******

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 4 июня 2018 года | | № 57 | Председателю Собрания депутатов  МО «Ленский муниципальный район»  Т. С. Лобановой |
| на № | от | |
|  | | |

ГлавеМО «Ленский муниципальный район»

А.Г. Торкову

**Заключение**

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

**на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Ленский муниципальный район» за первый квартал 2018 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 2018 год.

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

Отчетность об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2018 года.

Сведения по состоянию на 01.04.2018 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 2018 года.

Сводная бюджетная отчетность по исполнению бюджета за 1 квартал 2018 года.

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

**4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 22 мая по 1 июня 2018 года.

**5. Цель экспертно-аналитического мероприятия**:соблюдение требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2018 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 2018 года

**7. Результаты мероприятия:**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, планом работы КСК на 2018 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2018 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 2018 года утвержден постановлением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 23.04.2018 № 253 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за I квартал 2018 года».

Отчет предоставлен в Собрание депутатов и КСК 26.04.2018 года, что соответствует ст. 36 п.5 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с Решением Собрания депутатов №85-н от 25.02.2015 «Об утверждении состава и формы ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления МО «Ленский муниципальный район» и Положением о бюджетном процессе в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» и КСК представлены 27 апреля 2018 года Сведения по состоянию на 01.04.2018 года о ходе исполнения бюджета, о численности и денежном содержании муниципальных служащих с пояснительной запиской.

КСК установлено:

В отношении срока, формы и структуры представленного отчета об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за первый квартал 2018 года замечаний не установлено.

**7.1. Изменение основных характеристик бюджета Ленского муниципального района за 1 квартал 2018 года.**

В ходе исполнения бюджета 2018 года, утвержденного решением Собрания депутатов № 15-н от 20.12.2017г., в него внесены изменения, которые затрагивали утвержденные показатели доходов и расходов бюджета и меняли его основные параметры.

Согласно данным отчета исполнение бюджета МО «Ленский муниципальный район» за первый квартал 2018 года по основным характеристикам в сравнении с уточненными показателями составило:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные  характеристики бюджета | Принято на сессии по бюджету 2018г. (реш.15-н от 20.12.2017г.) | 2018 год | | |
| Уточненный  план на 2018г. | Отчет  1 кв. 2018г. | %  исполнения |
| **Общий объем доходов** | 505 476,1 | 509 178,0 | 131 199,6 | 25,8 |
| **Общий объем расходов** | 514 415,9 | 518 634,2 | 126 209,8 | 24,3 |
| **Дефицит –**  **Профицит +** | -8 939,8 | -9 456,2 | +4 989,8 | Х |

Согласно отчетным данным за первый квартал 2018г. общий объем доходов бюджета выполнен на 25,8%. Расходная часть бюджета выполнена на 24,3%. Если сравнивать исполнение бюджета за 1 квартал 2018 года с исполнением за 1 квартал 2017 года (1 кв. 2017 - исполнение по доходам – 25,3%, по расходам – 25,9%), то в 1 квартале 2018 года исполнение бюджета практически на уровне 1 квартала 2017 года, как по доходам, так и по расходам. За первый квартал 2018 года профицит бюджета составил 4 989,8 тыс. руб.

В первом квартале 2018 года увеличены расходы за счет остатков средств бюджета МО «Ленский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2018 года в сумме 416,4 тыс. руб.:

**Отдел образования –** 132,5 тыс. руб., из них:

* субсидии на иные цели МБОУ «Яренская СШ»(погашение кредиторской задолженности по ремонту водопроводной сети – 32,1 тыс. руб., за дрова – 50,0 тыс. руб.) – 82,1 тыс. руб.
* субсидии на иные цели (на устранение предписаний надзорных органов в МБОУ «Яренская СШ» - 20,4 тыс. руб., МБОУ «Литвиновская ОШ» - 30,0 тыс. руб.)– 50,4 тыс. руб.

**Финансовый отдел** – 33,9 тыс. руб., из них:

* на мероприятие «Софинансирование областного конкурса социальных проектов «Местное развитие» – 33,9 тыс. руб.;

**Администрация МО «Ленский муниципальный район»** - 250,0 тыс. руб., из них:

Согласно представленного отчёта об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2018 года плановый дефицит бюджета не превышает предельный объём, установленный статьей 92.1. БК РФ.

Установлены расхождения показателей прогнозируемых доходов, утвержденных решением Собрания депутатов № 18-н от 14.02.2018г. с данными утвержденных назначений отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления | Бюджет с учетом внесенных изменений | План  исполненного  бюджета | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4=(3-2) |
| Субсидии | 131 507,3 | 135 084,7 | +3 577,4 |
| **Безвозмездные поступления всего** | **412 804,5** | **416 381,9** | **3 577,4** |

В соответствии с полученной информацией, расхождение по доходам обусловлено: увеличениемпоступления безвозмездных поступлений из областного бюджета:

* Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 43,6 тыс. руб.
* Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры – 279,8 тыс. руб.
* Субсидии бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 2660,1 тыс. руб.
* Прочей субсидии – 593,9 тыс. руб.

Анализируя плановые данные по расходам отчетности за 1 квартал 2018 года, КСК установила следующие расхождения:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел, подраздел | Бюджет с учетом внесенных изменений | Показатели  сводной росписи расходов | План  исполненного 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) |
| Резервные фонды | 01 07 | 415,0 | 408,3 | 408,3 | -6,7 | 0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 12 | 319,3 | 312,1 | 312,1 | -7,2 | 0 |
| Благоустройство | 05 03 | 235,7 | 3227,0 | 3227,0 | +2991,3 | 0 |
| Дошкольное образование | 07 01 | 95016,5 | 95023,7 | 95023,7 | +7,2 | 0 |
| Общее образование | 07 02 | 240017,3 | 240309,0 | 240309,0 | +291,7 | 0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 | 2203,8 | 2203,8 | 2253,8 | 0 | +50,0 |
| Культура | 08 01 | 45518,3 | 45553,6 | 45869,4 | 35,3 | 315,8 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Расходы - всего** | **Х** | **514956,8** | **518268,4** | **518634,2** | **3311,6** | **365,8** |

* Расхождение показателей сводной росписи расходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2018 год (по состоянию на 02.04.2018г.) с Решением о бюджете с учетом изменений по состоянию на 14.02.2018г. составило по расходам сумму 3311,6 тыс. руб., в т.ч.:

*-* расхождение в сумме -6,7 тыс. рублей сложилось в результате выделения средств из резервного фонда на оплату проезда делегации в г. Архангельск на молодежный патриотический форум «Я-ЮНАРМИЯ»;

- расхождение в сумме 2991,3 тыс. рублей сложилось:

1. в результате увеличения субсидии на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды 2991,3 тыс. руб., в том числе из областного бюджета (231,2 тыс. руб.) и федерального бюджета (2660,1 тыс. руб.);

2. возврата неиспользованных средств резервного фонда Правительства Архангельской области в 2017 году в сумме 100,0 тыс. руб.

- расхождение в сумме + (-) 7,2 тыс. рублей сложилось в результате переноса между разделами, подразделами расходов по распоряжению заведующего Финансовым отделом, по ходатайству Администрации.

- расхождение в сумме 291,7 тыс. рублей сложилось в результате увеличения субсидии на обустройство плоскостных спортивных сооружений муниципальных образований – 285,0 тыс. руб. и 6,7 тыс. руб. на оплату проезда делегации в г. Архангельск на молодежный патриотический форум «Я-ЮНАРМИЯ».

Расхождение показателей сводной росписи расходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2018 с Решением о бюджете на 2018 год на сумму 35,3 тыс. рублей и с отчетностью об исполнении бюджета на сумму 315,8 сложилось в результате:

- увеличения субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 человек – 43,6 тыс. руб.;

- увеличения субсидии на поддержку отрасли культуры – 27,7 тыс. руб.;

- увеличение субсидии на поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры) – 222,2 тыс. руб.;

- увеличения субсидии на поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры) – 50,0 тыс. руб.;

- увеличения субсидии на поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек) – 7,6 тыс. руб.

Внесение руководителем финансового органа изменений в сводную роспись расходов не противоречит п.3 ст.217 БК РФ и части д) ст.12 Решения Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 20.12.2017 г. № 15-н «О бюджете муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2018 год».

Расхождение показателей сводной росписи расходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2018 год (по состоянию на 02.04.2018г.) с показателями утвержденных бюджетных назначений отчета по исполнению бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2018 года составило 365,8 тыс. руб., что нарушает порядок составления и представления квартальной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, установленный Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19693) (далее – Инструкция№191н).

В соответствии с [пунктом 133](consultantplus://offline/ref=FAD063950727EFA27298018FAA8EAB30976424363FBE016A27112E702FB06FED3998F238E1301BACCDe1J) Инструкции N 191н в графе «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год по [разделу](consultantplus://offline/ref=FAD063950727EFA27298018FAA8EAB30976424363FBE016A27112E702FB06FED3998F238E13313A9CDe2J) "Расходы бюджета" - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

**7.2. Исполнение бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2018 года.**

Поступление доходов в 1 квартале 2018 года составило 131199,6 тыс. рублей.Основные параметры бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2018 года представлены в таблице №1:

таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Исполнено на  01.04. 2017 года | Утвержденный  план  на 2018  год | Уточненный  план  на 2018  год | Исполнение  на  01.04. 2018 года | % исполнения | | |
| к исполнению на  01.04.2017  года | к утвержден-ному плану  на  2018 год | к уточнен-  ному плану  на  2018 год |
| Доходы бюджета,  в том числе: | 113 899,6 | 505 476,1 | 509 178,0 | 131 199,6 | 115,2 | 26,0 | 25,8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 20 522,0 | 92 796,1 | 92 796,1 | 28 483,4 | 138,8 | 30,7 | 30,7 |
| Безвозмездные поступления | 93 377,6 | 412 680,0 | 416 381,9 | 102 716,2 | 110,0 | 24,9 | 24,7 |
| Расходы бюджета | 120 828,8 | 514 415,9 | 518 634,2 | 126 209,8 | 104,5 | 24,5 | 24,3 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | -6 929,2 | -8 939,8 | -9456,2 | +4989,8 | Х | Х | Х |

**1. Исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2018 года**

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений – 78,3 % от общего объема поступивших доходов. Налоговые и неналоговые доходы составляют 21,7 %.

Источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета являются:

* налог на доходы физических лиц – 21 106,7 тыс. рублей или 74,1% в общем объеме собственных доходов;
* акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 1 308,0 тыс. рублей или 4,6% в общем объеме собственных доходов;
* налоги на совокупный доход – 2 101,6 тыс. рублей или 7,4 %;
* государственная пошлина – 185,6 тыс. рублей или 0,6%;
* доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 3 183,5 тыс. рублей или 11,2 %;
* платежи за пользование природными ресурсами – 238,3 тыс. рублей или 0,8%;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 104,2 тыс. рублей или 0,4%;
* штрафы, санкции, возмещение вреда – 255,4 тыс. рублей или 0,9%

**Анализ исполнения бюджета по доходам муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 01.04.2018 года** приведен в таблице №2:

таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на  01.04.2017 года | Уточненный план  на  2018 год | Исполнено за отчетный период | | | |
| Исполнено  на  01.04.2018 года | Удельный вес  (%) | % исполнения | |
| к исполнению  на 01.04. 2017 года | к уточненному плану  на 2018 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:** | **20521,9** | **92796,1** | **28483,4** | **21,7** | **138,8** | **30,7** |
| **Налог на доходы**  **физических лиц** | **14598,1** | **66391,5** | **21106,7** | **74,1** | **144,6** | **31,8** |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, из них:** | **1234,1** | **5576,0** | **1308,0** | **4,6** | **106,0** | **23,5** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 1234,1 | 5576,0 | 1308,0 | 100,0 | 106,0 | 23,5 |
| **Налоги на совокупный доход, из них:** | **2654,8** | **9382,5** | **2101,6** | **7,4** | **79,2** | **22,4** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2647,3 | 9365,0 | 2100,3 | 99,9 | 79,3 | 22,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 7,5 | 17,5 | 1,3 | 0,1 | 17,3 | 7,5 |
| **Государственная пошлина, в т.ч.** | **266,9** | **1142,0** | **185,6** | **0,6** | **69,5** | **16,3** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 234,9 | 1077,0 | 161,5 | 87,0 | 68,8 | 15,0 |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия | 32,0 | 65,0 | 24,1 | 13,0 | 75,3 | 37,2 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности из них:** | **1184,2** | **9092,1** | **3183,5** | **11,2** | **268,8** | **35,0** |
| Арендная плата земли | 247,7 | 2251,7 | 1481,7 | 46,5 | 598,1 | 65,8 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 936,5 | 6840,4 | 1701,8 | 53,5 | 181,7 | 24,9 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **106,2** | **392,0** | **238,3** | **0,8** | **224,4** | **60,8** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **186,3** | **55,0** | **0** | **0** | **Х** | **Х** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, из них:** | **102,0** | **0** | **104,2** | **0,4** | **102,2** | **Х** |
| Доходы от продажи земли | 102,0 | 0 | 104,2 | 100,0 | 102,2 | Х |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **189,3** | **765,0** | **255,4** | **0,9** | **134,9** | **33,4** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, из них** | **93377,7** | **416381,9** | **102716,2** | **78,3** | **110,0** | **24,7** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч:** | **93486,9** | **416168,6** | **102676,2** | **99,96** | **109,8** | **24,7** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 804,8 | 4223,5 | 1055,5 | 1,0 | 131,2 | 25,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 35478,8 | 135084,7 | 32674,7 | 31,8 | 92,1 | 24,2 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 57066,5 | 259528,5 | 61648,2 | 60,1 | 108,0 | 23,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 136,8 | 17331,9 | 7297,8 | 7,1 | Х | 42,1 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **5,3** | **213,3** | **40,0** | **0,04** | **Х** | **18,8** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-114,5** | **0** | **Х** | **Х** | **Х** | **Х** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **113899,6** | **509178,0** | **131199,6** | **100,0** | **115,2** | **25,8** |

При сравнении объёма поступления налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2018 года с аналогичным периодом 2017 года в сопоставимых показателях наблюдается рост поступлений налоговых и неналоговых доходов на 38,8 % или на 7961,5 тыс. руб.

* **Налог на доходы физических лиц** исполнен в объеме 21106,7 тыс. рублей или 31,8 % от уточненных показателей плана по доходам на 2018 год.

Поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года больше на 6508,6 тыс. рублей или на 44,6 %.

* **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.** Исполнение составило 1308,0 тыс. рублей или 23,5 % от уточненных показателей плана по доходам на 2018 год.

Поступление налогов в районный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось 73,9 тыс. рублей или на 6,0 %.

* **Налоги на совокупный доход.** Исполнение составило 2101,6 тыс. рублей или 22,4 % от уточненных показателей плана по доходам на 2018 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов наблюдается снижение на 553,2 тыс. рублей или на 20,8 %.

В том числе:

* **единый сельскохозяйственный налог,** в бюджет района поступило 1,3 тыс. рублей или 7,5 % от уточненных показателей плана по доходам на 2018 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов наблюдается снижение на 6,2 тыс. рублей или на 82,7 %;

**единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**, в бюджет поступило 2100,3 тыс. рублей или 22,4 % от уточненных показателей плана по доходам на 2018 год, к показателям аналогичного периода прошлого года наблюдается снижение на 547,0 тыс. рублей или на 20,7 %;

* **Государственная пошлина** поступление в бюджет составило 185,6 тыс. рублей или 16,3 % от уточненных показателей плана по доходам на 2018 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 81,3 тыс. рублей или на 30,5 %.

* **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнение составило 3183,5 тыс. рублей или 35,0 % от уточненных показателей плана по доходам на 2018 год, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов отмечено увеличение на 1999,3 тыс. рублей или на 168,8 %, том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, составили 1481,7 тыс. руб. или 65,8 % от уточненного годового плана. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступление дохода увеличилось на 1234,0 тыс. рублей.

В соответствии с полученной информацией задолженность по арендной плате за земельные участки на 01.01.2018 г. составляла 1348,4 тыс. руб., за 1 квартал 2018 года - начислено - 1377,5 тыс. руб., оплачено – 1481,7 тыс. руб. (включено в оплату городское поселение). На 01.04.02018г. задолженность составила 1244,2 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 1701,8 тыс. руб. или 24,9 % от уточненного годового плана. По сравнению с 1 кварталом 2017 года доход увеличился на 765,3 тыс. руб.

Задолженность по прочим доходам от использования имущества на 01.01.2018 г. составляла 1425,1 тыс. руб., за 1 квартал 2018 года начислено – 1987,0 тыс. руб., оплачено – 1701,8 тыс. руб., задолженность на 01.04.02018г. составила 1710,3 тыс. руб. Задолженность по данному виду доходов является резервом пополнения бюджета.

В дополнительно полученной информации отражено, что в течение 1 квартала 2018 года:

* выставлено 9 претензий и требований на общую сумму 55,1 тыс. рублей;
* направлено в суд 17 материалов о взыскании недоимки на сумму 605,5 тыс. рублей;
* выставлены пени на сумму 5,0 тыс. рублей по 1 арендатору.

В результате проделанной работы 50 плательщиков уплатило недоимку по арендным платежам на общую сумму 566,6 тыс. рублей.

* **Платежи при пользовании природными ресурсами**  поступили в сумме 238,3 тыс. рублей или 60,8 % от уточненных показателей плана по доходам на 2018 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение доходов на 132,1 тыс. рублей или на 124,4 %.

* **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** за отчетный период не поступили.

За аналогичный период прошлого года доходы поступили в сумме 186,3 тыс. рублей.

* **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в бюджет района в сумме 104,2 тыс. рублей, плановые показатели в доходах на 2018 год не утверждены и не уточнены. За аналогичный период прошлого года поступление доходов составило 102,0 тыс. рублей.

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

* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 101,2 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года поступило 102,0 тыс. рублей;
* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – 3,0 тыс. рублей.За аналогичный период прошлого года данного вида доходов не поступало.

В соответствии с информацией отдела земельных и имущественных отношений Администрации МО «Ленский муниципальный район» прогнозным планом приватизации муниципального имущества МО «Ленский муниципальный район» на 2018 год запланирована приватизация муниципального имущества на сумму 4000,0 тыс. рублей. Сумма приватизация муниципального имущества не утверждена в прогнозируемых доходах районного бюджета. В течение 1 квартала 2018 года муниципальное имущество не реализовывалось.

* **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 255,4 тыс. рублей или 33,4 % от уточненных прогнозных показателей плана по доходам на 2018 год. По сравнению с прошлым годом сумма штрафных санкций увеличилось на 66,1 тыс. рублей или на 34,9 %.

Доходы от штрафов, санкций, возмещений ущерба обеспечены, в основном, следующими поступлениями:

* 8,1 тыс. руб. - денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах. Годовой кассовый план указанных поступлений не утвержден. Рост по сравнению с аналогичным периодом 2017 года составил 1,6 тыс. руб. или 24,6 %.
* 61,5 тыс. руб. - денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции. Годовой кассовый план указанных поступлений не утвержден. Рост по сравнению с аналогичным периодом 2017 года составил 57,5 тыс. руб.
* 3,0 - денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения. Годовой кассовый план указанных поступлений не утвержден. Снижение по сравнению с аналогичным периодом 2017 года составил 4,3 тыс. руб. 41,1 %.
* 11,6 - денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях.
* 170,7 тыс. руб. - прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба. Годовой кассовый план указанных поступлений выполнен на 22,3 %. Рост по сравнению с аналогичным периодом 2017 года составил 2,2 млн.руб. или 1,3 %.
* **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** получены в сумме 102 676,2 тыс. рублей Объем межбюджетных трансфертов по сравнению с прошлым годом увеличился на 9189,6 тыс. рублей или на 9,8 %.
* **Прочие безвозмездные поступления** получены в сумме 40,0 тыс. рублей или 18,8 % от уточненных показателей прогнозного плана по доходам на 2018 год.

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

Расходы муниципального бюджета за 1 квартал 2018 года исполнены на сумму 126 209,8 тыс. руб., или на 24,3 % от годового уточнённого плана (за 1 квартал 2017 г. бюджет по расходам был исполнен в сумме 120 828,9 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходной части муниципального бюджета за 1 квартал 2018 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации в соответствии с отчетом исполнения бюджета за 1 квартал 2018 года приведен в таблице № 3, для сравнения приведены данные по исполнению муниципального бюджета на 01.04.2017г.:

таблица № 3 ( тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Уточненный план  на  2018 год | Кассовое  исполнение  1 квартал 2018 года | Процент  выполнения | Процент в структуре расходов, раздела | Кассовое исполнение 1 квартал 2017 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **47333,5** | **10179,3** | **21,5** | **8,1** | **9994,0** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1337,3 | 313,4 | 23,4 | 3,1 | 307,2 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1542,9 | 328,8 | 21,3 | 3,2 | 353,4 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 30158,0 | 6892,0 | 22,9 | 67,7 | 6413,1 |
| 0105 | Судебная система | 190,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6629,0 | 1637,2 | 24,7 | 16,1 | 1470,3 |
| 0111 | Резервные фонды | 408,3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 7068,0 | 1007,9 | 14,3 | 9,9 | 1450,0 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **724,8** | **181,2** | **25,0** | **0,1** | **178,3** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 724,8 | 181,2 | 25,0 | 100 | 178,3 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **179,6** | **1,3** | **0,7** | **0** | **0** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 179,6 | 1,3 | 0,7 | 0 | 0 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **7989,6** | **1545,5** | **19,3** | **1,2** | **1359,4** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 30,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0408 | Транспорт | 1072,0 | 493,6 | 46,0 | 31,9 | 121,0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 6575,5 | 1051,9 | 16,0 | 68,1 | 1217,4 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 312,1 | 0 | 0 | 0 | 21,0 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **8409,6** | **3242,2** | **38,6** | **2,6** | **91,4** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 2098,9 | 253,2 | 12,1 | 7,8 | 13,0 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 3083,7 | 2858,2 | 92,7 | 88,2 | 49,6 |
| 0503 | Благоустройство | 3227,0 | 130,8 | 4,1 | 4,0 | 28,8 |
| **06** | **Охрана окружающей среды** | **78,5** | **24,1** | **30,7** | **0,02** | **0** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 78,5 | 24,1 | 30,7 | 100 | 0 |
| **0700** | **Образование** | **380230,8** | **96403,4** | **25,4** | **76,4** | **98592,1** |
| 0701 | Дошкольное образование | 95023,7 | 25234,6 | 26,6 | 26,2 | 18878,8 |
| 0702 | Общее образование | 240309,0 | 57168,9 | 23,8 | 59,3 | 64280,5 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 19554,0 | 5248,3 | 26,8 | 5,4 | 3698,2 |
| 0707 | Молодежная политика | 2253,8 | 44,5 | 2,0 | 0,1 | 25,1 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 23090,3 | 8707,1 | 37,7 | 9,0 | 11709,5 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **45869,4** | **9948,1** | **21,7** | **7,9** | **6178,5** |
| 0801 | Культура | 45869,4 | 9948,1 | 21,7 | 7,9 | 6178,5 |
| **1000** | **Социальная политика** | **14812,6** | **2449,7** | **16,5** | **1,9** | **2334,6** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 2822,1 | 643,7 | 22,8 | 26,3 | 871,9 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 270,0 | 24,5 | 9,1 | 1,0 | 86,9 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 9835,7 | 1481,8 | 15,1 | 60,5 | 1072,3 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 1884,8 | 299,7 | 15,9 | 12,2 | 303,5 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **500,0** | **110,0** | **22,0** | **0,1** | **140,0** |
|  | Физическая культура | 500,0 | 110,0 | 22,0 | 0,1 | 140,0 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **2842,2** | **499,9** | **17,6** | **0,4** | **525,4** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 2842,2 | 499,9 | 17,6 | 0,4 | 525,4 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **9663,6** | **1625,1** | **16,8** | **1,3** | **1435,2** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 3317,2 | 825,1 | 24,9 | 50,8 | 805,2 |
| 1402 | Иные дотации | 3691,9 | 800,0 | 21,7 | 49,2 | 630,0 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера | 2654,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Всего расходов** | **518634,2** | **126209,8** | **24,3** | **100** | **120828,9** |

Расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) в отчетном периоде составили 108 911,2 тыс. руб. или 86,3 % всех расходов муниципального бюджета. Социальные расходы по сравнению с 1 кварталом 2017 года увеличились на 1666,0 тыс. руб.

Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства произведены в сумме 4787,7 тыс. руб. или 3,8 % от общего объема расходов и по сравнению с аналогичным периодом 2017 увеличились на 3336,9 тыс. руб. (2,3 раза).

Таким образом, остальные расходы муниципального бюджета составляют 12510,9 тыс. руб. или 9,9 % от их общей суммы.

В таблице № 4 представлена группировка расходов муниципального бюджета за 1 квартал 2017года и 1 квартал 2018 года по видам расходов классификации расходов бюджетов.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование видов расходов классификации бюджета | 1 квартал 2017 год кассовое исполнение | 1 квартал 2018 года | |
| кассовое исполнение | процент в структуре расходов |
| расходы на выплату персоналу | 8980,2 | 9711,6 | 7,7 |
| закупка товаров работ и услуг | 2428,7 | 5395,6 | 4,3 |
| уплата налогов с сборов | 64,0 | 19,5 | 0,02 |
| межбюджетные трансферты | 1778,7 | 2500,6 | 2,0 |
| расходы на выплату персоналу казенных учреждений | 724,2 | 724,0 | 0,6 |
| иные бюджетные ассигнования | 125,8 | 693,7 | 0,6 |
| исполнение судебных актов | 540,5 | 71,2 | 0,05 |
| субсидии бюджетным учреждениям | 99174,2 | 105910,3 | 83,9 |
| капвложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 5505,5 | 0 | 0 |
| социальное обеспечение и иные выплаты | 981,6 | 683,4 | 0,5 |
| обслуживание муниципального долга | 524,4 | 499,9 | 0,4 |
| ВСЕГО | 120828,9 | 126209,8 | 100 |

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 и предоставлены в отчетном периоде в сумме 105910,3 тыс. руб. или 83,9 % всех произведенных расходов бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличение составило 6736,1 тыс. руб. или 6,8 %. Так, по образованию рост данных расходов составил 3115,9 тыс. руб., по культуре – 3240,8 тыс. руб., по социальной политике – 409,4 тыс. руб., по физической культуре снижение данных расходов на 30,0 тыс. руб. Увеличение расходов связано с реализацией [Указа Президента РФ от 7 мая 2012 г. N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики"](http://base.garant.ru/70170950/).

Анализ отчета об исполнении муниципального бюджета за 1 квартал 2018 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 жилищно-коммунальное хозяйство - 38,6%, в то же время исполнение расходов по подразделам неравномерно, по жилищному хозяйству – 12,1%, по коммунальному хозяйству – 92,7%, по благоустройству – 4,1%.

Низкий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделам:

- национальная экономика – 19,3%, в том числе по подразделу дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 16,0%;

- социальная политика – 16,5%, в том числе по подразделу охрана семьи и детства – 15,1%, другие вопросы в области социальной политики – 15,9%.

Исполнение расходов по остальным разделам составляет в пределах от 21 до 25%.

В соответствии с представленной отчетностью за 1 квартал 2018 года:

**Расходы раздела «Общегосударственные вопросы»** составляют в структуре 8,1%, или 10179,3 тыс.руб., в том числе: расходы на функционирование местной администрации составляют 67,7%, расходы на представительные органы муниципального образования – 3,2%, расходы высшего должностного лица муниципального образования – 3,1%, расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора – 16,1%, расходы на другие общегосударственные вопросы – 9,9 %. Кассовое исполнение от годового плана в разрезе подразделов составило от 14,3 до 24,7 процентов. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 185,3 тыс. руб. или на 1,9%.

В структуре расходов раздела «Общегосударственные вопросы» 85,7% или 8724,3 тыс. руб. занимают расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, 12,8 % или 1299,1 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 0,6% или 65,6 тыс. руб. расходы по перечислению межбюджетных трансфертов на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений, 0,2% или 19,1 тыс. руб. расходы по уплату налогов, сборов и иных платежей, 0,7% или 71,2 тыс. руб. расходы на исполнение судебных актов.

**Расходы раздела «Национальная оборона»** составляют в структуре 0,1%, или 181,2 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 2,9 тыс. руб.

**Расходы раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - кассовое исполнение за 1 квартал 2018 года составило 1,3 тыс. руб. при годовом плане 179,6 тыс. руб.

**Расходы раздела «Национальная экономика»** составляют в общей структуре расходов 1,2%, или 1545,5 тыс. руб., в том числе:

- расходы по дорожному фонду – 68,1% (1051,9 тыс. руб.). Кассовое исполнение от годового плана составило 16,0%, по сравнению с прошлым годом расходы уменьшились на 165,5 тыс. руб. или на 47,8%.

- расходы на возмещение убытков по внутренним перевозкам - 31,9% (493,6 тыс. руб.). Кассовое исполнение от годового плана составило 46,0%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 372,6 тыс. руб.

В структуре расходов раздела «Национальная экономика» 68,1 % или 1051,9 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 31,9 % или 493,6 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 2,6%, или 3242,2 тыс. руб., в том числе:

- расходы по жилищному хозяйству – 7,8% (253,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение от годового плана составило 12,1%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 240,2 тыс. руб.;

- расходы на коммунальное хозяйство – 88,2% (2858,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение от годового плана составило 92,7%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 2808,6 тыс. руб.;

- расходы на благоустройство 4,0% (130,8 тыс. руб.). Кассовое исполнение от годового плана составило 4,1%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 102,0 тыс. руб.

В структуре расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» 90,7 % или 2942,2 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 6,2% или 200,0 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, 3,1% или 100,0 тыс. руб. иные межбюджетные трансферты.

**Расходы раздела «Охрана окружающей среды»** составляют 24,1 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 30,7%.

Расходы осуществлялись в рамках МП "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в МО "Ленский муниципальный район" на 2016-2018 годы" по мероприятию получение информационно-консультационных услуг по подготовке материалов оценки воздействия на водные биоресурсы при размещении и эксплуатации ледовой переправы в районе п. Литвино – п. Запань - Лупья через реку Вычегда.

**Расходы раздела «Образование»** составляют в общей структуре расходов 76,4%, или 96403,4 тыс. руб., в том числе по подразделам:

- расходы по дошкольному образованию - 26,2% (25234,6 тыс. руб.). Кассовое исполнение от годового плана составило 26,6%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 6355,8 тыс. руб.или на 33,7%;

- расходы по общему образованию – 59,3% (57168,9 тыс. руб.). Кассовое исполнение от годового плана составило 23,8%, по сравнению с прошлым годом расходы снизились на 7111,6 тыс. руб. или на 11,1%;

- расходы по дополнительному образованию детей 5,4% (5248,3 тыс. руб.). Кассовое исполнение от годового плана составило 26,8%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 1550,1 тыс. руб.;

- расходы по молодежной политике 0,1% (44,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение от годового плана составило 2,0%, по сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 19,4 тыс. руб.

- расходы по другим вопросам в области образования 9,0% (8707,1 тыс. руб.). Кассовое исполнение от годового плана составило 37,7%, по сравнению с прошлым годом расходы снизились на 3002,4 тыс. руб.

В структуре расходов раздела «Образование»:

- 89,8 % или 86549,2 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ). Кассовое исполнение годового плана в разрезе подразделов составило: по дошкольному образованию – 26,6%, по общему образованию – 24,1%, по дополнительному образованию – 26,7%.

- 8,9 % или 8350,0 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 № 5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели | Бюджетные обязательства  на 2018 год | Кассовое исполнение  1 квартал 2018 год | %  исполне ния |
| Организация питания в дошкольных учреждениях льготных категорий | 259,6 | 80,4 | 31,0 |
| Прохождение медосмотров работников дошкольных учреждений | 398,7 | 92,0 | 23,1 |
| Проведение ремонтных работ в котельной Очейской ОШ (резервный фонд Администрации МО) | 35,0 | 35,0 | 100,0 |
| На мероприятия по развитию физической культуры и спорта в МО (софинансирование бюджет МО) | 190,0 | 12,0 | 6,3 |
| Обеспечение бесплатным питанием обучающихся | 793,4 | 129,1 | 16,3 |
| Приобретение бензина на школьные автобусы для осуществления подвоза обучающихся | 1500,0 | 443,2 | 29,5 |
| Компенсация затрат по проезду обучающихся к месту учебы и обратно на транспорте | 500,0 | 65,5 | 13,1 |
| На устранение предписаний Госпожнадзора и Роспотребнадзора | 50,4 | 30,0 | 59,5 |
| возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированных специалистов (кроме педагогических работников) | 13,4 | 11,6 | 84,3 |
| Прохождение медосмотров работников образовательных учреждений | 885,8 | 69,0 | 7,8 |
| Участие в областных мероприятиях, обеспечивающих выявление и поддержку одаренных и талантливых детей | 6,8 | 6,8 | 100 |
| Проведение комплекса районных воспитательно-образовательных мероприятий на базе дополнительного образования детей | 174,4 | 80,0 | 45,9 |
| Участие в областных мероприятиях, обеспечивающих выявление и поддержку одаренных и талантливых детей на базе дополнительного образования детей | 75,6 | 33,1 | 43,8 |
| Организация и оздоровление отдыха детей | 2183,8 | 44,5 | 2,0 |
| Возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в сельских населённых пунктах, рабочих посёлках (посёлках городского типа) | 16896,5 | 7217,8 | 42,7 |

**Расходы раздела «Культура, кинематография»** составляют в структуре 7,9 %, или 9948,1 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 21,7%. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 3769,6 тыс. руб. или на 61,0%.

В структуре расходов раздела «Культура, кинематография»:

- 94,7 % или 9419,4 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

- 5,3 % или 528,7 тыс. руб. субсидии на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" (МО «Урдомское»).

В таблице № 6 представлена группировка расходов муниципального бюджета за 1 квартал 2018 года по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в разрезе бюджетных учреждений.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 1 квартал 2018 года | | |
| утвержденные назначения | кассовое исполнение | процент исполнения |
| МБУК «Ленская межпоселенческая библиотека» | 13267,4 | 2804,9 | 21,1 |
| МБУК «Центр народной культуры и туризма» | 25141,8 | 5376,4 | 21,4 |
| МБУК «Яренский краеведческий музей» | 5682,3 | 1238,1 | 21,8 |
| Реализация приоритетных проектов в сфере туризма | 15,5 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 1762,4 | 528,7 | 30,0 |
| ВСЕГО: | 45869,4 | 9948,1 | 21,7 |

**Расходы раздела «Социальная политика»** составляют в структуре 1,9%, или 2449,7 тыс. руб., в том числе:

- расходы по пенсионному обеспечению в структуре раздела составляют 26,3% (643,7 тыс. руб.). Кассовое исполнение от годового плана составило 22,8%. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 228,2 тыс. руб. или на 26,2%;

- расходы по социальному обеспечению населения в структуре раздела составляют 1,0 % (24,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение от годового плана составило 9,1%. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 62,4 тыс. руб. или на 71,8%.

- расходы по охране семьи и детства в структуре раздела составляют 60,5% (1481,8 тыс. руб.). Кассовое исполнение годового плана составило 15,1%. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 409,5 тыс. руб. или на 38,2%.

- расходы по другим вопросам в области социальной политики в структуре раздела составляют 12,2 % (299,7 тыс. руб.). Кассовое исполнение годового плана 15,9%. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 3,8 тыс. руб. или на 1,3%.

В структуре расходовраздела «Социальная политика»:

- 60,5 % или 1481,8 тыс. руб. занимают расходы на предоставление бюджетным учреждениям субсидии на иные цели (по выплате компенсации части родительской платы), кассовое исполнение годового плана 25,9%;

- 27,3 % или 668,2 тыс. руб. занимают расходы на выплаты пособий, компенсаций и иных социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных обязательств, кассовое исполнение – 21,6% (пенсии муниципальным служащим выплачены в сумме 643,7 или 22,8 % годового плана, оплата проезда онкобольным выплачена в сумме 24,5 тыс. руб. или 14,4% годового плана).

- 11,6 % или 284,5 тыс. руб. занимают расходы на содержание отдела опеки, кассовое исполнение годового плана составило – 16,3% (наибольший объем расходов - расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 96,5 % или 274,6 тыс. руб.);

- 0,6 % или 15,2 тыс. руб. занимают расходы на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам, кассовое исполнение годового плана 16,7%;

**Расходы раздела «Физическая культура и спорт»** составляют в структуре 0,1 %, или 110,0 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 22,0 %. По сравнению с прошлым годом расходы уменьшились на 30,0 тыс. руб. или на 21,4%.

Расходы 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 № 7.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии на иные цели (мероприятие) | Бюджетные обязательства  на 2018 год | Кассовое исполнение  1 квартал 2018 год | %  исполне ния |
| Участие в областных соревнованиях, проведение районных и совместных с республикой Коми и соседними районами Архангельской области | 80,0 | 30,0 | 37,5 |
| Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных культурно-оздоровительных мероприятий на территории МО «Сафроновское» | 400,0 | 80,0 | 20,0 |
| Текущий ремонт спортивных сооружений | 20,0 | 0 | 0 |
| ВСЕГО | 500,0 | 110,0 | 22,0 |

**Расходы раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составляют в структуре 0,4 %, или 499,9 тыс. руб. Кассовое исполнение годового плана составило 17,6%. По сравнению с прошлым годом расходы снизились на 25,5 тыс. руб. или на 4,9%.

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

Фактический объем долгового обязательства на начало года 01.01.2018 г. – 18144,1 тыс. руб.

Привлечено долговых обязательств в 1 квартале 2018 г. – 8939,8 тыс. руб.

Погашено долговых обязательств в 1 квартале 2018 г. – 8000,0 тыс. руб.

Фактический объем долгового обязательства на конец отчетного периода – 19083,9 тыс. руб. По сравнению с долговыми обязательствами на начало года фактический объем долговых обязательств на 01.04.2018 г. увеличился на 939,8 тыс. руб.

**Расходы раздела «Межбюджетные трансферты»** составляют в структуре 1,3 %, или 1625,1 тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 24,9% (825,1 тыс. руб.);

- иные дотации – 21,7% (800,0 тыс. руб.).

По сравнению с прошлым годом в целом по разделу расходы увеличились на 189,9 тыс. руб. или на 13,2%.

**Анализ расходов бюджета за 1 квартал 2018 года в разрезе муниципальных программ** представлен в таблице № 8, на основании данных отчета Отдела экономики и прогнозирования, размещенном на сайте Администрации. Кассовые исполнение расходов бюджета по муниципальным программам в 1 квартал 2018 года составили 126079,36 тыс. руб. или 99,9 % от всех расходов.

таблица № 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  П/П | Наименование муниципальной программы | Средства бюджета МО | Федеральные, областные, средства поселений | Итого по  МП  в расходах  бюджета | %  Исполнения к показателям, утвержденным решением СД от 14.02.2018г. |
| 1 | «Охрана здоровья граждан Ленского района на 2017-2019 годы» | 24,5 | 168,8 | 193,3 | 22,1 |
| 2 | «Развитие образования Ленского муниципального района (2015-2018 годы)» | 30442,4 | 67422,8 | 97865,2 | 25,2 |
| 3 | «Развитие местного самоуправления в МО «Ленский муниципальный район» и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» (2017 – 2019 годы)» | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | «Развитие сферы культуры МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2020 годы» | 7435,0 | 2716,5 | 10151,5 | 20,8 |
| 5 | «Создание условий для развития сельского хозяйства в МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2020 годы» | 0 | 30,0 | 30,0 | 7,4 |
| 6 | «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Ленского района на 2014-2020 год» | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | "Устойчивое развитие сельских территорий МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2020 годы" | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | «Профилактика правонарушений на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2019 годы» | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2019 годы» | 0 | 258,8 | 258,8 | 22,2 |
| 10 | «Улучшение условий и охраны труда в МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2019 годы» | 0 | 58,96 | 58,96 | 23,6 |
| 11 | «Развитие физической культуры, спорта, туризма, повышение эффективности реализации молодежной и семейной политики в МО «Ленский муниципальный район»( 2017-2019 годы)» | 30,0 | 408,8 | 438,8 | 16,7 |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2017-2020 годы» | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | «Совершенствование муниципального управления в МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2020 годы» | 8064,5 | 0 | 8064,5 | 22,7 |
| 14 | «Противодействие коррупции в МО "Ленский муниципальный район" на 2018-2020 годы» | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15 | «Управление муниципальными финансами МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2020 годы» | 2924,5 | 955,7 | 3880,2 | 20,6 |
| 16 | «Развитие торговли на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2020 годы» | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 2829,0 | 0 | 2829,0 | 98,8 |
| 19 | «Развитие общественного пассажирского транспорта муниципального образования "Ленский муниципальный район" на 2017-2020 годы» | 493,6 | 0 | 493,6 | 9,3 |
| 20 | «Ремонт и содержание сети автомобильных дорог, находящихся в собственности МО «Ленский муниципальный район» на 2017-2020 годы» | 1051,9 | 0 | 1051,9 | 18,9 |
| 21 | "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в МО «Ленский муниципальный район» на 2016 - 2018 годы" | 24,1 | 0 | 24,1 | 30,7 |
| 22 | «Развитие земельно-имущественных отношений на территории Ленского района на 2015-2018 годы» | 379,4 | 0 | 379,4 | 10,7 |
| 23 | «Формирование комфортной городской среды на территории МО «Ленский муниципальный район» на 2018-2022 годы» | 0 | 360,1 | 360,1 | 8,2 |
|  | **Всего** | **53698,9** | **72380,46** | **126079,36** | **23,9** |

Из 23 муниципальных программ не финансировались в 1 квартале 7 программ или 1,5% (с планом на год 7971,2 тыс. руб.). При общем уровне исполнения муниципальных программ на уровне 23,9 % шесть муниципальных программ исполнены на уровне менее 20% к показателям предусмотренных постановлением о программах.

**7.3. Остатки средств муниципального бюджета.**

В соответствии с дополнительно запрошенной информацией установлено, что на 1 апреля 2018 года остатки средств составили 25330,1 тыс. руб.:

- у бюджетополучателей остатки средств на лицевых счетах составили 84,2 тыс. руб. в том числе:

\* Администрации МО – 16,7 тыс. руб.,

\* Финансовый отдел – 37,4 тыс. руб.,

\* Отдел образования – 1,5 тыс. руб.,

\* МКУ «Эксплуатационная служба» - 28,6 тыс. руб.,

- у бюджетных учреждений остатки средств на счетах составили – 18227,9 тыс. руб.;

- средства местного бюджета – 6990,8 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты от поселений по передаче полномочий – 27,2 тыс. руб.

**7.4. Отчёт о расходовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2018 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 2018 год установлен в сумме 450,0 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) - 250,0 тыс. рублей.

Согласно отчета «О расходовании резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» по состоянию на 01.04.2018 года, принято 2 распоряжения Администрации МО «Ленский муниципальный район» о выделении денежных средств из резервного фонда:

- на проведение ремонтных работ в котельной Очейской ОШ филиала МБОУ «Ленская СШ» в сумм 34992 рубля;

- на оплату проезда делегации Ленского района в г. Архангельск на молодежный патриотический форум «Я – ЮНАРМИЯ» в сумме 6750 рублей.

**7.5.Анализ численности и денежного содержания муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 1 квартал 2018 года.**

таблица № 9

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактически замещено должностей на 1 апреля | | | Кассовые затраты на денежное содержание на 1апреля (тыс. руб.) | | |
| 2017  года | 2018  года | отклонения | 2017  года | 2018  года | отклонения |
| Муниципальные служащие Собрания депутатов МО | 3 | 3 | 0 | 347,0 | 360,5 | +13,5 |
| Выборные муниципальные должности Собрания депутатов МО | 1 | 1 | 0 | 139,0 | 134,7 | -4,3 |
| Муниципальные служащие  Администрации МО, из них: | 70 | 68 | -2 | 6029,2 | 6665,9 | +636,7 |
| муниципальные служащие, финансируемые за счет средств от других бюджетов бюджетной системы и переданных полномочий | 5,5 | 5,5 | 0 | 402,6 | 443,5 | +40,9 |
| Выборные муниципальные должности МО Ленский муниципальный район» | 1 | 1 | 0 | 255,7 | 261,3 | +5,6 |
| Работники  Администрации МО | 9,25 | 9,0 | -0,25 | 386,1 | 387,4 | +1,3 |
| Работники казенных учреждений | 14 | 14 | 0 | 557,8 | 539,4 | -18,4 |
| Работники муниципальных учреждений МО | 842,88 | 840,81 | -2,07 | 45313,6 | 51872,4 | +6558,8 |
| из них: в сфере образования | 765,08 | 765,66 | +0,58 | 41276,8 | 45733,1 | +4456,3 |
| в сфере культуры | 74,05 | 73,15 | -0,9 | 3948,1 | 6098,8 | +2150,7 |
| в других сферах | 3,75 | 2 | -1,75 | 88,7 | 40,5 | -48,2 |

Согласно отчета за 1 квартал 2018 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 71,5 ед. Общая численность работников Администрации не превышает значения по численности, установленные Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 11.11.2015 №118-н «Об утверждении структуры Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район».

Причины отклонения кассовых затрат на денежное содержание (далее - ФОТ) по состоянию на 1апреля 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года (по данным Пояснительной записки):

* рост ФОТ на 13,5 тыс. руб. по муниципальным служащим Собрания депутатов МО в связи с увеличением оплаты труда на 4% с 01.01.2018г.;
* рост ФОТ на 636,7 тыс. руб. по муниципальным служащим:

- Администрации МО на 362,7 тыс. руб. в связи с увеличением оплаты труда на 4% с 01.01.2018 года, выплатой компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, единовременной выплатой при прекращении трудового договора в связи с выходом в отставку;

- ФО Администрации МО на 130,7 тыс. руб. в связи с увеличением оплаты труда на 4% с 01.01.2018 года, выплатой компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении;

- Отдел образования Администрации МО на 143,3 тыс. руб. в связи с увеличением оплаты труда на 4% с 01.01.2018 года, увеличение классного чина и надбавки за выслугу лет.

* рост ФОТ на 1,3 тыс. руб. по работникам Администрации МО:

- на 18,0 тыс. руб. по работникам Администрации в связи с увеличением МРОТ с 1 января 2018 года и начислением на него районного коэффициента и северной надбавки;

- уменьшение ФОТ по работникам Отдела образования Администрации МО на 16,7 тыс. руб. в связи с сокращением водителя с 1 января 2018 года.

* уменьшение ФОТ по работникам МКУ «Эксплуатационная служба» на 18,4 тыс. руб.
* увеличение ФОТ в муниципальных учреждениях образования произошло в связи с повышением средней заработной платы педагогических работников и повышением МРОТ с 1 января 2018 года;
* увеличение ФОТ в муниципальных учреждениях культуры произошло в связи с повышением средней заработной платы работников учреждений культуры;
* уменьшение ФОТ в сфере физической культуры и спорта на 48,2 тыс. руб. в связи с тем, что не переданы полномочия с 1 января 2018 года от МО «Козьминское» в МБОУ ДОД КЦДО.

Причины отклонения по численности фактически замещенных должностей на 1апреля 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года (по данным Пояснительной записки):

* уменьшение численности муниципальных служащих Администрации МО на 2 единицы в связи с наличием вакантных должностей заведующего отделом контрольно-ревизионной работы и заместителя заведующего общим отделом;
* уменьшение численности работников культуры на 0,9 единицы в связи с приведением штатной численности в соответствие с планом мероприятий (дорожной картой);
* уменьшение численности в сфере физической культуры и спорта на 1,75 единиц в связи с тем, что с 1 января 2018 года не переданы полномочия от МО «Козьминское» в МБОУ ДОД КЦДО.

**Выводы**

Утвержденный отчет об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2018 года предоставлен в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» и КСК с соблюдение сроков, установленных «Положением о бюджетном процессе в МО « Ленский муниципальный район».

Бюджет за 1 квартал 2018 года исполнен:

- по доходам на сумму 131199,6 тыс. руб., что составляет 25,8 % от уточненного годового плана;

- по расходам на сумму 126209,8 тыс. руб. или на 24,3 % от уточненного годового плана.

- профицит бюджета составил 4989,8 тыс. руб.

Муниципальный долг на 01.04.2018 года составляет 19083,9 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета за 1 квартал 2018 года составили 21,7 % (24 516,4 тыс. руб.) в общей сумме доходов, из них доля неналоговых доходов составила 13,9 или 3 967,0 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 экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная комиссия МО «Ленский муниципальный район» предлагает:

1. Собранию депутатов МО «Ленский муниципальный район» принять к сведению предоставленную информацию об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года.

2. Администрации МО «Ленский муниципальный район»:

2.1. Активизировать работу по сокращению задолженности по неналоговым доходам.

2.2. Принять меры по достижению запланированных результатов реализации муниципальных программ МО «Ленский муниципальный район» по итогам 2018 года;

Председатель

Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» С.Е. Алексеева

Заместитель председателя

Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» А.В. Королькова