бюджета МО в сумме **6349,0** тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета МО в 2020 году были определены кредиты кредитных организаций в сумме 6349,0 тыс. руб.

В соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса РФ решение о бюджете МО «Ленский муниципальный район» на 2020 год опубликовано в «Вестнике муниципальных правовых актов МО «Ленский муниципальный район».

В ходе исполнения бюджета МО, в первоначально утвержденные характеристики бюджета пять раз вносились изменения Решениями Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район»: № 78-н от 26.02.2020г.; №88-н от 03.06.2020г.; №92-н от 26.06.2020г.; №93-н от 30.09.2020г.; №102-н от 15.12.2020г. Решения о внесении изменений и дополнений в бюджет 2020 года в соответствии со ст.36 БК РФ размещены на официальном сайте муниципального образования «Ленский муниципальный район». Принцип прозрачности (открытости) соблюден.

В результате внесенных изменений плановые показатели увеличились по доходам на 71472,9 тыс. руб. и доходы были утверждены в сумме **734620,6** тыс. руб. (из них налоговые и неналоговые доходы увеличились на 17674,4 тыс. руб. и составили 120712,1 тыс. руб., безвозмездные перечисления увеличились на 53798,5 тыс. руб. и составили 613908,5 тыс. руб.).

По расходам плановые показатели увеличились на 73489,9 тыс. руб., расходы были утверждены в сумме **742986,6** тыс. руб.

Дефицит бюджета увеличился на 2017,0 тыс. руб. и составил **8366,0** тыс. руб. Источником финансирования дефицита бюджета было определёно изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 8366,0 тыс. руб.

В соответствии с годовой отчетностью план доходов бюджета МО на 31.12.2021 года утвержден в сумме **734620,7**  тыс. руб., в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 120712,1 тыс. руб., безвозмездные поступления – 613908,6 тыс. руб. Отклонения между показателями отчетности и показателями, утвержденными решением Собрания депутатов составили 0,1 тыс. руб. ввиду округления при сокращении до тысяч рублей.

Сводная роспись расходов бюджета (далее СРРБ) МО «Ленский муниципальный район», на 2020 год утверждена заведующим Финансовым отделом Администрации МО «Ленский муниципальный район» 30.12.2020 года в сумме 741622404,31руб. или**741622,4** тыс. руб. Отклонения между показателями СРРБ и показателями Ведомственной структуры расходов бюджета МО 2Ленский муниципальный район», утвержденными решением Собрания депутатов №102-н от 15.12.2020г., составляют 1364,2 тыс. руб.

Уменьшены, увеличены расходы по:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов в разрезе ГРБС | Сумма | Основания изменений |
| **Отдел образования** | | |
| Муниципальная программа «Развитие образования «Ленского муниципального района» (2015-2020 годы)»  1 Осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению оплаты стоимости набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей в каникулярное время 07307070220078320  2. Компенсация родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования07310040210078650 | -1491,9 тыс. руб.  +660,8 тыс. руб. | Уведомление о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета на 2020 год и плановый период от 11.12.2020 об уменьшении субвенции на 1491,9 тыс.руб.  Уведомление о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета на 2020 год и плановый период от 09.12.2020 об увеличении субвенции на 660,8 тыс.руб. |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта, туризма, повышение эффективности реализации молодежной и семейной политики в МО "Ленский муниципальный район" (2020-2024 годы)"  Мероприятия в области физической культуры и спорта11011110044010 | +185,3  тыс. руб. | Уведомление о изменениибюджетных ассигнований СБР бюджета МО «Козьминское» от 30.11.2020 на 185,3 тыс.руб. |
| **Финансовый отдел** | | |
| Муниципальная программа «Развитие торговли на территории МО «Ленский муниципальный район на 2017 – 2023 годы»  Создание условий для обеспечения поселений и жителей городских округов услугами торговли 097041216000S8270 | +28,2 тыс. руб. | Уведомление о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета на 2020 год и плановый период от 04.12.2020 об увеличении субвенции на 28,2 тыс.руб. |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Ленский муниципальный район" на 2018-2024 годы"  (иные межбюджетные трансферт) 0970503180F2055550 | +593,9 тыс. руб. | Уведомление о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета на 2020 год и плановый период от 10.12.2020 об увеличении консолидированной субсидии на 582,3 тыс.руб.  Справка -уведомление об изменении бюджетных ассигнованиях СБР бюджета МО «Сафроновское» от 10.12.2020 на 11,6 тыс.руб. |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами МО "Ленский муниципальный район" и муниципальным долгом МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2023 годы"(иные межбюджетные трансферты) 09714031530281780 для МО Сафроновское» на  -приобретение новогодней ели 9м, с украшениями -340,8тыс.руб.,  -на услуги по выносу электрических опор ВО 0,4 кВ 61-Л2 259,5 тыс.руб. | +602,3 тыс. руб. | Постановление Администрации МО от 14.12.2020г. №741 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2020 год» |
| **Администрация** | | |
| Непрограммные расходы.  Мероприятия в сфере общегосударственных вопросов  (другие экономические санкции) 31201136530080480  На выплату по Решению Арбитражного суда Архангельской области. | +178,3 тыс. руб. | Постановления Администрации МО от 02.12.2020г. №725 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2020 год» |
| Мероприятия в сфере гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций, резервный фонд Правительства Архангельской области | -5,0  тыс. руб. | Уведомление о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета на 2020 год 30.11.2020 об уменьшении иных межбюджетных трансфертов на -5,0 тыс.руб. |
| Муниципальная программа "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Ленского района на 2014-2020 годы"   1. Разработка генеральных планов и правил землепользования и застройки поселений, схемы территориального планирования района (закупка товаров, услуг…)31204120610083580,   2. Модернизация объектов водоотведения на территории Ленского района (планировка и межевание территории, разработка проекта) (закупка товаров, услуг…) 31204120610083580 | -100,0 тыс. руб. | Постановление Администрации МО от 14.12.2020г. №741 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2020 год» на 100 |
| -178,3 тыс. руб.  374,3 тыс. руб. | Постановления Администрации МО от 02.12.2020г. №725 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2020 год»  Постановления Администрации МО от 14.12.2020г. №741 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2020 год» |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Ленский муниципальный район" на 2014-2020 годы"  1. Объекты топливно-энергетического комплекса района (закупка товаров, услуг…)31205021700082120,  2. Объекты жилищно-коммунального хозяйства( закупка товаров, услуг…)31205021700082130,  3. Объекты жилищно-коммунального хозяйства (субсидии юр.лицам…)31205021700082120, | -834,6 тыс. руб.  -188,8 тыс. руб. | Постановление Администрации МО от 24.11.2020г. №696 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2020 год» |
| +2263,4 тыс. руб. | Постановления Администрации МО от 24.11.2020г. №695, №696 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2020 год» |
| Муниципальная программа "Развитие образования Ленского муниципального района на 2015-2020 годы"  1. Развитие сети и создание современных условий в дошкольных образовательных организациях (закупка товаров, работ…1240-тыс.руб, капит.вложения…- тыс.руб.) 31207010210084020 | -1240,0 тыс. руб. | Постановление Администрации МО от 24.11.2020г. №695 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2020 год» |
| Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2023 годы".  Повышение профессиональной заинтересованности муниципальных служащих в прохождении муниципальной службы (соц.обеспечение…) 31210011320081040 | -128,0  тыс. руб. | Постановление Администрации МО от 14.12.2020г. №741 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2020 год» |
| Муниципальная программа "Развитие местного самоуправления в МО "Ленский муниципальный район" и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций" (2020-2024 годы)" Обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" 312100103278910 | -24,2  тыс. руб. | Уведомление о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета на 2020 год и плановый период от 24.12.2020 об уменьшении субвенции на 24,2 тыс.руб. |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий МО "Ленский муниципальный район" на 2020-2025 годы"  1.Реализация мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях(соц. обеспечение..)  31210032310078130 -847,4 тыс. руб., 312100323100L5760 -456,0 тыс. руб. | -847,4 тыс. руб.  -456,0 тыс.руб. | Уведомления о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета на текущий финансовый год и плановый период от22.12.2020 об уменьшении субсидии за счет федерального и областного бюджетов на 456,0 тыс.руб. и на 847,4 тыс.руб. |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта, туризма, повышение эффективности реализации молодёжной и семейной политики в МО "Ленский муниципальный район" (2020-2024 годы)"  Осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам 31210061140078730 | -7,9  тыс. руб. | Уведомление о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета на 2020 год и плановый период от 24.12.2020 об уменьшении субвенции на 24,2 тыс.руб. |
| Распределены средства резервного фонда Администрации МО с раздела 0111 «Резервные фонды» на расходы бюджета между ГРБС |  | |

Анализ внесенных изменений показывает:

1. Внесены изменения в СРРБ на основании поступивших уведомлений от областного бюджета и бюджетов поселений муниципального района, в целом уменьшены расходы на сумму 1364,2 тыс. руб., что не противоречит ст.217 Бюджетного Кодекса РФ, статье 13 Решения Собрания депутатов от 18.12.19 №75 н.

2. Внесены изменения в СРРБ на сумму 3044,0 тыс. руб., без изменения общей суммы расходов бюджета МО на 2020 год в соответствии с Постановлениями Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район» на основании [подпункта 1 пункта 4 статьи 2.1](consultantplus://offline/ref=A91CF0597AB81376DA7464C41B8A1EC9C1392460C5AE2E626172B7F1B988573332E34592EBE5AB705DB2A0258E66DD049DD3511C1911D0ADX0bCO) Федерального закона от 12 ноября 2019 года N 367-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году».

Согласно Федерального Закона №367-ФЗ в соответствии с решениями высшего исполнительного органа местной администрации в сводную бюджетную роспись бюджета местного бюджета без внесения изменений муниципальный правовой акт представительного органа муниципального образования о местном бюджете могут быть внесены изменения:

- в случае перераспределения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, а также на иные цели, определенные местной администрацией.

Постановления Администрации «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2020 год» не были доведены до Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район», были размещены на её официальном сайте.

3. Так же в СРРБ внесены изменения по распределению средств из резервного фонда Администрации муниципального образования по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджета, по главным распределителям бюджетных средств (далее ГРБС). Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» ГРБС Финансовый отдел уменьшены на 1393,5 тыс. руб., увеличены по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджета по ГРБС Администрация МО на 715,7 тыс. руб., по ГРБС Отдел образования на 677,8 тыс. руб. Основание: ст.26 Положения о бюджетном процессе.

Внесённые изменения в СРРБ не противоречат бюджетному законодательству.

За 2020 год кассовое исполнение бюджета МО составило: **по доходам 734290,3 тыс. руб.,** **по расходам 727783,1 тыс. руб. Профици**т бюджета МО составил **6507,2 тыс. руб**.

В таблице №1 представлены основные итоги планирования и исполнения бюджета за 2020 год.

Таблица №1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение СД  №75-н  от 18.12.2019 | Решение СД  №102-н  от 15.12.2020 | План по годовой отчетности  за 2020 год | Кассовое  исполнение за 2020 год | Результат | |
| тыс. руб.    (гр.5/гр.4) | %  (гр.5-гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы, в т.ч.** | **663147,7** | **734620,6** | **734620,7** | **734290,3** | **100,0** | **-330,4** |
| налоговые и неналоговые доходы | 103037,7 | 120712,1 | 120712,1 | 125357,7 | 103,8 | 4645,6 |
| безвозмездные перечисления | 560110,0 | 613905,5 | 613905,6 | 608932,6 | 99,2 | -4973,0 |
| **Расходы** | **669496,7** | **742986,6** | **741622,4** | **727783,1** | **99,0** | **-13839,3** |
| **Дефицит(-)** | **6349,0** | **8366,0** | **8365,9** | **-** | **-** | **-8365,9** |
| **Профицит (+)** | **-** | **-** |  | **6507,2** |  | **6507,2** |

Исполнение бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2020 год в сравнении с исполнением бюджета в 2017-2019 годах приведено ниже в таблице №2.

Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| план | касс. исп. | план | касс. исп. | план | касс. исп. | план | касс. исп. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Доходы | 493762,5 | 496991,9 | 588613,3 | 592949,6 | 822942,6 | 722012,8 | 734620,7 | 734290,3 |
| Расходы | 514313,7 | 509527,5 | 599996,4 | 576078,6 | 849579,5 | 733546,4 | 741622,4 | 727783,1 |
| Дефицит (-)  Профицит (+) | -20551,2 | -12535,6 | -11393,1 | +16971,0 | -26636,9 | - 11533,6 | - 8365,9 | + 6507,2 |

В последние годы отмечается рост доходов как собственных, так и безвозмездных поступлений, в связи, с чем отмечается и рост расходов бюджета МО. За последние два года доходы и расходы бюджета МО остаются примерно на одном уровне.

**2.2. Анализ исполнения доходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2020 год.**

**Доходы муниципального бюджета за 2020 год исполнены в сумме 734290,3 тыс. руб.**

Исполнение доходов бюджета МО в 2020 году к уточнённому плану составляет 99,95 процентов, к исполнению за 2019 год -101,7 процента.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены к плановым назначениям на 103,8 процента, к 2019 году на 111,3 процента,безвозмездные поступления исполнены к плановым назначениям на 99,2 процента, к 2019 году на 99,9 процента*.*

**Доля собственных доходов** в общем объеме доходов бюджета МО в 2020 году составила 17,1 процента (в 2018г.-19,2%, в 2019г. – 15,6%) или **125357,7** **тыс. руб.**, **доля безвозмездных поступлений** составила соответственно 84,4 процента (в 2018г. -80,8%, в 2019г.-84,4%) или **608932,6** **тыс. руб.**

За 2020 год по сравнению с 2019 годом доля собственных доходов повысилась на 1,5 процента, доля безвозмездных поступлений в бюджет МО осталась уровне прошлого года.

Анализ поступлений доходов в муниципальный бюджет за 2016 - 2020 годы (рисунок 1) показывает:

- по налоговым доходам с 2016 года наблюдается рост доходов, который в 2020 году по сравнению с 2016 годом составил 28606,0 тыс. руб., к 2019 году рост поступления доходов составил 10564,3 тыс. руб.;

- по неналоговым доходам отмечается в 2016 -2019 годах неравномерность поступлений доходов, но за 2020 год рост доходов по сравнению с 2019 годом составил 2114,2 тыс., руб.;

- по безвозмездным поступлениям муниципального бюджета с 2016 года наблюдается рост доходов, который в 2020 году по сравнению с 2016 годом составил - 199316,2 тыс. руб., по сравнению с 2019 годом поступления доходов снижено на 401,0 тыс. руб.

Рисунок 1 «Анализ поступлений доходов в муниципальный бюджет за 2016 - 2020 годы»

**2.2.1. Анализ исполнения налоговых, неналоговых доходов за 2020 год.**

В течение 2020 года плановые показатели по налоговым и неналоговым доходам увеличились от первоначально утвержденных значений на 17674,4 тыс. руб. и были утверждены в сумме 120712,1 тыс. руб.

Кассовое исполнение за 2020 год налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО составило 125357,7 тыс. руб. или 103,8 процентов от уточненного плана.

Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 2020 год приведено в таблицах №3 и №4 соответственно. Для сравнения приведены данные за 2019 год.

**Налоговые доходы.**

В общей сумме собственных доходов налоговые доходы составляют 87,8 процента или 110025,5 тыс. руб. Поступление налоговых доходов в 2020 году к плановым назначениям составило 104,1 процента, превышение составило 4284,0 тыс. руб.

По сравнению с 2019 годом отмечается увеличение поступления налоговых доходов на 10,6 процента или на 10564,3 тыс. руб.

Основными бюджетообразующими налоговыми доходами являются: налог на доходы физических лиц, и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Исполнение бюджета по налоговым доходам за 2020 год приведено в таблице №3, для сравнения приведены данные за 2019 год.

Таблица №3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  статьи доходов | Уточненный  план  на  2020 год | Кассовое исполнение  за  2020 год | Исполн.  к годов.  плану  +/- | Исполн. к годов.  плану  ( %) | Исполнение  за  2019 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(4-3) | 6=(4/3)\*100 | 7 |
|  | **Налоговые доходы всего,**  **в том числе:** | **105741,5** | **110025,5** | **4284,0** | **104,1** | **99461,2** |
| **1.** | **Налоги на прибыль, доходы**  **(налог на доходы физических лиц)** | **89669,6** | **93492,5** | **3822,9** | **104,3** | **81817,4** |
| **2.** | **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)** | **6520,5** | **6618** | **97,5** | **101,5** | **6999,9** |
| **3.** | **Налоги на совокупный доход:** | **8084,8** | **8326,5** | **241,7** | **103,0** | **9061,9** |
| 3.1. | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 8077,2 | 8318,8 | 241,6 | 103,0 | 9031,2 |
| 3.2. | Единый сельскохозяйственный налог | 5,6 | 5,6 | **0** | 100,0 | 19,5 |
| 3.3. | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2 | 2,1 | **0,1** | 105,0 | 11,2 |
| **4.** | **Государственная пошлина** | **1466,6** | **1588,5** | **121,9** | **108,3** | **1581,5** |
| 4.1. | государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 1301,5 | 1396,9 | 95,4 | 107,3 | 1425,6 |
| 4.2. | государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий | 165,1 | 191,6 | 26,5 | 116,1 | 155,9 |
| **5.** | **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** | 0 | 0 | **0** | 0 | 0,5 |
| 5.1 | Целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели, мобилизуемые на территориях муниципальных районов | 0 | 0 | **0** | 0 | 0,2 |
| 5.2. | Прочие местные налоги и сборы, мобилизуемые на территориях муниципальных районов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,3 |

Поступление налоговых доходов в бюджет МО в 2020 году характеризуется следующими данными:

***-* налог на доходы физических лиц – 93492,5 тыс. руб.** (85,0 % в структуре налоговых доходов), по сравнению с плановыми назначениями дополнительно поступило налога в сумме 3822,9тыс. руб., по сравнению с 2019 годом рост налога составил 11675,1 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к проекту решения в связи с увеличением уплаты налога от подрядных организаций по строительству и ремонту объекта «Система магистральных газопроводов Ухта-Торжок 2 нитка (Ямал)».

**- налог на совокупный доход 8326,5 тыс. руб.** (7,6% в структуре налоговых доходов), по сравнению с плановыми назначениями дополнительно поступило налога в сумме 241,7тыс. руб., к 2019 году снижение поступления налога на 735,4 тыс. руб., в т.ч.:

**\***единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 8318,8 тыс. руб. (7,56% в структуре налоговых доходов, 99,9 % в налоге на совокупный доход), перевыполнение плановых поступлений составило 241,6 тыс. руб., в связи с оплатой задолженности за предыдущие налоговые периоды по ЕНВД.Уменьшение поступлений налога по сравнению с 2019 годом составило 712,4 тыс. руб., согласно пояснительной записке обусловлено снижением К2 по ЕНВД по отдельным видам деятельности наиболее пострадавших от пандемии;

\* единый сельскохозяйственный налог 5,6 тыс. руб.,к плану 100%, к 201 году снижение на 71,3%;

\* налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 11,2 тыс. руб.,к плану 105%, к 2019 году снижение на 81,2 %;

**- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 6618,0 тыс. руб.,** (6,0 % в структуре налоговых доходов), исполнение плановых назначений составило 101,5 %, дополнительно поступило 97,5 тыс. руб. налога. По сравнению с 2019 годом поступления снизилось на 381,9 тыс. руб. в связи со снижением объема реализуемых нефтепродуктов согласно пояснительной записке.

**- государственная пошлина – 1588,5 тыс. руб.** (1,4% в структуре налоговых доходов), перевыполнение плановых назначений составило 121,9 тыс. руб. Увеличение поступлений по сравнению с 2019 годом составило 7 тыс. руб. В структуре 87,9 % или 1396,9 тыс. руб. занимает государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями. Согласно пояснительной записке рост поступлений связан с ростом количества дел, подлежащих рассмотрению в судебном порядке.

**Неналоговые доходы.**

В общей сумме собственных доходов неналоговые доходы составляют 12,2 процента или 15332,2 тыс. руб. Исполнение поступления неналоговых доходов в 2020 году к плановым назначениям составило 102,4 процента или дополнительно получено доходов на сумму 1732,5 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом отмечается рост поступления неналоговых доходов на 16,0 процентов или на 2114,2 тыс. руб.

Основными бюджетообразующими неналоговыми доходами являются: доходы от использования имущества, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, доходы от поступивших штрафов, санкций, возмещения ущерба, плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Исполнение бюджета по неналоговым доходам за 2020 год приведено в таблице №4, для сравнения приведены данные за 2019 год.

Таблица №4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  статьи доходов | Уточненный  план  на  2020 год | Кассовое исполнение  за  2020 год | Исполнение  к годовому  плану  +/- | Исполнение к годовому  плану  ( %) | Исполнение  за  2019 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(4-3) | 6=(4/3)\*100 | 7 |
|  | **Неналоговые доходы, в том числе:** | **14970,6** | **15332,2** | **361,6** | **102,4** | **13218,0** |
| **1.** | **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и в муниципальной собственности,**  **в том числе:** | **8939,6** | **8754,9** | **-184,7** | **97,9** | **8642,7** |
| 1.1. | Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование … | 3239,6 | 3419,4 | 179,8 | 105,6 | 2895,5 |
| 1.1.1 | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1806,6 | 1974,1 | 167,5 | 109,3 | 1360,3 |
| 1.1.2 | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1350,0 | 1376,0 | 26,0 | 101,9 | 1405,0 |
| 1.1.3 | Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продаж и права на заключение договоров аренды за земли находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 83,0 | 69,3 | -13,7 | 83,5 | 130,2 |
| 1.2. | Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 5700,0 | 5335,5 | -364,5 | 93,6 | 5747,2 |
| **2.** | **Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)** | **1385,7** | **1403,8** | **18,1** | **101,3** | **1253,4** |
| **3.** | **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **1644,2** | **1625,2** | **-19,0** | **98,8** | **1942,4** |
| **4.** | **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1820,1** | **1916,5** | **96,4** | **105,3** | **251,9** |
| 4.1 | Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов…, в части реализации основных средств по указанному имуществу | 807,7 | 807,7 | 0 | 100,0 | 0 |
| 4.2 | Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений…, в части реализации основных материальных запасов по указанному имуществу | 0,0 | 80,4 | 80,4 | #ДЕЛ/0! | 0 |
| 4.3 | Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 1009,2 | 1025,0 | 15,8 | 101,6 | 221,0 |
| 4.4 | Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 3,2 | 3,2 | 0 | 100,0 | 30,9 |
| **5.** | **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1181,0** | **1631,8** | **450,8** | **138,2** | **1131,8** |
| **6.** | **Прочие неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **-** | **-** | **-4,2** |

Поступление неналоговых доходов в бюджет МО в 2020 году характеризуется следующими данными:

* **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** поступили в сумме **8754,9 тыс. руб.** или составляют 57,1 процента в структуре неналоговых доходов, исполнение плана составило 97,9 процента или поступило меньше на 184,7 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом объем поступлений увеличился на 112,2 тыс. руб., в том числе:

\* Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества … получены в сумме 3419,4 тыс. руб. (105,6 % к годовому плану или поступило больше на 179,8 тыс. руб.), согласно пояснительной записке годовой план перевыполнен в связи с поступлением задолженности за прошлые год, по решению суда. По сравнению с 2019 годом рост доходов на 523,9 тыс. руб., в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков получены в сумме 1974,1 тыс. руб. (109,3% к годовому плану или поступило больше на 167,5 тыс. руб.). По сравнению с 2019 годом рост доходов составил 613,8 тыс. руб. или 45,1%;.

В соответствии с дополнительно полученной информацией установлено, что задолженность арендаторов на конец года с учетом переплат составляет 1105,1 тыс. руб. ( из них в бюджет МО отчисляется 505тыс. руб.), по сравнению с началом года увеличена на 198,4 тыс. руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков получены в сумме 1376,0 тыс. руб. (101,9 % к годовому плану или поступило больше на 26,0 тыс. руб.). По сравнению с 2019 годом поступление доходов снизилось на 29,0 тыс. руб. или на 2,1%.

В соответствии с дополнительно полученной информацией установлено, что задолженность арендаторов на конец года с учетом переплат составляет 582 тыс. руб., по сравнению с началом года снижена на145,1 тыс. руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) получены в сумме 69,3 тыс. руб. (83,5 % к годовому плану или меньше на 13,7 тыс. руб.). По сравнению с 2019 годом поступление доходов снизилось на 60,9 тыс. руб. или на 46,8%. В соответствии с дополнительно полученной информацией установлено, что задолженность арендаторов на конец года отсутствует.

За отчётный период заключено дополнительно 19 договоров аренды земельных участков на сумму 515,3 тыс. руб. Выставлено пеней на сумму 16,1 тыс. руб. 4 недоимщикам. Взыскано по суду с 6 недоимщиков пеней на сумму 40,6 тыс. руб., недоимки платежей на сумму 435,5 тыс. руб. Выставлено претензий 4 на сумму 121,9 тыс.руб.

**\*** Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) получены в сумме 5335,5 тыс. руб. (93,6 % к годовому плану или меньше на 364,5 тыс. руб.), по сравнению с 2019 годом доходы уменьшены на 411,7 тыс. руб., из них:

- поступило в доход бюджета МО за 2020 год от арендымуниципального имущества – 869,9 тыс. руб., исполнение составило к плану 64,2 %, к 2019 году 57,2 %. Снижение, в соответствии с пояснительной запиской, связано с увеличением кредиторской задолженности по договорам аренды имущества.

Сумма выпадающих доходов, в виде задолженности по арендной плате (муниципального имущества) в бюджете МО, согласно дополнительно полученной информации составила на 01.01.2021 года 2577,3 тыс. руб., рост к 2019 году на 874,7 тыс. руб.За отчетный период было выставлено 2 претензии, по которым направлено 2 материала в суд, уплатило недоимку 2 арендатора на сумму 203,4 тыс. руб. Заключен дополнительно один договор аренды на 16,9 тыс. руб.

- поступило в доход бюджета МО за 2020 год платы за найм муниципального жилья – 4465,6 тыс. руб. исполнение составило к плану 102,8 %, к 2019 году 105,7%. Увеличение, в соответствии с пояснительной запиской, связано с поступлением недоимки прошлых лет.

Согласно дополнительно полученной информации за 2020 год оплата начисленной суммы найма жилья составила 94,2 %, поэтому на превышение плановых поступлений повлиял фактор занижение плановых значений по данному виду доходов.

Сумма выпадающих доходов, в виде задолженности по арендной плате (найм жилья) в бюджете МО,согласно дополнительно полученной информации составила на 01.01.2021 года 1188,2 тыс. руб. (рост к 2019 году на 273 тыс. руб.). За отчетный период было направлено 14 материалов в суд на сумму 105,4 тыс. руб., взыскано денежных средств по суду на сумму 181,3 тыс. руб. (по 36 недоимщикам)

* **платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) – 1403,8 тыс. руб.** или 9,2 процента в структуре неналоговых доходов, исполнение к плану 101,3 процента или больше на 18,1 тыс. руб. В соответствии с пояснительной запиской увеличение доходов связано с переплатой квартальных авансовых платежей по плате за негативное воздействие на окружающую среду. По сравнению с 2019 годом объем поступлений увеличился на 150,4 тыс. руб. или на 12 процентов.
* **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 1625,2 тыс. руб.** или 10,6 процента в структуре неналоговых доходов, план исполнен на 98,8 процента, или меньше на 19,0 тыс. руб. В соответствии с пояснительной запиской снижение доходов связано с задолженности по аренде кабинетов в Администрации МО.

По сравнению с 2019 годом объем поступлений снизился на 317,2 тыс. руб.

* **доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1916,5 тыс. руб.** или 12,5 процента в структуре неналоговых доходов, план исполнен на 105,3 процента или больше на 96,4 тыс. руб. По сравнению с предшествующим годом объем поступлений увеличился на 1664,6 тыс. руб., в том числе:

**\*** Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов…, в части реализации основных средств по указанному имуществу… в сумме 807,7 тыс. руб., план исполнен на 100%, к 2019 году увеличение на 807,7 тыс. руб.План по приватизации имущества исполнен частично, проданы: здание автогаража, здание склада кирпичного, здание склада рубленного, сауна п. Урдома.

*\** Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов…, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу… в сумме 80,6 тыс. руб., доходы не планировались, в соответствии с пояснительной запиской дополнительные поступления поступили от реализации имущества подлежащего утилизации и сдаче его в металлолом.

\* Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов …в сумме 1025,0 тыс. руб. или 101,6 % к годовому плану, к 2019 году увеличение на 804 тыс. руб. Приобретение земельных участков в собственность носит заявительный характер, и размер поступлений от продажи земельных участков зависит от количества совершенных сделок купли-продажи.

\* Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 3,2 тыс. руб. или 100 % к годовому плану, к 2019 году снижение дохода на 27,7 тыс. руб.

* **штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1631,8 тыс. руб.** или 10,6 процента в структуре неналоговых доходов, план исполнен на 138,2 процента или увеличен на 450,8 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом объем поступлений увеличился на 500,0 тыс. руб. В соответствии с пояснительной запиской годовой план по штрафам перевыполнен в связи с увеличением поступлений за административные правонарушения, установленные главой 20 КоАП РФ за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав.
* **прочие неналоговые - 0 тыс. руб.**, не планировались.

**2.2.2. Анализ исполнения безвозмездных поступлений в 2020 году.**

В течение 2020 года плановые показатели по безвозмездным поступлениям увеличились на 53798,5 тыс. руб. от первоначально утвержденных значений и составили 613908,5 тыс. руб.

**Кассовое исполнение безвозмездных поступлений за 2020 год составило 608932,6 тыс. руб.** или 99,2 процента от уточненного плана.

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям за 2020 год приведено в таблице №5, для сравнения приведены данные за 2019 год.

Таблица №5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  статьи доходов | Уточненный  план  на  2020 год | Кассовое исполнение  за  2020 год | Исполнение  к  плану  +/- | Исполнение  к  плану  ( %) | Исполнение  за  2019 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(4-3) | 6=(4/3)\*100 | 7 |
|  | **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **613 908,5** | **608932,6** | **-4975,9** | **99,2** | **609333,6** |
| **1.** | **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **614 392,6** | **609416,7** | **-4975,9** | **99,2** | **612901,1** |
| 1,1 | Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | **9 924,8** | 9924,8 | 0,0 | 100,0 | 19445,9 |
| 1.2 | Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 245911,3 | 244169,5 | -1741,8 | 99,3 | 284560,8 |
| 1.3 | Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 336720,4 | 333349,0 | -3371,4 | 99,0 | 304119,8 |
| 1.4 | Иные межбюджетные трансферты | 21836,1 | 21973,4 | 137,3 | 100,6 | 4774,6 |
| **2.** | **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов** | **2,7** | **2,7** | 0,0 | 100,0 | **77,7** |
| **3.** | **Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **1 342,5** | **1342,5** | 0,0 | 100,0 | **0,9** |
| **4.** | **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-1 829,3** | **-1829,3** | 0,0 | 100,0 | **-3642,1** |

На долю безвозмездных поступлений в 2020 году приходится 82,9 процента от общего объема доходов бюджета МО.

* **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** в 2020 году в бюджет поступили в сумме **609416,7 тыс. руб.,** или 99,2 процента к годовому плану, к 2019 году поступления снизились на 0,6 процента, в том числе:

**- дотации - 9924,8 тыс. руб.** составляют 1,6 % в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов. Исполнено к плану-100%, по сравнению с предшествующим годом объем поступлений снизился на 9521,1 тыс. руб.;

**- субсидии - 244169,5**  **тыс. руб.** составляют 40,1 % в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов. Исполнено к плану на 99,3 %, из-за снижения потребности в субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся… на 978,9 тыс. руб., прочих субсидий -889,1 тыс. руб. По сравнению с предшествующим годом объем поступлений снизился на 40391,3 тыс. руб.;

**- субвенции - 333349,0** **тыс. руб.** составляют 54,7 % в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов. Исполнено на 99,0 % к годовому плану, меньше поступило субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ -2658,7 тыс. руб., на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации…-617,8 тыс. руб., прочих субвенций на 1328,4 тыс. руб. По сравнению с предшествующим годом объем поступлений увеличился на 29229,2 тыс. руб.;

**- иные межбюджетные трансферты – 21973,4 тыс. руб.** составляют 3,6% в структуре безвозмездных поступлений. Исполнено на 100,6 % к годовому плану (меньше исполнение по прочим межбюджетным трансфертам). По сравнению с предшествующим годом объем поступлений увеличились на 17198,8 тыс. руб.;

* **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов**  в 2020 году в бюджет поступили в сумме 2,7 **тыс. руб.,** или 100 процентов к годовому плану, к 2019 году поступления уменьшились на 96,5 процента.
* **Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** исполнены на 100 процентов в сумме **1342,5 тыс. руб**.
* **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет,** доходы со знаком минус исполнены на 100 процентов в сумме **1829,3 тыс. руб.**

**2.3. Анализ исполнения расходов бюджета МО «Ленский муниципальный район»**

**за 2020 год по разделам функциональной классификации расходов бюджета.**

**Расходы муниципального бюджета за 2020 год** (в соответствии с годовой отчётностью) составили **727783,1 тыс. руб.** Исполнение расходов бюджета МО к уточнённому плану составляет 98,1 процента, по отношению к 2019 году расходы снизились на 5763,3 тыс. руб., или на 0,8 процента.

Анализ исполнения расходов муниципального бюджета за 2016 - 2020 годы (рисунок 2) показывает, что исполнение расходов за последние пять лет носит неравномерный характер и зависит от суммы безвозмездных поступлений поступающей из вышестоящих бюджетов. По сравнению с 2016 годом рост расходов в 2020 году составил 109781,3 тыс. руб.

Рисунок 2 «Анализ исполнения расходов муниципального бюджета за 2016 - 2019 годы»

Структура исполненных расходов представлена на рис.№3.

Рисунок 3 «Структура исполненных в 2020 году расходов бюджета

МО «Ленский муниципальный район»:

Наибольшую долю в расходах бюджета МО в 2020 году составили:

- расходы на образование - 71,9 % (в 2019г. 67,4%);

- расходы на общегосударственные вопросы – 8,9% (в 2019г.-9,4%);

- расходы на культуру- 8,5 % (в 2019г.-6,9%);

-расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 2,9 % (в 2019 г.-2,8 %);

-расходы на социальную политику – 2,4 % (в 2019г.-2,6%);

- расходы на национальную экономику - 2,0 % (в 2019 г.-8,9 %);

-расходы на физкультуру и спорт – 0,2% (в 2019 г.-0,6 %);

- расходы по обслуживанию муниципального долга – 0,1 % (в 2019г.-0,1%).

Доля социальных расходов составила 83,1%, расходы на экономику и ЖКХ – 4,9 %. По сравнению с 2019 годом в структуре расходов снизилась доля расходов по национальной экономике, из-за уменьшения поступления средств из вышестоящих бюджетов.

В соответствии с ведомственной структурой бюджета МО в 2020 году исполнено расходов бюджета ГРБС:

Отделом образования Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район» на сумму 529659,3 тыс. руб. или 72,8 процента от всех расходов;

Администрацией муниципального образования «Ленский муниципальный район» на сумму 164881,3 тыс. руб. или 22,7 процента от всех расходов;

Финансовым отделом Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район» на сумму 29819,6 тыс. руб. или 4,1 процента от всех расходов;

Собранием депутатов муниципального образования «Ленский муниципальный район» на сумму 3422,9 тыс. руб. или 0,4 процента от всех расходов. Исполнение расходной части бюджета МО за 2020 год в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации приведено в таблице №6, для сравнения приведены данные за 2019 год.

Таблица №6 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел  п/раздел | Наименование  статьи доходов | Уточненный  план  на  2020 год | Кассовое исполнение  за  2020 год | Исполнение  к годовому  плану  +/- | Исполнение  к годовому  плану  ( %) | Исполнение  за  2019 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(4-3) | 6=(4/3)\*100 | 7 |
|  | **Расходы всего, в том числе** | **741 622,4** | **727 783,1** | **- 13 839,3** | **98,1** | **733546,4** |
| **01 00** | **Общегосударственные вопросы** | **66 761,0** | **64954,7** | **- 1 806,3** | **97,3** | **68912,5** |
| 01 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 445,7 | 1445,7 | - | 100,0 | 1389,1 |
| 01 03 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1 810,7 | 1777,8 | - 32,9 | 98,2 | 1700,7 |
| 01 04 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 37 802,6 | 37308,0 | - 494,6 | 98,7 | 35778,6 |
| 01 05 | Судебная система | 6,7 | 4,6 | - 2,1 | 68,7 | 5,3 |
| 01 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8 140,6 | 8109,7 | - 30,9 | 99,6 | 7918,9 |
| 01 11 | Резервные фонды | 106,5 | 0,0 | -106,5 | - | 0,0 |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 17 448,2 | 16308,9 | - 1139,3 | 93,5 | 22119,9 |
| **02 00** | **Национальная оборона** | **1 068,2** | **1068,2** | **-** | **100,0** | **958,0** |
| 02 03 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 068,2 | 1068,2 | - | 100,0 | 958,0 |
| **03 00** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1 430,5** | **1396,0** | **- 34,5** | **97,6** | **330,1** |
| 03 09 | Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 1 430,5 | 1396,0 | - 34,5 | 97,6 | 330,1 |
| **04 00** | **Национальная экономика** | **15 667,2** | **14631,4** | **- 1 035,8** | **93,4** | **65246,3** |
| 04 05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 70,0 | 70,0 | - | 100,0 | 37,8 |
| 04 08 | Транспорт | 2 103,8 | 2103,8 | - | 100,0 | 5542,7 |
| 04 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 12 352,9 | 12192,1 | - 60,8 | 98,7 | 59415,9 |
| 04 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 1 140,5 | 265,5 | - 875,0 | 23,3 | 249,9 |
| **05 00** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **22 823,6** | **21065,8** | **- 1 757,8** | **92,3** | **20181,4** |
| 05 01 | Жилищное хозяйство | 6 140,5 | 4786,0 | - 1 354,5 | 77,9 | 3307,4 |
| 05 02 | Коммунальное хозяйство | 9 547,4 | 9180,3 | - 367,1 | 96,2 | 12396,0 |
| 05 03 | Благоустройство | 7 135,7 | 7099,5 | - 36,2 | 99,5 | 4478,0 |
| **06 00** | **Охрана окружающей среды** | **5 215,4** | **4757,0** | **- 458,4** | **91,2** | **89,3** |
| 06 05 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 5 215,4 | 4757,0 | - 458,4 | 91,2 | 89,3 |
| **07 00** | **Образование** | **526 836,1** | **523295,2** | **- 3 540,9** | **99,3** | **494415,4** |
| 07 01 | Дошкольное образование | 137 283,1 | 136712,1 | - 571,0 | 99,6 | 135386,1 |
| 07 02 | Общее образование | 326 259,7 | 324518,9 | - 1 740,8 | 99,5 | 296786,7 |
| 07 03 | Дополнительное образование | 34 525,1 | 34486,6 | - 38,5 | 99,9 | 31680,0 |
| 07 07 | Молодежная политика | 178,0 | 177,8 | - 0,2 | 99,9 | 2515,1 |
| 07 09 | Другие вопросы в области образования | 28 590,2 | 27399,8 | - 1 190,4 | 95,8 | 28047,5 |
| **08 00** | **Культура, кинематография** | **62 198,2** | **62158,6** | **- 39,6** | **99,9** | **50623,0** |
| 08 01 | Культура | 62 198,2 | 62158,6 | - 39,6 | 99,9 | 50623,0 |
| **10 00** | **Социальная политика** | **20 143,6** | **17651,9** | **- 2 491,7** | **87,6** | **19051,8** |
| 10 01 | Пенсионное обеспечение | 2 754,9 | 2703,1 | - 51,8 | 98,1 | 2966,4 |
| 10 03 | Социальное обеспечение населения | 495,2 | 127,0 | - 368,2 | 25,6 | 3475,6 |
| 10 04 | Охрана семьи и детства | 14 627,7 | 12561,0 | - 2 066,7 | 85,9 | 10477,9 |
| 10 06 | Другие вопросы в области социальной политики | 2 265,8 | 2260,8 | - 5,0 | 99,8 | 2131,9 |
| **11 00** | **Физическая культура и спорт** | **2 118,7** | **1783,7** | **- 335,0** | **84,2** | **4037,2** |
| 11 01 | Физическая культура | 2 118,7 | 1783,7 | - 335,0 | 84,2 | 1484,6 |
| 11 02 | Массовый спорт | - | - | - | - | 2552,6 |
| **13 00** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **2 698,5** | **618,8** | **- 2 079,7** | **22,9** | **781,8** |
| 13 01 | Обслуживание государственного внутреннего муниципального долга | 2 698,5 | 618,8 | - 2 079,7 | 22,9 | 781,8 |
| **14 00** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований** | **14 661,4** | **14401,8** | **- 259,6** | **98,2** | **8919,6** |
| 14 01 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 3 582,9 | 3582,9 | - | 100,0 | 3546,3 |
| 14 03 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 11 078,5 | 10818,9 | - 259,6 | 97,7 | 5373,3 |

В соответствии с таблицей №6 исполнение плановых назначений составляет свыше 90 процентов по следующим разделам: «Национальная оборона» -100%, «Культура, кинематография» - 99,9%, «Образование» -99,3%, «Межбюджетные трансферты…» -98,2 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -97,6%, «Общегосударственные вопросы» - 97,3%, «Национальная экономика»- 93,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 92,3 %, «Охрана окружающей среды»-91,2%.

Наименьший процент исполнения плановых назначений по разделам: «Обслуживание государственного долга» -23,0 %.

В таблице № 7 представлена группировка расходов муниципального бюджета за 2020 год по видам расходов классификации расходов бюджетов.

Таблица №7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование видов расходов классификации бюджета | 2020 год | |
| кассовое исполнение  тыс. руб. | структура расходов % |
| расходы на выплату персоналу | 51646,9 | 7,1 |
| расходы на выплату персоналу казенных учреждений | 7007,2 | 1,0 |
| закупка товаров работ и услуг | 43108,6 | 5,9 |
| уплата налогов и сборов и прочих платежей | 1060,5 | 0,1 |
| субсидии юридическим лицам, ИП, ФЛ, производителям товаров, работ, услуг | 5803,4 | 0,8 |
| исполнение судебных актов | 20,8 | 0,0 |
| субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания | 517644,0 | 71,1 |
| субсидии бюджетным учреждениям на иные цели | 66698,6 | 9,2 |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3582,9 | 0,5 |
| субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности | 9061,1 | 1,2 |
| иные межбюджетные трансферты | 8931,7 | 1,2 |
| субвенции | 1330,7 | 0,2 |
| социальное обеспечение и иные выплаты населению | 3810,8 | 0,5 |
| бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность | 7457,2 | 1,0 |
| обслуживание муниципального долга | 618,7 | 0,1 |
| **Всего** | **727783,1** | **100** |

Наибольший объем расходов бюджета МО в отчетном периоде составляют расходы:

- на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 71,1% или 517644,0 тыс. руб.;

- на предоставление субсидий на иные цели 9,2 % или 66698,6 тыс. руб.;

- расходы на выплату персоналу… составляют 7,1% или 51646,9 тыс. руб.;

- на закупку товаров работ и услуг расходы составили 5,9 % или 43108,6 тыс. руб.

**2.3.1.Анализ исполнения расходов бюджета МО за 2020 год по разделам расходов.**

Р**асходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за 2020 год** составили **64954,7 тыс. руб.** или 97,3 процента к плану, удельный вес в расходах бюджета – 8,9 процента. По сравнению с 2019 годом расходы снизились на 3957,8 тыс. руб. или на 5,7 процента.

В таблице №8 приведены расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов в сравнении с предыдущим 2019 годом, для сравнения приведены данные о расходах за 2017-2018 годы.

Таблица №8 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Расходы  за 2017 год | Расходы  за 2018 год | Расходы  за 2019 год | Расходы  за 2020 год | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | (5-4) |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования 0102 | 1514,9 | 1337,3 | 1389,1 | 1445,7 | 56,6 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований 0103 | 1491,9 | 1531,5 | 1700,7 | 1777,8 | 77,1 |
| Функционирование местных администраций 0104 | 29409,7 | 31064,7 | 35778,6 | 37308,0 | 1529,4 |
| Судебная система 0105 | 0 | 0 | 5,3 | 4,6 | -0,7 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов…и органов финансового надзора 0106 | 6471,6 | 6669,9 | 7918,9 | 8109,7 | 190,8 |
| Другие общегосударственные вопросы 0113 | 6190,6 | 8610,2 | 22119,9 | 16308,7 | -5811,2 |
| Итого по разделу 01 | 45929,2 | 49213,6 | 68912,5 | 64954,7 | -3957,8 |

За последние годы прослеживается тенденция роста расходов по разделу общегосударственные вопросы. Но по сравнению с 2019 годом расходы по разделу снизились на 3957,8 тыс. руб., в том числе по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» - на 5811,2 тыс. руб., из-за уменьшения расходов на приобретение имущества за счёт вышестоящих бюджетов.

Данные по исполнению бюджета за 2020 год по органам МСУ и отделам Администрации– юридическим лицам (без учёта переданных полномочий) представлены в таблице №9:

Таблица №9 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Органы МСУ, отделы Администрации | Исполнение  2019 год | 2020 год | | Отклонения | | |
| уточнён. план | исполнение | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | (4-3) | (4-2) | (4:3х100%) |
| Глава МО | 1389,1 | 1445,7 | 1445,7 | 0 | 56,6 | 100,0 |
| Администрация | 34256,2 | 36272,8 | 35781,3 | -491,5 | 1525,1 | 98,6 |
| Финансовый отдел | 6408,1 | 6493,9 | 6464,6 | -29,3 | 56,5 | 99,5 |
| Отдел образования | 6919,0 | 7481,5 | 7450,1 | -31,4 | 531,1 | 99,6 |
| Собрание депутатов | 1700,7 | 1810,7 | 1777,8 | -32,9 | 77,1 | 98,2 |
| Контрольно-счётная комиссия | 1510,8 | 1646,7 | 1645,1 | -1,6 | 134,3 | 99,9 |

Расходы по содержанию Главы составили 1445,7 тыс. руб. исполнены к плану 100 %, к 2019 году расходы увеличены на 56,6 тыс. руб., или на 4,1%.

Расходы по содержанию Администрации составили 35781,3 тыс. руб. исполнены к плану 98,6 %, к 2019 году расходы увеличены на 1525,1 тыс. руб., или на 4,5%.

Расходы по содержанию Финансового отдела Администрации составили 6464,6 тыс. руб., исполнены к плану 99,5 %, к 2019 году расходы увеличены на 56,5 тыс. руб., или на 0,9%.

Расходы по содержанию Отдела образования Администрации составили 7450,1 тыс. руб., исполнены к плану 99,6 %, к 2019 году расходы увеличены на 531,1 тыс. руб., или на 7,6 %.

Расходы по содержанию Собрания депутатов составили 1777,8 тыс. руб., исполнены к плану 98,2 %, к 2019 году расходы увеличены на 77,1 тыс. руб., или на 4,5 %.

Расходы по содержанию КСК составили 1645,1 тыс. руб., исполнены к плану 99,9%, к 2019 году расходы уменьшены на 134,3 тыс. руб., или на 8,8 %.

Рост расходов в отчетном периоде в основном связан с ростом оплаты труда с 01.10.2019 и 2020 годов, с ростом минимального размера оплаты труда.

В соответствии с годовой отчетностью получателей бюджетных средств дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2021 года составила - 1369270,9 тыс. руб. (в т.ч. долгосрочная 761011,6 тыс. руб., просроченная 4155,7 тыс. руб.).

В том числе задолженность по счету «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на 01.01.2021 года составляет 1364971,9 тыс. руб. (долгосрочная 761011,6 тыс. руб.). Данные суммы доходы будущих периодов на 2021-2023 годы, запланированы в бюджете Архангельской области по Ленскому району.

По сравнению с началом годом дебиторская задолженность снижена на 130743,4 тыс. руб. в том числе долгосрочная снижена на 92178,6 тыс. руб., просроченная возросла на 625,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность получателей бюджетных средств по состоянию на 1 января 2021 года составила 3289,1 тыс. руб., в том числе просроченная 0,0 тыс. руб. По сравнению с началом года кредиторская задолженность уменьшилась на 3325,9 тыс. руб., или на 50,3 процента. Анализ изменения кредиторской задолженности получателей бюджетных средств за 2020 год представлен в таблице №10.

Таблица № 10 тыс. руб.

| Счет | | Наименование | На 01.01.2020 | На 01.01.2021 | (+,-) за год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **205** | **00** | **Расчеты по доходам, из нее:** | **2212,4** | **352,2** | **-1860,2** |
| 205 | 11 | Расчеты с плательщиками налогов | 33,5 | 33,5 | 0 |
| 205 | 23 | Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 248,4 | 150,6 | -97,8 |
| 205 | 45 | Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия | 0,0 | 167,7 | +167,7 |
| 205 | 51 | Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1930,0 | 0 | -193,0 |
| **208** | **00** | **Расчеты с подотчетными лицами, из нее:** | **17,6** | **21,0** | **+3,4** |
| 208 | 34 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов | 12,9 | 15,9 | +3,0 |
| **302** | **00** | **Расчеты по принятым обязательствам, из нее:** | **4338,3** | **2510,8** | **-1827,5** |
| 302 | 21 | Расчеты по услугам связи | 39,8 | 41,3 | +1,5 |
| 302 | 23 | Расчеты по коммунальным услугам | 107,2 | 114,0 | +6,8 |
| 302 | 25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 3827,3 | 1877,2 | -1950,1 |
| 302 | 26 | Расчеты по прочим работам, услугам | 124,8 | 51,9 | -72,9 |
| 302 | 95 | Расчеты по другим экономическим санкциям | 0,0 | 178,4 | +178,4 |
| 302 | 96 | Расчеты по приобретению иных финансовых активов | 216,2 | 216,2 | 0,0 |
| **303** | **00** | **Расчеты по платежам в бюджеты, из нее:** | **46,7** | **405,1** | **+358,4** |
| 303 | 01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 38,3 | 75,2 | +36,9 |
| 303 | 05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 0,0 | 182,3 | +182,3 |
| 303 | 10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 7,2 | 146,9 | +139,7 |
| **Всего кредиторская задолженность** | | | **6615,0** | **3289,1** | **-3325,9** |

Остатки денежных средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составили – 11873,9 тыс. руб., в том числе: средства муниципального бюджета – 11690,8 тыс. руб., безвозмездные поступления от областного и федерального бюджетов – 182,3 тыс. руб.

Кроме расходов по содержанию органов МСУ и отделов Администрации исполнено других расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», в том числе:

ГРБС Финансовый отдел -1650,3 тыс. руб., в т.ч.:

* по подразделу 0113 **«**Другие общегосударственные вопросы» на сумму 1650,3 тыс. руб., к плану 100% в т.ч.:

– по МП «Развитие торговли на территории МО «Ленский муниципальный район на 2017 – 2023 годы» перечислено организациям (ООО «Славянка» и ООО «Хлеб) за доставку муки и лекарственных средств в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов 295,0 тыс. руб., к плану 100%, к 2019г. 100%;

-по МП «Развитие местного самоуправления в МО «Ленский муниципальный район» и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» (2020 – 2024 годы)» перечислено поселениям на развитие ТОС-ов – 1092,8 тыс. руб., к плану 100% (к 2019г.-125,5 %), в т.ч. за счет средств бюджета МО 273,2 тыс. руб., к плану 100% , областных средств-819,6 тыс. руб., к плану 100%. В пояснительной записке подробно изложена информация об освоении средств ТОС -ми поселений.

- по МП «Управление муниципальными финансами МО "Ленский муниципальный район" и муниципальным долгом МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2023 годы» перечислено поселениям на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений 262,5 тыс. руб., к плану 100%, к 2019г. 100%*;*

ГРБС Администрация -16189,9 тыс. руб., в т.ч.:

* по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти, субъектов РФ, местных администраций» на сумму 1526,7 тыс. руб., в т.ч.:

- по МП «Развитие торговли на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2023 годы» за счет средств областного бюджета на осуществление государственных полномочий по формированию торгового реестра -25,0 тыс. руб., 100% к плану и к 2019 году;

- по МП «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Ленского района на 2014-2020 годы», за счет средств областного бюджета на осуществление государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностям -5,0 тыс. руб., к плану и к 2019 году -100%;

- по МП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2020-2024 годы» за счет средств областного бюджета на осуществление государственных полномочий по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав 1193,5 тыс. руб., к плану 100%, к 2019 году-106,0%.

- по МП «Улучшение условий и охраны труда на территории МО "Ленский муниципальный район" (2020-2024 годы)» за счет средств областного бюджета на осуществление государственных полномочий в сфере охраны труда 291,3 тыс. руб., к плану 100%, к 2019 году 103,5 %;

- по МП «Совершенствование муниципального управления в МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2023 годы», за счет средств областного бюджета - 11,9 тыс. руб. на закупку товаров, услуг при предоставлении жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (областной бюджет), к плану 79,3%.

* по подразделу 0105 «Судебная система» на сумму 4,6 тыс. руб., к плану исполнено на 68,7 % на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации
* по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на сумму 14658,6 тыс. руб., к плану исполнено на 96,2 % (к 2019 году на 70,8%), в т.ч.:

- по МП «Профилактика правонарушений на территории МО "Ленский муниципальный район» на 2020-2024годы» на проведение районного конкурса и на участие в областном конкурсе среди школьников «Безопасное колесо»-17,7 тыс. руб. к плану 56,5%, к 2019 году 134,1%;

- по МП « Противодействие коррупции в МО «Ленский муниципальный район на 2018– 2023 годы» на организацию и проведение конкурса плакатов - 2,5 тыс. руб., к плану-100%, к 2019 г.- 100%

- по МП «Совершенствование муниципального управления в МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2023 годы» расходы по содержанию МКУ «Эксплуатационная служба» составили 8268,2 тыс. руб., к 2019 году расходы увеличились на 36,7 % из-за увеличения штатной численности и оплаты труда;

- по МП «Охрана здоровья граждан Ленского района на 2020-2024 годы» на получение технических условий для строительства больницы на 16 стационарных коек и 7 коек дневного стационара в п.Урдома 4,6 тыс. руб., исполнение к плану составило 100%;

- по МП «Улучшение условий и охраны труда на территории МО "Ленский муниципальный район" (2020-2024 годы)» 1,1 тыс.руб., к плану 10% на информационное обеспечение пропаганды охраны труда;

- по МП « Развитие земельно-имущественных отношений на территории Ленского района на 2019-2023 годы» исполнено на 4676,7 тыс. руб., к плану 83,9 %, к 2019 году снижение расходов на 67,1%, в том числе:

* Реализация мероприятий по содержанию и ремонту имущества, находящегося в собственности МО «Ленский муниципальный район» исполнено на 2449,5 тыс. руб., к плану 96,8 процента, в т.ч.:

\* на содержание муниципального имущества 307,2 тыс. руб., к плану 91,6 %;

\*на уплату транспортного, земельного налогов 135,2 тыс. руб., к плану 100 %;

\* на расходы по приобретению имущества 1949,1 тыс. руб., к плану 97,8 %, в том числе приобретена автомашина «Газель» NEXT передана в МУП Ленское ПАП для перевозки пассажиров;

\*на доставку квитанций 58,0 тыс. руб., к плану 86,2 %;

* Реализация мероприятий по повышению эффективности использования и совершенствования процессов учета имущества, находящегося в собственности МО «Ленский муниципальный район» исполнено на 1184,8 тыс. руб., к плану на 68,1 процентов, в т.ч.:

\*на расходы по демонтажу зданий находящихся в муниципальной собственности 597,9 тыс. руб., к плану -69,9%;

\* на приобретение уличных светодиодных светильников за счет средств вышестоящего бюджета исполнено на 211,9 тыс. руб., к плану 99,9%;

\* на оценку рыночной стоимости муниципального имущества 62,5 тыс. руб., к плану-62,6 %;

\* на оформление технической документации и проведение кадастровых работ в отношении муниципального имущества 144,7 тыс. руб., к плану 37,3 %;

\* на изготовление технических заключений в форме технических отчетов 130,0 тыс. руб., к плану 89,0 %;

\* расходы по привлечению в муниципальную собственность бесхозяйного имущества 37,8 тыс. руб., к плану 99,2 %.

* Реализация мероприятий по подпрограмме «Эффективное управление земельными ресурсами на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2019-2023 годы» исполнено на 1042,4 тыс. руб., к плану исполнено на 80 процентов, в т.ч.:

\* на проведение работ по государственному кадастровому учету земельных участков на 929,0 тыс. руб., к плану- 100%, в т.ч. под объектами муниципальной собственности на 19 тыс. руб. (проведены работы по 4 земельным участкам), под многоквартирными домами на 910 тыс. руб. (проведены работы по 139 земельным участкам);

\* на проведение работ по государственному кадастровому учету пяти земельных участков для многодетных семей на 42,0 тыс. руб., к плану- 100,0 %;

\* на организацию и проведение аукционов по продаже земельных участков, продаже права аренды 28,4 тыс. руб., к плану 15,8 % (по десяти земельным участкам);

\* на проведение работ по государственному кадастровому учету четырёх земельных участков для предоставления …под строительство и иные цели 43,0 тыс. руб., к плану 28,3%.

- Непрограммные расходы – 1687,8 тыс. руб., к плану 89,9 %, в т.ч.:

\* на оказание содействия муниципальным образованиям Архангельской области в подготовке проведения общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации, за счет средств областного бюджета -420,0 тыс. руб., к плану 100,0%;

\* на мероприятия в сфере общегосударственных вопросов, осуществляемые органами местного самоуправления на – 886,4 тыс. руб., к плану 82,3 %.

\* за счет средств резервного фонда расходы составили 381,4 тыс. руб., к плану 98,5 %,подробнее ниже.

**Резервный фонд Администрации МО «Ленский муниципальный район»:**

В соответствии с Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» №75-н от 18.12.2019 резервный фонд утвержден в сумме 1500 тыс. руб., в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 326 тыс. руб. (в редакции Решения №102-н от 15.12.2020).

За 2020 год выделено средств из резервного фонда на сумму 1393, 5 тыс. руб., остаток средств резервного фонда на 01.01.2021 года составил 106,5 тыс. руб.

Согласно отчета «О расходовании резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2021 года, выделено денежных средств из резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на сумму 1393515,39 руб., израсходовано средств резервного фонда на сумму 1367433,55 руб., сумма невостребованных средств резервного фонда составила 26081,84 руб.

Израсходованы средства из резервного фонда Администрации в 2020 году:

На подраздел 0701 «Дошкольное образование»

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

- на подготовку проекта перепланировки и переустройства помещений в МБДОУ «Детский сад «Малышок» - 25000,0 рублей;

- на проведение проверки достоверности определения сметной стоимости МБДОУ «Детский сад №1 «Незабудка» ОРВ с.Яренск» -18000 руб.,

- на проведение проверки достоверности определения сметной стоимости МБДОУ «Детский сад «Теремок» ОРВ с.Яренск» -0,0 руб. из них все средства выделенные из резервного фонда 15000,0 не востребованы;

- МБДОУ «Детский сад «Малышок» ОРВ п.Урдома» на подготовку проекта реконструкции наружных и внутренних канализационных сетей 25000 руб.;

- МБДОУ «Детский сад №4 «Ласточка» ОРВ п.Урдома на покупку и замену теплового счётчика 86000 руб.;

- МБДОУ «Детский сад «Малышок» ОРВ п.Урдома» на приобретение защиты для полипропиленовых труб системы отопления 55551 руб.;

На подраздел 0702 «Общее образование»:

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

*-* МБОУ «Урдомская средняя школа» на подключение и первичное обслуживание дизельной электростанции -183995,20 руб.;

-на проведение проверки достоверности определения сметной стоимости МБОУ «Ошлапецкая основная школа» 15000 руб.,

-МБОУ «Яренская средняя школа» на приобретение комплекта шин для школьного автобуса ГАЗ-322132 «Газель» 30300 руб., и 3360руб. средства резервного фонда не востребованы, не возвращены в бюджет;

-МБОУ «Урдомская средняя школа» на ремонт комнат для «Точки роста» -98935 руб.;

- МБОУ «Яренская СШ» на приобретение посуды для столовой 37680 руб.;

- МБОУ «Ошлапецкая основная школа» на приобретение насоса, для обеспечения циркуляции воды в отопительной системе 26880 руб.;

На подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»:

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

На подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»:

- 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;

*-* Администрации МО «Ленский муниципальный район» на оказание услуг по проверке противопожарных систем– 10000,0 рублей;

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

*-* Администрации МО «Ленский муниципальный район» на приобретение лодочного мотора – 82900,00 рубля;

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

- приобретение приборов учёта электроэнергии для зданий находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Ленский муниципальный район» (здание колонки №1,2 в п.Сойга, скважины в п.Литвино, котельной в с.Лена)- 19200,0 рублей;

- Администрации МО «Ленский муниципальный район» на обеспечение сейфами (бухгалтерскими шкафами) – 40400,0 рублей;

- Администрации МО «Ленский муниципальный район» для получения заключения специализированной организации о техническом состоянии транспортных средств для списания – 37000,0 руб., и 6000 руб.- сумма средства резервного фонда была не востребована;

- Администрации МО «Ленский муниципальный район» для проведения встречи по проблемам местного значения с Вро Губернатора Архангельской области – 19554,19 руб. и 21,81 руб.- сума средства резервного фонда была не востребована;

- Администрации МО «Ленский муниципальный район» для оплаты услуг по проверке противопожарных систем в зданиях, принадлежащих МО «Ленский муниципальный район» - 20000,0 руб.

- Администрации МО «Ленский муниципальный район» для проведения встречи по проблемам местного значения с и.о. министра культуры Архангельской области Н.В. Бакшеевой 5000 руб.

На подраздел 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»:

-Администрации МО «Ленский муниципальный район» на устройство пешеходной переправы через реку Вычегда, в районе п.Запань-Лупья – п.Литвино -18000 руб.,

На подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»:

- Администрации МО «Ленский муниципальный район» на засыпку канавы по ул.Радужная в с.Яренск по решению Вилегодского районного суда Архангельской области от 29.06.2020 года-83820,52 руб.;

На подраздел 0502 « Коммунальное хозяйство»:

-МО «Ленский муниципальный район» на замену погружных насосов в скважинах в п.Сойга, п.Литвино, для предотвращения чрезвычайной ситуации, связанной с водоснабжением социально-значимых объектов и населения п. Сойга, п. Литвино 123500 руб.;

На подраздел 0801 «Культура»:

*-* МО «Ленский муниципальный район» для оплаты услуг по разработке и введению в эксплуатацию веб-сайта Юго-Восточного туристического кластера «Северное трёхречье» 30000 руб.;

- МБУК «ЦНКТ» на проведение гидропневматической промывки и прессовки системы отопления – 19117,67 руб.;

- МБУК «Центр народной культуры и туризма» на приобретение баннера для ограждения новогодней ёлки 8300 руб. и 1700 руб.- сумма средства резервного фонда была не востребована;

На подраздел 10 03 Социальное обеспечение населения»:

- на оказание единовременной материальной помощи – 6000,0 руб.;

В соответствии с отчетом об использовании резервного фонда, фактическое освоение средств резервного фонда Администрации МО в 2020 году составило – 1367,5 тыс. руб., или 0,0018% от всех расходов бюджета МО, что соответствует предельному нормативу, установленному п. 3 ст. 91 БК РФ (не более 3,0 процентов утвержденного общего объема расходов).

Расходы резервного фонда соответствуют п.3 Постановления Администрации МО «Ленский муниципальный район» «Порядок использования средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 03.02.2014 №69, в редакции Постановления Администрации МО от 07.11.2017г. №772.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» -**  за 2020 год составили  **1068,2 тыс. руб.** или 100% к плану, удельный вес в расходах бюджета – 0,1%. По сравнению с 2019 годом расходы по разделу увеличились на 110,2 тыс. руб. или на 11,5 %. Вся сумма расходов направлена на исполнение полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Расходы осуществлены за счет средств федерального бюджета.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за 2020 год составили  **1396,0 тыс. руб.** или 97,6 % к плану, удельный вес в расходах бюджета 0,2 %. По сравнению с 2019 годом расходы по разделу увеличились на 1065,9 тыс. руб. или в 3,2 раза Средства муниципального бюджета были направлены на мероприятия в сфере гражданской обороны и защиты населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций:

ГРБС Администрация МО на сумму 1130,7 тыс. руб., к плану 98,5% непрограммные расходы, в т.ч.:

- 287,7 тыс. руб. на перевозку людей в период навигации;

- 18,0 тыс. руб. на устройство пешеходной переправы (за счёт средств резервного Администрации);

- 825,0 тыс. руб. на выплату социальной помощи населению (66 чел.), пострадавшим во время весеннего паводка (за счёт средств резервного фонда Правительства Архангельской области);

ГРБС Финансовый отдел на сумму 265,3 тыс. руб., к плану 92,3% по МП «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Ленского района на 2014-2020 годы» перечислены субсидии поселениям на оборудование источников наружного противопожарного водоснабжения в поселениях (за счет средств областного бюджета 230,5 тыс. руб., бюджетов поселений 34,8 тыс. руб.).

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»** за 2020 год составили  **14631,4**   **тыс. руб.** или 93,4 % от плана, удельный вес в расходах бюджета – 2,0 %. По сравнению с 2019 годом расходы по разделу уменьшились на 50614,9 тыс. руб. или 77,6 %. Уменьшение расходов связано с уменьшением поступления средств из вышестоящих бюджетов.

В структуре раздела «Национальная экономика» исполнение расходов осуществлялось по подразделам:

* Дорожное хозяйство (дорожные фонды) - доля в общем объеме расходов по разделу «Национальная экономика»- 83,3 % или 12192,1 тыс. руб., исполнены к плану на 98,7 %, к 2019 году расходы уменьшены на 47223,8 тыс. руб. или 79,5%.

КСК проведен анализ использования средств муниципального дорожного фонда МО «Ленский муниципальный район» за 2020 год (изложен в таблице №11), в связи с его отсутствием в пояснительной записке к проекту решения.

Таблица №11 тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Исполнено  за 2020 год |
| Остаток средств фонда района на 01.01.2020 года | 0,0 |
| Поступило доходов всего, в т.ч. | 9731,5 |
| доходы бюджета от уплаты акцизов | 6618,0 |
| субсидии бюджетам муниципальных районов 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 | 3081,7 |
| иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на софинансирование 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, 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 | 31,8 |
| Расходы всего, в т.ч. | 9731,5 |
| содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности МО «Ленский муниципальный район» | 6487,5 |
| софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям, многоквартирных домов населенных пунктов, осуществляемых за счет бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов(дорожный фонд Архангельской области),  средства области 2478 тыс.руб. софинансирование -130,5 тыс.руб. | 2608,5 |
| субсидии поселениям на софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, осуществляемых за счет бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов (дорожный фонд Архангельской области), в том числе:- МО «Урдомское»-635,5тыс. руб.  средства области 603,7 тыс.руб. софинансирование -31,8 тыс.руб. | 635,5 |
| Остаток средств фонда на 01.01.2021 года | 0,0 |

Исполнение осуществляли:

ГРБС Финансовый отдел на сумму 635,5 тыс. руб., субсидии поселениям на софинансирование дорожной деятельности МО «Урдомское» за счет областных средств, средств поселения, исполнение плана 100%.

ГРБС Администрация МО на сумму 11556,6 тыс. руб., из них:

-по МП "Ремонт и содержание сети автомобильных дорог, находящихся в собственности МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2023 годы" 11472,6 тыс. руб. в т.ч.:

\*на содержание автомобильных дорог, находящихся в собственности МО «Ленский муниципальный район» - 8864,3тыс. руб. за счет средств бюджета МО (в т.ч. за счет средств дорожного фонда – 6487,5 тыс. руб.), к плану-99,2 %;

\* на софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения …., -2608,5 тыс. руб., исполнение 100%;

Непрограммные расходы 83,8 тыс.руб., за счет средств резервного фонда Администрации выполнена засыпка канавы по ул.Радужная в с.Яренск по решению Вилегодского районного суда Архангельской области от 29.06.2020 года

* Транспорт, доля в общем объеме расходов по разделу «Национальная экономика»- 14,4% или 2103,8 тыс. руб., обязательства исполнены к плану на 100 %. По сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 3438,9 тыс. руб. или на 62,0%.

Исполнение осуществлял - ГРБС Администрация - 2103,8 тыс. руб.:

- по МП «Развитие общественного пассажирского транспорта муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2017-2023 годы», в т.ч.:

\*на предоставление субсидии на компенсацию выпадающих доходов по внутри поселенческим рейсам Ленского ПАП - 2103,8 тыс. руб., к плану-100%, к 2019 году -161,8%;

* Другие вопросы в области национальной экономики, доля в общем объеме расходов по разделу «Национальная экономика»- 1,8 % или 265,5 тыс. руб., обязательства исполнены к плану на 23,3 %. По сравнению с 2019 годом расходы увеличены на 15,1 тыс. руб. или на 6,0%..

Расходы исполнены:

по ГРБС Администрация - 112,0 тыс. руб., к плану 11,3 процента из-за не исполнения мероприятия - обеспечение земельных участков, предоставляемых многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства и ведения личного подсобного хозяйства, объектами коммунальной и инженерной инфраструктуры по МП «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Ленского района на 2014-2020 годы». Исполнено:

- мероприятие по МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2023 годы», доля которых в общем объеме расходов по подразделу – 89,3 % или 100 тыс. руб., к плану 100,0%, в т.ч.:

\* на предоставление субсидий, в соответствии с проведенным конкурсом финансовую поддержку получили 2 субъекта малого среднего предпринимательства (МСП) на создание и ведение собственного бизнеса в сумме 100 тыс. руб., к плану 100% (за счет муниципального бюджета );

-на непрограммные расходы, на мероприятия в сфере общегосударственных вопросов, осуществляемых органами местного самоуправления (субсидия организации на перевозку умерших) - доля в общем объеме расходов по подразделу – 10,7 % или 12 тыс. руб., к плану 100 %.

по ГРБС Финансовый отдел -153,5 тыс. руб. (за счет областного бюджета 75,2 тыс. руб., муниципального бюджета - 78,3 тыс. руб.), к плану 100 процентов. По МП «Развитие торговли на территории МО «Ленский муниципальный район на 2017 – 2023 годы», предоставлена субсидия ПО «Яренское» на возмещение расходов по доставке товаров в труднодоступные населенные пункты, для обеспечения товарами первой необходимости жителей, проживающих в труднодоступных и малонаселенных пунктах Ленского района

* Сельское хозяйство и рыболовство, доля в общем объеме расходов по разделу «Национальная экономика»- 0,5% или 70,0 тыс. руб., обязательства исполнены к плану на 100 %. По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 32,2 тыс. руб.

Расходы исполнены по ГРБС Администрация -70,0 тыс. руб. по МП «Создание условий для развития сельского хозяйства в МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2020 годы» в сумме 70,0 тыс. руб., расходы направлены на выплаты субсидий сельскохозяйственным производителям.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за 2020 год составили  **21065,8 тыс. руб.,** удельный вес в расходах бюджета – 2,9 %. Исполнение к плану на 92,3%. По сравнению с 2019 годом расходы по разделу увеличились на 884,4 тыс. руб. или на 4,4%.

В структуре раздела « Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены:

* Жилищное хозяйство, доля в общем объеме расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 22,7 % или 4786,0 тыс. руб., обязательства исполнены к плану на 77,9 %. По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 1478,6 тыс. руб.

Расходы по подразделу исполнены:

по ГРБС Администрация МО -4786,0 тыс. руб.

- по МП «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Ленского района на 2014-2020 годы» на сумму 457,4 тыс. руб. (к плану 58,2 %) мероприятия по строительству жилья для переселения из ветхого и аварийного жилищного фонда, оценка рыночной стоимости аварийного жилья, изготовление технической документации, обоснование инвестиций, технологический и ценовой аудит, снятие с кадастрового учета аварийного жилья.

- по МП « Развитие земельно-имущественных отношений на территории Ленского района на 2019-2023 годы» на сумму 4328,6 тыс. руб. (к плану 80,8%, к 2018 году-132,9%) на реализацию мероприятий по содержанию и ремонту имущества, находящегося в собственности МО «Ленский муниципальный район»:

\* произведен капитальный ремонт 5 объектов муниципального жилого фонда 3536,1 тыс. руб., к плану-95,4%;

\* произведена компенсация затрат по ремонту жилья нанимателям муниципального жилья в сумме 129,1тыс. руб., к плану -98,8%;

\* произведена оплата взносов в Фонд капитального ремонта в сумме 549,4 тыс. руб., к плану -47,6%;

\* оплачены расходы за доставку счетов-квитанций на территории Ленского района, за оплату почтовых и банковских услуг в сумме 251,1 тыс. руб., к плану -69,0 %;

* Коммунальное хозяйство, доля в общем объеме расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 43,6% или 9180,3 тыс. руб., обязательства исполнены к плану на 96,2 %. По сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 3215,7 тыс. руб.

Расходы по подразделу исполнены:

по ГРБС Администрация МО – 9180,3 тыс. руб.:

- по МП Муниципальная программа «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Ленского района на 2014-2020 годы» доля расходов в общем объеме по подразделу «Коммунальное хозяйство» 1,0 % или 95,0 тыс. руб., к плану 22,1%. Все расходы на мероприятие - водоотведение по ул. Кр. Партизан с. Яренск (разработка проектно-сметной документации, проведение гос. экспертизы, строительство).

-по МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2014-2020 годы», доля расходов в общем объеме по подразделу «Коммунальное хозяйство» 97,5 % или 8824,6 тыс. руб., к плану 99,9%. По сравнению с 2019 годом расходы снизились на 3269,1 тыс. руб.

Израсходованы средства:

\*за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области 1809,7 тыс. руб., к плану 99,7%. Выполнены работы по устройству стальной дымовой трубы с газоходами в котельной с. Козьмино;

\* на объекты топливно-энергетического комплекса -318,0 тыс. руб., к плану 100%. Из них выполнены работы по устройству отмостки по периметру котельной с. Козьмино -72,4 тыс. руб., выполнен ремонт наружных стен здания котельной с. Козьмино -58,1 тыс. руб., проведена проверка достоверности определения сметной стоимости объекта «Выполнение работ по устройству стальной дымовой трубы с газоходами в котельной»-10 ,0 тыс. руб. На предоставление субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения на территории с.Козьмино Козьминскому МУППЖКХ-177,5 тыс. руб.;

\* на объекты жилищно-коммунального хозяйства – 6696,9 тыс. руб., к плану 100 %. Из них на ремонт водопроводных сетей 3825,4 тыс. руб., к плану 98,6% (оплачена кредиторская задолженности Устюггаз сервис на 01.01.2020г.), на предоставление субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по водоснабжению и водоотведению на территории с. Яренск Козьминскому МУППЖКХ- 2871,5 тыс. руб., из них было выделено 2263,4 тыс. руб. по Постановлению Администрации МО от 24.11.2020г. №695, №696. В соответствии с заключением отдела производственной сферы, жилищно-коммунального и сельского хозяйства Администрации МО от 18.11.2020 №109 за период январь – сентябрь 2020 года у Козьминского МУППЖКХ по оказанию услуг водоснабжения сложились расходы в сумме 5756,4 тыс.руб., в том числе затраты на проведение ремонтных работ 172,5 тыс.руб., задолженность по исполнительным сборам в сумме 2316 тыс.руб. (госпошлины 153 тыс.руб., штрафы 2163 тыс.руб.). Доходы по услугам водоснабжения с учетом сумм всех полученных субсидий за период январь – сентябрь 2020 года сложились в сумме 3020,3 тыс. руб. Недополученные доходы в связи с оказанием услуг по водоснабжению составили 2736,1 тыс. руб., из них недополученные доходы обусловленные потерями воды в централизованных системах водоснабжения из-за аварийного состояния водопроводных сетей составили 848,8 тыс. руб., остальная сумма из-за взыскания исполнительских сборов. Ввиду тяжёлого финансового положения предприятие не имело возможности производить оплату по исполнительному производству о взыскании имеющейся задолженности.

Размер субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг водоснабжения в заключении определен в сумме 2263,4 тыс. руб., с учетом внутренних резервов предприятия (в т.ч. прибыли полученной предприятием по оказанию услуг по водоотведению 295,2 тыс. руб.).

-по МП « Развитие земельно-имущественных отношений на территории Ленского района на 2019-2023 годы», доля расходов в общем объеме по подразделу «Коммунальное хозяйство» 1,5 % или 137,2 тыс. руб., к плану 86,8 %. Исполнены расходы:

\* по реализации мероприятий по содержанию и ремонту имущества, находящегося в собственности МО "Ленский муниципальный район" 137,2 тыс. руб., к плану 86,8%.

-непрограммные расходы 123,5 тыс. руб., за счет средств резервного фонда Администрации МО были заменены погружные насосы в скважинах п. Сойга и п. Литвино для обеспечения водоснабжения населения.

* Благоустройство, доля в общем объеме расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 33,7% или 7099,5 тыс. руб., обязательства исполнены к плану на 99,5 %. По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 2621,5 тыс. руб.

Расходы по подразделу исполнены:

по ГРБС Администрация МО – 3804,5 тыс. руб., к плану 99,95%, в т.ч.:

- по МП « Развитие земельно-имущественных отношений на территории Ленского района на 2019-2023 годы» - 2877,9 тыс. руб., к плану 99,94%, к 2019 году расходы увеличились в 2,5 раза, из них:

\*расходы по содержанию мест захоронения 537,8 тыс. руб., к плану 99,7%.

\* приобретение уборочной и коммунальной техники – 2340,1 тыс. руб., к плану 100% (приобретена коммунальная машина МК на базе Беларус-82.1 с оборудованием, прицеп тракторный самосвальный 2ПТС-4,5)за счет средств областного бюджета;

- по МП «Комплексное развитие сельских территорий МО «Ленский муниципальный район» на 2020-2025 годы» -926,6 тыс. руб. (за счет вышестоящих бюджетов 720,7 тыс. руб.), к плану 100%, -на благоустройство территорий в с. Яренск, д. Сафроновка (оборудовано 12 контейнерных площадок);

по ГРБС Финансовый отдел - 3295,0 тыс. руб., к плану -100%, в т.ч.:

- по МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2018-2024 годы» - 3264 тыс. руб., из них за счет средств федерального, областного бюджетов – 3212,3 тыс. руб., средств поселений – 51,7 тыс. руб. Снижение расходов к 2019 году составило 298,2 тыс. руб.

Распределены расходы по поселениям:

\*МО «Урдомское» – 1071,5 тыс.руб.- выполнены работы по благоустройству общественной территории площади у здания Дома Культуры , расположенного по адресу :д.11А ул.Мира рп. Урдома;

\* МО «Сафроновское» - 2192,5 тыс. руб., в т.ч. на выполнение работ « Модернизация сетей объекта уличного освещения МО «Сафроновское» (по участкам 8 различных улиц) –1567,1 тыс.руб., на приобретение уборочной и коммунальной техники- 625,4тыс.руб. (в т.ч. приобретены 2 бензопилы, 2 тримера, 1 аппарат сварочный, 1 пила дисковая, 1 генератор бензиновый, 1 перфоратор, 1 УШМ МАКИТА, 1 бетоносмеситель, 1 снегоуборщик).

- по МП «Развитие физической культуры, спорта, туризма, повышение эффективности реализации молодёжной и семейной политики в МО «Ленский муниципальный район» (2020-2024 годы)» в сумме 31,0 тыс. руб., к плану 47,2%, предоставлены субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы», за счет средств областного и федерального бюджетов.

**Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды»** за 2020 год составили **4757,0**  **тыс. руб.,**  или 91,2 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 0,7 %. К 2019 году увеличение расходов на 4667,7 тыс. руб. Расходы исполнены по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

Финансирование осуществлялось по МП «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в МО «Ленский муниципальный район» на 2019-2024 годы», в соответствии с отчетом муниципальной программы созданы 2 места (площадки) на территории МО «Сойгинское», 2 места в МО «Козьминское», 24 места в МО «Сафроновское», 10 мест в МО «Урдомское». Приобретены 83 контейнера Администрацией МО и 61 контейнер в МО «Урдомское».

по ГРБС Финансовый отдел МО – 1697,7 тыс. руб., к плану 92,7 % из них перечислены МО «Урдомское»:

\* субсидии бюджетам поселений на содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов 495,3 тыс. руб. (в т.ч. за счет средств областного бюджета 421,0 тыс. руб., бюджета поселения 74,3 тыс. руб.);

\* субсидии бюджетам поселений на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми коммунальными отходами (создание мест (площадок) накопления (в том числе раздельного накопления) твердых коммунальных отходов) 802,1 тыс. руб. (в т.ч. за счет средств областного бюджета 614,2 тыс. руб., бюджета поселения 187,9 тыс. руб.);

\* субсидии бюджетам поселений на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми коммунальными отходами (приобретение контейнеров (бункеров) для накопления твердых коммунальных отходов) 400,3 тыс. руб. (в т.ч. за счет средств областного бюджета 320,2 тыс. руб., бюджета поселения 80,1 тыс. руб.);

по ГРБС Администрация МО – 3059,3 тыс. руб. к плану 90,4 % из них:

\* на проведение лабораторных исследований качества воды водозаборных сооружений и устройств нецентрализованного водоснабжения 142,3 тыс. руб., к плану 87,8%;

\* на разработку сметной документации с получением заключения о достоверности сметной стоимости по созданию мест (площадок) накопления (в том числе раздельного накопления) твердых коммунальных отходов и крупногабаритных отходов на территории МО «Ленский муниципальный район». Создание Площадок. Содержание Площадок. Приобретение (поставка) контейнеров (бункеров) для накопления твердых коммунальных отходов 2917,0 тыс. руб. ( в т.ч. средства областного бюджета 2197,6 тыс. руб.), к плану 90,7%;

**Расходы по разделу 07 «Образование» за 2020 год** составили **523295,2** **тыс. руб.** или 99,3 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 71,9 %. По сравнению с 2019 годом расходы по разделу увеличились на 28879,8 тыс. руб. или на 5,8 %, из-за повышения средней размера заработной платы педагогических работников, повышения оплаты труда иных работников образования с 01.10.2019, 2020 годов, повышения минимального размера оплаты труда с учетом начисления на неё надбавок за работу в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера.

В структуре раздела « Образование» исполнены расходы по подразделам:

* Дошкольное образование – доля в общих расходах на образование 26,1 % или 136712,1 тыс. руб. исполнены к плану на 99,6 %, к 2019 году расходы увеличились на 1326,0 тыс. руб. или на 1,0 %.
* Общее образование - доля в общих расходах на образование 62,1% или 324518,9 тыс. руб., исполнены к плану на 99,5 %, к 2019 году расходы увеличены на 27732,2 тыс. руб. или на 9,3 %.
* Дополнительное образование – доля в общих расходах на образование 6,6 % или 34486,6 тыс. руб. исполнение к плану на 99,9 %, к 2018 году расходы увеличены на 2806,6 тыс. руб. или на 8,9 %.
* Молодёжная политика – доля в общих расходах на образование 0,03 % или 177,8 тыс. руб. исполнены к плану на 99,9 %, к 2019 году расходы уменьшены на 2337,3 тыс. руб. или на 92,9 %.
* Другие вопросы в области образования – доля в общих расходах на образование 5,2 % или 27399,8 тыс. руб., исполнены к плану на 95,8 %, к 2019 году расходы уменьшены на 647,7 тыс. руб. или на 2,3 %.

Расходы исполнены:

по ГРБС Администрация МО – 1717,4 тыс. руб.

* По МП «Развитие образования Ленского муниципального района (2015-2020 годы)»-1614,4 тыс. руб., к плану – 89,3 %, расходы:

\*по дошкольному образованию, по подготовке документов по строительству д/сада в п. Урдома на 220 мест -1194,0 тыс. руб., к плану –86,1%;

\*по общему образованию, по подготовке проектно-сметной документации по строительству начальной школы с. Яренск…420,4 тыс. руб., к плану 100%.

* По МП «Развитие физической культуры, спорта, туризма, повышение эффективности реализации молодёжной и семейной политики в МО «Ленский муниципальный район» (2020-2024 годы)»-103,0 тыс. руб., к плану – 100%, расходы по подразделу «Молодежная политика», в том числе:

\* на организацию акции «Бессмертный полк и Солдатский привал» 8 тыс. руб.;

\* на проведение фестиваля молодёжного творчества «РИТМ» 30 тыс. руб.;

\* на организацию временного трудоустройства подростков и молодежи 65 тыс. руб., в т.ч. средства областного бюджета -50,0 тыс. руб.

по ГРБС Отдел образования- 521577,8 тыс. руб., к плану -99,4 %, в том числе:

* По МП «Развитие образования Ленского муниципального района (2015-2020 годы)»- 520161,6 тыс. руб., доля в расходах – 99,8%, исполнение к плану - 99,4%.

В структуре расходов муниципальной программы:

- 89,1 % или 464650,4 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

- 9,5 % или 48061,1 тыс. руб. занимают расходы на предоставление субсидии на иные цели бюджетным учреждениям;

- 1,4 % или 7450,1 тыс. руб. расходы на содержание Отдела образования.

В таблице №12 представлена группировка расходов муниципального бюджета за 2020 годпо подпрограммам муниципальной программы «Развитие образования Ленского муниципального района (2015-2020 годы)» в разрезе подразделов раздела «Образование» по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания учреждениям образования. Справочно предоставлена информация по исполнению в 2019 году.

Таблица № 12 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | | Уточненный  план  на  2020 год | Кассовое исполнение  за  2020 год | Отклонение  к годовому  плану  +/- | Исполнение  к годовому  плану  ( %) | Исполнение  за  2019 год |
| Подпрограмма № 1 «Развитие муниципальной системы дошкольного образования МО «Ленский муниципальный район» на 2015-2020 годы». | Дошкольное образование | 128811,6 | 128811,6 | 0 | 100 | 125786,0 |
| Подпрограмма № 2 «Развитие муниципальной системы общего и дополнительного образования МО «Ленский муниципальный район» на 2015-2020 годы» | Общее образование | 303416,4 | 303416,4 | 0 | 100 | 276154,3 |
| Дополнительное образование | 32422,5 | 32422,5 | 0 | 100 | 27217,6 |
| **Всего** | | **464650,5** | **464650,4** | **0** | **100** | **429157,9** |

Кассовое исполнение по финансированию субсидии на муниципальное задание исполнено к уточненному плану на 100 %, к 2019 году рост составил 35492,6 тыс. руб. или 8,3 %, в основном из-за повышения средней оплаты труда педагогических работников, из-за повышения минимального размера оплаты труда, рост расходов по сравнению с 2019 годом составил:

- по подразделу «Дошкольное образование» на 3025,6 тыс. руб. или 2,4 %;

- по подразделу « Общее образование» на 27262,1 тыс. руб. или 9,9 %;

- по подразделу «Дополнительное образование» на 5204,9 тыс. руб. или 19,1 %.

Субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) профинансированы за счет средств бюджета МО на 35,8 %, за счет средств вышестоящих бюджетов на 64,2 %.

В таблице № 13 представлен анализ кассового исполнения годового плана субсидий на иные цели в разрезе мероприятий по МП «Развитие образования Ленского муниципального района (2015-2020 годы)»:

Таблица № 13 тыс. руб*.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели | Уточненный  план  на  2020 год | Кассовое исполнение  за  2020 год | Процент  исполнения |
| МП «Развитие образования Ленского муниципального района (2015-2020 годы)» | | | |
| Подпрограмма № 1 «Развитие муниципальной системы дошкольного образования МО «Ленский муниципальный район» на 2015-2020 годы». | | | |
| 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. | 550,6 | 230,6 | 41,9 |
| Капитальный ремонт зданий учреждений дошкольного образования (ремонт котельных) | 2516,9 | 2516,9 | 100,0 |
| Реализация мероприятий, связанных с подготовкой объектов теплоснабжения (котельных, тепловых сетей), находящихся в оперативном управлении муниципальных образовательных организаций Архангельской области, к новому отопительному периоду | 397,1 | 397,1 | 100,0 |
| Промывка системы отопления в МБДОУ «Детский сад №3 «Теремок» | 16,4 | 16,4 | 100,0 |
| Изготовление тех.паспорта для МБДОУ детский сад «Малышок» ОРВ п.Урдома | 18,7 | 18,7 | 100,0 |
| Осуществление мер направленных на энергосбережение в системе дошкольного образования и устранение нарушений по предписанию Роспотребнадзора | 15,0 | 15,0 | 100,0 |
| Осуществление мер направленных на обеспечение антитеррористической безопасности, оборудование зданий дошкольных учреждений системой видеонаблюдения | 134,1 | 134,1 | 100,0 |
| Приобретение холодильного, технологического, теплового оборудования для организации горячего питания в дошкольных учреждениях | 1145,7 | 1143,6 | 99,8 |
| Устранение предписаний надзорных органов (Роспотребнадзора, Госпожнадзора)…. | 1013,8 | 1013,8 | 100,0 |
| Прохождение медосмотров работников дошкольных учреждений | 685,3 | 644,6 | 94,1 |
| Оплата проезда к месту отпуска и обратно работникам образовательных учреждений | 256,9 | 256,9 | 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) в дошкольном образовании | 5579,5 | 4809,4 | 86,2 |
| Всего | 12330,0 | 11197,1 | 90,8 |
| Подпрограмма № 2 «Развитие муниципальной системы общего и дополнительного образования МО «Ленский муниципальный район» на 2015-2020 годы» | | | |
| **Ре**ализация мероприятий, связанных с подготовкой объектов теплоснабжения (котельных, тепловых сетей), находящихся в оперативном управлении муниципальных образовательных организаций Архангельской области, к новому отопительному периоду 0702 | 2779,8 | 2779,8 | 100,0 |
| Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 5596,5 | 5253,5 | 93,9 |
| Обеспечение образовательных учреждений художественной литературой и бланочной продукцией…приобретение материалов для детских объединений | 26,8 | 26,8 | 100,0 |
| Обслуживание пожарной сигнализации… | 19,9 | 19,9 | 100,0 |
| Проведение капитального и текущего ремонта зданий образовательных учреждений (ремонт котельных)(0702 1046,7 тыс.руб., 0703 228,3 тыс.руб.) | 1275,0 | 1275,0 | 100,0 |
| Приобретение оборудования для котельных (0702 230,8 тыс.руб., 0703 10,7 тыс.руб.) | 241,5 | 241,5 | 100,0 |
| Приобретение технологического оборудования, инвентаря и столовой посуды для организации горячего питания в образовательных учреждениях | 1321,5 | 1315,2 | 99,5 |
| Осуществление мер направленных на обеспечение антитеррористической безопасности, оборудование зданий образовательных учреждений системой видеонаблюдения, проведение ограждения территорий образовательных учреждений (0702-382,2 тыс. руб. и 0703-458,5тыс.руб.) | 840,7 | 840,7 | 100,0 |
| Осуществление мер направленных на энергосбережение в системе общего образования | 399,0 | 399,0 | 100,0 |
| Оплата проезда к месту отпуска и обратно работникам образовательных учреждений (0702 727,7 тыс.руб., 0703 29,3 тыс.руб.) | 757,0 | 757,0 | 100,0 |
| Обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья детей-инвалидов, детей проживающих в интернате при школе. | 1260,6 | 863,8 | 68,5 |
| Прохождение медицинских осмотров работниками образовательных учреждений на базе медицинских учреждений в том числе: школы 1501,4 тыс.руб.и учреждения дополнительного образования 81 тыс.руб. | 1894,6 | 1582,4 | 83,5 |
| 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» | 746,9 | 746,9 | 100,0 |
| Приобретение бензина на школьные автобусы для осуществления подвоза обучающихся, приобретение запасных частей для проведения ремонта, диагностики школьных автобусов, обслуживание навигационной системы «ГЛОНАСС», калибровка Тахографа, замена СКЗИ-блока, приобретение карт Тахографа и осуществление мероприятий по автострахованию (ОСАГО), проблесковые маячки…… | 3281,1 | 2577,7 | 78,6 |
| Устранение предписаний надзорных органов (Роспотребнадзора, Госпожнадзора)….(0702-1580 тыс.руб. и 07.03-367,6 тыс. руб.) | 1947,6 | 1947,6 | 100,0 |
| Оснащение материальной базы школ и учреждений дополнительного образования, приобретение парадной формы для кадетского класса  (0702-206,9 тыс.руб. и 07.03-159,6 тыс. руб.) | 469,4 | 469,4 | 100,0 |
| 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.0703 | 237,5 | 237,5 | 100,0 |
| Участие в областных мероприятиях, обеспечивающих выявление и поддержку одаренных и талантливых детей: олимпиады, конференции, конкурсы, соревнования, слеты, сборы, форумы 0703 | 112,5 | 112,5 | 100,0 |
| Оснащение общеобразовательных учреждений компьютерной техникой ( в т.ч.резервный фонд Правительства Архангельской обл.75,3 тыс.руб.)0703 | 176,0 | 176,0 | 100,0 |
| Организация отдыха и оздоровление детей (районный бюджет)0707 | 75,0 | 74,7 | 99,6 |
| 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)0702 | 40,8 | 26,8 | 65,7 |
| 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) | 15529,1 | 15140,3 | 97,5 |
| Всего | 39028,8 | 36864,0 | 99,6 |
| **Итого** | 51358,8 | 48061,1 | 93,6 |

Кассовое исполнение по финансированию субсидий на иные цели по учреждениям образования в муниципальной программе составило к уточненному плану 93,6 %.

Субсидии на иные цели профинансированы за счет муниципального бюджета на 34,1 % или на 16397,6 тыс. руб., за счет вышестоящих бюджетов на 65,9 % или на 31663,5 тыс. руб. (в т.ч. за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области на 178,2 тыс. руб.).

* Непрограммные расходы составили 1416,2 тыс. руб., доля 0,2 процента в расходах по образованию, из них предоставлены субсидии на иные цели в подведомственные учреждения:

\* на погашения кредиторской задолженности 718,8 тыс. руб., доля в расходах – 0,1%, исполнение к плану 100,0% процентов, в том числе дошкольное образование- 105,2 тыс. руб., общее образование – 589,3 тыс. руб., дополнительное образование – 24,3 тыс. руб.;

\* расходы за счет резервного фонда Администрации МО (изложены выше в отчете по резервному фонду) составили 697,4 тыс. руб., доля в расходах – 0,1%, исполнение к плану 97,4% процентов, в том числе дошкольное образование- 213,6 тыс. руб., общее образование – 407,8 тыс. руб., дополнительное образование – 76,0 тыс. руб.;

**Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография»** за 2020 год составили **62158,6**  **тыс. руб.**, удельный вес в расходах бюджета – 8,5 %. Исполнение к плану 99,9 %. По сравнению с 2019 годом расходы по разделу увеличились на 11535,6 тыс. руб. или на 22,8 %. Увеличение расходов обусловлено повышением средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры, увеличением численности в учреждениях культуры.

Расходы по разделу исполнены:

- по ГРБС Финансовый отдел -187,7 тыс. руб., исполнение к плану 100 процентов.

По МП «Развитие сферы культуры МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2023 годы», перечислена субсидия в МО «Урдомское» на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»

по ГРБС Администрация МО – 61970,9 тыс. руб., в т.ч.:

* по МП «Развитие сферы культуры МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2023 годы» - 61897,6 тыс. руб., доля в расходах – 99,9%, исполнение к плану - 99,9% в т.ч.:

В структуре расходов муниципальной программы:

- 82,4 % или 50993,5 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

- 17,6 % или 10904,1 тыс. руб. занимают расходы на предоставление субсидии на иные цели бюджетным учреждениям.

В таблице № 14 представлена группировка расходов муниципального бюджета за 2020 год по подпрограммам муниципальной программы «Развитие сферы культуры МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2023 годы» в разрезе учреждений по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в разрезе бюджетных учреждений.

Таблица №14 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный  план  на  2020 год | Кассовое исполнение  за  2020 год | Отклонение  к годовому  плану  +/- | Исполнение  к годовому  плану  ( %) | Исполнение  за  2019 год |
| Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»  МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека» | 16270,0 | 16270,0 | 0,0 | 100,0 | 14809,6 |
| Подпрограмма «Организация досуга, туристских и культурно-развлекательных программ»  МБУК «Центр народной культуры и туризма» | 27397,1 | 27397,1 | 0,0 | 100,0 | 26887,7 |
| Подпрограмма «Организация музейной деятельности»  МБУК «Яренский краеведческий музей» | 7326,4 | 7326,4 | 0,0 | 100,0 | 6595,2 |
| **Всего** | **50993,5** | **50993,5** | **0,0** | **100,0** | **48292,5** |

Кассовое исполнение по финансированию субсидии на муниципальное задание исполнено к уточненному плану на 100 %, к 2019 году рост составил 2701,0 тыс. руб. или 5,6 %, из-за повышения средней оплаты труда работников культуры, и увеличения численности работающих в учреждениях культуры, в том числе в отчетном периоде увеличение составило:

- по подпрограмме «Библиотечное обслуживание населения» на 1460,4 тыс. руб. или 9,9 %;

-по подпрограмме «Организация досуга, туристских и культурно-развлекательных программ» на 510,1 тыс. руб. или 1,9 %;

- по подпрограмме «Организация музейной деятельности» на 731,2 тыс. руб. или 11,1 %;

В таблице №15 представлен анализ кассового исполнения годового плана субсидий на иные цели в разрезе мероприятий по подпрограммамМП «Развитие сферы культуры МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2023 годы»:

Таблица №15 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели | Уточненный  план  на  2020 год | Кассовое исполнение  за  2020 год | Процент  исполнения |
| Подпрограмма №1 «Библиотечное обслуживание населения» | | | |
| Комплектование библиотечных фондов | 300,6 | 300,6 | 100,0 |
| Приобретение выставочных витрин для библиотеки, изготовление подвесной системы для художественной галереи резервный фонд Правительства Арх.обл. | 144,9 | 144,9 | 100,0 |
| Комплектование библиотечных фондов, резервный фонд Правительства Арх.обл.  (для издания книги «Их труд был назван «доблестный» в медали, что каждого после войны нашла» | 76,9 | 76,9 | 100,0 |
| Приобретение огнетушителей для библиотеки | 16,8 | 16,8 | 100,0 |
| Развитие и сохранение кадрового потенциала учреждений культуры, повышение профессионального мастерства специалистов культуры | 25,0 | 25,0 |  |
| Частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной  поддержки квалифицированным специалистам учреждений культуры | 132,7 | 110,7 | 83,4 |
| Создание модельных муниципальных библиотек ( в т.ч. по отчету исполнения МП израсходовано на покупку книг 1760 ,0 тыс. руб., машин и оборудования - 3 719,4 тыс. руб., мебели - 4 300 тыс. руб., обучение – 148, 0 тыс. руб., оформление фотозоны – 72,6 тыс. руб.) | 10000,0 | 10000,0 | 100,0 |
| Государственная поддержка лучших работников муниципальных учреждений культуры находящихся на территории сельских поселений. | 52,7 | 52,7 | 100 |
| итого | 10749,6 | 10727,6 | 99,8 |
| Подпрограмма «Организация досуга, туристских и культурно-развлекательных программ» | | | |
| Частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированным специалистам учреждений культуры | 40,0 | 36,7 | 91,8 |
| Компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно… | 86,8 | 86,8 | 100,0 |
| итого | 126,8 | 123,5 | 97,4 |
| Подпрограмма «Организация музейной деятельности» | | | |
| Частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированным специалистам учреждений культуры | 43,0 | 43,0 | 100,0 |
| Компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно… | 10,0 | 10,0 | 100,0 |
| итого | 53,0 | 53,0 | 100,0 |
| **Всего** | **10929,4** | **10904,1** | 99,8 |

Кассовое исполнение по финансированию субсидий на иные цели по учреждениям культуры составило к уточненному плану 99,8 %, не исполнено 25,3 тыс. руб. по финансированию субсидии на частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированным специалистам учреждений культуры, расходы имеют заявительный характер.

Субсидии на иные цели профинансированы за счет муниципального бюджета на 5,7 % или на 625,9 тыс. руб., за счет вышестоящих бюджетов на 94,3 % или на 10278,2 тыс. руб. (в т.ч. за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области 221,8 тыс. руб.).

* Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта, туризма, повышение эффективности реализации молодёжной и семейной политики в МО "Ленский муниципальный район" (2020-2024 годы)» 15,9 тыс. руб., доля в расходах – 0,02%, исполнена к плану – 76,8 %, в т.ч. по мероприятиям:

\*на содействие сохранению и развитию народных промыслов и ремесел 8,4 тыс. руб., к плану 63,6% (за отчетный период проведено 48 мастер - классов по народным промыслам и ремёслам);

\* на организацию работы Молодежного ресурсного центра 7,5 тыс. руб., к плану 100,0 % (за отчетный период проведено 5 мероприятий: викторина по Гарри Поттеру в рамках акции «Турнир трех волшебников», мини-турнир по игре «UNO, проведена выставка рисунков, онлайн- викторина в рамках акции «Ночь искусств», тематические кинолекторий «Перерыв на кино»).

* Непрограммные расходы за счет средств резервного фонда Администрации МО составили 57,4 тыс. руб., доля в расходах – 0,1%, исполнение к плану 100 %.

**Расходы по разделу 10 «Социальная политика»** за 2020 год составили  **17651,9 тыс. руб.** или 87,6 % к утвержденному плану, удельный вес в расходах бюджета – 2,4%. По сравнению с 2019 годом расходы по разделу уменьшились на 1399,9 тыс. руб. или на 7,3 %.

Раздел аккумулирует расходы на пенсионное обеспечение, социальное обслуживание и социальное обеспечение населения, охрану семьи и детства.

* Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» - доля в общем объеме расходов по разделу «Социальная политика» - 15,3% или 2703,1 тыс. руб., обязательства исполнены к утвержденному плану на 100 %. По сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 263,3 тыс. руб., или на 8,9 %.

Расходы по подразделу исполнены ГРБС Администрация МО в рамках МП «Совершенствование муниципального управления в МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2023 годы», за счет средств муниципального бюджета произведены выплаты ежемесячных доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в муниципальном образовании «Ленский муниципальный район».

* Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения», доля в общем объеме расходов по разделу «Социальная политика» - 0,7% или 127,0 тыс. руб., обязательства исполнены к плану на 25,6 %. По сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 3348,6 тыс. руб., или на 96,3 %.

Расходы по подразделу исполненыпо ГРБС Администрация МО – 127,0 тыс. руб.:

- по МП « Охрана здоровья граждан Ленского района на 2020-2024 годы» – 100,9 тыс. руб., исполнение к плану-46,1 %. По сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 113,6 тыс. руб., или на 53,0%. Расходы направлены на возмещение расходов по проезду к месту лечения онкобольным, носят заявительный характер.

-по МП «Развитие местного самоуправления в МО «Ленский муниципальный район» и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» (2020-2024 годы)» – 20,1 тыс. руб., исполнение к плану-100 %, из них все средства на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах»

Непрограммные расходы 6,0 тыс. руб. за счет средств резервного фонда Администрации МО, оказана материальная помощь, к плану-100%;

* Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»- доля в общем объеме расходов по разделу «Социальная политика» - 71,2 % или 12561,0 тыс. руб., обязательства исполнены к плану на 85,9 %. По сравнению с 2018 годом расходы увеличились на 2083,1 тыс. руб., или на 19,9%.

Расходы по подразделу исполнены:

по ГРБС Отдел образования – 6297,8 тыс. руб., к плану -86,0%, к 2019 году на 133,2%, из них:

-по МП «Развитие образования Ленского муниципального района на 2015-2020 годы»: \*3498,5 тыс. руб. на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, за счет средств областного бюджета. По сравнению с 2019 годом расходы снизились на 1229,8 тыс. руб., или 26,0%;

\* 2799,3 тыс. руб. на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях.

по ГРБС Администрация МО – 6263,2 тыс. руб., к плану -85,7%, к 2019 году 108,9%, из них:

- по МП «Развитие образования Ленского муниципального района на 2015-2020 годы»- 6263,2 тыс. руб., на расходы по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей за счет средств федерального бюджета 2298,8 тыс. руб., бюджета области- 3964,4 тыс. руб. (приобретено 6 квартир).

* Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» доля в общем объеме расходов по разделу «Социальная политика» - 12,8 % или 2260,8 тыс. руб., обязательства исполнены к утвержденному плану на 99,8 %. По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 128,9 тыс. руб., или на 6,0%.

Расходы по подразделу исполнены ГРБС Администрация МО в рамках*:*

- МП « Охрана здоровья граждан Ленского района на 2020-2024 годы» – 1,5 тыс. руб., исполнение к плану-100 %.

- МП «Развитие местного самоуправления в МО «Ленский муниципальный район» и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» (2020-2024 годы)» на 200,9 тыс. руб., к плану 97,6 %, из них:

\* на участие во всероссийских, областных, межрайонных мероприятиях представителей СО НКО -15 тыс. руб., к плану 100%,

\*на организацию и проведение районных мероприятий совместно с общественными объединениями, в том числе с Ленской РООПВ районного фестиваля ветеранской песни «Поет душа ветерана им. Е.В.Петровой 50 тыс. руб., к плану 100%,

*\**на проведение районного конкурса проектов среди СО НКО 135,9 тыс. руб., к плану 100%.По итогам конкурса выиграл проект «Открытая книга» АНО «Центр поддержки общественных инициатив «Яренский уезд». Установлен арт. объект «Открытая книга» возле МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека».

- МП «Развитие физической культуры, спорта, туризма, повышение эффективности реализации молодежной и семейной политики в МО «Ленский муниципальный район» (2020-2024 годы)» в сумме 2058,4 тыс. руб., к плану 100%, к 2019 году-98,8%, в т.ч.:

\* за счет средств областного бюджета осуществлялись государственные полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – 2011,7 тыс. руб. (к 2019г.-102,1 %), по выплате вознаграждений профессиональным опекунам – 46,7 тыс. руб. (к 2019г.-51,2 %).

**Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт»** за 2020 год составили **1783,7 тыс. руб.** или 84,2 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 0,3%. По сравнению с 2019 годом расходы по разделу уменьшились на 2253,5 тыс. руб., из-за уменьшения поступления средств из вышестоящего бюджета.

Расходы исполняли:

ГРБС Отдел образования, все расходы по МП «Развитие физической культуры, спорта, туризма, повышение эффективности реализации молодежной и семейной политики в МО «Ленский муниципальный район» (2020-2024 годы)» - 1783,7 тыс. руб., к плану 97,9%, к 2018 году рост на 23,9%, в т.ч. по мероприятиям:

\* на исполнение полномочий МО Сафроновское по обеспечению условий для развития физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных мероприятий – 750,5 тыс. руб., к плану 100 %;

\* на исполнение полномочий МО Козьминское по обеспечению условий для развития физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных мероприятий – 793,2 тыс. руб., к плану 100 %;

\* на развитие массовой физической культуры и спорта, укрепление здоровья населения, реализация ВФСК ГТО– 80,0 тыс. руб., к плану 100 %, *(*согласно отчета по муниципальной программе за отчетный период проведено 23 соревнования, задействовано участников- 480чел*.).*

\* на укрепление и развитие спортивной инфраструктуры, материально-технической базы учреждений физической культуры и спорта– 160,0 тыс. руб., к плану 32,3% (согласно отчета по муниципальной программе приобретены: мячи для футзала, волейбола, н/тенниса, конусы, ракетки для н/тенниса, бутсы футбольные, мяч для пляжного футбола, мячи баскетбольные, станок для заточки коньков, 3 комплекта футбольной формы, тренажер для пресса, лыжероллеры, стол для настольного тенниса..).

**Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного муниципального долга»** за 2020 год составили **618,8**  **тыс. руб.** или 22,9 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 0,1 процента. По сравнению с 2019 годом расходы по разделу снижены на 163,0 тыс. руб. или на 20,8 процентов. Расходы исполнены по ГРБС Администрация.

**Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований»** за 2020 год составили **14401,8** **тыс. руб.** или 98,2 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 2,0 процента. По сравнению с 2019 годом расходы по разделу увеличились на 5482,2 тыс. руб. или на 61,5 %. В структуре раздела исполнены расходы:

* по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – доля 24,9 % или 3582,9 тыс. руб., исполнены к плану на 100 %, к 2019 году расходы увеличены на 36,6 тыс. руб. или на 1,0 %, из них средства муниципального бюджета 1044,1 тыс. руб., средства областного бюджета 2538,8 тыс. руб.;

Распределены дотации по бюджетам поселений:

МО «Козьминское» - 424,2 тыс. руб., в т.ч. за счет средств бюджета МО 260,8 тыс. руб.,

МО «Сафроновское» - 856,9 тыс. руб.,

МО «Сойгинское» - 983,9 тыс. руб., в т.ч. за счет средств бюджета МО 783,3 тыс. руб.,

МО «Урдомское» - 1317,9 тыс. руб.

* по прочим межбюджетным трансфертам общего характера – доля 75,1 % или 10818,9 тыс. руб., исполнены к плану на 97,7 %, к 2019 году расходы увеличены на 5445,6 тыс. руб. или на 101,3%., в т.ч. средства бюджета МО- 10818,9 тыс. руб.

Из них:

\* субсидии бюджетам поселений на софинансирование вопросов местного значения 5151,1 тыс. руб. (средства муниципального бюджета), к плану 100%, к 2019 году уменьшение на 167,7 тыс. руб.

Распределено по поселениям:

МО «Козьминское» - 2023,5 тыс. руб., МО «Сафроновское» - 1932,2 тыс. руб., МО «Сойгинское» - 1195,4 тыс. руб.

\*иные межбюджетные трансферты 5667,8 тыс. руб. (средства муниципального бюджета):

-на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенным соглашением бюджету поселения МО «Сафроновское» в сумме 54,5 тыс. руб., на создание условий для массового отдыха жителей и обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и береговым полосам реки Яреньга, д. Богослово.

- на исполнение предписаний (уведомлений) контролирующих органов МО «Козьминское» - 683,5 тыс. руб., к плану 100%;

- на исполнение решений судов бюджету МО «Сафроновское» 4587,0 тыс. руб., к плану 100%;

- на закупку искусственной ели с украшениями бюджету МО «Сафроновское» 342,8 тыс. руб., к плану 56,9%.

**2.3.2. Анализ исполнения расходов бюджета МО за 2020 год в рамках муниципальных программ.**

В соответствии с ведомственной структурой исполнения расходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2020 год, осуществлено расходов в рамках исполнения муниципальных программ на сумму 718397,1 тыс. руб. или на 98,7 процента от всех расходов (в 2019 году – 98,1 %). Уточненный план по исполнению расходов в рамках муниципальных программ исполнен на 98,2 процента.

Непрограммные расходы составили 9386,0 тыс. руб. или 1,3 процента от всех исполненных расходов. Уточненный план по исполнению непрограммных расходов исполнен на 95,5 процента.

В таблице №16 представлен анализ исполнения расходов бюджета МО в разрезе муниципальных программ за 2020 год и достигнутый уровень эффективности реализации муниципальных программ в 2020 году.

Таблица №16 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  МП | Наименование муниципальной программы (МП) | Уточненный план  на 2020 год | Исполнено  за 2020год | Процент | Интегральная  оценка МП  (баллы,  уровень)\* |
| исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4:3\*100% |
| 1 | «Охрана здоровья граждан Ленского района на 2020-2024годы» | 225,2 | 107,0 | 47,5 | 81,3  высокая |
| 2 | «Развитие образования Ленского муниципального района (2015-2020 годы)» | 539926,1 | 534337,0 | 99,0 | 76,85  средняя |
| 3 | «Развитие местного самоуправления в МО «Ленский муниципальный район» и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» (2020-2024годы)» | 1318,8 | 1313,8 | 99,6 | 95,5  высокая |
| 4 | «Развитие сферы культуры МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2023 годы» | 62110,7 | 62085,3 | 99,96 | 83,15  высокая |
| 5 | «Создание условий для развития сельского хозяйства в МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2023 годы» | 70,0 | 70,0 | 100,0 | 94,9  высокая |
| 6 | «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Ленского района на 2014-2020 год» | 2383,2 | 822,7 | 34,5 | 46,35 неудовлетво-  рительная |
| 8 | «Профилактика правонарушений на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2020-2024 годы» | 6,3 | 0,0 | 0 | 65,5 удовлетвори- тельная |
| 9 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2020-2024 годы» | 1224,8 | 1211,2 | 98,9 | 96,8  высокая |
| 10 | «Улучшение условий и охраны труда в МО «Ленский муниципальный район» на 2020-2024 годы» | 302,3 | 292,4 | 96,7 | 91,0  высокая |
| 11 | «Развитие физической культуры, спорта, туризма, повышение эффективности реализации молодежной и семейной политики в МО «Ленский муниципальный район» (2020-2024 годы)» | 4366,5 | 3992,0 | 91,4 | 64,7 удовлетвори- тельная |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2023 годы» | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 89,3  высокая |
| 13 | «Совершенствование муниципального управления в МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2023 годы» | 47268,2 | 46764,5 | 98,9 | 63,35 удовлетвори- тельная |
| 14 | «Противодействие коррупции в МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2023 годы» | 2,5 | 2,5 | 100,0 | 98,8  высокая |
| 15 | «Управление муниципальными финансами МО «Ленский муниципальный район» и муниципальным долгом МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2023 годы» | 25191,2 | 22820,5 | 90,6 | 97,75  высокая |
| 16 | «Развитие торговли на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2023 годы» | 473,5 | 473,5 | 100,0 | 100,0  высокая |
| 17 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 8830,9 | 8824,6 | 99,9 | 78,8  средняя |
| 18 | «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2018-2024 годы» | 3264,0 | 3264,0 | 100,0 | 80,0  высокая |
| 19 | «Развитие общественного пассажирского транспорта муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2017-2023 годы» | 2103,8 | 2103,8 | 100,0 | 80,0  средняя |
| 20 | «Ремонт и содержание сети автомобильных дорог, находящихся в собственности МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2023 годы» | 12269,2 | 12108,3 | 98,7 | 99,75  высокая |
| 21 | «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в МО «Ленский муниципальный район» на 2019-2024 годы» | 5215,4 | 4757,0 | 91,2 | 74,15  средняя |
| 22 | «Развитие земельно-имущественных отношений на территории Ленского района на 2019-2023 годы» | 13965,4 | 12020,4 | 86,1 | 88,5 высокая |
| 23 | «Комплексное развитие сельских территорий МО «Ленский муниципальный район" на 2020-2025 годы» | 1176,6 | 926,6 | 78,8 | 49,9 неудовлетво- рительная |
|  | Всего | 731794,6 | 718397,1 | 98,2 |  |

\*доля достигнутых целевых показателей и индикаторов программы

Согласно информации Отдела экономики Администрации об исполнении муниципальных программ, в 2020 году по 22 реализуемым муниципальным программам уровень эффективности реализации муниципальных программ составил: высокий – 14 МП (доля 63,6%), средний – 3 МП (доля 13,7 %), удовлетворительный- 3 МП (доля 13,6 %), неудовлетворительный – 2 МП (доля 9,1%).

**2.4. Анализ муниципального долга и муниципальных заимствований за 2020 год.**

Бюджет МО «Ленский муниципальный район» в 2020 году исполнен с профицитом в размере 6507,2 тыс. руб.

Анализ состояния муниципального долга МО «Ленский муниципальный район» представлен в таблице №17:

Таблица №17 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид долговых обязательств | Остаток на 01.01.2020 | Получено | Погашено | Остаток на 01.01.2021 | Снижение долговых обязательств |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | (5-2) |
| Кредиты кредитных организации | 20000,0 | 26800,0 | 29800,0 | 17000,0 | 3000,0 |

МО «Ленский муниципальный район» на конец года имеет муниципальный долг в размере 17000,0 тыс. руб. в виде кредитов кредитной организации ПАО «Сбербанк России», в том числе:

- 10000,0 тыс. руб. дата возникновения обязательства 02.09.2020 года, срок погашения обязательства 01.09.2021 года;

- 7000,0 тыс. руб. дата возникновения обязательства 11.12.2021 года, срок погашения обязательства 01.09.2021 года;

Вид долгового обязательства муниципального образования соответствует нормам статьи 100 БК РФ и ст. 9 Положения о бюджетном процессе. Объём муниципального долга в соответствии со ст.107 БК РФ не превышает общий объем доходов бюджета МО без учета объема безвозмездных поступлений.

Бюджетных кредитов на пополнение остатков средств, предоставленных УФК по Архангельской области и НАО, в 2020 году в бюджет МО не поступало.

В соответствии с решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 18 декабря 2019 года № 75-н «О бюджете муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2020 год» (в редакции Решения Собрания депутатов от 15 декабря 2020 года № 102-н):

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования на 1 января 2021 года по долговым обязательствам МО «Ленский муниципальный район» установлен в сумме 30339,8 тыс. руб. - превышения нет;

- программа муниципальных внутренних заимствований МО «Ленский муниципальный район» на 2020 год утверждена в размере 0,0 тыс. руб., в т.ч.:

По кредитам от кредитных организаций в размере 0,0 тыс. руб. (привлечение кредитов 30339,8 тыс. руб., погашение кредитов 30339,8 тыс. руб.), программа исполнена в меньшем объеме на - 3000,0 тыс. руб. (привлечено кредитов на 26800,0 тыс. руб., погашено кредитов на 29800,0 тыс. руб.).

В соответствии с п.5 статьи 13 Решения Собрания депутатов от 18.12.2019 №75-н Администрация МО «Ленский муниципальный район» в ходе исполнения бюджета МО с учетом фактически складывающегося дефицита бюджета МО вправе принимать решения о сокращении объемов заимствований без внесения изменений в утвержденные показатели программы муниципальных внутренних заимствований МО «Ленский муниципальный район» на 2020 год.

Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» №75-н от 18.12.2019г. утверждены расходы на обслуживания муниципального долга из бюджета муниципального района в сумме 2698,5 тыс. руб., исполнение составило 618,8 тыс. руб.

Обязательств по выдаче муниципальных гарантий, выдаче кредитов от имени МО «Ленский муниципальный район» в 2020 году не принималось.

# 2.5. Результаты деятельности муниципальных бюджетных учреждений за 2020 год.

2.5.1.Сведения о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальными бюджетными учреждениями за 2020 год согласно представленным отчетам по форме 0503727 представлены в таблице №18

Таблица №18 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Плановые назначения | Кассовое исполнение | Процент исполнения | Расходы | Плановые назначения | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| Всего, в т.ч. | 615690,7 | 609334,4 | 99,0 | Всего, в т.ч. | 616941,7 | 605554,2 | 98,2 |
| собственные | 27879,5 | 25127,6 | 90,1 | собственные | 29061,2 | 25242,8 | 86,9 |
| субсидия на муниципальное задание | 515644,1 | 515644,1 | 100,0 | субсидия на муниципальное задание | 515713,4 | 511748,7 | 99,2 |
| субсидия на иные цели | 72167,1 | 68562,7 | 100,0 | субсидия на иные цели | 72167,1 | 68562,7 | 95,0 |

Согласно сводным Отчетам о выполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по форме 0503737, планы финансово-хозяйственной деятельности учреждениями по доходам за 2020 год в целом исполнены на сумму 609334,4 тыс. руб. или на 99,0 % к плановым назначениям, к 2019 году на 105,6%.

Основную долю доходов учреждений в 2020 году составляют субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, что составило 84,6 % от общей суммы доходов. Исполнение составило 515644,1 тыс. руб. или 100% к плану.

Субсидии на иные цели составили в доходах учреждений долю 11,3% или 68562,7 тыс. руб., исполнение 100 % к плану.

Доля собственных доходов учреждений за 2020 год составила 4,1 % или 25127,6 тыс. руб. Исполнение к плану составило 90,1 %.

Расходы учреждений за 2020 год по отчетам ф. 0503737 составили в общей сумме 605554,2 тыс. руб., выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности исполнено на 98,2 %, к 2019 году на 105,4%.

Расходы за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год составили 511748,7 тыс. руб. или на 99,2 % к полученным доходам с учетом остатка на 01.01.2020 по данному виду финансового обеспечения.

Расходы за счет субсидии на иные цели – 68562,7 тыс. руб. или 95,0 % к плановым доходам. С учетом кассового поступления субсидий на иные цели, исполнение составило 100%.

За счет собственных доходов расходы учреждений за 2020 год составили 25242,8 тыс. руб. или на 86,9 % к доходам с учетом остатка на 01.01.2020.

2.5.2. Согласно представленным отчетам по форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» остатки средств на счетах муниципальных бюджетных учреждений (далее – учреждения) на 01.01.2021 составили в общей сумме 5051,1 тыс. руб. и по отношению к показателям на 01.01.2020 они увеличились на 3799,9 тыс. руб. или в 4 раза. Наибольший рост по остаткам денежных средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2021 года составили-3964,9 тыс. руб., рост к началу года составил 3895,4 тыс. руб. В соответствии с пояснительной запиской Отдела образования к годовой отчетности, в том числе остаток средств по МБОУ «Урдомская СШ» составил 3203,9 тыс. руб.

Собственные доходы учреждения, на 01.01.2021 года остатки составили на счетах- 1066,5 тыс. руб., снижение к остаткам на начало года составило 9,7%.

Остатки денежных средств субсидии на иные цели на 01.01.2021 года составили-0,0 тыс. руб.

Остатки денежных средств во временном распоряжении на 01.01.2021 года составили-19,8 тыс. руб.

2.5.3. Согласно представленным отчетам по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» дебиторская задолженность муниципальных бюджетных учреждений на 01.01.2021 составила в общей сумме 3659,3 тыс. руб. и за 2020 год она увеличилась на 1960,8 тыс. руб. или в 2,15 раза.

Обозначенные выше показатели о состоянии суммы дебиторской задолженности муниципальных учреждений по видам средств, отраженные в отчетах по ф. 0503769 за 2021 год, представлены на рисунке 4.

Рисунок 4. Дебиторская задолженность муниципальных бюджетных учреждений в разрезе видов финансового обеспечения, отражённая в отчетах по форме 0503769 за 2020 год, в тыс. руб.

В общей сумме дебиторской задолженности на конец отчетного периода:

-дебиторская задолженность за счет собственных доходов учреждений составила 1219,3 тыс. руб., и за 2020 год она уменьшилась на 33,6 тыс. руб. или 2,7%. По счетам бухгалтерского учета общая сумма дебиторской задолженности бюджетных и автономных учреждений представлена в таблице №19:

Таблица №19 тыс. руб.

| Счет | Наименование | на 01.01.2020 | на 01.01.2021 | отклонения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 205 | Расчеты по доходам | 872,1 | 832,4 | -39,7 |
| 206 | Расчеты по выданным авансам | 3,4 | 2,3 | -1,1 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 377,4 | 383,9 | +6,5 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 0,0 | 0,7 | +0,7 |
| **Итого** | | **1252,9** | **1219,3** | **-33,6** |

Наибольший объем дебиторской задолженности на 01.01.2021 сложился в учреждениях по счету 205 «Расчеты по доходам» - 832,4 тыс. руб. за год задолженность уменьшилась на 39,7 тыс. руб., из нее вся по аналитическому счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» и является текущей. Указанная сумма дебиторской задолженности является начисленной суммой родительской платы за посещение дошкольных учреждений. Задолженность по счету 208 на 59,1% составляет задолженность по счету 208.31 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств» и на 39,6% составляет задолженность по счету 208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов».

-дебиторская задолженность за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания учреждений на конец года составила 1896,0 тыс. руб., за 2020 год она увеличилась на 1517,9 тыс. руб. или в 4 раза. По счетам бухгалтерского учета сумма дебиторской задолженности учреждений представлена в таблице №20:

Таблица №20 тыс. руб.

| Счет | Наименование | на 01.01.2020 | на 01.01.2021 | отклонения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 206 | Расчеты по выданным авансам | 266,3 | 569,2 | +302,9 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 82,0 | 791,9 | +709,9 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 29,8 | 534,9 | +505,1 |
| **Итого** | | **378,1** | **1896,0** | **1517,9** |

Наибольший объем дебиторской задолженности на 01.01.2021 сложился в учреждениях по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» -791,9 тыс. руб., за год задолженность увеличилась на 709,9 тыс. руб., из неё задолженность по аналитическому счету 208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»составляет517,3 тыс. руб. и является текущей.

- дебиторская задолженность за счет субсидии на иные цели учреждений составила 544,0 тыс. руб., за 2020 год она увеличилась на 476,5 тыс. руб. или в 8 раз. По счетам бухгалтерского учета сумма дебиторской задолженности учреждений представлена в таблице №21:

Таблица№21 тыс. руб.

| Счет | Наименование | на 01.01.2020 | на 01.01.2021 | отклонения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 205 | Расчеты по доходам | - | 22,0 | +22,0 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 67,5 | 522,0 | +454,5 |
| **Итого** | | **67,5** | **544,0** | **+476,5** |

Наибольший объем дебиторской задолженности на 01.01.2021 в сумме 522,0 тыс. руб. сложился по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами», за отчетный период задолженность увеличилась на 454,5 тыс. руб., из неё задолженность по аналитическому по счету 208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» составляет 404,3 тыс.руб. и является текущей.

Согласно представленным отчетам по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» кредиторская задолженность муниципальных бюджетных учреждений на 01.01.2021 составила в общей сумме 2535,1 тыс. руб. и за 2020 год она снизилась на 3037,5 тыс. руб. или на 54,5 %. Из общей суммы кредиторской задолженности, просроченная кредиторская задолженность в учреждениях на 01.01.2021 составила 31,5 тыс. руб., и за 2020 год сократилась на 741,6 тыс. руб. или на 95,9 %.

Обозначенные выше показатели о состоянии сумм кредиторской задолженности муниципальных учреждений по видам финансового обеспечения, отраженные в отчетах по ф. 0503769 за 2020 год, представлены на рисунке 5.

Рисунок 5. Кредиторская задолженность муниципальных бюджетных учреждений по видам финансового обеспечения, согласно отчетам по форме 0503769 за 2020 год, тыс. руб.

Как видно на приведенном выше рисунке, по состоянию на 01.01.2021 объем кредиторской задолженности учреждений сложился по видам финансового обеспечения следующим образом:

-за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 1341,7 тыс. руб., которая за отчетный период уменьшилась на 2979,1 тыс. руб. или на 68,9 % и ее удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности государственных и муниципальных учреждений составляет 52,9 %. Просроченная задолженность на конец года составила 9,3тыс. руб., снижение на 98,7%. По счетам бухгалтерского учета сумма кредиторской задолженности учреждений представлена в таблице №22:

Таблица №22 тыс. руб.

| Счет | Наименование | на 01.01.2020 | на 01.01.2021 | отклонения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 154,9 | 2,3 | -152,6 |
| 302 | Расчеты по принятым обязательствам | 3824,2 | 760,6 | -3063,6 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 335,6 | 578,4 | +242,8 |
| 304 | Прочие расчеты с кредиторами | 6,1 | 0,4 | -5,7 |
| **Итого** | | **4320,8** | **1341,7** | **-2979,1** |

Наибольший объем кредиторской задолженности на 01.01.2021 сложился в учреждениях по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» -760,6 тыс. руб., из неё по аналитическому счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» 718,9 тыс. руб. (в т.ч. просроченная -0,9 тыс. руб.), по аналитическому счету 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 21,3 тыс. руб. (в т.ч. просроченная -4,2 тыс. руб.)

- за счет средств собственных доходов – 1129,4 тыс. руб., которая увеличилась на 29,7 тыс. руб. или 2,7%и ее удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности учреждений составляет 44,6 %.По счетам бухгалтерского учета сумма кредиторской задолженности учреждений представлена в таблице №23:

Таблица №23 тыс. руб.

| Счет | Наименование | на 01.01.2020 | на 01.01.2021 | отклонения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 205 | Расчеты по доходам | 301,6 | 370,9 | +69,3 |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 53,1 | 146,6 | +93,5 |
| 302 | Расчеты по принятым обязательствам | 742,8 | 460,2 | -282,6 |
| 303 | Расчеты по платежам в бюджеты | 2,2 | 151,7 | +149,5 |
| **Итого** | | **1099,7** | **1129,4** | **+29,7** |

Наибольший объем кредиторской задолженности на 01.01.2021 сложился в учреждениях:

\* по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» - 460,2 тыс. руб., из неё по аналитическому счету 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 455,4 тыс. руб.;\* по счету 205 «Расчеты по доходам» -370,9 тыс. руб., вся по аналитическому счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)».

-за счет средств субсидии на иные цели – 64,0 тыс. руб., которая уменьшилась на 88,1 тыс. руб. или на 57,9 % и ее удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности учреждений составляет 2,5 %. Просроченная задолженность на конец года составила 22,2 тыс. руб. По счетам бухгалтерского учета сумма кредиторской задолженности учреждений представлена в таблице №24:

Таблица №24 тыс. руб.

| Счет | Наименование | на 01.01.2020 | на 01.01.2021 | отклонения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 87,5 | 18,7 | -68,8 |
| 302 | Расчеты по принятым обязательствам | 64,6 | 45,3 | -19,3 |
| **Итого** | | **152,1** | **64,0** | **-88,1** |

В задолженности по счёту 208 «Расчеты с подотчетными лицами» наибольшая сумма задолженности по аналитическим счетам: 208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг» -10,8 тыс. руб. и 208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» -7,6 тыс. руб.

В задолженности по счёту 302 «Расчеты по принятым обязательствам» наибольшая сумма задолженности по аналитическим счетам:302.14 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме»-11,5 тыс. руб.,302.62 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме»-29,8 тыс. руб.

**2.6. Анализ численности и денежного содержания муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 2020 год.**

Согласно предоставленной Администрацией МО информации «О численности и денежном содержании муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений МО «Ленский муниципальный район» на конец 2020 года фактическая численность муниципальных служащих составила 62 человек или 61,5 ставок (без учета финансируемых из других бюджетов), фактическая численность работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы составила - 8 человек или 8 ставок. Данная численность не превышает численность, установленную Решением Собрания депутатов № 119-н от 11 ноября 2015 года.

Анализ численности и денежного содержания муниципальных служащих и работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы за 2020 год, представлен в таблице №25.

Таблица № 25

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Среднесписочная численность  за отчетный период (человек) | | | Фактические затраты на денежное содержание за отчетный период  (тыс. руб.) | | |
| 2019  год | 2020  год | отклонения | 2019  год | 2020  год | отклонения |
| Муниципальные служащие Собрания депутатов МО | 3 | 3 | 0 | 1533,4 | 1660,7 | 127,3 |
| Выборные муниципальные должности Собрания депутатов МО | 1 | 1 | 0 | 575,9 | 594,7 | 18,8 |
| Муниципальные служащие  Администрации МО | 69,5 | 67 | -2,5 | 31400,3 | 33677,2 | 2276,9 |
| Из них:  муниципальные служащие, финансируемые за счет средств других бюджетов бюджетной системы и переданных полномочий | 5,5 | 5,5 | 0 | 2185,5 | 2297,4 | 111,9 |
| Выборные муниципальные должности МО Ленский муниципальный район» | 1 | 1 | 0 | 1072,9 | 1116,4 | 43,5 |
| Работники  Администрации МО | 9,5 | 7 | -2,5 | 2178,2 | 2187,0 | 8,8 |
| Работники казенных учреждений | 14 | 21,75 | +7,75 | 3624,0 | 5369,0 | 1745 |
| Работники муниципальных учреждений МО | 744,7 | 735,1 | -9,6 | 306883,6 | 336548,5 | 29664,9 |
| Из них:  в сфере образования | 672 | 659,3 | -12,7 | 272228,0 | 298582,4 | 26354,4 |
| в сфере культуры | 68,7 | 71,8 | 3,1 | 33884,8 | 37162,0 | 3277,2 |
| В других сферах (физическая культура и спорт) | 4 | 4 | 0 | 770,8 | 804,1 | 33,3 |

По Собранию депутатов увеличение фонда оплаты труда в целом в 2020 году (далее ФОТ) к 2019 году составило 146,1 тыс. руб.:

\*по муниципальным должностям Собрания депутатов МО увеличение на 127,3 тыс. руб., из-за увеличения размеров должностных окладов и окладов за классный чин муниципальным служащим с 01.10.2019 года на 4,3 процента и на 3 процента с 01.10.2020 года;

\*по выборной должности увеличение на 18,8 тыс. руб. из-за индексации ежемесячного денежного вознаграждения с 01.10.2019 года на 4,3% процента и на 3 процента с 01.10.2020 года;

За 2020 год среднесписочная численность муниципальных служащих Администрации по сравнению с 2019 годом в целом уменьшилась на 2,5 ставки в связи с вакантной должностью заведующего отделом контрольно-ревизионной работы, ведущего специалиста отдела архитектуры, строительства и капитального ремонтов, ведущего специалиста отдела по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами в течение года;

Денежное содержание муниципальных служащих в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличилось на сумму 2276,9 тыс. руб., в том числе:

*\** по Администрации МО ФОТ увеличился на 1866,0 тыс. руб. в связи синдексацией должностных окладов и окладов за классный чин муниципальным служащим с 01.10.2019 года на 4,3 процента и на 3 процента с 01.10.2020 года;

\*по Финансовому отделу увеличение ФОТ на 330,9 тыс. руб.в связи с выходом на работу из отпуска по уходу за ребёнком ведущего специалиста по производственной сфере и межбюджетным отношениям и индексацией окладов денежного содержания на 4,3 процента с 1 октября 2019 года и 3,0 процента с 1 октября 2020 года;

\* по Отделу образования Администрации МО увеличение ФОТ на 80 тыс. руб. в связииндексацией окладов денежного содержания на 4,3 процента с 1 октября 2019 года и 3,0 процента с 1 октября 2020 года;

За 2020 год ФОТ по выборной муниципальной должности Главы МО Ленский муниципальный район» увеличился по сравнению с 2019 годом на 43,5 тыс. руб. в связи с индексацией ежемесячного денежного вознаграждения на 4,3 процента с 1 октября 2019 года и 3,0 процента с 1 октября 2020 года;

За 2020 год по сравнению с 2019 годом численность работников Администрации снизилась на 2,5 среднесписочных ставок в связи с переводом рабочих по благоустройству населённых пунктов в МКУ «Эксплуатационная служба», ФОТ увеличился по сравнению с 2019 годом на сумму 8,8 тыс. руб.:

\* по фонду оплаты труда работников Администрации МО «Ленский муниципальный район» произошло уменьшение на 266,8 тыс. рублей, в связи с переводом рабочих по благоустройству населённых пунктов в МКУ «Эксплуатационная служба»;

\* по фонду оплаты труда работников Отдела образования Администрации МО «Ленский муниципальный район» произошло увеличение на 275,6 тыс.рублей, в связи с повышением МРОТ с 1 января 2020 года до 12130 рублей (20621 рубль с учётом районного коэффициента и северной надбавки).

Среднесписочная численность работников казенных учреждений в 2020 году по сравнению с 2019 годом возросла на 7,75 ставок, в связи с переводом рабочих по благоустройству населённых пунктов от Администрации МО «Ленский муниципальный район» в МКУ «Эксплуатационная служба» и введением единицы диспетчера (служба 112). ФОТ работников казенного учреждения за 2020 году увеличился на 1745,0 тыс. руб. в связи с увеличением численности, в связи с индексацией окладов на 4,3 процента с 1 октября 2019 года и 3,0 процента с 1 октября 2020 года, с повышением МРОТ с 1 января 2020 года до 12130 рублей (20621 рубль с учётом районного коэффициента и северной надбавки);

За 2020 год средняя численность работников муниципальных учреждений по сравнению с 2020 годов уменьшилась на 9,6 ставки:

\* по учреждениям образования снижение составило 12,7 ед. ставок, в связи соптимизацией;

*\** по учреждениям культуры среднесписочный рост ставок составил 3,1 ставки, в связи с введением должности в МБУК «Яренский краеведческий музей» и МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека» в отдел проектной деятельности и туристско-информационных услуг.

ФОТ работников муниципальных учреждений в 2020 году по сравнению с 2019 годом вырос на 29664,9 тыс. руб.:

\*по фонду оплаты труда в муниципальных учреждениях образования увеличение в сумме 26354,4 тыс. рублей, 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 до 12130 рублей (20621 с учётом районного коэффициента и северной надбавки), индексацией на 4,3 процента окладов с 1 октября 2019 года и 3,0 процента с 1 октября 2020 года иных работников, повышение которых не осуществляется в соответствии с Указами Президента Российской Федерации;

\* по фонду оплаты труда работников в сфере физической культуры и спорта произошло увеличение на 33,3 тыс. рублей в связи с увеличением МРОТ с 1 января 2020 года;

\* по фонду оплаты труда в муниципальных бюджетных учреждениях культуры увеличение на 3277,2 тыс. рублей, в связи с повышением средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры (соглашение с министерством культуры Архангельской области) и увеличением численности работников.

**3. Результаты внешней проверки годовой отчётности исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2020 год.**

Контрольно-счетной комиссией МО «Ленский муниципальный район в соответствии со ст. 264.4. БК РФ, Положением о бюджетном процессе, планом работы КСК на 2021 год, проведена внешняя проверка годовой бюджетной, бухгалтерской отчетности за 2020 год главных распорядителей бюджетных средств:

- Собрания депутатов муниципального образования «Ленский муниципальный район»;

- Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район»;

- Финансового отдела Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район» (проверена и сводная бюджетная отчетность, предоставляемая финансовым органом МО);

- Отдела образования Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район».

На время написания заключения два акта подписаны, два находятся на подписании.

Бюджетная, бухгалтерская отчетность представлена главными распорядителями бюджетных средств на бумажном носителе. При необходимости главными распорядителями были предоставлены иные документы и материалы для проведения проверки.

Основываясь на результатах внешней проверки, контрольно-счетная комиссия отмечает:

3.1. Представленная для проверки сводная бюджетная отчетность по степени полноты и достоверности частично не соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010г. №191н (с изменениями),Письмам Минфина России, Казначейства России от 17.12.2020 №№ 02-04-04/110850, 07-04-05/02-26291 «[О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2020 год](http://www.gosfinansy.ru/#/document/99/556491098//)»*,* контрольным соотношениям, установленным Федеральным казначейством в виду неправильности заполнения граф, строк форм отчетности, в виду нарушения методологии бюджетного учета, установленной Приказами Минфина России от 01.12.2010 N 157н, от 06.12.2010 №162н.

Выявленные нарушения, отклонения контрольных соотношений касаются в основном форм годовой отчетности: 0503121, 0503125, 0503127, 0503128, пояснительной записки 0503160 а так же приложений к ней форм: 0503168 , 0503169.

Установлено нарушений общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к её составу в количестве 68 на сумму 5209310,5 тыс. руб., из них 5138938,2 тыс. руб. по методологии учета дебиторской задолженности за счет начисления доходов из областного бюджета на плановый период 2021-2023гг.

3.2. Представленная для проверки сводная бухгалтерская отчетность по степени полноты и достоверности частично не соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. №33н (с изменениями),Письмам Минфина России, Казначейства России от 17.12.2020 №№ 02-04-04/110850, 07-04-05/02-26291 «[О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2020 год](http://www.gosfinansy.ru/#/document/99/556491098//)»*,* контрольным соотношениям, установленным Федеральным казначейством ввиду неправильности заполнения граф, строк форм отчетности, в виду нарушения контрольных соотношений, нарушения методологии бухгалтерского учета, установленного Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н

Выявленные нарушения, отклонения контрольных соотношений касаются в основном форм годовой отчетности: 0503723, 0503721, 0503727, 0503730, 0503728, Пояснительной записки и приложений к ней, форм: 0503768, 0503769.

Установлено в предоставленной сводной бухгалтерской отчетности нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к её составу в количестве 61 нарушение на сумму 611220 тыс. руб.

3.3. В ходе внешней проверки установлено:

- получателями бюджетных средств и бюджетными учреждениями допускаются нарушения методологии бухгалтерского учета, утвержденного Приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 №162н, от16.12.2010 № 174н;

- не достаточно внимания уделяется организации внутреннего финансового контроля, предусмотренного статьёй 160.2-1 БК РФ, Инструкцией 191н, Инструкцией 33н:

- слабо проведена камеральная проверка представленной годовой бюджетной и бухгалтерской отчётности;

3.4. В результате внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленского муниципального района за 2020 год установлено, что плановые показатели уточненного бюджета МО «Ленский муниципальный район» по доходам и расходам на 2020 год и кассовое исполнение доходов, расходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2020 год соответствуют данным представленным в проекте Решения Собранию депутатов.

**Выводы и предложения**

1.Отчет об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2020 год предоставлен с соблюдением сроков, установленных ст.264.4 БК РФ, ст.39 Положения о бюджетном процессе.

2. Обеспечено выполнение муниципального бюджета по налоговым доходам на 104,1 процента, в бюджет дополнительно поступило доходов на 4284,0 тыс. руб. По неналоговым доходам исполнение составило 102,4 процента, в бюджет дополнительно поступило доходов на 361,6 тыс. руб.

Расходы бюджета за 2020 год исполнены на 98,1 процента, не профинансировано расходов на сумму 13839,3 тыс. руб.

3. Кредиторская задолженность получателей бюджетных средств, бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2021 года составила 5824,2 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность -35,1 тыс. руб.

Дебиторская задолженность получателей бюджетных средств, бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2021 года, без учета доходов будущих периодов, составила 7958,3 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность -4155,7 тыс. руб.

4. Муниципальный долг на 01.01.2021 года составляет 17000,0 тыс. руб.

5. Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2021 года составил 11873,9 тыс. руб., из них средства муниципального бюджета 11690,8 тыс. руб.

Остатки средств на счетах у бюджетных учреждений составили 5051,1 тыс. руб.

6. В бюджете за 2020 год осуществлено финансирование двадцати двух муниципальных программ, семнадцать из которых имеют высокую и среднюю оценку эффективности реализации, две муниципальные программы имеют неудовлетворительную оценку эффективности реализации.

7. По результатам внешней проверки контрольно-счетная комиссия полагает, что представленный отчет об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2020 год в целом соответствует нормам бюджетного законодательства.

Вместе с тем контрольно-счетная комиссия считает необходимым предложить Администрации МО «Ленский муниципальный район»:

1. Предусмотреть уведомление Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» о внесённых изменениях в сводную роспись расходов бюджета по основаниям, не требующим внесения изменений в муниципальный правовой акт представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

2. Постоянно принимать меры по увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района. Усилить контроль по снижению дебиторской задолженности по аренде земли и имущества.

3. Усилить контроль над полнотой, качеством и достоверностью бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений. Предлагаем обратить особое внимание на проведение камеральных проверок сдаваемой отчетности.

Соблюдать требование по принятию бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

При ведении бухгалтерского учета руководствоваться положениями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкций по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (приказы Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 № 162н от 16.12.2010 № 174н).

4.Продолжить работу по сокращению кредиторской и дебиторской задолженности получателей бюджетных средств и муниципальных бюджетных учреждений.

5. Ответственным исполнителям муниципальных программ своевременно осуществлять мониторинг по реализации муниципальных программ для повышения эффективности их реализации. Обеспечить взаимосвязь финансового обеспечения программных мероприятий с ожидаемыми целевыми величинами показателей для достижения, которых, реализуются мероприятия.

6. Принять меры по снижению муниципального долга.

По результатам проведенной внешней проверки контрольно-счетная комиссия МО «Ленский муниципальный район» полагает возможным утверждение отчета об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2020 год на заседании Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район».

Председатель Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» С.Е. Алексеева

Аудитор Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» А.В. Королькова