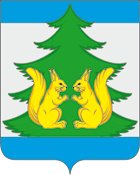
******

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Ленский муниципальный район»

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| от 30 августа 2021 года | | № 65 | Председателю Собрания депутатов  МО «Ленский муниципальный район»  Т. С. Лобановой |
| на № | от | |
|  | | |

ГлавеМО «Ленский муниципальный район»

А.Г. Торкову

**Информация**

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

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года».**

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

Бюджетный кодекс Российской Федерации, «Положение о бюджетном процессе в МО «Ленский муниципальный район» (далее Положение о бюджетном процессе), утвержденное решением Собрания депутатов от 18 июня 2014 года № 34-н, с изменениями, Положение «О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район», утвержденное решением Собрания депутатов от 29.02.2012 № 143, с изменениями, план работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» (далее КСК) на 2021 год.

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

Отчетность об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года.

Сведения по состоянию на 01.07.2021 года о ходе исполнения бюджета, о численности и денежном содержании муниципальных служащих с пояснительной запиской.

Отчет о расходовании резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года.

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

**4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 11 августа по 30 августа 2021 года.

**5. Цель экспертно-аналитического мероприятия**: соблюдение требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года, анализ поступления доходов бюджета, анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования, а также анализ дефицита местного бюджета. Проверка расходования средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район».

**6. Исследуемый период:** первое полугодие 2021 года

**7. Результаты мероприятия:**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, планом работы КСК на 2021 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года».

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, ст.36 Положения о бюджетном процессе «Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года утвержден постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 27.07.2021 № 446 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за I полугодие 2021года».

В соответствии с п.5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе Отчет предоставлен в Собрание депутатов и КСК 30.07.2021 года, в установленные сроки.

В соответствии с Решением Собрания депутатов №85-н от 25.02.2015 «Об утверждении состава и формы ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления МО «Ленский муниципальный район» и Положением о бюджетном процессе в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» и КСК 30 июля 2021 года представлены Сведения по состоянию на 01.07.2021 года о ходе исполнения бюджета, о численности и денежном содержании муниципальных служащих с пояснительной запиской.

**7.1. Изменение основных характеристик бюджета Ленского муниципального района за 1 полугодие 2021 года.**

В ходе исполнения бюджета 2021 года, утвержденного решением Собрания депутатов № 101-н от 15.12.2020 г. внесены изменения, которые затронули утвержденные показатели доходов и расходов бюджета и основные параметры.

Согласно данным отчета исполнение бюджета МО «Ленский муниципальный район» за первое полугодие 2021 года по основным характеристикам в сравнении с уточненными показателями составило:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные  характеристики бюджета | Утверждено на 2021г. (реш.101-н от 15.12.2020г.) | Уточненный  план на 2021г. | Отчет  1 полугодие 2021г. | Процент  исполнения |
| **Общий объем доходов** | 701543,9 | 863480,1 | 458327,4 | 53,1 |
| **Общий объем расходов** | 711943,3 | 888290,7 | 454045,6 | 51,1 |
| **Дефицит –**  **Профицит +** | -10399,4 | -18588,8 | +4281,7 | Х |

За 1 полугодие 2021 года в муниципальный бюджет поступило доходов в сумме 458327,4 тыс. руб., что по отношению к уточненным параметрам 2021 года составило 53,1 %, в том числе налоговые доходы поступили в сумме 60983,3 тыс. руб. (58,8 %), неналоговые доходы – в сумме 5856,0 тыс. руб. (52,5 %), безвозмездные поступления – 391488,0 тыс. руб. (52,3 %).

Расходы муниципального бюджета за 1полугодие 2021 года произведены в сумме 454045,6 тыс. руб. и к уточненным на отчетную дату годовым назначениям исполнены на 51,1 %. По отношению к исполнению за 1 полугодие 2020 года рост кассовых выплат муниципального бюджета составил 77699,9 тыс. руб. или на 20,6 %.

За первое полугодие 2021 года профицит бюджета составил 4281,7 тыс. руб.

За первое полугодие 2021 года увеличены расходы за счет остатков средств бюджета МО «Ленский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 7006,9 тыс. руб., в том числе:

Отдел образования – 2448,0 тыс. руб.;

Администрация МО «Ленский муниципальный район» - 4009,5 тыс. руб.;

Финансовый отдел МО «Ленский муниципальный район» - 549,4 тыс. руб.;

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – 183,2 тыс. руб.

Согласно предоставленного отчёта об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года плановый дефицит бюджета не превышает предельный объём, установленный статьей 92.1. БК РФ.

Установлены расхождения показателей по расходам, утвержденных решением Собрания депутатов № 112-н от 14.04.2021г. с данными утвержденных назначений отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел, подраздел | Бюджет с учетом внесенных изменений | Показатели  сводной росписи расходов | Плановые показатели  исполнения бюджета (отчетность) | Отклонения  Сводной росписи расходов от  уточненного  бюджета | Отклонения отчетности от Сводной росписи расходов |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7=(5-4) | 8=(6-5) |
| Общегосударственные вопросы, из них: | 01 00 | 73640,2 | 73304,4 | 73304,4 | -335,8 | 0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 04 | 39305,4 | 39424,5 | 39424,5 | +119,1 | 0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 06 | 8338,3 | 8347,2 | 8347,2 | +8,9 | 0 |
| Резервные фонды | 01 11 | 1000 | 501,3 | 501,3 | -498,7 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 21635,6 | 21670,5 | 21670,5 | +34,9 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 00 | 302,7 | 333,2 | 333,2 | +30,5 | 0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 03 10 | 302,7 | 333,2 | 333,2 | +30,5 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 00 | 165638,5 | 165678,5 | 165678,5 | +40,0 | 0 |
| Благоустройство | 05 03 | 274 | 314 | 314 | +40,0 | 0 |
| Охрана окружающей среды | 06 00 | 1875,8 | 1913,3 | 1913,3 | +37,5 | 0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 05 | 1875,8 | 1913,3 | 1913,3 | +37,5 | 0 |
| Образование, из них: | 07 00 | 532605,8 | 539072,2 | 539072,2 | +6466,3 | 0 |
| Дошкольное образование | 07 01 | 130489,3 | 131197,0 | 131197,0 | +707,7 | 0 |
| Общее образование | 07 02 | 341379,2 | 346449,6 | 346449,6 | +5070,4 | 0 |
| Дополнительное образование детей | 07 03 | 33488,2 | 33606,8 | 33606,8 | +118,6 | 0 |
| Молодежная политика | 07 07 | 1995,0 | 2564,6 | 2564,6 | +569,6 | 0 |
| Культура, кинематография | 08 00 | 55186,0 | 55276,9 | 55276,9 | +90,6 | 0 |
| Культура | 08 01 | 55186,0 | 55276,9 | 55276,9 | +90,6 | 0 |
| Социальная политика, из них: | 10 00 | 22213,8 | 22106,2 | 22106,2 | -107,6 | 0 |
| Пенсионное обеспечение | 10 01 | 2882,9 | 2763,9 | 2763,9 | -119,0 | 0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 03 | 1603,3 | 1614,9 | 1614,9 | +11,6 | 0 |
| **Расходы - всего** | **Х** | **882068,8** | **888290,7** | **888290,7** | **+6221,8** | **0** |

Расхождение показателей сводной росписи расходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2021 год (по состоянию на 01.07.2021г.) с Решением о бюджете с учетом изменений по состоянию на 14.04.2021 г. по расходам составило в сумме 6221,8 тыс. руб., в т.ч.:

- расхождение в сумме 498,7 тыс. рублей сложилось в результате уменьшения плановых показателей резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» для финансирования непредвиденных расходов;

- увеличения ассигнований на 6221,8 тыс.руб. сложились в результате увеличение ассигнований:

1. из областного бюджета субсидии на капитальный ремонт зданий - 647,5 тыс. руб., на укрепление материально-технической базы – 274,1 тыс. руб. дошкольных образовательных организаций;

2. из областного бюджета субсидии на создание условий для вовлечения в муниципальных образовательных организациях в деятельность по профилактике дорожно-транспортного травматизма -517,5 тыс. руб.;

3. из областного бюджета субсидии на укрепление материально-технической базы пищеблоков и столовых муниципальных образовательных организаций в целях создания условий для организации горячего питания, обучающихся, получающих начальное общее образование – 403,6 тыс. руб.;

4. из областного бюджета субсидии на реализацию мероприятий, связанных с подготовкой объектов теплоснабжения, находящихся в оперативном управлении муниципальных образовательных организаций, к новому отопительному сезону – 4070,0 тыс. руб.;

5. из областного бюджета субсидии на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству несовершеннолетних граждан – 300,0 тыс. руб.;

6. иные межбюджетные трансферты от МО «Сафроновское» по передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля поселения – 8,8 тыс. руб.

Внесение руководителем финансового органа изменений в сводную роспись расходов не противоречит п.3 ст.217 БК РФ и ст.12 Решения Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 15.12.2020 г. № 101-н «О бюджете муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2021 год».

**7.2. Исполнение бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года.**

Поступление доходов в 1 полугодии 2021 года составило 458327,3 тыс. рублей.Основные параметры бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года представлены в таблице №1:

таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Исполнение на  01.07. 2020 года | Утвержденный план на  2021 год | Уточненный  план на  2021 год | Исполнение на 01.07. 2021 года | Процент исполнения | | |
| к исполнению на 01.07.2020  года | к утвержден-ному плану на 2021 год | к уточнен-ному плану на 2021 год |
| Доходы бюджета,  в том числе: | 381270,6 | 701543,9 | 863480,1 | 458327,3 | 120,2 | 65,3 | 53,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 58979,5 | 114930,8 | 114930,8 | 66839,3 | 113,3 | 58,1 | 58,2 |
| Безвозмездные поступления | 322291,1 | 586613,1 | 748549,3 | 391488,0 | 121,5 | 66,7 | 52,3 |
| Расходы бюджета | 376345,7 | 711943,3 | 888290,7 | 454045,6 | 120,6 | 63,8 | 51,1 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | +4924,9 | -10399,4 | -18588,8 | +4281,7 | Х | Х | Х |

**1. Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодие 2021 года**

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений – 85,4 % от общего объема поступивших доходов. Налоговые и неналоговые доходы составляют 14,6 %.

Поступление доходов за 1 полугодие 2021 года представлено в таблице №2:

таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на  01.07.2020 года | Уточненный план  на  2021 год | Исполнено за отчетный период | | | |
| Исполнено  на  01.07.2021 года | Удельный вес  (%) | % исполнения | |
| к исполнению  на 01.07. 2020 года | к уточненному плану  на 2021 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:** | **58979,5** | **114930,8** | **66839,3** | **14,6** | **113,3** | **58,2** |
| **Налог на доходы**  **физических лиц** | **45519,5** | **88612,3** | **50914,6** | **76,2** | **111,9** | **57,5** |
| **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, из них:** | **3013,8** | **8203,3** | **3859,1** | **5,8** | **128,0** | **47,0** |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо | 1427,9 | 3502,8 | 1745,1 | 45,2 | 122,2 | 49,8 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | 9,3 | 24,6 | 13,1 | 0,3 | 140,9 | 53,3 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин | 1860,8 | 4675,9 | 2426,6 | 62,9 | 130,4 | 51,9 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин | -284,2 | 0 | -325,7 | -8,4 | 114,6 | 0,0 |
| **Налоги на совокупный доход, из них:** | **4107,2** | **6965,3** | **6209,6** | **9,3** | **151,2** | **89,2** |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | 4101,6 | 4707,0 | 2618,5 | 42,2 | 63,8 | 55,6 |
| Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года) | 0 | 0 | -2,5 | 0 | 0 | 0 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | 0 | 0 | 397 | 6,4 | 0 | 0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0 | 1400,0 | 2062,7 | 33,2 | 0 | 147,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,6 | 6,3 | 7,6 | 0,1 | 135,7 | 120,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | - | 852,0 | 1126,3 | 18,1 | 0 | 132,2 |
| **Государственная пошлина, в т.ч.** | **683,2** | **1552,0** | **781,1** | **1,2** | **114,3** | **50,3** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 571,4 | 1332,0 | 675,1 | 86,4 | 118,1 | 50,7 |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия | 111,8 | 220,0 | 105,6 | 13,5 | 94,5 | 48,0 |
| Прочие налоги и сборы (по отмененным местным налогам и сборам) | 0,0 | 0 | 0,4 | 0 | 0 | 0 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности из них:** | **3345,2** | **8903,8** | **3672,6** | **5,5** | **109,8** | **41,2** |
| Арендная плата земли | 1025,3 | 3156,7 | 1188,7 | 32,4 | 115,9 | 37,7 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 2319,9 | 5747,1 | 2483,9 | 67,6 | 107,1 | 43,2 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **910,5** | **174,6** | **212,0** | **0,3** | **23,3** | **121,4** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **21,8** | **34,2** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, из них:** | **859,4** | **195,3** | **595,7** | **0,9** | **69,3** | **305,0** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 132,3 | **0** | 390,1 | 65,5 | **294,9** | **0** |
| Доходы от продажи земли | 723,9 | 195,3 | 150,8 | 25,3 | 20,8 | 77,2 |
| Плата за увеличение площади земельных участков | 3,2 | 0 | 54,8 | 9,2 | 1712,5 | 0 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **518,9** | **290,0** | **594,6** | **0,9** | **114,6** | **205,0** |
| **Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, из них** | **322291,1** | **748549,3** | **391488,0** | **85,4** | **121,5** | **52,3** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч:** | **322775,2** | **748714,4** | **391659,3** | **100,0** | **121,3** | **52,3** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3260,8 | 5255,4 | 2628,0 | 0,7 | 80,6 | 50,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 120771,5 | 391040,4 | 163987,5 | 41,9 | 135,8 | 41,9 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 197104,1 | 349948,7 | 223599,9 | 57,1 | 113,4 | 63,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1638,8 | 2469,9 | 1443,9 | 0,4 | 88,1 | 58,5 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **2,7** | **17,2** | **11,0** | **0** | **407,4** | **64,0** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-486,8** | **-182,3** | **-182,3** | **0** | **37,4** | **100,0** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **381270,6** | **863480,1** | **458327,3** | **100,0** | **120,2** | **53,1** |

Таким образом, поступление налоговых и неналоговых доходов за первое полугодие 2021 года составило 58,2% к показателям уточненного плана. Кроме того выполнен уточненный план с превышением годового объема поступлений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на сумму 662,7 тыс. руб., по платежам за пользование природными ресурсами на сумму 37,4 тыс. руб., по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 400,4 тыс. руб., по штрафам санкциям, возмещению ущерба на сумму 304,6 тыс. руб.

По отношению к соответствующему периоду 2020 года наблюдается рост поступлений налоговых и неналоговых доходов на 13,3 % или на 7859,8 тыс. руб.

Наиболее значительный прирост зафиксирован:

*-* по налогу на доходы физических лиц – на 5395,1 тыс. руб. (+11,9 %);

- на акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 845,3 тыс. руб. (+28,0%);

- по налогам на совокупный доход – 2102,4 тыс. руб. (+51,2%);

- государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия – 97,9 тыс. руб. (+14,3 %).

За отчетный период 2021 года поступление налоговых и неналоговых доходов в муниципальный бюджет в основном обеспечено поступлением НДФЛ, налогов на совокупный доход, платежами при пользовании природными ресурсами, доходами от продажи материальных и нематериальных активов, доходами от штрафов, санкций, возмещение ущерба.

* **Налог на доходы физических лиц** за отчетный период поступил в бюджет в сумме 50914,6 тыс. руб., годовые назначения исполнены на 57,5 %. В структуре поступивших в муниципальный бюджет налоговых и неналоговых доходов удельный вес налога на доходы физических лиц составляет 76,2 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление налога на доходы физических лиц в муниципальный бюджет увеличилось на 5395,1 тыс. руб. или на 11,9 %.

* **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** поступление составило 3859,1 тыс. рублей или 47,0 % от уточненных показателей плана по доходам на 2021 год. В структуре поступивших в муниципальный бюджет налоговых и неналоговых доходов удельный вес акцизов составляет 5,8 %.

Поступление акцизов в бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 8453 тыс. рублей или на 28,0 %.

Поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации обусловлено поступлением:

- доходами от уплаты акцизов на дизельное топливо – 1745,1 тыс. руб.;

- доходами от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 13,1 тыс. руб.;

- доходами от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 2426,6 тыс. руб.

* **Налоги на совокупный доход** поступление составило 6209,6 тыс. рублей или 89,2 % от уточненных показателей плана по доходам на 2021 год.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление налога увеличилось на 2102,4 тыс. рублей или на 51,2 %.

В том числе:

* **единый сельскохозяйственный налог,** в бюджет поступило 7,6 тыс. рублей или 20,6 % от уточненных показателей плана по доходам на 2021 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов наблюдается рост на 2,0 тыс. рублей;

* **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**, в бюджет поступило 2062,7 тыс. рублей или 147,3 % от уточненных показателей плана по доходам на 2021 год;
* Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения – 3013,0 тыс. руб.;
* **Государственная пошлина** поступление в бюджет составило 781,1 тыс. рублей или 50,3 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2021 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 97,9 тыс. рублей или на 14,3 %.

* **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**исполнение составило 3672,6 тыс. рублей или 41,2 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2021 год, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов отмечен рост на 327,4 тыс. рублей или на 9,8 %, том числе:
* доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование гос. и муниципального имущества, составили 1188,7 тыс. руб. или 37,7 % от прогнозного годового плана. По сравнению с 1 полугодием 2020 года поступление дохода увеличилось на 163,4 тыс. рублей.

В соответствии с полученной информацией задолженность по арендной плате за земельные участки на 01.01.202 г. составляла 1134,6 тыс. руб., за 1 полугодие 2021 года: начислено - 701,0 тыс. руб., оплачено – 1157,0 тыс. руб. На 01.07.2021г. задолженность составила 678,6 тыс. руб. Задолженность по данному виду доходов является резервом пополнения бюджета.

* прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составили 2483,9 тыс. руб. или 43,2 % от прогнозного годового плана.

По сравнению с 1 полугодием 2020 года доход увеличился на 164,0 тыс. руб., или на 7,1%.

В соответствии с полученной информацией задолженность по прочим доходам от использования имущества на 01.01.2021 г. составляла 3181,3 тыс. руб., за 1 полугодие 2021 года начислено – 2474,2 тыс. руб., оплачено – 2484,0 тыс. руб., задолженность на 01.07.2021г. составила 3171,5 тыс. руб. Задолженность по данному виду доходов является резервом пополнения бюджета.

В дополнительно полученной информации отражено, что в течение 1 полугодия 2021 года:

* выставлено 4 претензии на общую сумму 747,8 тыс. рублей;
* направлено в суд 43 материала о взыскании недоимки на сумму 1039,0 тыс. рублей;
* выставлены пени на сумму 41,3 тыс. руб.

В результате проделанной работы 184 плательщика уплатили недоимку по арендным платежам на общую сумму 587,3 тыс. рублей.

* **Платежи при пользовании природными ресурсами**  поступили в сумме 212,0 тыс. рублей или 121,4 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2021 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение доходов на 698,5 тыс. рублей или на 76,7 %.

* **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в сумме 595,7 тыс. рублей или 305,0 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2021 год. За аналогичный период прошлого года поступление доходов составило 859,4 тыс. рублей.

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

* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 150,8 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года поступило 723,9 тыс. рублей;
* Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 390,1 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступило 132,3 тыс. рублей.

В соответствии с информацией отдела по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Администрации МО «Ленский муниципальный район» в 1 полугодии 2021 год реализовано муниципальное имущество на сумму 390,1 тыс. руб. (автомашина Ховер).

* **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 594,6 тыс. рублей или 205,0 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2021 год. По сравнению с прошлым годом сумма дохода от штрафных санкций увеличилась на 75,7 тыс. рублей или на 14,6 %.

**Безвозмездных поступлений** за счет всех источников в отчетном периоде получено 391488,0 тыс. руб., что превышает поступления за 1 полугодие предыдущего года на 69196,9 тыс. руб. или на 21,5%. Годовой прогнозный план поступлений выполнен на 52,3%.

Основную долю в составе безвозмездных поступлений, полученных в муниципальный бюджет за 1 полугодие 2021 года, занимают безвозмездные поступления от других бюджетов: 391659,3 тыс.руб. или 100 % в структуре безвозмездных поступлений.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 полугодие 2020 и 2021 годов представлены в таблице 2.

Поступления от других бюджетов увеличились на 68884,1 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, из них:

*-* дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности за 1 полугодие уменьшились на 632,8 тыс. руб.;

*-* субсидии – на 43216,0 тыс. руб.;

*-* субвенции – на 26495,8 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты за 1 полугодие уменьшились на 194,9 тыс. руб.

За отчетный период поступило субсидий на сумму 163987,5 тыс.руб., что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года в целом увеличилось на 43216,0 тыс. руб.; (+35,8%), из них за счет увеличения поступления отдельных видов субсидий:

- на 177,0 тыс. руб. субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов;

- 46576,7 тыс. руб. субсидии бюджетам на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения;

- 3660,9 тыс. руб. субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях.

Одновременно уменьшился объем поступления следующих субсидий:

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

- на 5259,9 тыс. руб. прочие субсидии бюджетам муниципальных районов.

За отчетный период поступило субвенций на сумму 223599,9 тыс. руб., что в целом больше на 26495,8 тыс.руб. (+13,4 %), чем за аналогичный период 2020 года, из них за счет увеличения поступления отдельных видов субвенций:

- на 3013,0 тыс. руб. субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

- на 484,4 тыс. руб. субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования;

- на 11580,3 тыс. руб. субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций;

- на 401,9 тыс. руб. единая субвенция местным бюджетам;

- на 11334,7 тыс. руб. прочие субвенции.

Иные межбюджетные трансферты поступили за отчетный период в сумме 1443,9 тыс. руб., что в целом меньше на 194,9 тыс. руб. чем за аналогичный период 2020 года, из них, за счет снижения поступления отдельных видов иных межбюджетных трансфертов:

*-* на 209,9 тыс. руб. межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями;

- на 15,0 тыс. руб. рост прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов.

Доходы от возврата остатков субсидии, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет с учетом возврата указанных остатков в областной бюджет составили 182,3 тыс. руб.

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

**2. Исполнение расходной части муниципального бюджета за 1 полугодие 2021 года**

Расходы муниципального бюджета за 1 полугодие 2021 года исполнены на сумму 454045,6 тыс. руб., или на 51,1 % от годового уточнённого плана (за 1 полугодие 2020 г. бюджет по расходам был исполнен в сумме 376345,7 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходной части муниципального бюджета за 1 полугодие 2021 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации в соответствии с отчетом исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 года приведен в таблице № 3, для сравнения приведены данные по исполнению муниципального бюджета на 01.07.2020г.:

таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Уточненный план  на  2021 год | Кассовое  исполнение  1 полугодие  2021 года | Процент  выполнения | Процент в структуре расходов, раздела | Кассовое исполнение 1 полугодие 2020 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **73304,4** | **31376,8** | **42,8** | **6,9** | **28962,7** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1487,9 | 710,0 | 47,7 | 2,3 | 686,5 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1866,2 | 790,2 | 42,3 | 2,5 | 727,1 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 39424,5 | 18084,1 | 45,9 | 57,6 | 16891,1 |
| 0105 | Судебная система | 6,8 | 2,6 | 39,1 | 0,0 | 1,7 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8347,2 | 3765,1 | 45,1 | 12,0 | 3916,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 501,4 | х | х | х | х |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 21670,5 | 8024,7 | 37,0 | 25,6 | 6740,3 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **1107,7** | **553,8** | **50,0** | **0,1** | **501,1** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1107,7 | 553,8 | 50,0 | 100,0 | 501,1 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **333,2** | **97,9** | **29,4** | **0,0** | **120,1** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 333,2 | 97,9 | 29,4 | 100,0 | 120,1 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **15983,9** | **10288,2** | **64,4** | **2,3** | **10610,5** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 70,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 17,6 |
| 0408 | Транспорт | 1935,0 | 602,3 | 31,1 | 5,9 | 1044,7 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 11681,3 | 9586,9 | 82,1 | 93,2 | 9467,6 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 2297,6 | 99,0 | 4,3 | 0,9 | 80,6 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **165678,5** | **49373,0** | **29,8** | **10,9** | **7337,3** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 7995,0 | 2690,3 | 33,7 | 5,4 | 556,3 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 157369,5 | 46682,7 | 29,7 | 94,6 | 4741,2 |
| 0503 | Благоустройство | 314,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2039,8 |
| **06** | **Охрана окружающей среды** | **1913,3** | **357,0** | **18,7** | **0,1** | **1796,1** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 1913,3 | 357,0 | 18,7 | 100,0 | 1796,1 |
| **0700** | **Образование** | **539072,2** | **318173,4** | **59,0** | **70,1** | **289192,3** |
| 0701 | Дошкольное образование | 131197,0 | 75479,3 | 57,5 | 23,7 | 70923,2 |
| 0702 | Общее образование | 346449,6 | 205683,9 | 59,4 | 64,6 | 185575,5 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 33606,8 | 17811,8 | 53,0 | 5,6 | 16485,5 |
| 0707 | Молодежная политика | 2564,6 | 986,7 | 38,5 | 0,3 | 82,2 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 25254,2 | 18211,7 | 72,1 | 5,7 | 16125,9 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **55276,8** | **29111,2** | **52,7** | **6,4** | **25950,2** |
| 0801 | Культура | 55276,8 | 29111,2 | 52,7 | 100,0 | 25950,2 |
| **1000** | **Социальная политика** | **22106,2** | **10013,7** | **45,3** | **2,2** | **5705,7** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 2763,9 | 1086,2 | 39,3 | 10,8 | 1087,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 1614,9 | 65,8 | 4,1 | 0,7 | 53,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 14968,9 | 7890,1 | 52,7 | 78,8 | 3684,9 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 2758,5 | 971,6 | 35,2 | 9,7 | 880,0 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **1460,0** | **508,8** | **34,9** | **0,1** | **871,5** |
| 1101 | Физическая культура | 1460,0 | 508,8, | 34,9 | 100,0 | 871,5 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **2317,2** | **239,1** | **10,3** | **0,0** | **498,4** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 2317,2 | 239,1, | 10,3 | 100,0 | 498,4 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **9737,3** | **3952,7** | **40,6** | **0,9** | **4799,8** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 3470,7 | 1735,4 | 50,0 | 43,9 | 1788,9 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера | 6266,6 | 2217,2 | 35,4 | 56,1 | 3010,9 |
|  | **Всего расходов** | **888290,7** | **454045,6** | **51,1** | **100,0** | **376345,7** |

Расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) в отчетном периоде составили 357807,1 тыс. руб. или 78,8 % от всех расходов муниципального бюджета.

Увеличение ассигнований на социальную сферу за 1 полугодие 2021 года к показателям за аналогичный период прошлого года по отдельным разделам и подразделам функциональной классификации расходов в целом составляет 36087,4 тыс. руб., из них:

Увеличение ассигнований:

- дошкольное образование – 4556,1 тыс. руб.;

- общее образование – 20108,4 тыс. руб.;

-дополнительное образование детей -1326,3 тыс. руб.;

- молодежная политика-904,5 тыс. руб.;

-другие вопросы в области образования -2085,8 тыс. руб.;

-культура -3161,0 тыс. руб.;

-социальная политика -4308,0 тыс. руб.;

Уменьшение ассигнований:

-физическая культура-362,7 тыс. руб.;

Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды произведены в сумме 60018,2 тыс. руб. или 13,3 % от общего объема расходов*.* Рост к показателям за аналогичный период прошлого года по отдельным разделам и подразделам функциональной классификации расходов в целом составляет 40274,3 тыс. руб. из них:

Увеличение ассигнований:

- дорожное хозяйство (дорожные фонды) -119,3 тыс. руб.;

- другие вопросы в области национальной экономики – 18,4 тыс. руб.;

-жилищное хозяйство-2134,0 тыс. руб.;

-коммунальное хозяйство-41941,5 тыс. руб.

Уменьшение ассигнований:

-сельское хозяйство и рыболовство-17,6 тыс. руб.;

- транспорт -442,4 тыс. руб.;

- благоустройство-2039,8 тыс. руб.;

- другие вопросы в области охраны окружающей среды – 1439,1 руб.;

Таким образом, остальные расходы муниципального бюджета составляют 36220,3 тыс. руб. или 7,9 % от их общей суммы.

Анализ отчета об исполнении муниципального бюджета за 1 полугодие 2021 года показал, что в разрезе разделов и подразделов муниципального бюджета имеет место неравномерность исполнения расходов.

Высокий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделам подразделам: дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 82,1%, другие вопросы в области образования – 72,1%, общее образование -59,4%, дошкольное образование-57,5%, дополнительное образование детей -53,0%, культура и охрана семьи и детства по 52,7%.

Низкий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделам, подразделам: национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 29,4%; другие вопросы в области национальной экономики – 4,3%; коммунальное хозяйство – 29,7%, охрана окружающей среды – 18,7%; социальное обеспечение населения – 4,1%, обслуживание государственного и муниципального долга – 10,3%.

Исполнение расходов по остальным подразделам составляет в пределах от 30 до 50%.

В таблице № 4 представлена группировка расходов муниципального бюджета за 1 полугодие 2021 года по видам расходов классификации расходов бюджетов, для сравнения предоставлены данные за прошлый год.

таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование видов расходов классификации бюджета | 1 полугодие 2021 года | | кассовое исполнение 1 полугодие  2020 года |
| кассовое исполнение | структура,  в процентах |
| расходы на выплату персоналу | 25454,9 | 5,6 | 24280,5 |
| закупка товаров работ и услуг | 15170,7 | 3,3 | 19474,9 |
| уплата налогов и сборов | 3162,7 | 0,7 | 463,7 |
| межбюджетные трансферты | 5295,6 | 1,2 | 10265,3 |
| расходы на выплату персоналу казенных учреждений | 4142,4 | 0,9 | 2878,2 |
| субсидии юридическим лицам, ИП,ФЛ, производителям товаров, работ, услуг 810) | 46724,0 | 10,3 | 1934,4 |
| исполнение судебных актов | 27,4 | 0,0 | 0,4 |
| субсидии бюджетным учреждениям | 349534,0 | 77,0 | 312025,4 |
| капвложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 2393,9 | 0,5 | 3281,3 |
| социальное обеспечение и иные выплаты населению | 1137,8 | 0,3 | 1243,2 |
| обслуживание муниципального долга | 239,1 | 0,1 | 498,4 |
| субсидии | 664,1 | 0,1 | 0 |
| ВСЕГО | **454045,6** | **100,0** | **376345,7** |

Наибольший объем расходов муниципального бюджета в отчетном периоде составляют:

- расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, предоставлены в отчетном периоде в сумме 349534,0 тыс. руб. или 77,0 % всех произведенных расходов бюджета, увеличение расходов по сравнению с прошлым годом обусловлено повышением средней заработной платы педагогических работников, работников муниципальных учреждений культуры;

- расходы на предоставление субсидий юридическим лицам, ИП, ФЛ, производителям товаров, работ, услуг предоставлены в отчетном периоде в сумме 46724,0 тыс. руб. или 10,3 % всех произведенных расходов бюджета, увеличение расходов по сравнению с прошлым годом обусловлено выплатами по компенсации расходов по реконструкции сетей водоснабжения с. Яренск выполненное в рамках концессионного соглашения.

В соответствии с представленной отчетностью за 1 полугодие 2021 года:

**Расходы раздела «Общегосударственные вопросы»** составляют в структуре расходов 6,9 %, или 31376,8 тыс. руб., в том числе: расходы на функционирование местной администрации составляют 57,6 %, расходы на представительные органы муниципального образования – 2,5%, расходы высшего должностного лица муниципального образования – 2,3%, расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора – 12,0%, расходы на другие общегосударственные вопросы – 25,6%.

Кассовое исполнение от годового плана в разрезе подразделов составило от 39,1 до 47,7 процентов.Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Общегосударственные расходы» обусловлен заявительным характером выплат.

По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 2414,1 тыс. руб. или на 8,3%, из них:

- расходы на функционирование местной администрации увеличились на 1193,0 тыс. руб. или 7,1 %;

- расходы на представительные органы муниципального образования увеличились на 63,1 тыс. руб. или 8,7%;

- расходы высшего должностного лица муниципального образования увеличились на 23,5тыс. руб. или 3,4%;

- расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора уменьшились на 150,9 тыс. руб. или 3,9%;

- расходы на другие общегосударственные вопросы увеличились на 1284,4 тыс. руб. или 19,1%.

Плановые показатели расходов по разделу «общегосударственные вопросы» по отчету за 1 полугодие 2021 года составляют 73304,4 тыс. руб. Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 14.04.2021 года № 112-н расходы по разделу «общегосударственные вопросы» утверждены в сумме 73640,2 тыс. руб. Отклонения плановых показателей от утвержденных в бюджете составляют 335,8 тыс. руб.

В структуре расходов раздела «Общегосударственные вопросы»:

- 66,9 % или 20988,9 тыс. руб. занимают расходы на выплаты персоналу муниципальных органов;

- 13,2 % или 4142,4 тыс. руб. занимают расходы на выплату персоналу казенных учреждений;

- 13,0 % или 4063,4 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- 2,6 % или 811,8 тыс. руб. расходы по уплату налогов, сборов и иных платежей;

-4,3% или 1342,9 тыс. руб. расходы по перечислению межбюджетных трансфертов;

- и 27,4 тыс. руб. расходы на исполнение судебных актов.

**Расходы раздела «Национальная оборона»** составляют в структуре 0,1% или 553,8 тыс. руб. - расходы по перечислению межбюджетных трансфертов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Кассовое исполнение 50 % к годовому плану. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 52,7 тыс. руб.

**Расходы раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составляют в структуре 0,02% или 97,9 тыс. руб. Кассовое исполнение 29,4 % к годовому плану. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 22,2 тыс. руб.

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

**Расходы раздела «Национальная экономика»** составляют в общей структуре расходов 2,3 %, или 10288,2 тыс. руб. Кассовое исполнение 64,4 % к годовому плану. По сравнению с прошлым годом расходы уменьшились на 322,3 тыс. руб.

В том числе по подразделам:

- расходы по дорожному фонду – 93,2% или 9586,9 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 82,1 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 119,3 тыс. руб. или на 1,3%.

- расходы по транспорту - 5,9% или 602,3 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 31,1%, по сравнению с прошлым годом расходы снизились на 442,4 тыс. руб.;

- другие вопросы в области национальной экономики – 0,9% или 99,0 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 4,3 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 18,4 тыс. руб.

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

В структуре расходов раздела «Национальная экономика» 92,6 % или 9529,1 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 0,9 % или 95 тыс. руб. занимают расходы по перечислению субсидий на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, работ, услуг, 6,5 % или 664,1 тыс. руб. занимают расходы по перечислению межбюджетных трансфертов МО «Урдомское» на софинансирование дорожной деятельности.

**Расходы раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составляют в общей структуре расходов 10,9 %, или 49373,0 тыс. руб.,кассовое исполнение расходов 29,8 % от годовых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 42035,7 тыс. руб. Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу обусловлен поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов, сезонностью осуществляемых расходов.

В том числе исполнено по подразделам:

- расходы по жилищному хозяйству – 5,4 % в структуре расходов по разделу или 2690,3 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 33,7 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 2134,0 тыс. руб.;

- расходы на коммунальное хозяйство – 94,6 % в структуре расходов по разделу или 46682,7 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана 29,7 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 41941,5 тыс. руб.;

- расходы на благоустройство -0 % в структуре расходов по разделу или 0,0 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 0,0%, по сравнению с прошлым годом расходы уменьшились на 2039,8 тыс. руб.

В структуре расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» 0,6 % или 298,2 тыс. руб. занимают расходы:

- по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 0,0 % или 1,6 тыс. руб.;

- расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению, 94,4 % или 46623,3 тыс. руб.;

- расходы по перечислению субсидий на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, работ, услуг, 5,0 % или 2449,9 тыс. руб.

**Расходы раздела «Охрана окружающей среды»** в общей структуре расходов 0,1 %, или 357,0 тыс. руб.,кассовое исполнение расходов 18,7 % от годовых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы уменьшились на 1439,1 тыс. руб.

В структуре расходов раздела 100,0% или 357,0 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

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

**Расходы раздела «Образование»** составляют в общей структуре расходов 70,1 %, или 318173,4 тыс. руб., кассовое исполнение расходов 59,0 % от годовых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 28981,1 тыс. руб. В том числе по разделам подразделам:

- расходы по дошкольному образованию – 23,7% в структуре расходов по разделу или 75479,3 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 57,5 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 4556,1 тыс. руб. или на 6,4%;

- расходы по общему образованию – 64,6% в структуре расходов по разделу или 205683,9 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 59,4 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 20108,4 тыс. руб. или на 10,8 %;

- расходы по дополнительному образованию детей 5,6 % в структуре расходов по разделу или 17811,8 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 53,0 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 1326,3 тыс. руб. или на 8,0 %;

- расходы по молодежной 0,3 % в структуре расходов по разделу или 986,7 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 38,5 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 904,5 тыс. руб. или в 12 раз;

- расходы по другим вопросам в области образования 5,7 % в структуре расходов по разделу или 18211,7 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 72,1 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 2085,8 тыс. руб. или на 12,9 %.

В структуре расходов раздела «Образование»:

- 88,9 % или 282853,9 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

В таблице № 5 представлена группировка расходов муниципального бюджета по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания за 1 полугодие 2021 года в разрезе подразделов бюджетной классификации. Информация предоставлена Отделом образования Администрации.

таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные назначения  на 2021 год | Первое полугодие  2021 года | | Процент исполнения | |
| кассовый  план | кассовое исполнение | к утвержденным назначениям | к кассовому плану |
| Дошкольное образование | 127429,5 | 74632,7 | 74632,7 | 58,6 | 100,0 |
| Общее образование | 315481,0 | 190863,1 | 190863,1 | 60,5 | 100,0 |
| Дополнительное образование детей | 32873,3 | 17358,1 | 17358,1 | 52,8 | 100,0 |
| **ВСЕГО:** | **475783,8** | **282853,9** | **282853,9** | **59,5** | **100,0** |

Кассовое исполнение годового плана в разрезе подразделов составило:

по дошкольному образованию – 58,6 % или 74632,7. руб.,

по общему образованию –60,5 % или 190863,1 тыс. руб.,

по дополнительному образованию – 56 % или 17358,1 тыс. руб.

Исполнение кассового плана за 1 полугодие 2021 года составило 100% по всем подразделам.

- 9,8 % или 31313,7 тыс. руб. занимают расходы на предоставление субсидии на иные цели бюджетным учреждениям.

Анализ кассового исполнения годового плана субсидии на иные цели в разрезе мероприятий представлен в таблице № 6. Информация предоставлена Отделом образования Администрации.

таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предоставление иных субсидий бюджетным образовательным учреждениям в разрезе подразделов | | | |
| Наименование субсидии на иные цели | Бюджетные обязательства на 2021 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие  2021 года | Процент  исполнения |
| Капитальный ремонт зданий учреждений дошкольного образования 07307010210584020612 | 338,9 | 83,4 | 24,6 |
| Капитальный ремонт муниципальных дошкольных образовательных организаций 073070102105S8260612 | 917,5 | 0,0 | 0 |
| Приобретение холодильного, технологического, теплового оборудования мебели и посуды для пищеблоков 073070102112S6830612 | 200,0 | 0,0 | 0 |
| 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  07307010211384020612 | 439,7 | 142,7 | 32,4 |
| Устранение предписаний надзорных органов (Роспотребнадзор, Госпожнадзор)07307010211484020612 | 406,4 | 400,7 | 98,9 |
| Приобретение оборудования и инвентаря для учреждений дошкольного образования 073070102115S6830612 | 471,7 | 0 | 0 |
| Прохождение медосмотров и санитарного минимума работников дошкольных организаций, психиатрическое освидетельствование 07307010211884030612 | 685,3 | 208,0 | 30,4 |
| Резервный фонд Администрации МО (МБДОУ «Детский сад №3 «Теремок» ОРВ с. .Яренск на изготовление технического плана здания)07307016610081400612 | 12,0 | 12,0 | 100,0 |
| Подготовка объектов теплоснабжения(котельных, тепловых сетей) к отопительному сезону 07307010212478880612 | 296,0 | 0,0 | 0 |
| **итого дошкольное образование** | **3767,5** | **846,7** | **22,5** |
| Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций  07307020220153030612 | 15 770,5 | 11580,3 | 73,4 |
| Проведение капитального и текущего ремонта зданий образовательных учреждений и учреждений дополнительного образования 07307020220584060612 | 163,6 | 0 | 0 |
| Приобретение оборудования для котельных ОУ, мероприятия, связанные с подготовкой объектов теплоснабжения (котельных, тепловых сетей) к отопительному сезону 07307020220678880612 | 3774,0 | 0,0 | 0 |
| Осуществление мер направленных на обеспечение антитеррористической безопасности, оборудование зданий образовательных учреждений системой видеонаблюдения, проведение ограждения территорий образовательных учреждений, благоустройство территорий муниципальных школ 07307020220984060612 | 144,0 | 0,0 | 0 |
| Укрепление материально-технической базы пищеблоков и столовых муниципальных общеобразовательных организаций в Архангельской области в целях создания условий для организации горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование  073070202213S6560612 | 807,2 | 0,0 | 0 |
| Обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, детей – инвалидов, обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся, осваивающих образовательные программы начального общего образования  07307020221484060612 | 1 612,9 | 399,9 | 24,8 |
| Приобретение бензина на школьные автобусы для осуществления подвоза обучающихся, приобретение запасных частей для проведения ремонта, диагностика школьных автобусов, обслуживание навигационной системы «ГЛОНАСС», калибровка Тахографа, замена СКЗИ- блока, приобретение карт Тахографа и осуществление мероприятий по автострахованию (ОСАГО), проблесковые маячки, обеспечение условий для организации безопасного подвоза обучающихся к месту обучения и обратно, создание условий для вовлеч ения обучающихся в муниципальных образовательных организациях в деятельность по профилактике дорожно-транспортного травматизма 07307020221584060612 | 3 380,5 | 1409,6 | 41,7 |
| 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»07307020221684060612 | 952,7 | 533,5 | 56,0 |
| На устранение предписаний Госпожнадзора и Роспотребнадзора 07307020221784060612 | 1353,7 | 0 | 0 |
| Возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированных специалистов учреждений культуры и образовательных организаций (кроме педагогических работников), финансируемых из местных бюджетов, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, в рабочих поселках (поселках городского типа) 07307020222084080612 | 44,0 | 25,4 | 57,8 |
| Прохождение медицинских осмотров, санитарного минимума работниками образовательных учреждений на базе медицинских учреждений в том числе: школы и учреждения дополнительного образования, оснащение медицинских кабинетов общеобразовательных учреждений современным медицинским оборудованием  07307020222184080612 | 1 775,1 | 531,5 | 29,9 |
| Создание условий для вовлечения обучающихся в муниципальных образовательных организациях в деятельность по профилактике дорожно-транспортного травматизма 0730702022R3S6880612 | 817.5 | 0.0 | 0 |
| Резервный фонд Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район» 07307026610081400612 | 122,9 | 90,5 | 73,6 |
| **итого общее образование** | **30718,7** | **14570,8** | **47,4** |
| Прохождение медицинских осмотров, санитарного минимума работниками образовательных учреждений на базе медицинских учреждений в том числе: школы и учреждения дополнительного образования, оснащение медицинских кабинетов общеобразовательных учреждений современным медицинским оборудованием  07307030222184080612 | 119,5 | 46,1 | 38,6 |
| Организация и обеспечение условий проведения комплекса районных локальных воспитательно – образовательных мероприятий социально- педагогического, творческого, патриотического, гражданско-правового; краеведческого, экологического направления и т.д. на базе учреждений дополнительного образования детей; проведение олимпиад, конференций, конкурсов, соревнований, слетов, сборов07307030222484090612 | 200,0 | 138,8 | 69,4 |
| Участие в областных мероприятиях, обеспечивающих выявление и поддержку одаренных и талантливых детей: олимпиады, конференции, конкурсы, соревнования, слеты, сборы, форумы 07307030222584090612 | 150,0 | 150,0 | 100,0 |
| Резервный фонд Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район» 07307026610081400612 | 118,7 | 118,7 | 100,0 |
| **итого дополнительное образование** | **588,2** | **453,6** | **77,1** |
| Осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению оплаты стоимости набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей в каникулярное время 07307070222678320612 | 1 502,0 | 827,9 | 55,1 |
| Увеличение количества детей, обеспеченных услугами по организации отдыха и оздоровления детей 07307070222684130612 | 439,5 | 158,8 | 36,1 |
| Мероприятия по реализации молодёжной политике в муниципальных мероприятиях 073070702226 S 8530612 | 530,0 | 0,0 | 0 |
| **итого молодежная политика** | **2471,5** | **986,7** | **39,9** |
| Возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений в сельских населённых пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)  07307090212178390612 | 4 560,0 | 3163,7 | 39,8 |
| Возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений в сельских населённых пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа**)**  07307090221978390612 | 12 849,6 | 11292,2 | 52,6 |
| **итого другие вопросы в области образования** | **17 409,6** | **14455,9** | **83,0** |
| **Всего** | **54955,5** | **31313,7** | **57,0** |

В целом, за 1 полугодие 2021 года кассовое исполнение субсидий на иные цели составило 57,0%.

Кассовое исполнение годового плана в разрезе подразделов составило:

по дошкольному образованию 22,5 % или 846,7 тыс. руб.,

по общему образованию – 47,4 % или 14570,8 тыс. руб.,

по дополнительному образованию – 39,9 % или 986,7 тыс. руб.,

по другим вопросам образования – 83,0 % или 14455,9 тыс. руб.,

- 1,1% или 3552,4 тыс. руб. занимают расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (Отдела образования Администрации).

- 0,1% или 250,0 тыс. руб. занимают расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности.

- 0,1% или 203,4 тыс. руб. занимают расходы на закупку товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

**Расходы раздела «Культура, кинематография»** составляют в структуре 6,4 %, или 29111,2 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 52,7 %. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 3161,0 тыс. руб. или на 12,2 %.

В структуре расходов раздела «Культура, кинематография»:

- 95,9 % или 27917,9 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

В таблице № 7 представлена группировка расходов муниципального бюджета за 1 полугодие 2021 года по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в разрезе бюджетных учреждений культуры.

таблица № 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | утвержденные назначения | 1 полугодие 2021 года | | процент исполнения | |
| кассовый  план | кассовое исполнение | к утвержденным назначениям | к кассовому плану |
| МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека» | 17091,0 | 8409,8 | 8409,8 | 49,0 | 100 |
| МБУК «Центр народной культуры и туризма» | 28877,1 | 15323,6 | 15323,6 | 53,1 | 100 |
| МБУК «Яренский краеведческий музей» | 8001,2 | 4184,5 | 4184,5 | 52,3 | 100 |
| **ВСЕГО:** | **53969,3** | **27917,9** | **27917,9** | **51,7** | **100** |

Информация предоставлена Отделом бухгалтерского учета и отчетности Администрации.

В целом, за 1 полугодие 2021 года кассовое исполнение субсидии на муниципальное задание составило 51,7%.

Кассовое исполнение годового плана в разрезе учреждений составило:

по МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека»- 49,0 % или 8409,8 тыс. руб.,

по МБУК «Центр народной культуры и туризма»– 53,1 % или 15323,6 тыс. руб.,

по МБУК «Яренский краеведческий музей» – 52,3% или 4184,5 тыс. руб.

Исполнение кассового плана за 1 полугодие 2021 года составило 100% по учреждениям.

- 4,1 % или 1193,3 тыс. руб. занимают расходы на предоставление субсидии на иные цели бюджетным учреждениям.

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

таблица № 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели | Бюджетные обязательства  на 2021 год | Кассовое исполнение  1 полугодие  2021 года | Процент  исполнения |
| Комплектование библиотечных фондов | 300,6 | 300,6 | 100 |
| Частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированным специалистам учреждений культуры | 120 | 120 | 100 |
| Развитие и сохранение кадрового потенциала учреждений культуры,  повышение профессионального мастерства специалистов культуры | 26,8 | 0 | 0 |
| Поддержка отрасли культуры | 3,1 | 0 | 0 |
| Поддержка отрасли культуры (федеральный проект «Творческие люди») | 61,1 | 61,1 | 100 |
| Резервный фонд Администрации МО ( для оплаты проверки достоверности определения сметной стоимости работ) | 18,0 | 18,0 | 100 |
| Резервный фонд Администрации МО (для приобретения 10 экземпляров книги стихов и прозы «Архангелогородская тетрадь. Курс – на Победу!» , специальное подарочное издание к 75-летию Победы) | 7,0 | 7,0 | 100 |
| **Итого МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека»** | **536,6** | **506,7** | **94,4** |
| Частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированным специалистам учреждений культуры | 75,5 | 4,7 | 6,2 |
| Поддержка отрасли культуры | 3,1 | 0 | 0 |
| Поддержка отрасли культуры (федеральный проект «Творческие люди») | 61,1 | 61,1 | 100 |
| Мероприятия по реализации приоритетных проектов в сфере туризма | 555,0 | 555,0 | 100 |
| Резервный фонд Администрации МО (для оплаты проезда и проживания сотрудников, участвующих в международном экспо-форуме «Неделя экономики впечатлений») | 30,8 | 30,8 | 100 |
| Резервный фонд Администрации МО (на проведение праздничных мероприятий, посвященных 76-й годовщине победы в Великой Отечественной войне) | 25,0 | 25,0 | 100 |
| Резервный фонд Администрации МО (для проведения районного конкурса детского творчества «Очаровашка-2021») | 10,0 | 10,0 | 100 |
| **Итого МБУК «Центр народной культуры и туризма»** | **760,5** | **686,6** | **90,3** |
| Частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированным специалистам учреждений культуры | 10,4 | 0 | 0 |
| **Итого МБУК «Яренский краеведческий музей»** | **10,4** | **0** | **0** |
| **ВСЕГО** | **1307,5** | **1193,3** | **91,3** |

В целом, за 1 полугодие 2021 года кассовое исполнение субсидий на иные цели составило 91,3%.

Кассовое исполнение годового плана в разрезе учреждений составило:

по МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека»- 94,4 % или 506,7 тыс. руб.,

по МБУК «Центр народной культуры и туризма»– 90,3 % или 686,6 тыс. руб.,

по МБУК «Яренский краеведческий музей» – 0 % или 0,0 тыс. руб.

**Расходы раздела «Социальная политика»** составляют в 2,2 %, или 10013,7 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 45,3 %. Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Социальная политика» обусловлен тем, что средства федерального и областного бюджетов по исполнению госполномочий по приобретению жилых помещений детям сиротам носят заявительный характер.

По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 4308,0 тыс. руб. или на 75,5 %.

В том числе по разделам подразделам:

- расходы по пенсионному обеспечению в структуре раздела составляют 10,8 % или 1086,2 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 39,3 %. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 0,8 тыс. руб. или на 0,1%;

- расходы на социальное обеспечение населения в структуре раздела составляют 0,7 % или 65,8 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана 4,1 %. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 12,0 тыс. руб. или на 22,3 %.

- расходы по охране семьи и детства в структуре раздела составляют 78,8 % или 7890,1 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 52,7 %. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 4205,2 тыс. руб. или на 14,1 %.

- расходы по другим вопросам в области социальной политики в структуре раздела составляют 9,7 % или 971,6 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 35,2 %. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 91,6 тыс. руб. или на 10,4 %.

В структуре расходовраздела «Социальная политика»:

- 21,4 % или 2143,9 тыс. руб. занимают расходы на капитальные вложения, по обеспечению предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, кассовое исполнение годового плана 62,3%;

- 57,4 % или 5746,3 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на иные цели (по выплате компенсации части родительской платы), кассовое исполнение годового плана 49,8 %;

- 11,3 % или 1136,2тыс. руб. занимают расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (пенсии муниципальным служащим выплачены в сумме 1086,2 или 39,3 % исполнения годового плана, оплата проезда онкобольным выплачена в сумме 50,0 тыс. руб. или 3,2 % годового плана);

- 9,7 % или 971,6 тыс. руб. занимают расходы на содержание отдела опеки, кассовое исполнение годового плана составило – 35,2 % (наибольший объем расходов - расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 94,0 % или 913,7 тыс. руб.);

- 0,1 % или 5,7 тыс. руб. занимают расходы по выплате субсидии юридическим лицам по возмещению расходов на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных ст.2.4.ФЗ от12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», кассовое исполнение годового плана 31,3%;

- 0,1% или 10,0 тыс. руб. занимают расходы на закупку товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, кассовое исполнение годового плана 100%;

**Расходы раздела «Физическая культура и спорт»** составляют в структуре 0,1 %, или 508,8 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 34,9 %. По сравнению с прошлым годом расходы уменьшились на 362,7 тыс. руб. или на 41,6 %. Кассовые расходы осуществлялись по разделу подразделу «Физическая культура и спорт» и на 100% составляют перечисления бюджетным учреждениям субсидий на иные цели.

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

таблица № 9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели (мероприятие) | Бюджетные обязательства  на 2021 год | Кассовое исполнение  1полугодие 2021года | Процент  исполнения |
| Развития массовой физической культуры и спорта, укрепление здоровья населения, реализация ВФСК ГТО | 160,0 | 40,0 | 25,0 |
| Укрепление и развитие спортивной инфраструктуры, материально-технической базы учреждений физической культуры и спорта | 80,0 | 0 | 0,0 |
| Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных культурно-оздоровительных мероприятий на территории МО «Сафроновское» | 600,0 | 168,8 | 28,1 |
| Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных мероприятий на территории МО «Козьминское» | 620,0 | 300,0 | 48,4 |
| ВСЕГО | 1460,0 | 508,8 | 34,9 |

**Расходы раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составляют 239,1 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 10,3 %, так как согласно пояснениям Администрации (форма 0503364) оплата производится по выставленным счетам. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 259,3 тыс. руб. или на 52,0 %.

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

Фактический объем долговых обязательств на начало года 01.01.2021 г. – 17000,0 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (01.01.2020 г.) объем долговых обязательств снизился на 3000 тыс. руб.

Привлечено долговых обязательств в 1 полугодии 2021 г. – 7000,0 тыс. руб.,

Погашено долговых обязательств в 1 полугодии 2021г. – 17000,0 тыс. руб., (коммерческий кредит по сроку погашения 01.09.2021г. – 10000,0 тыс. руб. и по сроку погашения 10.12.2021г. – 7000,0 тыс. руб.).

Фактический объем долгового обязательства на конец отчетного периода – 7000,0 тыс. руб.

По сравнению с долговыми обязательствами на начало года фактический объем долговых обязательств на 01.07.2021 г. снизился на 10000,0 тыс. руб.

**Расходы раздела «Межбюджетные трансферты»** составляют в структуре 0,9 %, или 3952,7 тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 43,9% в расходах раздела «Межбюджетные трансферты» или 1735,4 тыс. руб., кассовое исполнение годового плана составило 50,0 %.;

- прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера – 56,1 % или 2217,2 тыс. руб., кассовое исполнение годового плана составило 35,4 %.

Кассовое исполнение годового плана по разделу «Межбюджетные трансферты» составило 40,6 %, согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу обусловлен заявительным характером выплат.

По сравнению с прошлым годом в целом по разделу расходы снизились на 847,1 тыс. руб. или на 17,6%.

**Анализ расходов бюджета за 1 полугодие 2021 года в разрезе муниципальных программ** представлен в таблице № 10, на основании данных отчета Отдела экономики и прогнозирования, размещенном на сайте Администрации.

Кассовое исполнение расходовбюджета по муниципальным программам в 1 полугодии 2021 года составило450866,9 тыс. руб. или 51,7 процент от годовых назначений. В том числе средства муниципального бюджета исполнены в сумме 172751,7 тыс. руб.

таблица № 10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  П/П | Наименование муниципальной программы | Средства бюджета МО | Федеральные, областные, средства поселений | Итого по  МП  в расходах  бюджета | Утвержденные расходы в рамках муниципальных программ на 2020г | Процент  исполнения к показателям, утвержденным решением СД от 14.04.2021г. |
| 1 | «Охрана здоровья граждан Ленского района на 2020-2024 годы» | 48,5 | 0 | 48,5 | 237,0 | 20,5 |
| 2 | «Развитие образования Ленского муниципального района 2021-2025 годы» | 102452,0 | 223499,3 | 325951,3 | 547481,9 | 59,5 |
| 3 | «Развитие местного самоуправления в МО «Ленский муниципальный район» и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» (2020 – 2024 годы)» | 299,1 | 875,0 | 1174,1 | 1367,6 | 85,9 |
| 4 | «Развитие сферы культуры МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2023годы» | 28220,8 | 244,7 | 28465,5 | 54631,0 | 52,7 |
| 5 | «Создание условий для развития сельского хозяйства в МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2023 годы» | 0 | 0 | 0 | 70,0 | 0 |
| 6 | «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной и транспортной инфраструктуры населения Ленского района на 2021-2025 годы» | 2451,4 | 7,0 | 2458,4 | 6002,1 | 41,0 |
| 8 | «Профилактика правонарушений на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2020-2024 годы» | 0 | 0 | 0 | 6,3 | 0 |
| 9 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2020-2024 годы» | 9,8 | 576,8 | 586,6 | 1504,5 | 39,0 |
| 10 | «Улучшение условий и охраны труда в МО «Ленский муниципальный район» на 2020-2024 годы» | 0 | 142,8 | 142,8 | 372,6 | 38,3 |
| 11 | «Развитие физической культуры, спорта, туризма, повышение эффективности реализации молодежной и семейной политики в МО «Ленский муниципальный район» (2020-2024 годы)» | 563,8 | 1462,2 | 2026,0 | 4771,0 | 42,5 |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2023 годы» | 4,0 | 0,0 | 4,0 | 130,0 | 3,1 |
| 13 | «Совершенствование муниципального управления в МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2023 годы» | 23932,1 | 0 | 23932,1 | 50852,2 | 47,1 |
| 14 | «Противодействие коррупции в МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2023 годы» | 0 | 0 | 0 | 2,5 | 0 |
| 15 | «Управление муниципальными финансами МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2023 годы» | 6115,8 | 2037,8 | 8153,6 | 20184,8 | 40,4 |
| 16 | «Развитие торговли на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2023 годы» | 88,2 | 35,0 | 123,2 | 471,1 | 26,2 |
| 19 | «Развитие общественного пассажирского транспорта муниципального образования "Ленский муниципальный район" на 2017-2023 годы» | 986,2 | 0 | 986,2 | 1935,0 | 51,0 |
| 20 | «Ремонт и содержание сети автомобильных дорог, находящихся в собственности МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2023 годы» | 6156,6 | 2766,2 | 8922,8 | 11681,2 | 76,4 |
| 21 | "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в МО «Ленский муниципальный район» на 2019 - 2024 годы" | 511,9 | 46468,4 | 46980,3 | 159185,9 | 29,5 |
| 22 | «Развитие земельно-имущественных отношений на территории Ленского района на 2019-2023 годы» | 911,5 | 0 | 911,5 | 9011,5 | 10,1 |
| 23 | Комплексное развитие сельских территорий МО «Ленский муниципальный район» на 2020 - 2025 годы" | 0 | 0 | 0 | 1348,0 | 0 |
|  | **Всего** | **172751,7** | **278115,2** | **450866,9** | **871246,2** | **51,7** |

Из 20 муниципальных программ не финансировались в 1 полугодии 4 программы или 0,2% (с годовым планом 1426,8 тыс. руб.), при общем уровне исполнения муниципальных программ на уровне 51,7 %. Десять муниципальных программ исполнены на уровне ниже 50,0% к показателям предусмотренных постановлением о программах.

КСК обращает внимание, что Отчет о ходе реализации муниципальных программ за 2 квартал 2021 года по ряду программ не соответствует Приложению № 3 к Порядку разработки и реализации муниципальных программ МО "Ленский муниципальный район", утвержденный постановлением Администрации МО "Ленский муниципальный район" № 283-н от 30.04.2014 г. (с изменениями). В Отчете о ходе реализации муниципальных программ за 2 квартал 2021 года количество граф варьируется от 14-ти до 16-ти граф и не соответствуют наименования отдельных граф. В Приложение № 3 к Порядку разработки и реализации муниципальных программ МО "Ленский муниципальный район", утвержденный постановлением Администрации МО "Ленский муниципальный район" № 283-н от 30.04.2014 г. (с изменениями) изменения не вносились. Имеются неточности в названии программ №6 и №12,

Согласно представленной информации о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2021 года:

* Получатели бюджетных средств:

- дебиторская задолженность – 978 919,9 тыс. руб., в том числе расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (код счета 1 205 51 000) – 976 505,5 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность – 2028,3 тыс. руб.

* Бюджетные учреждения:

- дебиторская задолженность – 6813,5 тыс. руб. без учета расчетов по доходам от оказания платных работ, услуг;

- кредиторская задолженность – 20541,1 тыс. руб.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности предоставлена Администрацией МО «Ленский муниципальный район» по состоянию на 01.07.2021 года одной строкой дебиторская задолженность и кредиторская задолженность.

По запросу КСК Администрацией не представлены сводные формы отчетности по состоянию на 01.07.2021 года: «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» форма 0503169 и «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» форма 0503769.

Предоставленная Администрацией информация о дебиторской и кредиторской задолженностиносит низкий информативный уровень. На основе предоставленной информации не предоставляется возможности сделать анализ дебиторской и кредиторской задолженности и оценку состава кредиторской и дебиторской задолженности.

**7.3. Остатки средств муниципального бюджета.**

В соответствии с дополнительно запрошенной информацией установлено, что на 1 июля 2021 года остатки средств составили 58190,0 тыс. руб.:

- у бюджетополучателей остатки средств на лицевых счетах составили 789,1 тыс. руб. в том числе:

\* Администрации МО – 586,5 тыс. руб.,

\* Финансовый отдел -0,0 тыс. руб.

\* Отдел образования – 108,9 тыс. руб.,

\* МКУ «Эксплуатационная служба» - 93,2 тыс. руб.,

\* Собрание депутатов -0,5 тыс. руб.,

- у бюджетных учреждений остатки средств на счетах составили –52035,2 тыс. руб.;

- средства местного бюджета – 5365,7 тыс. руб.;

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

- безвозмездные поступления от областного и федерального бюджетов – 0,0 тыс. руб.

**7.4. Отчёт о расходовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года.**

В соответствии с условиями, установленными статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 13 Решения о бюджете размер резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 2021 год установлен в сумме 1000,0 тыс. рублей, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций (далее - АВР) - 500,0 тыс. рублей.

Согласно отчета «Об использовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 01 июля 2021 года» денежные средства из резервного фонда выделялись:

- на приобретение цветов и подарков в связи с юбилейными днями рождения ветеранов Ленского района – 10,0 рублей;

- на оказание материальной помощи, на приобретение лекарств для ребенка – 1,5 тыс. руб.;

- Администрации МО «Ленский муниципальный район» на оплату услуг по содержанию здания – 30,0 тыс. руб.;

- МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека» для оплаты проверки достоверности определения стоимости работ – 18,0 тыс. руб.;

- на проведение встречи по проблемам местного значения Ленского района с Правительством Архангельской области – 2,0 тыс. руб.;

- МБДОУ «Детский сад № 3 «Теремок» на изготовление технического плана здания – 12,0 тыс. руб.;

- МБОУ «Яренская средняя школа на приобретение хозяйственных товаров на случай чрезвычайных ситуаций по водоснабжению школы и соблюдения санитарно-эпидемиологических условий при обучении несовершеннолетних – 33,5 тыс. руб.;

- МБУК «Центр народной культуры и туризма» для оплаты проезда и проживания сотрудников, участвующих в международном экспо-форуме «Неделя экономики впечатлений» -30,8 тыс. руб.;

- Администрации МО «Ленский муниципальный район» на проведение встречи по проблемам местного значения с Правительством Архангельской области -2,7 тыс. руб.;

- Урдомская СШ на питание и проживание участников финала Всероссийского конкурса «Наша история» -57,0 тыс. руб.;

*-* Администрации МО «Ленский муниципальный район» для оборудования мест проживания многодетных семей и семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, автономными дымовыми пожарными извещателями -30,5 тыс. руб.;

- МБУК «Центр народной культуры и туризма» на проведение праздничных мероприятий, посвященных 76-й годовщине победы в Великой Отечественной войне -25,0 тыс. руб.;

- Администрации МО «Ленский муниципальный район» на приобретение специального контейнера для сбора батареек, люминесцентных ламп с доставкой -37,4 тыс. руб.;

*-* Уборка тополей, угрожающих жизни детей, на территории детской площадки МБОУ ДОД КЦДО -118,7 тыс. руб.;

- Администрации МО «Ленский муниципальный район» для приобретения лодки «Прогресс 2М» (ранее используемой) в целях обеспечения доступности населения в период паводка деревень Василевская, Серединская, Костино, Лукинская через полой реки Вычегда с.Лена - 40,0 тыс. руб.

- МБУК «Центр народной культуры и туризма» для проведения районного конкурса детского творчества Очаровашка-2021» -10,0 тыс. руб.;

МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека» для приобретения 10 экземпляров книги стихов и прозы «Архангелогородская тетрадь. Курс – на Победу!» (Специальное подарочное издание к 75-летию Победы) -7,0 тыс. руб.;

*-* МБОУ «Козьминская СШ» на установку видеонаблюдения в здании Козьминского детского сада «Колосок» в рамках требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) -32,5 тыс. руб.

За отчетный период израсходовано средств резервного фонда в сумме 358,2 тыс. руб. Неиспользованный остаток выделенных средств из резервного фонда составил 140,4 тыс. руб. рублей (Постановления Администрации о выделении средств 07.06.2021 года № 363 - 32,5 тыс. руб., от 26.05.2021 года №334– 40,0 тыс. руб., от 07.05.2021 года №291– 37,4 тыс. руб., от 20.04.2020 года №252 – 30,5 тыс. руб.).

**7.5. Анализ численности и денежного содержания муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 1 полугодие 2021 года.**

таблица № 11

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактически замещено  должностей на 1 июля | | | Кассовые затраты на денежное содержание на 1июля (тыс. руб.) | | |
| 2020  года | 2021  года | отклонения | 2020  года | 2021  года | отклонения |
| Муниципальные служащие Собрания депутатов МО | 3 | 3 | 0 | 738,7 | 652,0 | -86,7 |
| Выборные муниципальные должности Собрания депутатов МО | 1 | 1 | 0 | 287,3 | 274,8 | -12,5 |
| Муниципальные служащие  Администрации МО, из них: | 68 | 69 | +1 | 16289,0 | 17463,6 | +1174,6 |
| муниципальные служащие, финансируемые за счет средств от других бюджетов бюджетной системы и переданных полномочий | 5,5 | 5,5 | 0 | 1073,0 | 1239,3 | +166,3 |
| Выборные муниципальные должности МО Ленский муниципальный район» | 1 | 1 | 0 | 548,7 | 567,4 | +18,7 |
| Работники  Администрации МО | 7 | 7 | 0 | 1219,4 | 1037,1 | -182,3 |
| Работники казенных учреждений | 19,75 | 24,0 | +4,25 | 2135,1 | 3168,0 | +1032,9 |
| Работники муниципальных учреждений МО | 851,19 | 850,5 | -0,7 | 173543,2 | 200708,1 | +27164,9 |
| из них: в сфере образования | 774,09 | 773,4 | -0,7 | 155560,4 | 182312,6 | +26752,2 |
| в сфере культуры | 73,10 | 73,1 | 0 | 17563,7 | 18084,0 | +520,3 |
| в других сферах | 4 | 4 | 0 | 419,1 | 311,5 | -107,6 |

Согласно отчету о численности и денежному содержанию муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений МО «Ленский муниципальный район» за I полугодие 2021 года общая численность муниципальных служащих Администрации составила 63,5 ед. (без учета муниципальных служащих, финансируемых за счет субвенций областного бюджета и бюджетов поселений – 5,5 ед.). Общая численность работников Администрации составила 70,5 ед. Общая численность работников Администрации не превышает значения по численности, установленные Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 11.11.2015 №118-н «Об утверждении структуры Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район».

Причины отклонения кассовых затрат на денежное содержание (далее - ФОТ) по состоянию на 1 июля 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года (по данным Пояснительной записки):

* уменьшение ФОТ на 86,7 тыс. руб. по муниципальным служащим Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» в связи с выплатой по больничным листкам;
* уменьшение ФОТ на 12,5 тыс. руб. по выборной должности Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» в связи с выплатой по больничным листкам;
* рост ФОТ на 1099,5 тыс. руб. по муниципальным служащим Администрации МО в связи с индексацией окладов денежного содержания на 3% с 1 октября 2020 года, заполнением вакантных должностей в отделах Администрации и выплатой материальной помощи;
* рост ФОТ на 4,4 тыс. руб. по муниципальным служащим Финансового отдела Администрации МО в связи с индексацией окладов денежного содержания на 3% с 1 октября 2020 года;
* рост ФОТ на 70,7 тыс. руб. по муниципальным служащим Отдела образования Администрации МО в связи с индексацией окладов денежного содержания на 3% с 1 октября 2020 года и повышением МРОТ с 1 января 2021 года до 12792 рубля.

Снижение ФОТ на 18,4 тыс. руб. по работникам Администрации в связи с переводом работников в казенное учреждение МКУ «Эксплуатационная служба» в 2020 году;

Снижение ФОТ на 163,9 тыс. руб. по работникам Отдела образования Администрации МО в связи в связи с увеличением МРОТ с 1 января 2020 года и начислением на него районного коэффициента и северной надбавки, работник на должность завхоза был принят с 01.02.2021 г. по и выплатами по больничным листкам.

Рост ФОТ на 1032,9 тыс. руб. по работникам МКУ «Эксплуатационная служба», в связи с индексацией на 3% с 1 октября 2020 года, повышением МРОТ с 1 января 2021 года до 12972 рубля и начислением на него районного коэффициента и северной надбавки и увеличением численности на 4,25 ставок, для исполнения переданных в казенное учреждение полномочий.

Рост ФОТ в бюджетных учреждениях по сравнению с 1 июля 2020 года составил 27164,9 тыс. руб., в том числе:

* увеличение ФОТна 26752,2 тыс. руб. в муниципальных учреждениях образования в связи с повышением средней заработной платы педагогических работников (заключено соглашение между министерством образования и науки Архангельской области и муниципальным образованием «Ленский муниципальный район»), повышением МРОТ с 1 января 2021 года до 12792 рубля с учётом районного коэффициента и северной надбавки, индексацией на 3% с 1 октября 2020 года иных работников, повышение которых не осуществляется в соответствии с Указами Президента Российской Федерации;
* уменьшение ФОТ на 107,7 тыс. руб. в учреждениях физической культуры и спорта в связи с выплатой по больничным листкам;
* увеличение ФОТ на 520 тыс. руб. в муниципальных учреждениях культуры произошло в связи с повышением средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры.

Причины отклонения численности по состоянию на 1июля 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года (по данным Пояснительной записки):

- увеличение численности муниципальных служащих Администрации МО на 1 единицы связано с уменьшением вакантных должностей на отчетную дату;

- увеличение численности работников муниципального казенного учреждения «Эксплуатационная служба» на 4,25 единиц связано с введением дополнительных ставок в 2020 году для исполнения полномочий, переданных в учреждение;

-уменьшение численности муниципальных учреждений образования на 0,7 ставок произошло из-за сокращения технического персонала в связи с уменьшением количества детей в МБДОУ «Детский сад «Теремок» ОРВ с. Яренск».

**Выводы**

Утвержденный отчет об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 полугодие 2021 года предоставлен в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» и Контрольно-счётную комиссию в сроки, установленные «Положением о бюджетном процессе в МО « Ленский муниципальный район».

Бюджет за 1 полугодие 2021 года исполнен:

- по доходам на сумму 458327,4 тыс. руб., что составляет 53,1 % от уточненного годового плана;

- по расходам на сумму 454045,6 тыс. руб. или на 51,1 % от уточненного годового плана.

- профицит бюджета составил 4281,7 тыс. руб.

Муниципальный долг на 01.07.2020 года составляет 7000,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета за 1 полугодие 2021 года составили 14,6 % или 66839,3 тыс. руб. в общей сумме доходов, из них доля неналоговых доходов составила 8,8 % или 5856,0 тыс. руб.

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

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

**Предложения**

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

1. Активизировать работу по сокращению задолженности по неналоговым доходам.

2.Принять меры по достижению запланированных результатов реализации муниципальных программ МО «Ленский муниципальный район» по итогам 2021 года,

По результатам проведенной экспертизы контрольно-счетная комиссия полагает возможным предложить Собранию депутатов МО «Ленский муниципальный район» принять к сведению предоставленный отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года.

Председатель

Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» С.Е. Алексеева