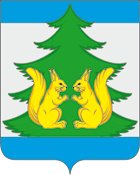
******

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 02 июня 2021 года | | № 43 | Председателю Собрания депутатов  МО «Ленский муниципальный район»  Т. С. Лобановой |
| на № | от | |
|  | | |

ГлавеМО «Ленский муниципальный район»

А.Г. Торкову

**Информация**

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

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

Сведения по состоянию на 01.04.2021 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 квартал 2021 года.

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

**4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 6 мая по 01 июня 2021 года.

***5*. Цель экспертно-аналитического мероприятия**: соблюдение требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 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:** первый квартал 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 квартал 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 квартал 2021 года утвержден постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 22.04.2021 № 263 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за I квартал 2021 года».

В соответствии с п.5 ст. 36 Положения о бюджетном процессе Отчет предоставлен в Собрание депутатов и КСК 26.04.2021 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 26 апреля 2021 года представлены Сведения по состоянию на 01.04.2021 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 квартал 2021 года.**

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

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные  характеристики бюджета | Принято на сессии по бюджету 2021г. (реш.101-н от 15.12.2020г.) |  |  |  |
| Уточненный  план на 2021г. | Отчет  1 кв. 2021г. | %  исполнения |
| **Общий объем доходов** | 701543,9 | 877370,9 | 175903,9 | 20,0 |
| **Общий объем расходов** | 711943,3 | 874706,3 | 165435,8 | 18,9 |
| **Дефицит –**  **Профицит +** | -10399,4 | -14872,8 | +10468,1 | Х |

За 1 квартал 2021 года в муниципальный бюджет поступило доходов в сумме 175903,9 тыс. руб., что по отношению к уточненным параметрам 2021 года составило 20,0 %, в том числе налоговые доходы поступили в сумме 28479,7 тыс. руб. (27,4 %), неналоговые доходы – в сумме 2138,0 тыс. руб. (19,2 %), безвозмездные поступления – 145286,2 тыс.руб. (19,1 %).

Расходы муниципального бюджета за 1 квартал 2021 года произведены в сумме 165435,8 тыс. руб. и по отношению к уточненным показателям исполнены на 18,9 %. По отношению к исполнению за 1 квартал 2020 года рост кассовых выплат муниципального бюджета составил 7653,2 тыс.руб. или на 4,9 %.

За первый квартал 2021 года профицит бюджета составил 10468,1 тыс. руб.

В первом квартале 2021 года увеличены расходы за счет остатков средств бюджета МО «Ленский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 4473,4 тыс. руб.:

**Отдел образования –** 2357,6 тыс. руб.;

**ФО Администрации МО «Ленский муниципальный район»** - 549,4,4 тыс. руб.;

**Администрация МО «Ленский муниципальный район»** - 1566,4 тыс. руб.

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

Установлены расхождения показателей по расходам, утвержденных решением Собрания депутатов № 106-н от 10.02.2021г. с данными утвержденных назначений отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 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 | 72986,2 | 72230,3 | 72230,3 | -755,9 | - |
| резервные фонды | 01 11 | 1000,0 | 893,0 | 893,0 | -107,0 | - |
| другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 21008,8 | 20359,7 | 20359,7 | -649,1 | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство, из них: | 05 00 | 181000,8 | 163283,2 | 163283,2 | -17717,6 | - |
| жилищное хозяйство | 05 01 | 25525,1 | 5545,1 | 5545,1 | -19980,0 | - |
| коммунальное хозяйство | 05 02 | 155047,8 | 157369,5 | 157369,5 | +2321,7 | - |
| благоустройство | 05 03 | 427,9 | 368,6 | 368,6 | -59,3 | - |
| Образование, из них: | 07 00 | 530329,0 | 530624,5 | 530624,5 | +295,5 | - |
| дошкольное образование | 07 01 | 128326,0 | 128538,0 | 128538,0 | +212,0 | - |
| общее образование | 07 02 | 341265,7 | 341349,2 | 341349,2 | +83,5 |  |
| Культура, кинематография, из них: | 08 00 | 53564,2 | 54193,3 | 54193,3 | +629,1 | - |
| культура | 08 00 | 53564,2 | 54193,3 | 54193,3 | +629,1 | - |
| Социальная политика, из них: | 10 00 | 22213,8 | 22225,2 | 22225,2 | +11,4 | - |
| социальное обеспечение населения | 10 03 | 1603,3 | 1614,9 | 1614,9 | +11,6 | - |
| охрана семьи и детства | 10 04 | 14969,1 | 14968,9 | 14968,9 | -0,2 | - |
| **Расходы - всего** | **Х** | **892243,7** | **874706,3** | **874706,3** | **-17537,5** | **-** |

Расхождение показателей сводной росписи расходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2021 год (по состоянию на 01.04.2021г.) с Решением о бюджете с учетом изменений по состоянию на 10.02.2021 г. по расходам составило в сумме 17537,5 тыс. руб., в т.ч.:

- расхождение в сумме 19980,0 тыс. рублей сложилось в результате уменьшения ассигнований из областного бюджета субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

*-* расхождение в сумме 629,1 тыс. рублей сложилось в результате: увеличения ассигнований из областного бюджета субсидии на мероприятия по реализации приоритетных проектов в сфере туризма – 500,0 тыс. руб., 111,1 тыс. руб. – субсидия на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры, 18,0 тыс. руб. – МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека» для оплаты проверки достоверности определения сметной стоимости работ;

- расхождение в сумме 2321,7 тыс. рублей сложилось в результате увеличения ассигнований из областного бюджета субсидии на разработку ПСД по строительству, модернизации объектов питьевого водоснабжения – 1831,2 тыс. руб., 431,2 тыс. руб. – софинансирование из местного бюджета на разработку ПСД по строительству, модернизации объектов питьевого водоснабжения, 59,3 тыс. руб. - сложилось в результате переноса между разделами, подразделами расходов 0503 (благоустройство) 0502 (коммунальное хозяйство) по распоряжению заведующего Финансовым отделом;

- остальные расхождения сложились в результате переноса между разделами, подразделами расходов по распоряжению заведующего Финансовым отделом.

Внесение руководителем финансового органа изменений в сводную роспись расходов не противоречит п.3 ст.217 БК РФ и ст.13 Решения Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 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 квартал 2021 года.**

Поступление доходов в 1 квартале 2021 года составило 175903,9 тыс. рублей.Основные параметры бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2021 года представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Исполнено на  01.04. 2020 года | Утвержденный  план  на 2021  год | Уточненный  план  на 2021  год | Исполнение  на  01.04. 2021 года | % исполнения | | |
| к исполнению на  01.04.2020  года | к утвержден-ному плану  на  2021 год | к уточнен-  ному плану  на  2021 год |
| Доходы бюджета,  в том числе: | 162089,4 | 701543,9 | 877370,9 | 175903,9 | 108,5 | 25,1 | 20,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 27523,1 | 114930,8 | 114930,8 | 30617,7 | 111,2 | 26,6 | 26,6 |
| Безвозмездные поступления | 134566,3 | 586613,1 | 762440,1 | 145286,2 | 108,0 | 24,8 | 19,1 |
| Расходы бюджета | 157782,6 | 711943,3 | 874706,3 | 165435,8 | 104,9 | 23,2 | 18,6 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | +4306,7 | -10399,4 | -14872,8 | +10468,1 | Х | Х | Х |

В целом в муниципальный бюджет за первый квартал 2021 года получено доходов на 13841,5 тыс. руб. или на 8,5 % больше, чем за аналогичный период 2020 года.

**1. Исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2021 года**

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений – 82,6 % от общего объема поступивших доходов. Налоговые и неналоговые доходы составляют 17,4 %.

**Анализ исполнения бюджета по доходам муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 01.04.2021 года** приведен в таблице:

таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на  01.04.2020 года | Уточненный план  на  2021 год | Исполнено за отчетный период | | | |
| Исполнено  на  01.04.2021 года | Удельный вес  (%) | % исполнения | |
| к исполнению  на 01.04. 2020 года | к уточненному плану  на 2021 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:** | **27523,2** | **114930,8** | **30617,8** | **17,4** | **111,2** | **26,6** |
| **Налог на доходы**  **физических лиц** | **20442,4** | **88612,3** | **23677,1** | **13,5** | **115,8** | **26,7** |
| **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, из них:** | **1612,8** | **8203,3** | **1839,3** | **1,0** | **114,0** | **22,4** |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо | 731,9 | 3502,8 | 825,4 | 44,9 | 112,8 | 23,6 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | 4,8 | 24,6 | 5,7 | 0,3 | 118,8 | 23,4 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин | 1027,5 | 4675,9 | 1155,4 | 62,8 | 112,4 | 27,4 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин | -151,2 | - | -147,2 | -8,0 | 97,4 | х |
| **Налоги на совокупный доход, из них:** | **2454,5** | **6965,3** | **2963,3** | **1,7** | **120,7** | **42,5** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | **-** | 4707,0 | 465,4 | 15,7 | Х | 9,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2448,9 | 1400,0 | 2027,9 | 68,4 | 82,8 | 144,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,6 | 6,3 | 7,6 | 0,3 | 135,7 | 120,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | - | 852,0 | 462,4 | 15,6 | х | 54,3 |
| **Государственная пошлина, в т.ч.** | **361,7** | **1552,0** | **294,9** | **0,2** | **81,5** | **19,0** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 297,2 | 1332,0 | 247,6 | 84,0 | 83,3 | 18,6 |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия | 64,5 | 220,0 | 47,3 | 16,0 | 73,3 | 21,5 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности из них:** | **1500,3** | **8903,8** | **1476,9** | **0,8** | **98,4** | **16,6** |
| Арендная плата земли | 283,5 | 3156,7 | 260,5 | 17,6 | 91,9 | 8,3 |
| 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) | 1216,8 | 5747,1 | 1216,4 | 82,4 | 100,0 | 21,2 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **832,2** | **174,6** | **111,9** | **0,1** | **13,4** | **64,1** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **8,2** | **34,2** | **-** | **х** | **х** | **х** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, из них:** | **46,2** | **195,3** | **100,4** | **х** | **217,3** | **51,4** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 14,4 | **-** | - | х | **х** | **х** |
| Доходы от продажи земли | 28,6 | 195,3 | 58,8 | 58,6 | 205,6 | 30,1 |
| Плата за увеличение площади земельных участков | 3,2 | - | 41,6 | 41,4 | 1300,0 | х |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **238,7** | **290,0** | **137,3** | **0,1** | **57,5** | **47,4** |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | 26,2 | - | 16,6 | х | 63,4 | х |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, из них** | **134566,2** | **762,440,0** | **145286,2** | **82,6** | **108,0** | **19,1** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч:** | **135050,3** | **762414,2** | **145463,0** | **100,0** | **107,7** | **19,1** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1628,8 | 5255,4 | 1314,3 | 0,9 | 80,7 | 25,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 56915,0 | 407322,5 | 56944,7 | 39,1 | 100,7 | 14,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 76189,0 | 348012,3 | 86892,2 | 59,8 | 114,0 | 25,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 317,5 | 1824,0 | 311,8 | 0,2 | 98,2 | 17,1 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **2,7** | **25,8** | **5,5** | **х** | **203,7** | **21,3** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-486,8** | **-** | **-182,3** | **-0,1** | **37,4** | **х** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **162089,4** | **877370,8** | **175903,9** | **х** | **108,5** | **20,0** |

При сравнении объёма поступления налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2021 года с аналогичным периодом 2020 года в абсолютных показателях наблюдается рост поступлений налоговых и неналоговых доходов на 8,5 % или на 13814,5 тыс. руб.

* **Налог на доходы физических лиц** исполнен в объеме 23677,1 тыс. рублей или 26,7 % от уточненных показателей плана по доходам на 2021год.

Поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2021 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 3234,7 тыс. рублей или на 15,8 %.

* **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.** Исполнение составило 1839,3 тыс. рублей или 22,4 % от уточненных показателей плана по доходам на 2021 год.

Поступление налогов в районный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 226,5 тыс. рублей или на 14,0 %.

* **Налоги на совокупный доход.** Исполнение составило 2963,3 тыс. рублей или 42,5 % от уточненных показателей плана по доходам на 2021 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов наблюдается рост на 508,8 тыс. рублей или на 20,7 %.

В том числе:

* **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.** Исполнение составило 465,4 тыс. рублей или 9,9 % от уточненных показателей плана по доходам на 2021 год.
* **единый сельскохозяйственный налог,** в бюджет района поступило 7,6 тыс. рублей или 20,1 % 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 2028,0 тыс. рублей или 144,9 % от уточненных показателей плана по доходам на 2021 год, к показателям аналогичного периода прошлого года наблюдается снижение на 420,9 тыс. рублей или на 17,2 %.
* **Государственная пошлина** поступление в бюджет составило 294,9 тыс. рублей или 19,0 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2021 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 66,8 тыс. рублей или на 18,5 %.

* **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнение составило 1476,9 тыс. рублей или 16,6 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2021 год, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов отмечено уменьшение на 23,4 тыс. рублей или на 1,6 %, том числе:
* доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование гос. и муниципального имущества, составили 260,4 тыс. руб. или 8,3 % от прогнозного годового плана. По сравнению с 1 кварталом 2020 года поступление дохода снизилось на 23,1 тыс. рублей.

В соответствии с полученной информацией задолженность по арендной плате за земельные участки на 01.01.2021 г. составляла 1134,6 тыс. руб., за 1 квартал 2021 года: начислено - 0,0 тыс. руб., оплачено – 260,4 тыс. руб. На 01.04.2021г. задолженность составила 874,2 тыс. руб. Задолженность по данному виду доходов является резервом пополнения бюджета.

* прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составили 1216,4 тыс. руб. или 21,2 % от уточненных показателей плана.

По сравнению с 1 кварталом 2020 года поступление доходов практически на уровне.

В соответствии с полученной информацией задолженность по прочим доходам от использования имущества на 01.01.2021 г. составляла 3181,3 тыс. руб., за 1 квартал 2021 года начислено – 640,2 тыс. руб., оплачено – 1216,4 тыс. руб., задолженность на 01.04.2021г. составила 2605,4 тыс. руб. Задолженность по данному виду доходов является резервом пополнения бюджета.

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

* направлено в суд 42 материала о взыскании недоимки на сумму 414,7 тыс. рублей;
* признана безнадежной к взысканию и списана задолженность по неналоговым доходам, подлежащим зачислению в муниципальный бюджет и числящееся за ООО «Тепло» в сумме 797,6 тыс. руб. (определение Арбитражного суда Архангельской области от 01.06.2020 г. по делу № А05-1577/2017 о признании ООО «Тепло» банкротом);
* списана задолженность, безнадежная к взысканию по оплате за пользование жилыми помещениями (плата за найм) на сумму 63,7 тыс. рублей (наниматели (должники) по договорам социального найма скончались).

В результате проделанной работы 76 плательщиков уплатил недоимку по арендным платежам на общую сумму 264,3 тыс. рублей.

* **Платежи при пользовании природными ресурсами**  поступили в сумме 111,9 тыс. рублей или 64,1 % от уточненных прогнозных показателей плана по доходам на 2021 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение доходов на 720,3 тыс. рублей или на 86,6%.

* **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в бюджет района в сумме 100,4 тыс. рублей, или 51,4 % от уточненных прогнозных показателей плана по доходам на 2021 год. За аналогичный период прошлого года поступление доходов составило 46,2 тыс. рублей.

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

* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 58,8 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года поступило 28,6 тыс. рублей;
* плата за увеличение площади земельных участков – 41,6 тыс. руб.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 137,3 тыс. рублей или 47,4 % от прогнозных показателей плана по доходам на 2021 год. По сравнению с прошлым годом сумма дохода от штрафных санкций снизилась на 101,4 тыс. рублей или на 42,5 %.

Значительные суммы штрафов поступили за следующие правонарушения, что представлено в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование правонарушения | Сумма | |
| 1 кв. 2020 года (тыс. руб.) | 1 кв. 2021 года (тыс. руб.) |
| Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях | 30,4 | 75,6 |
| Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году | 201,7 | 61,5 |

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в муниципальный бюджет за 1 квартал 2021 года составили 145286,2 тыс. руб. или 82,6 % всех поступивших доходов муниципального бюджета. Исполнение от уточненных прогнозных показателей плана по безвозмездным поступлениям за 1 квартал 2021 года составили 19,1%.

За 1 квартал 2021 года безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет в целом зачислено больше на 10720,0 тыс. руб. или на 8,0 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2020, факт 1кв. | Уд. вес к итогу, % | План 2021, 1 кв. | 2021, факт 1 кв. | Уд. вес к итогу, % | Отклонение факт 2021 к плану | | Изменение 2021/2020  (+ / -) | |
| тыс.руб | % | тыс.руб | п.п |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-3 | 7=4/3\*100 | 8=4-1 | 9=5-2 |
| Дотации | 1628,8 | 1,2 | 5255,4 | 1314,3 | 0,9 | -3941,1 | 25,0 | -314,5 | -0,3 |
| Субсидии | 56915,0 | 42,3 | 407322,4 | 56944,7 | 39,2 | -350377,7 | 14,0 | 29,7 | -3,1 |
| Субвенции | 76189,0 | 56,6 | 348012,4 | 86892,2 | 59,8 | -261120,2 | 25 | 10703,2 | +3,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 317,5 | 0,2 | 1824,0 | 311,8 | 0,2 | -1512,1 | 17,1 | -5,7 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -486,8 | -0,3 | 0 | -182,3 | -0,1 | -182,3 | х | 304,5 | х |
| Итого | 134563,5 | 100,0 | 762414,2 | 145280,7 | 100,0 | -617133,5 | 19,1 | 10717,2 | х |

Уменьшение объема дотаций за 1 квартал 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года обеспечено:

| Виды дотаций | Отклонение (+,-), тыс.руб. |
| --- | --- |
| На выравнивание бюджетной обеспеченности | -314,5 |
| Итого | -314,5 |

По сравнению с 1 кварталом 2020 года доля дотаций муниципальному бюджету в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ снизилась на 0,3 процентных пункта и составила 0,9 %.

Объем субсидий за 1 квартал 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличился на 29,7 тыс. руб., что практически на уровне аналогичного периода прошлого года.

Объем поступления субвенций за 1 квартал 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличился на 10703,2 тыс. руб. (+13,0 %), из них за счет увеличения отдельных видов поступлений:

|  |  |
| --- | --- |
| Назначение субвенции | Сумма увеличения, тыс.руб. |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 4081,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 1095,2 |
| Прочие субвенции | 5580,6 |

Доля субвенций в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы увеличилась на 3,2 процентных пункт и составила 58,9 %.

Объем поступления иных межбюджетных трансфертов за 1 квартал 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года в целом сократился на 5,7 тыс. руб., остался на уровне аналогичного периода 2020 года.

Поступление иных межбюджетных трансфертов обусловлено межбюджетными трансфертами, передаваемыми бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 305,5 тыс. руб. и прочими межбюджетными трансфертами, передаваемые бюджетам муниципальных районов – 6,8 тыс. руб.

Перечисление межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальному бюджету в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществляется в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей бюджетных средств.

За отчетный период безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет, за исключением вышеуказанных поступлений, в целом получено 5,5 тыс. руб., что в основном обеспечено поступлением от муниципальных бюджетных учреждений.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил «минус» 182,3 тыс. руб., из них:

- 70,2 тыс. руб. субсидии на содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов;

- 5,0 тыс.руб. по обеспечению условий для организации безопасного подвоза обучающихся к месту обучения и обратно;

- 34,3 тыс. руб. субсидии на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы»;

- 61,6 тыс. руб. субвенция бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций;

- 11,2 тыс. руб. иные межбюджетные трансферты из резервного фонда Правительства Архангельской области (устройство дымовой трубы с газоходом в котельной с. Козьмино).

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

Расходы муниципального бюджета за 1 квартал 2021 года исполнены на сумму 165435,8 тыс. руб., или на 18,9 процентов от годового уточнённого плана (за 1 квартал 2020 г. бюджет по расходам был исполнен в сумме 157782,6 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходной части муниципального бюджета за 1 квартал 2021 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации в соответствии с отчетом исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года приведен в таблице № 3, для сравнения приведены данные по исполнению муниципального бюджета на 01.04.2020 г.:

таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Уточненный план  на  2021 год | Кассовое  исполнение  1 квартал  2021 года | Процент  выполнения | Процент в структуре расходов, раздела | Кассовое исполнение 1 квартал 2020 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **72230,4** | **13453,6** | **18,6** | **8,1** | **12409,3** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1487,9 | 338,0 | 22,7 | 2,5 | 325,4 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1866,2 | 360,6 | 19,3 | 2,7 | 330,8 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 39305,5 | 8512,3 | 21,7 | 63,3 | 8000,5 |
| 0105 | Судебная система | 6,8 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8311,2 | 1708,7 | 20,6 | 12,7 | 1805,4 |
| 0111 | Резервные фонды | 893,0 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 20359,8 | 2534,0 | 12,4 | 18,8 | 1947,2 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **1107,7** | **276,9** | **25,0** | **0,2** | **250,5** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1107,7 | 276,9 | 25,0 | 100,0 | 250,5 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **302,7** | **0,0** | **0,0** | **0** | **0** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 302,7 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **15443,6** | **3997,7** | **25,9** | **2,4** | **2609,5** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 70,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| 0408 | Транспорт | 1428,0 | 247,2 | 17,3 | 6,2 | 461,4 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 11648,0 | 3739,6 | 32,1 | 93,5 | 2101,7 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 2297,6 | 10,9 | 0,5 | 0,3 | 46,4 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **163283,2** | **158,6** | **0,1** | **0,1** | **4316,7** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 5545,1 | 158,6 | 2,9 | 100,0 | 433,0 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 157369,4 | 0,0 | 0,0 |  | 3883,7 |
| 0503 | Благоустройство | 368,6 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |
| **06** | **Охрана окружающей среды** | **1875,8** | **0,0** | 0,0 |  | **802,7** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 1875,8 | 0,0 | 0,0 |  | 802,7 |
| **0700** | **Образование** | **530624,5** | **127830,7** | **24,1** | **77,3** | **119636,6** |
| 0701 | Дошкольное образование | 128538,0 | 30787,5 | 24,0 | 24,1 | 30479,9 |
| 0702 | Общее образование | 341349,2 | 80843,3 | 23,7 | 63,2 | 73384,7 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 33488,2 | 5806,2 | 17,3 | 4,5 | 6609,7 |
| 0707 | Молодежная политика | 1995,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 25254,2 | 10393,8 | 41,2 | 8,1 | 9162,3 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **54193,3** | **13434,0** | **24,8** | **8,1** | **12429,2** |
| 0801 | Культура | 54193,3 | 13433,9 | 24,8 | 100,0 | 12429,2 |
| **1000** | **Социальная политика** | **22225,2** | **3980,4** | **17,9** | **2,4** | **2102,6** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 2882,9 | 449,0 | 15,6 | 11,3 | 433,7 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 1614,9 | 39,7 | 2,5 | 1,0 | 20,6 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 14968,9 | 3034,2 | 20,3 | 76,2 | 1200,5 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 2758,5 | 457,5 | 16,6 | 11,5 | 447,8 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **1460,0** | **245,0** | **16,8** | **0,1** | **357,5** |
| 1101 | Физическая культура | 1460,0 | 245,0 | 16,8 | 100,0 | 357,5 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **2317,2** | **212,9** | **9,2** | **0,1** | **344,2** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 2317,2 | 212,9 | 9,2 | 100,0 | 344,2 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **9642,7** | **1846,0** | **19,1** | **1,1** | **2523,8** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 3470,7 | 867,9 | 25,0 | 47,0 | 891,8 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера | 6172,0 | 978,1 | 15,8 | 53,0 | 1632,0 |
|  | **Всего расходов** | **874706,3** | **165435,8** | **18,9** | **100,0** | **157782,6** |

Расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) в отчетном периоде составили 145490,1 тыс. руб. или 87,9 % всех расходов муниципального бюджета.

Увеличение ассигнований на социальную сферу за 1 квартал 2021 года к показателям за аналогичный период прошлого года по отдельным разделам и подразделам функциональной классификации расходов в целом составляет 10964,2 тыс. руб. 8,2 %, из них:

Увеличение ассигнований:

- дошкольное образование – 307,6 тыс. руб.;

- общее образование – 7458,5 тыс. руб.;

-другие вопросы в области образования -1231,5 тыс. руб.;

-культура -1004,8 тыс. руб.;

-социальная политика -1877,8 тыс. руб.;

Уменьшение ассигнований:

- дополнительное образование детей – 803,5 тыс. руб.;

-физическая культура-112,5 тыс. руб.;

Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды произведены в сумме 4156,3 тыс. руб. или 2,5 % от общего объема расходов. Снижение к показателям за аналогичный период прошлого года по отдельным разделам и подразделам функциональной классификации расходов в целом составляет 3572,6 тыс. руб. из них:

Увеличение ассигнований:

- дорожное хозяйство (дорожные фонды) -1637,9 тыс. руб.;

Уменьшение ассигнований:

- транспорт -214,2 тыс. руб.;

- другие вопросы в области национальной экономики – 35,5 тыс. руб.;

-жилищное хозяйство-274,4 тыс. руб.;

-коммунальное хозяйство-3883,7 тыс. руб.;

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

Таким образом, остальные расходы муниципального бюджета составляют15789,4 тыс. руб. или 9,6 % от их общей суммы. Рост к показателям за аналогичный период прошлого года наибольший по разделу общегосударственные вопросы -261,6 тыс. руб.

В таблице № 4 представлена группировка расходов муниципального бюджета за 1 квартал 2020 года и 1 квартал 2021 года по видам расходов классификации расходов бюджетов.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование видов расходов классификации бюджета | 1 квартал 2020 год кассовое исполнение | 1 квартал 2021 года | |
| кассовое исполнение | процент в структуре расходов |
| расходы на выплату персоналу | 11186,5 | 12110,9 | 7,3 |
| закупка товаров работ и услуг | 8988,5 | 5650,8 | 3,4 |
| уплата налогов и сборов | 162,9 | 53,9 | 0,0 |
| межбюджетные трансферты | 2774,3 | 2214,8 | 1,3 |
| расходы на выплату персоналу казенных учреждений | 1318,9 | 1966,9 | 1,2 |
| субсидии юридическим лицам, ИП,ФЛ, производителям товаров, работ, услуг (810) | 507,8 | 6,8 | 0,0 |
| исполнение судебных актов | 0,4 | 14,9 | 0,0 |
| субсидии бюджетным учреждениям | 130754,7 | 142475,2 | 86,1 |
| капвложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 1194,0 | 250,0 | 0,2 |
| социальное обеспечение и иные выплаты населению | 550,4 | 478,7 | 0,3 |
| обслуживание муниципального долга | 344,2 | 212,9 | 0,1 |
| ВСЕГО | 157782,6 | 165435,8 | 100,0 |

Структура расходов бюджета по сравнению с прошлым годом почти не изменилась. Наибольший объем расходов муниципального бюджета в отчетном периоде составляют расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, предоставлены в отчетном периоде в сумме 142475,2 тыс. руб. или 86,1 % всех произведенных расходов бюджета ( в 2020 году-82,9%).

Увеличение расходов обусловлено повышением средней заработной платы педагогических работников, работников муниципальных учреждений культуры, муниципальных служащих и иных работающих с 01.10.2020 года..

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

Самый высокий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделу «другие вопросы в области образования» - 41,2%, подразделу «дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 32,1%.

Низкий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделам:

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

- охрана окружающей среды – 0%;

-общегосударственные вопросы-18,6%

- национальная экономика – 25,9%, в том числе по подразделу сельское хозяйство и рыболовство – 0%, транспорт – 17,3%, другие вопросы в области национальной экономики – 0,5%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 0,1%, в том числе по подразделу жилищное хозяйство 2,9%, коммунальное хозяйство 0%, благоустройство – 0%;

- социальная политика – 17,9%, в том числе по подразделу пенсионное обеспечение -социальное обеспечение населения – 1,1%, охрана семьи и детства – 10,4%;

**-** физическая культура и спорт– 16,8%;

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

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

В соответствии с представленной отчетностью за 1 квартал 2021 года:

**Расходы раздела «Общегосударственные вопросы»** составляют в структуре расходов 8,1%, или 13453,6 тыс. руб., в том числе: расходы на функционирование местной администрации составляют 63,3 %, расходы на представительные органы муниципального образования – 2,7%, расходы высшего должностного лица муниципального образования – 2,5%, расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора – 12,7%, расходы на другие общегосударственные вопросы – 18,8%. Кассовое исполнение от годового плана в разрезе подразделов составило от 12,4 до 22,7 процентов.

По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 1044,3 тыс. руб. или на 8,4%, из них:

- расходы на функционирование местной администрации – 511,8 тыс. руб. или 6,4%;

- расходы на представительные органы муниципального образования – 29,8 тыс. руб. или 9,0%;

- расходы высшего должностного лица муниципального образования –12,6 тыс. руб. или 3,9%;

- расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора – «минус» 96,7 тыс. руб. или 5,4%;

- расходы на другие общегосударственные вопросы – 586,8 тыс. руб. или 30,1%.

Плановые показатели расходов по разделу «общегосударственные вопросы» по отчету за 1 квартал 2021 года составляют 72230,4 тыс. руб. Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 10.02.2021 года № 106-н расходы по разделу «общегосударственные вопросы» утверждены в сумме 72986,2 тыс. руб. Отклонения плановых показателей от утвержденных в бюджете составляют в сумме 755,8 тыс. руб.

В структуре расходов раздела «Общегосударственные вопросы»:

- 73,9% или 9941,3 тыс. руб. занимают расходы на выплаты персоналу муниципальных органов;

- 14,6% или 1966,9 тыс. руб. занимают расходы на выплату персоналу казенных учреждений;

- 10,3 % или 1384,7 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- 0,4% или 53,9 тыс. руб. расходы по уплату налогов, сборов и иных платежей;

- 0,7% или 91,9 тыс. руб. расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов;ы

- 0,1% или 14,9 тыс. руб. расходы на исполнение судебных актов.

Согласно предоставленной информации Администрацией МО низкий процент исполнения расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» обусловлен заявительным характером выплат.

**Расходы раздела «Национальная оборона»** составляют в структуре 0,2%, или 276,9 тыс. руб. - расходы по перечислению межбюджетных трансфертов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Кассовое исполнение 25 % к годовому плану. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 26,4 тыс. руб.

**Расходы раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение кассовых расходов 0 тыс. руб. при годовом плане 302,7 тыс. руб.

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

**Расходы раздела «Национальная экономика»** составляют в общей структуре расходов 2,4 %, или 3997,7 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 1388,2 тыс. руб. В том числе по разделам подразделам:

- расходы по дорожному фонду – 93,5% или 3739,6 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 32,1 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 1637,9 тыс. руб. или на 77,9 %.

- расходы на возмещение убытков по внутренним перевозкам - 6,2% или 247,2 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 17,3%, по сравнению с прошлым годом расходы снизились на 214,2 тыс. руб.;

- другие вопросы в области национальной экономики – 0,3% или 10,9 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 0,5 %, по сравнению с прошлым годом расходы уменьшились на 35,5 тыс. руб.

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

В структуре расходов раздела «Национальная экономика» 99,8 % или 3990,9 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 0,2 % или 6,8 тыс. руб. занимают расходы по перечислению субсидий на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, работ, услуг.

**Расходы раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составляют в общей структуре расходов 0,1%, или 158,6 тыс. руб., кассовое исполнение расходов 0,1 % от годовых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы уменьшились на 4158,1 тыс. руб. В том числе по разделам подразделам:

- расходы по жилищному хозяйству – 100% в структуре расходов по разделу или 158,6 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 2,9 %, по сравнению с прошлым годом расходы уменьшились на 274,4 тыс. руб.;

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

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

В структуре расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» 100,0 % или 158,6 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

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

**Расходы раздела «Охрана окружающей среды»** в общей структуре расходов 0,0 %, или 0,0 тыс. руб., кассовое исполнение расходов 0,0 % от годовых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы уменьшились на 802,7 тыс. руб.

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

**Расходы раздела «Образование»** составляют в общей структуре расходов 77,3 %, или 127830,7 тыс. руб., кассовое исполнение 24,1 % от годовых назначений. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 8194,1 тыс. руб.

В том числе по разделам подразделам:

- расходы по дошкольному образованию – 24,1% в структуре расходов по разделу или 30787,5 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 24,0 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 307,6 тыс. руб. или на 1,0%;

- расходы по общему образованию – 63,2% в структуре расходов по разделу или 80843,2 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 23,7 %, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 7458,5 тыс. руб. или на 10,2 %;

- расходы по дополнительному образованию детей 4,5 % в структуре расходов по разделу или 5806,2 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 17,3 %, по сравнению с прошлым годом расходы уменьшились на 803,5 тыс. руб. или на 12,2 %;

- расходы по молодежной политике - кассовое исполнение от годового плана составило 0,0 %, на уровне прошлого года;

- расходы по другим вопросам в области образования 8,1 % в структуре расходов по разделу или 10393,8 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 41,2%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 1231,5 тыс. руб.

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

В структуре расходов раздела «Образование»:

- 87,0 % или 111184,8 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

За 1 квартал 2021 года в таблице № 5 представлена группировка расходов муниципального бюджета по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в разрезе подразделов бюджетной классификации.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | утвержденные назначения  на 2021 год | 1квартал 2021 года | | процент исполнения | |
| кассовый  план | кассовое исполнение | к утвержденным назначениям | к кассовому плану |
| Дошкольное образование | 125493,1 | 30519,8 | 30519,8 | 24,3 | 100,0 |
| Общее образование | 315481,0 | 75083,2 | 75083,2 | 23,8 | 100,0 |
| Дополнительное образование детей | 32873,3 | 5581,8 | 5581,8 | 17,0 | 100,0 |
| **ВСЕГО:** | **473847,4** | **111184,8** | **111184,8** | **23,5** | **100,0** |

Информация предоставлена Отделом образования Администрации.

Кассовое исполнение годового плана в разрезе подразделов составило:

по дошкольному образованию 24,3 % или 30519,8 тыс. руб.,

по общему образованию – 23,8% или 75083,2 тыс. руб.,

по дополнительному образованию – 17,0 % или 5581,8 тыс. руб.

Исполнение к кассовому плану на 1 квартал 2021 года составило 100% по всем подразделам.

- 11,4 % или 14577,2 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 | | | |
| Наименование субсидии на иные цели | Бюджетные обязательства на 2021 год | Кассовое исполнение за  1 квартал 2021 года | Процент  исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Капитальный ремонт зданий учреждений дошкольного образования 07307010210584020612 | 30,0 | 0,0 | 0 |
| Капитальный ремонт муниципальных дошкольных образовательных организаций 073070102105S8260612 | 870,0 | 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 | 518,1 | 75,5 | 14,6 |
| Устранение предписаний надзорных органов (Роспотребнадзор, Госпожнадзор)07307010211484020612 | 379,5 | 56,9 | 15,0 |
| Приобретение оборудования и инвентаря для учреждений дошкольного образования 073070102115S6830612 | 350,0 | 0 | 0 |
| Прохождение медосмотров и санитарного минимума работников дошкольных организаций, психиатрическое освидетельствование 07307010211884030612 | 685,3 | 135,2 | 19,7 |
| Резервный фонд Администрации МО (МБДОУ «Детский сад №3 «Теремок» ОРВ с.Яренск на изготовление технического плана здания)  07307016610081400612 | 12,0 | 0 | 0 |
| **итого дошкольное образование** | **3 044,9** | **267,6** | **8,8** |
| Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций  07307020220153030612 | 15 770,5 | 4081,0 | 25,9 |
| Проведение капитального и текущего ремонта зданий образовательных учреждений и учреждений дополнительного образования 07307020220584060612 | 163,6 | 0 | 0 |
| Капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных организаций 073070202205S8180612 | 151,2 | 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 | 400,0 | 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 | 215,9 | 13,4 |
| 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 | 731,8 | 21,6 |
| 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 | 320,1 | 33,6 |
| На устранение предписаний Госпожнадзора и Роспотребнадзора 07307020221784060612 | 1 334,2 | 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 | 14,5 | 33,0 |
| 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 | 113,3 | 6,4 |
| Резервный фонд Администрации муниципального образования "Ленский муниципальный район"  07307026610081400612 | 33,5 | 33,5 | 100 |
| **итого общее образование** | **25 618,2** | **5510,1** | **21,5** |
| 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 | 0 | 0 |
| 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 | 116,6 | 58,3 |
| Участие в областных мероприятиях, обеспечивающих выявление и поддержку одаренных и талантливых детей: олимпиады, конференции, конкурсы, соревнования, слеты, сборы, форумы 07307030222584090612 | 150,0 | 107,9 | 71,9 |
| **итого дополнительное образование** | **469,5** | **224,5** | **36,5** |
| 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 | 0 | 0 |
| Увеличение количества детей, обеспеченных услугами по организации отдыха и оздоровления детей 07307070222684130612 | 400,00 | 0 | 0 |
| **итого молодежная политика** | **1 917,0** | **0** | **0** |
| 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 | 1816,5 | 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 | 6758,5 | 52,6 |
| **итого другие вопросы в области образования** | **17 409,6** | **8575,0** | **49,3** |
| **Всего** | **48459,2** | **14577,2** | **30,0** |

В целом, за 1 квартал 2021 года кассовое исполнение субсидий на иные цели составило 30%.

Кассовое исполнение годового плана в разрезе подразделов составило:

по дошкольному образованию 8,8 % или 267,6 тыс. руб.,

по общему образованию – 21,5% или 5510,1 тыс. руб.,

по дополнительному образованию – 36,5 % или 224,5 тыс. руб.,

по другим вопросам образования - – 49,3 % или 8575,0 тыс. руб.,

- 0,2 % или 245 тыс. руб. занимают расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности по подразделу «Общее образование»;

- 1,3% или 1734,1 тыс. руб. занимают расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов.

- 0,1% 84,7 тыс. руб. занимают расходы на закупку товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

**Расходы раздела «Культура, кинематография»** составляют в структуре 8,1 %, или 13434,0 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 24,8 %. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 1004,8 тыс. руб. или на 8,1 %. Согласно предоставленной информации низкий процент исполнения расходов по разделу «Культура, кинематография» обусловлен заявительным характером выплат.

В структуре расходов раздела «Культура, кинематография»:

- 99,0 % или 13293,3 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

За 1 квартал 2021 года в таблице № 7 представлена группировка расходов муниципального бюджета по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в разрезе бюджетных учрежден культуры.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | утвержденные назначения  на 2021 год | 1 квартал 2021 года | | процент исполнения | |
| кассовый  план | кассовое исполнение | к утвержденным назначениям | к кассовому плану |
| МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека» | 17000,5 | 4237,2 | 4237,2 | 24,9 | 100,0 |
| МБУК «Центр народной культуры и туризма» | 28038,0 | 7009,5 | 7009,5 | 25,0 | 100,0 |
| МБУК «Яренский краеведческий музей» | 7966,6 | 2046,6 | 2046,6 | 25,7 | 100,0 |
| **ВСЕГО:** | **53005,1** | **13293,3** | **13293,3** | **25,1** | **100,0** |

Информация предоставлена Отдел бухгалтерского учета и отчетности Администрации.

Кассовое исполнение годового плана по учреждениям составило от 24,9 до 25,7 процентов. Исполнение к кассовому плану на 1 квартал 2021 года составило 100% по всем учреждениям.

- 1,0 % или 140,7 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 № 8.

Таблица № 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели | Бюджетные обязательства  на 2021 год | Кассовое исполнение  1 квартал  2021 года | Процент  исполнения |
| Комплектование библиотечных фондов | 300,6 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 |
| **Итого МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека»** | **511,5** | **120** | 23,5 |
| Частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированным специалистам учреждений культуры | 75,5 | 2,7 | 3,6 |
| Поддержка отрасли культуры | 3,1 | 0 | 0,0 |
| Поддержка отрасли культуры (федеральный проект «Творческие люди») | 61,1 | 0 | 0,0 |
| **Итого МБУК «Центр народной культуры и туризма»** | **139,7** | **2,7** | **1,9** |
| Частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированным специалистам учреждений культуры | 10,4 | 0 | 0,0 |
| Поддержка отрасли культуры | 5,9 | 0 | 0,0 |
| Государственная поддержка лучших работников муниципальных учреждений культуры находящихся на территории сельских поселений. | 2,7 | 0 | 0,0 |
| **Итого «Яренский краеведческий музей»** | **19** | **0** | **0,0** |
| Мероприятия по реализации приоритетных проектов в сфере туризма | 500 | 0 | 0,0 |
| Резервный фонд Администрации МО (МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека» для оплаты проверки достоверности определения сметной стоимости работ) | 18 | 18 | 100,0 |
| **ВСЕГО** | **1188,2** | **140,7** | **11,8** |

В целом, за 1 квартал 2021 года кассовое исполнение субсидий на иные цели -11,8%.

**Расходы раздела «Социальная политика»** составляют в структуре 2,4%, или 3980,4 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 17,9 %. По сравнению с прошлым годом рост расходов составил 1877,8 тыс. руб. или на 89,3 %.В том числе по разделам подразделам:

- расходы по пенсионному обеспечению в структуре раздела составляют 11,3 % или 449,0 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 15,6 %. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 15,3 тыс. руб. или на 3,5%;

- расходы на социальное обеспечение населения в структуре раздела составляют 1,0 % или 39,7 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 2,5 %. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 19,1 тыс. руб. или на 92,7 %.

- расходы по охране семьи и детства в структуре раздела составляют 76,2 % или 3034,2 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 20,3 %. По сравнению с прошлым годом рост расходов составил 1833,7 тыс. руб. или 152,7 %.

- расходы по другим вопросам в области социальной политики в структуре раздела составляют 11,5 % или 457,5 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана 16,6 %. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 9,7 тыс. руб. или на 2,2 %.

В структуре расходовраздела «Социальная политика»:

- 76,2 % или 3034,2 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на иные цели (по выплате компенсации части родительской платы), кассовое исполнение годового плана 26,3 %);

- 12,0 % или 478,7 тыс. руб. занимают расходы на социальное обеспечение и иные выплаты гражданам, кассовое исполнение – 10,7% (пенсии муниципальным служащим выплачены в сумме 449 или 15,6 % исполнения годового плана, оплата проезда онкобольным выплачена в сумме 29,6 тыс. руб. или 12,4% годового плана);

- 11,5 % или 457,5 тыс. руб. занимают расходы на содержание отдела опеки, кассовое исполнение годового плана составило – 16,5 % (наибольший объем расходов - расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 80,7 % или 369,2 тыс. руб.);

-0,3% или 10,0 тыс. руб. занимают расходы на закупку товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, кассовое исполнение годового плана составило – 100,0 %

**Расходы раздела «Физическая культура и спорт»** составляют в структуре 0,1 %, или 245,0 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 16,8 %. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 112,5 тыс. руб. или на 31,5 %. 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  1 квартал 2021года | Процент  исполнения |
| Развития массовой физической культуры и спорта,укрепление здоровья населения, реализация ВФСК ГТО | 160,0 | 0 | 0,0 |
| 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 | 125,0 | 20,8 |
| Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных мероприятий на территории МО «Козьминское» | 620,0 | 120,0 | 19,4 |
| ВСЕГО | 1460,0 | 245,0 | 16,8 |

**Расходы раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составляют в структуре 0,1%, или 212,9 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 9,2 %. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 131,3 тыс. руб. или на 38,1 %.

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

Фактический объем долговых обязательств на начало года 01.01.2021 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 квартале 2021 г. – 0 тыс. руб.,

Погашено долговых обязательств в 1 квартале 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 – 0,0 тыс. руб.

По сравнению с долговыми обязательствами на начало года фактический объем долговых обязательств на 01.04.2021 г. снизился на 17000,0 тыс. руб.

**Расходы раздела «Межбюджетные трансферты»** составляют в структуре 1,1 %, или 1846,0 тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 47,0% в расходах раздела «Межбюджетные трансферты» или 867,9 тыс. руб., кассовое исполнение годового плана составило 25,0 %.;

- прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера – 53,0% или 978,1 тыс. руб., кассовое исполнение годового плана составило 15,8%.

По сравнению с прошлым годом в целом по разделу расходы уменьшились на 677,8 тыс. руб. или на 26,9%.

**Анализ расходов бюджета за 1 квартал 2021 года в разрезе муниципальных программ** представлен в таблице, на основании данных отчета Отдела экономики и прогнозирования, размещенном на сайте Администрации.

Таблица №10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  Прог-  раммы | Наименование муниципальной программы | Средства бюджета МО | Федеральные, областные, средства поселений | Итого по МП в расходах  бюджета | Утвержденные расходы в рамках муниципальных программ на 2021г | %  Исполнения к показателям, утвержденным решением СД от 10.02.2021г. |
| 1 | «Охрана здоровья граждан Ленского района на 2020-2024 годы" | 28,2 | 0 | 28,2 | 237,0 | 11,9 |
| 2 | «Развитие образования Ленского муниципального района (2015-2020 годы)» | 43683,7 | 87199,8 | 130883,5 | 545205,1 | 24,0 |
| 3 | «Развитие местного самоуправления в МО «Ленский муниципальный район» и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» (2020 – 2024 годы)» | 0 | 0 | 0 | 782,1 | 0 |
| 4 | «Развитие сферы культуры МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2023 годы» | 13415,9 | 0 | 13415,9 | 53564,2 | 25,0 |
| 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 год» | 2,8 | 0 | 2,8 | 23532,1 | 0,01 |
| 23 | "Комплексное развитие сельских территорий МО "Ленский муниципальный район" на 2020-2025 годы" | 0 | 0 | 0 | 1348,0 | 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 | 0 | 9,8 | 1504,5 | 0,7 |
| 10 | «Улучшение условий и охраны труда на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2020-2024годы» | 0 | 63,5 | 63,5 | 372,6 | 17,0 |
| 11 | «Развитие физической культуры, спорта, туризма, повышение эффективности реализации молодежной и семейной политики в МО «Ленский муниципальный район» (2017-2019 годы)» | 0 | 762,6 | 762,6 | 4216,0 | 18,1 |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2023 годы» | 4,0 | 0 | 4,0 | 130,0 | 3,1 |
| 13 | «Совершенствование муниципального управления в МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2023 годы» | 11141,9 | 0 | 11141,9 | 50859,0 | 21,9 |
| 14 | «Противодействие коррупции в МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2020 годы» | 0 | 0 | 0 | 2,5 | 0 |
| 15 | «Управление муниципальными финансами МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2023 годы» | 3011,1 | 1017,7 | 4028,8 | 20090,2 | 20,1 |
| 16 | «Развитие торговли на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2023 годы» | 0 | 0 | 0 | 471,1 | 0 |
| 19 | «Развитие общественного пассажирского транспорта муниципального образования "Ленский муниципальный район" на 2017-2023 годы» | 247,2 | 0 | 247,2 | 1428,0 | 17,3 |
| 20 | «Ремонт и содержание сети автомобильных дорог, находящихся в собственности МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2023 годы» | 3739,6 | 0 | 3739,6 | 11648,0 | 32,1 |
| 21 | "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в МО «Ленский муниципальный район» на 2019 - 2024 годы" | 0 | 41598,1 | 41598,1 | 156923,6 | 26,5 |
| 22 | «Развитие земельно-имущественных отношений в МО «Ленский муниципальный район» 2019-2023 годы» | 342,6 | 0 | 342,6 | 9357,7 | 3,7 |
|  | Всего | 75626,8 | 130641,7 | 206268,5 | 881748,0 | 23,4 |

Из 21 муниципальной программы не финансировались в 1 квартале 6 муниципальных программ или 0,3% (с планом на год 2680,0 тыс. руб.). Пять муниципальных программ исполнены на уровне 21-32 %, девять муниципальных программ исполнены на уровне ниже 21%.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2021 года Администрацией МО «Ленский муниципальный район» не представлена. В связи, с чем в настоящем заключении не отражены данные о дебиторской и кредиторской задолженности.

Не предоставление информации о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2021 года Администрация МО «Ленский муниципальный район» поясняет, что в соответствии с п.167 Инструкции № 191н, п.69 Инструкции № 33н Отчеты ф. 0503169 и ф. 0503769 за 1 квартал не составляются.

**7.3. Остатки средств муниципального бюджета.**

В соответствии с дополнительно запрошенной информацией установлено, что на 1 апреля 2021 года остатки средств составили 35660,3 тыс. руб.:

- невыясненные поступления, зачисляемы в бюджеты муниципальных районов – 16,6 тыс. руб.;

- у бюджетополучателей остатки средств на лицевых счетах составили 41983,9 тыс. руб. в том числе:

\* Администрации МО – 41793,6 тыс. руб. (не прошла оплата в сумме 41556,5 тыс. руб. за счет федеральных средств по концессионному соглашению с «Архоблвод»),

\* Отдел образования – 112,1 тыс. руб.,

\* МКУ «Эксплуатационная служба» - 75,0 тыс. руб.,

\*Собрание депутатов – 3,2 тыс. руб.,

- у бюджетных учреждений остатки средств на счетах составили –30319,1 тыс. руб.;

- средства местного бюджета – 4897,1 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 квартал 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 апреля 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.

За отчетный период израсходовано средств резервного фонда в сумме 77,0 тыс. рублей. Неиспользованный остаток выделенных средств из резервного фонда составил 30,0 рублей (Постановления Администрации о выделении средств от 04.03.2021г. № 140 – 18,0 тыс. руб., от 24.03.2021 г. № 182 – 12,0 тыс. руб.)

КСК обращает внимание, что в Отчете об использовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» не заполняется строка «Итого» (приложение к Порядку использовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 03.02.2014 года № 69).

В соответствии с приложением к Порядку использовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 03.02.2014 года № 69 рекомендуем в Отчете об использовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» заполнять строку «Итого».

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактически замещено должностей на 1 апреля | | | Кассовые затраты на денежное содержание на 1апреля (тыс. руб.) | | |
| 2020  года | 2021  года | отклонения | 2020  года | 2021  года | отклонения |
| Муниципальные служащие Собрания депутатов МО | 3 | 3 | 0 | 365,8 | 200,5 | -165,3 |
| Выборные муниципальные должности Собрания депутатов МО | 1 | 1 | 0 | 136,2 | 125,4 | -10,8 |
| Муниципальные служащие  Администрации МО, из них: | 70 | 68 | -2 | 7580,9 | 8877,7 | +1296,8 |
| муниципальные служащие, финансируемые за счет средств от других бюджетов бюджетной системы и переданных полномочий | 5,5 | 5,5 | 0 | 504,1 | 604,5 | +100,4 |
| Выборные муниципальные должности МО Ленский муниципальный район» | 1 | 1 | 0 | 271,3 | 281,7 | +10,4 |
| Работники  Администрации МО | 10,0 | 7,7 | -2,3 | 616,2 | 416,9 | -199,3 |
| Работники казенных учреждений | 15 | 24 | 9 | 970,9 | 1502,6 | +531,7 |
| Работники муниципальных учреждений МО | 850,6 | 852,6 | +2 | 63308,3 | 69880,3 | +6572,0 |
| из них: в сфере образования | 773,5 | 776,4 | +2,9 | 56247,1 | 60459,2 | +4212,1 |
| в сфере культуры | 73,1 | 72,2 | -0,9 | 6947,1 | 9263,1 | +2316,0 |
| в других сферах (физическая культура и спорт) | 4 | 4 | 0 | 114,1 | 158,0 | +43,9 |

Согласно отчету за 1 квартал 2021 года общая численность муниципальных служащих Администрации составила 62,5 ед. (без учета муниципальных служащих, финансируемых за счет субвенций областного бюджета и бюджетов поселений – 5,5 ед.). Общая численность работников Администрации составила 70,2 ед. Общая численность работников Администрации не превышает значения по численности, установленные Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 11.11.2015 №118-н «Об утверждении структуры Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район».

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

* уменьшение ФОТ на 165,3 тыс. руб. по муниципальным служащим Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» в связи с выплатой по больничным листкам;
* уменьшение ФОТ на 10,8 тыс. руб. по выборной должности Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» в связи с выплатой по больничным листкам;
* рост ФОТ на 1006,6 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 102,1 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 188,1 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 145,9 тыс. руб. по работникам Администрации в связи с переводом работников в казенное учреждение МКУ «Эксплуатационная служба» в 2020 году;

Снижение ФОТ на 53,4 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. и выплатами по больничным листкам.

Рост ФОТ на 531,7 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 девять человек для исполнения переданных полномочий на казенное.

* рост ФОТ на 4256,0 тыс. руб.:

- на 4212,1 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;

- на 43,9 тыс. руб. учреждения физической культуры и спорта в связи с повышением МРОТ с 1 января 2021 года до 12792 рубля с учётом районного коэффициента и северной надбавки;

* увеличение ФОТ на 2316,0 тыс. руб. в муниципальных учреждениях культуры произошло в связи с повышением средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры.

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

- уменьшение численности муниципальных служащих Администрации МО на 2 единицы связано с вакантными должностями на отчетную дату;

- увеличение численности работников муниципальных учреждений образования на 2,9 ставок МБДОУ «Малышок». Причина увеличение численности работников в Пояснительной записке не указана.

**Выводы**

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

Бюджет за 1 квартал 2021 года исполнен:

- по доходам на сумму 175903,9 тыс. руб., что составляет 20,0 процентов от уточненного годового плана;

- по расходам на сумму 165435,8 тыс. руб. или на 18,9 процентов от уточненного годового плана.

- профицит бюджета составил 4306,8 тыс. руб.

Муниципальный долг на 01.04.2021 года составляет 0,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета за 1 квартал 2021 года составили 17,4 процентов или 30617,7 тыс. руб. в общей сумме доходов, из них доля неналоговых доходов составила 7,0 процентов или 2138,0 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 квартал 2021 года.

Председатель

Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» С.Е. Алексеева

Аудитор Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» А.В. Королькова