

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «ЗАПОЛЯРНЫЙ РАЙОН»

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

|  |
| --- |
| 166700 п.Искателей, Ненецкий автономный округ, ул.Губкина, д.10, тел. (81853) 4-81-44, факс. (81853) 4-79-64, e-mail: ksp-zr@mail.ru |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 30 октября 2019 года |  |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019 года**

**Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Заполярного района (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) на основании пункта 2.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Заполярного района на 2019 год, утвержденного приказом КСП от 29.12.2018 № 105-п, в соответствии с пунктом 8.1 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Заполярный район», утвержденного решением Совета Заполярного района от 27.09.2013 № 436-р.

Целью экспертно-аналитического мероприятия является подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета муниципального района «Заполярный район» за 9 месяцев 2019 года и представление ее в Совет Заполярного района.

Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются:

* постановление Администрации Заполярного района от 16.10.2019 № 179п «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019 года»;
* отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.10.2019;
* отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по состоянию на 01.10.2019;
* сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2019;
* показатели кассового плана по доходам и расходам районного бюджета по состоянию на 01.10.2019;
* информация об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019 года;
* отчеты об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ, действующих на территории муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район», по состоянию на 01.10.2019.

В ходе подготовки настоящего заключения Контрольно-счетной палатой осуществлен анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете, сводной бюджетной росписью расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета, выявление и анализ отклонений от этих показателей.

Срок представления квартального отчета об исполнении районного бюджета в Контрольно-счетную палату Заполярного района, установленный пунктом 16.3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный район «Заполярный район» в новой редакции, утвержденного решением Совета Заполярного района от 17.06.2015 № 136-р, (далее – Положение о бюджетном процессе) не нарушен.

В отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года отражены показатели, предусмотренные пунктом 16.5 Положения о бюджетном процессе.

1. **Анализ изменения плановых показателей бюджета**

Решением Совета Заполярного района от 20.12.2018 № 426-р «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее – решение о районном бюджете) утверждены основные характеристики районного бюджета на 2019 год:

* прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 906 107,5 тыс. руб.;
* общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 179 119,7 тыс. руб.;
* дефицит районного бюджета в сумме 273 012,2 тыс. руб.

Изменения в районный бюджет в течение отчетного периода вносились 3 раза (решения от 27.03.2019 № 444-р, от 25.06.2019 № 475-р, от 11.09.2019 № 477-р).

В результате внесенных изменений плановые показатели районного бюджета на 2019 год утверждены в следующих размерах:

* по доходам в сумме 946 267,9 тыс. руб. с увеличением по отношению к первоначальным назначениям на 40 160,4 тыс. руб., или на 4,4%;
* по расходам в сумме 1 357 626,7 тыс. руб. с увеличением по сравнению с первоначальными назначениями на 178 507,0 тыс. руб., или на 15,1%.

Прогнозируемый дефицит бюджета утвержден в сумме 411 358,8 тыс. руб., или 49,7% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Превышение предельного размера дефицита бюджета, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не противоречит бюджетному законодательству, так как источниками финансирования дефицита районного бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств районного бюджета, числящиеся по состоянию на 01.01.2019.

На 01.01.2019 остаток средств на счете по учету средств районного бюджета составил 419 039,1 тыс. руб., в том числе целевые бюджетные средства, поступившие из бюджетов поселений – 41,5 тыс. руб., собственные средства бюджета – 418 997,6 тыс. руб.

Динамика плановых показателей по доходам и расходам районного бюджета в отчетном периоде представлена в таблицах 1 и 2.





В результате внесенных изменений программная часть бюджета увеличилась на 104 275,5 тыс. руб. (или на 9,5%) и составляет 1 201 839,6 тыс. руб. (или 88,5% от общей суммы расходов бюджета).

Информация о внесенных изменениях в разрезе муниципальных программ представлена в таблице 3.



Объем непрограммных расходов увеличился на 74 231,5 тыс. руб., или на 91,0%, и составил 155 787,1 тыс. руб. (или 11,5% от общей суммы расходов бюджета). Информация о внесенных изменениях представлена в таблице 4.



В результате внесенных в течение отчетного периода изменений в решение о бюджете изменились следующие показатели, утвержденные в текстовой части решения о бюджете.

1. Утвержденный общий объем межбюджетных трансфертов, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального района «Заполярный район», увеличился на 61,9 тыс. руб. и составил 15 086,0 тыс. руб.
2. Утвержденный общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличился на 30 676,8 тыс. руб. и составил 117 179,5 тыс. руб.
3. Утвержденный общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из районного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав муниципального образования муниципального района «Заполярный район», увеличился на 91 423,2 тыс. руб. и составил 648 702,2 тыс. руб.
4. Утвержденный объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального района «Заполярный район» на 2019 год увеличился на 4 204,5 тыс. руб. и составил 18 156,5 тыс. руб.
5. Объем бюджетных ассигнований на софинансирование мероприятий государственных программ по решению вопросов местного значения увеличился на 948,9 тыс. руб. и составил 1 958,9 тыс. руб.
6. Утвержден объем субсидии муниципальному предприятию Заполярного района «Севержилкомсервис» на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения на 2019 год в размере – 13 610,1 тыс. руб.
7. Объем муниципальной преференции муниципальному предприятию Заполярного района «Севержилкомсервис» в виде субсидии на частичное обеспечение (возмещение) затрат, возникающих при проведении мероприятий в сфере электро-, тепло-, водоснабжения населения и водоотведения, в том числе при подготовке объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду, на 2019 год увеличился на 27 766,2 тыс. руб. и составил 85 520,1 тыс. руб.
8. Объем иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в рамках реализации муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=769E6E1F701884E9F79FC9840A2875A56FCAAA52008BF895CBAEED634B3BC6E4CAC18C7BC391BEC1406C828B69169729iCW5G) «Управление финансами в муниципальном районе «Заполярный район» на 2019-2022 годы» увеличился на 5 887,2 тыс. руб. и составил 138 130,8 тыс. руб. (дополнительные средства распределены поселениям).
9. В результате выделения дополнительных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет нераспределенного резерва в соответствии с пунктом 45 решения о бюджете на сумму 5 401,8 тыс. руб. нераспределенный резерв составил 19 598,2 тыс. руб.
10. В соответствии с порядком, установленным статьей 14 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» уставный фонд МП ЗР «Севержилкомсервис» увеличен на 50 000,0 тыс. руб., МП «ЗР «Северная транспортная компания» увеличен на 20 000,0 тыс. руб.

Сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату объем бюджетных назначений 2019 года по расходам установлен в сумме 1 357 626 650,0 руб., что соответствует объему бюджетных назначений, утвержденному на 2019 год решением о бюджете (1 357 626,7 тыс. руб.).

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи от показателей, утвержденных решением о бюджете, в разрезе разделов/подразделов расходов бюджета представлено в таблице 1 Приложения 2 к настоящему заключению. Отклонения связаны с использованием средств резервного фонда Администрации Заполярного района.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ указанные изменения могут быть внесены в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете.

1. **Анализ отчета об исполнении бюджета**

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года районный бюджет исполнен:

* по доходам в сумме 716 374,0 тыс. руб., или на 105,3% от показателей кассового плана отчетного периода (сверхплановое поступление в сумме 36 120,3 тыс. руб.);
* по расходам в сумме 732 528,8 тыс. руб., что составляет 91,5% показателей кассового плана отчетного периода, или ниже плановых бюджетных назначений на 68 241,2 тыс. руб.

Результат исполнения бюджета – дефицит в сумме 16 154,8 тыс. руб.

На отчетную дату остаток средств на счете бюджета составил 402 884,3 тыс. руб.

Таблица 5 (тыс. руб.)



На рисунке 1 и 2 представлено исполнение местного бюджета по основным характеристикам бюджета на 1 октября 2019 года.

Рис. 1. Исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2019 года по отношению к показателям кассового плана на отчетный период (тыс. руб.).

Рис. 2. Исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2019 года по отношению к годовым бюджетным назначениям (тыс. руб.).

Из районного бюджета в отчетном периоде бюджетные ссуды и бюджетные кредиты не предоставлялись. Заимствования из других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитных организаций не производились.

Муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.10.2019 муниципальный район «Заполярный район» не имеет.

* 1. **Исполнение бюджета по доходам**

Исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2019 года по доходам приведено в таблицах 1 и 2 Приложения 1 к настоящему заключению и составляет 716 374,0 тыс. руб., показатели кассового плана отчетного периода исполнены на 105,3% (исполнение годовых бюджетных назначений составило 75,7%).

В том же приложении дан сравнительный анализ исполнения доходных статей бюджета по отношению к показателям исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года. По сравнению с показателями исполнения бюджета за соответствующий период прошлого года объем доходов бюджета увеличился на 16,7%, или на 102 464,2 тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с показателями исполнения бюджета за аналогичный период прошлого года уменьшился на 1,4%, или на 8 734,9 тыс. руб. (в основном за счет уменьшения поступлений от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района, и платы за негативное воздействие на окружающую среду, при одновременном увеличении объема поступлений от налога на доходы физических лиц, от единого сельскохозяйственного налога и штрафных санкций).

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили сумму – 119 054,7 тыс. руб. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился в 15,2 раза (или на 111 199,1 тыс. руб.) в основном за счет предоставления субсидий из окружного бюджета и поступления доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Основным источником формирования доходной части районного бюджета являются налоговые и неналоговые доходы – 83,4% в общей сумме доходов бюджета (в аналогичном периоде прошлого года указанный показатель составил 98,7%).

В ходе анализа показателей исполнения бюджета по доходам в разрезе главных администраторов доходов бюджета установлено, что плановые показатели по неналоговым доходам, администрируемым органами местного самоуправления Заполярного района, в общем объеме исполнены более чем на 100,0%, за исключением Управления муниципального имущества Администрации Заполярного района (плановых показатель исполнен на 90,4%).

* + 1. **Налоговые и неналоговые доходы бюджета**

При плане 611 067,7 тыс. руб. налоговые и неналоговые доходы в бюджет поступили в сумме 597 319,3 тыс. руб. (97,8% от плана), что на 1,4% меньше поступлений аналогичного периода прошлого года. Годовые бюджетные назначения исполнены на 72,2%.

**Налоговые доходы бюджета**

Налоговые доходы районного бюджета в отчетном периоде составили 532 157,3 тыс. руб., исполнение показателя кассового плана отчетного периода составило 102,7% (или 75,2% годовых бюджетных назначений). Сумма сверхплановых поступлений составила 13 890,1 тыс. руб. в основном в связи с поступлением единого сельскохозяйственного налога сверх плана в сумме 15 138,9 тыс. руб. при одновременном снижении поступлений единого налога на вмененный доход по сравнению с плановым показателем на 1 344,3 тыс. руб.

Администратором поступивших в бюджет в отчетном периоде налоговых доходов являются Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу и Администрация Заполярного района (по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции).

По сравнению с показателями кассового исполнения бюджета за аналогичный период прошлого года сумма поступлений налоговых доходов в отчетном периоде увеличилась на 26 733,3 тыс. руб., или на 5,3% (в основном за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц, единого сельскохозяйственного налога и при одновременном снижении поступлений от единого налога на вмененный доход). Указанные изменения в разрезе видов доходов представлены на рисунке 3.

Рис. 3. Налоговые доходы районного бюджета (тыс. руб.).

Основным источником поступлений районного бюджета является **налог на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ), доля которого в общей сумме доходов бюджета составляет 68,8% (92,6% в общей сумме налоговых доходов).

При плане 492 542,0 тыс. руб. в районный бюджет в отчетном периоде НДФЛ поступил в сумме 492 601,3 тыс. руб. (или 100,0% от плана) с темпом роста к аналогичному периоду прошлого года 102,3% (увеличение на 11 280,9 тыс. руб.).

Согласно Информации об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019 года, представленной к отчету, (далее – Информация об исполнении районного бюджета) увеличение поступлений наблюдается от нефтегазодобывающих организаций и обслуживающих их компаний, осуществляющих деятельность на территории Заполярного района (в том числе в связи с увеличением числа компаний-недропользователей и уточнением адреса регистрации обособленного подразделения ООО «Зарубежнефть-добыча Харьяга»).

Годовые бюджетные назначения по НДФЛ исполнены на 72,6%.

Объем поступлений от налога, взимаемого в связи с применением **упрощенной системы налогообложения**, составил 6,1 тыс. руб. при плане на отчетный период 6,0 тыс. руб. (согласно Информации об исполнении районного бюджета в отчетном периоде поступили платежи от двух плательщиков). Годовые бюджетные назначения исполнены на 35,3%.

В аналогичном периоде прошлого года данный налог в районный бюджет поступил в сумме 6,7 тыс. руб.

Поступление **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** (далее ‑ ЕНВД) составило 6 303,2 тыс. руб., или 82,4% от показателей кассового плана отчетного периода (7 647,5 тыс. руб.) и 61,8% от показателей кассового плана на 2019 год.

По сравнению с показателями исполнения за аналогичный период прошлого года сумма поступлений ЕНВД уменьшилась на 668,7 тыс. руб. (или на 9,6%).

Согласно Информации об исполнении районного бюджета снижение объемов поступлений от ЕНВД связано с уменьшением физических показателей для исчисления налога, что обусловлено закрытием объектов налогообложения и переводом части объектов налогообложения на режим упрощенного налогообложения, а также за отчетный период налоговым органом произведено уточнение платежей СПК «Дружба Народов» МО «Юшарский сельсовет» (в связи с неверно указанным КБК страховые взносы и НДФЛ 21.12.2018 были зачислены в бюджет в виде ЕНВД).

Доля **единого сельскохозяйственного налога** (далее ‑ ЕСХН) в общем объеме доходов бюджета отчетного периода составила 4,6% (или 6,2% налоговых доходов).

Поступление ЕСХН составило сумму 32 745,3 тыс. руб., или в 1,9 раза больше показателей кассового плана отчетного периода и годовых бюджетных назначений (17 606,4 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений ЕСХН увеличился в 2,0 раза, или на 15 951,7 тыс. руб.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета увеличение объемов поступлений от ЕСХН по сравнению с аналогичным периодом прошлого года связано с увеличением доходов рыболовецких колхозов, осуществляющих деятельность на территории Заполярного района и являющихся основными плательщиками ЕСХН.

Объем поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением **патентной системы налогообложения**, зачисляемому в бюджеты муниципальных районов, составил 334,7 тыс. руб., или 128,2% от показателей кассового плана отчетного периода и годовых бюджетных назначений (261,0 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений по данному налогу увеличился в 2 раза, или на 165,9 тыс. руб.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета увеличение объемов поступлений по данному налогу по сравнению с аналогичным периодом прошлого года связано:

* с увеличением платежей от предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории п. Искателей;
* с отсутствием в аналогичном периоде прошлого года платежей от предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории МО «Канинский сельсовет» НАО, МО «Омский сельсовет» НАО, МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО и МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО;
* со снижением объема поступлений данного налога от предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории МО «Пешский сельсовет» НАО;
* с непоступлением платежей от предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории МО «Тиманский сельсовет» НАО.

При отсутствии утвержденных плановых показателей на 2019 год **налог на имущество физических лиц** поступил в сумме 1,8 тыс. руб. (в аналогичном периоде прошлого года поступления отсутствовали). Поступления по указанному налогу не планировались в соответствии с данными администратора доходов Управления Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

Объем поступлений по **земельному налогу** составил плановую сумму 146,4 тыс. руб., или 101,4% от плана и 50,7% от годовых бюджетных назначений в сумме 288,7 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлого года объем поступлений по данному налогу составил 151,8 тыс. руб.

**Государственная пошлина** составила 18,5 тыс. руб., или 30,8% от показателей кассового плана отчетного периода и годовых бюджетных назначений (60,0 тыс. руб.), в том числе:

* по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда Российской Федерации), в сумме 8,5 тыс. руб. при плановых показателях на отчетный период в сумме 50,0 тыс. руб. (администратор – Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу);
* за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции от ООО «ТрансКом-Север» в сумме 10,0 тыс. руб., что соответствует плановым показателям (администратор – Администрация Заполярного района).

В аналогичном периоде прошлого года объем поступлений государственной пошлины составил 10,8 тыс. руб.

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы районного бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 65 162,0 тыс. руб., что меньше показателей кассового плана отчетного периода на 29,8%, или на 27 638,5 тыс. руб. Годовые бюджетные назначения исполнены на 54,4%.

По сравнению с показателями кассового исполнения за аналогичный период прошлого года сумма поступлений неналоговых доходов уменьшилась на 35 468,2 тыс. руб., или в 1,5 раза, в основном за счет уменьшения объема поступлений арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, земельные участки, находящиеся в собственности муниципального района, и платы за негативное воздействие на окружающую среду при одновременном увеличении поступлений от штрафных санкций.

Указанные изменения в разрезе видов доходов представлены на рисунке 4.

Рис. 4. Неналоговые доходы районного бюджета (тыс. руб.).

Доходы, получаемые в виде **арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена**, по итогам отчетного периода составляют 34,6% в общей сумме неналоговых доходов районного бюджета (3,1% в общей сумме доходов бюджета).

В отчетном периоде в бюджет поступило 22 561,5 тыс. руб. (исполнение – 59,9% от показателей кассового плана отчетного периода и 44,9% от годовых бюджетных назначений), что на 14 730,0 тыс. руб. меньше показателей аналогичного периода прошлого года.

Администратором указанного доходного источника является Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа.

1. Поступления по земельным участкам, которые расположены **в границах сельских поселений и межселенных территорий**, составили 20 309,0 тыс. руб. (в том числе пени – 687,0 тыс. руб.) при плане 32 682,1 тыс. руб. Отклонение от плана в сторону уменьшения составило 12 373,1 тыс. руб. Согласно Информации об исполнении районного бюджета в отчетном периоде:
2. арендные платежи по земельным участкам, которые расположены на межселенных территориях, составили 18 105,4 тыс. руб., что на 11 401,9 тыс. руб. меньше планового показателя (29 507,3 тыс. руб.).

Согласно Информации об исполнении районного бюджета невыполнение плановых показателей связано с тем, что в отчетном периоде произведен возврат излишне уплаченных платежей за 2014-2017 годы АО «Арктикнефть» в сумме 11 021,6 тыс. руб. и ООО «Арктикатрансэкскавация» за 2015-2017 годы в сумме 875,0 тыс. руб. и не поступили арендные платежи на сумму 2 075,6 тыс. руб. (от ООО «СТК Омега» ‑ 1 572,4 тыс. руб., от МКП «Великовисочный животноводческий комплекс» ‑ 503,2 тыс. руб.). В тоже время поступила задолженность по арендным платежам за прошлые периоды в сумме 2 751,3 тыс. руб. (от СПК РК «Сула» ‑ 1 386,4 тыс. руб., от ООО «Нэванда»   774,7 тыс. руб., СПК «Путь Ильича – 358,9 тыс. руб., СПК «Нарьяна ты» ‑ 116,4 тыс. руб., СПК «Восход» ‑ 114,9 тыс. руб.);

1. арендные платежи по земельным участкам, которые расположеныв границах сельских поселений, составили 2 203,6 тыс. руб., что на 971,2 тыс. руб. меньше планового показателя в сумме 3 174,8 тыс. руб.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета невыполнение плановых показателей связано с образовавшейся задолженностью за арендаторами. Кроме того, по АО «Ненецкая агропромышленная компания» произведено уточнение арендных платежей с КБК 005 1 11 05013 05 0000 120 на КБК 005 1 11 05022 02 2000 120 в сумме 49,9 тыс. руб. и не поступили платежи за 9 месяцев 2019 года в сумме 172,0 тыс. руб.

1. Поступления по земельным участкам, которые расположены **в границах городских поселений**, составили 2 252,5 тыс. руб. (в том числе пени – 28,2 тыс. руб.) при плане 5 004,8 тыс. руб. Отклонение от плана в сторону уменьшения составило 2 752,3 тыс. руб., или в 2,2 раза меньше плана.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета неисполнение плановых показателей обусловлено возвратом арендных платежей ООО «Лукойл-Коми» излишне уплаченных за 2013-2014 годы в сумме 1 735,8 тыс. руб., а также задолженностью арендаторов (ООО «Стройуниверсал» ‑ 591,0 тыс. руб., ООО «Версо М» ‑ 407,1 тыс. руб. и ООО «ННК-Строй» ‑ 264,6 тыс. руб.), в то же время в отчетном периоде поступила задолженность за прошлые периоды от ИП Ханова Г.М. в сумме 698,5 тыс. руб.

Доходы в виде **арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов**, в отчетном периоде поступили в сумме 1 352,7 тыс. руб. (в том числе пени в сумме 0,9 тыс. руб.) при плане 1 900,0 тыс. руб. (на 547,3 тыс. руб., или на 28,8% меньше планового показателя). Годовые бюджетные назначения исполнены на 52,9%. Согласно Информации об исполнении районного бюджета неисполнение планового показателя связано с задолженностью по арендной плате за МП ЗР «Севержилкомсервис» (платежи за 3 квартал поступили в октябре в сумме 620,6 тыс. руб.), кроме того, в отчетном периоде произведен возврат платежей, излишне уплаченных МП ЗР «Севержилкомсервис» за 4 квартал 2018 года в сумме 23,7 тыс. руб.

По сравнению с показателями кассового исполнения за аналогичный период прошлого года поступления по данному источнику доходов уменьшились на 30,1%, или на 581,2 тыс. руб.

Администратором указанного доходного источника является Управление муниципального имущества Администрации Заполярного района.

Доходы, получаемые в виде **арендной платы за имущество, находящееся в оперативном управлении органов управления и созданных ими учреждений**, поступили в сумме 289,2 тыс. руб. при плане 299,0 тыс. руб. Годовые бюджетные назначения исполнены на 88,0%.

По указанному доходному источнику поступили доходы от сдачи в аренду нежилых помещений, закрепленных на праве оперативного управления за МКУ ЗР «Северное» (договоры с ПАО «МТС», ОАО «Теле2-Санкт-Петербург», ГКУ НАО «Централизованная бухгалтерия»).

Согласно Информации об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.10.2019 числится дебиторская задолженность в сумме 19,9 тыс. руб., в том числе:

* 4,9 тыс. руб. за ПАО «МТС»;
* 15,0 тыс. руб. за ОАО «Теле2-Санкт-Петербург».

По сравнению с показателями кассового исполнения за аналогичный период прошлого года поступления по данному источнику доходов уменьшились 5,8 раза, или на 1 388,5 тыс. руб.

Главным администратором указанного доходного источника является Администрация Заполярного района.

Доходы, получаемые в виде **арендной платы за имущество**, **составляющее казну муниципальных районов** (за исключением земельных участков), поступили в сумме 273,6 тыс. руб. (в том числе пени 1,5 тыс. руб.), или в 2,0 раза больше плановых назначений отчетного периода (139,5 тыс. руб.). Годовые бюджетные назначения исполнены на 147,1%.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета по указанному доходному источнику поступили платежи от ООО «Автоматика Сервис» за аренду объектов тепло- и водоснабжения в п. Красное в сумме 116,9 тыс. руб. и от ООО «НАО ремстрой плюс» за аренду общественной бани на 10 человек в с. Нижняя Пеша в сумме 156,7 тыс. руб. Сверхплановое поступление связано с заключением договора аренды с ООО «Автоматика Сервис» в текущем году.

По сравнению с показателями кассового исполнения за аналогичный период прошлого года поступления по данному источнику доходов увеличились в 2,2 раза, или на 146,8 тыс. руб.

Администратором указанного доходного источника является Управление муниципального имущества Администрации Заполярного района.

**Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов** (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), составили сумму 233,0 тыс. руб., или на 32,3 тыс. руб. меньше плановых назначений отчетного периода (265,3 тыс. руб.). Годовые бюджетные назначения исполнены на 65,5%.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета по данному источнику доходов поступает плата за наем служебных жилых помещений, находящихся в собственности Заполярного района (плата введена с 1 января 2018 года, в наем предоставлено 10 квартир общей площадью 459 кв. м, плата за наем ежемесячно составляет 29 628,48 руб., срок внесения платежей ежемесячно до 15 числа следующего месяца).

Неисполнение плановых показателей связано с кредиторской задолженностью перед некоторыми нанимателями жилых помещений по состоянию на 01.01.2019 (в связи со снижением в течение 2018 года средней цены 1 кв.м. на вторичном рынке жилья НАО по официальным данным Федеральной службы государственной статистики уменьшен размер платы за наем служебного жилого помещения и произведен перерасчет платежей). Кроме того, на конец отчетного периода у ряда нанимателей жилых помещений имеется задолженность по платежам, начисленным в текущем году.

В аналогичном периоде прошлого года данные доходы в районный бюджет поступали в сумме 268,4 тыс. руб.

Администратором указанного доходного источника является Управление муниципального имущества Администрации Заполярного района.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду** поступила в бюджет района в сумме 21 765,9 тыс. руб., что на 18 767,0 тыс. руб. меньше плановых назначений отчетного периода (40 533,3 тыс. руб.), в том числе:

* за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 2 008,1 тыс. руб. при плане 3 902,2 тыс. руб.;
* за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – в сумме 61,8 тыс. руб. со знаком «минус» при плане 143,1 тыс. руб.;
* за размещение отходов производства – 8 804,8 тыс. руб. при плане 17 727,8 тыс. руб.;
* за размещение твердых коммунальных отходов – в сумме 1,0 тыс. руб. при плане 0,4 тыс. руб.;
* за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа – в сумме 11 013,8 тыс. руб. при плане 18 759,8 тыс. руб.

Доля в общей сумме неналоговых доходов по указанному доходному источнику в отчетном периоде составила 33,4% (или 3,0% в общей сумме доходов бюджета). Годовые бюджетные назначения исполнены на 40,3%.

По сравнению с показателями исполнения за аналогичный период прошлого года объем поступлений уменьшился в 2,4 раза или на 30 774,8 тыс. руб.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета Управлением финансов в ходе проведенного анализа поступлений платежей за негативное воздействие на окружающую среду в сравнении с аналогичным периодом прошлого года установлено, что уменьшение поступлений от ряда компаний-недропользователей (ООО «Компания Полярное сияние», ООО «Газпром нефть шельф», ООО «СК «Русвьетпетро», ООО «Зарубежнефть-добыча Харьяга», АО «Арктикнефть», ООО «РН-Северная нефть») по сведениям администратора доходов связано с уменьшением объемов выбросов, сбросов и размещенных отходов, в связи с изменением производственного процесса. В то же время наблюдается увеличение поступлений от ООО «Башнефть Полюс», Усинского филиала ООО «РН-Бурение».

Администратором указанного доходного источника является Управление Росприроднадзора по Ненецкому автономному округу.

**Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов** поступили в сумме 51,5 тыс. руб., или 85,8% от плановых назначений (60,0 тыс. руб.). Годовые бюджетные назначения исполнены на 85,8%.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета в составе данного источника доходов отражена плата за услуги МКУ ЗР «Северное» по составлению сметной документации.

В аналогичном периоде прошлого года объем поступлений составил 70,5 тыс. руб.

Главным администратором указанного доходного источника является Администрация Заполярного района.

**Доходы, поступающие** **в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов**, в отчетном периоде составили сумму 2 089,5 тыс. руб., или 96,7% от плановых назначений (2 160,0 тыс. руб.). Годовые бюджетные назначения исполнены на 94,5%.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета:

* в составе данного источника доходов отражена стоимость возмещения коммунальных услуг и расходов по содержанию имущества, переданного МКУ ЗР «Северное» в безвозмездное пользование ГБУК НАО «Клуб «Созвездие» п. Искателей», КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» в п. Искателей и др. пользователям;
* по состоянию на 01.10.2019 по данному источнику доходов числится дебиторская задолженность в сумме 629,9 тыс. руб., в том числе:

179,8 тыс. руб. за ГБУК НАО «Клуб «Созвездие» пос. Искателей»;

0,7 тыс. руб. за КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» в п. Искателей;

449,4 тыс. руб. за ГБУДО НАО «Детско-юношеский центр «Лидер».

По сравнению с показателями исполнения за аналогичный период прошлого года объем поступлений увеличился на 4,3%, или на 86,6 тыс. руб.

Главным администратором указанного доходного источника является Администрация Заполярного района.

Поступление **прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов** на 9 месяцев 2019 года было запланировано в сумме 303,8 тыс. руб., что соответствует общей сумме годовых бюджетных назначений. Фактически данные доходы поступили в сумме 679,7 тыс. руб., или в 2,2 раза больше планового показателя. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений уменьшился в 1,6 раза, или на 433,1 тыс. руб.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета в бюджет поступили:

* + возмещение расходов за 2018 год на выплату пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 295,1 тыс. руб.;
  + дебиторская задолженность за 2018 год по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 89,7 тыс. руб.;
  + дебиторская задолженность за 2018 год от сотрудников МКУ ЗР «Северное» по командировочным расходам – 5,7 тыс. руб.;
  + возмещение расходов по уплате госпошлины, перечисленной в 2018 году МКУ ЗР «Северное» за обращение в суд, взысканное УФАС по НАО в соответствии с решением арбитражного суда Архангельской области – 3,0 тыс. руб.;
  + возврат по исполнительному листу ежемесячной компенсационной социальной выплаты родителю или иному законному представителю, совместно проживающему и фактически воспитывающему ребенка в возрасте от 1,5 до 4 лет на дому, которому временно не предоставлено место в дошкольном образовательном учреждении, перечисленной получателю в 2012 году ‑ 10,0 руб. (подлежит возврату в окружной бюджет);
  + возврат по исполнительному листу авансового платежа, перечисленного ООО «СТОУНТЕКС» в соответствии с муниципальным контрактом № 60/10 от 22.12.2010 на выполнение подрядных работ по строительству объекта «Школа – сад на 80 мест в пос. Бугрино» ‑ 131,3 тыс. руб. (подлежит возврату в окружной бюджет);
  + возврат по определению Нарьян-Марского городского суда госпошлины, перечисленной в 2018 году МКУ ЗР «Северное» за обращение в суд с исковым заявлением к Департаменту природных ресурсов, экологии и АПК НАО, в связи с отзывом указанного иска – 2,0 тыс. руб.;
  + возмещение расходов, понесенных в 2018 году МКУ ЗР «Северное» в связи с направлением сотрудников в служебные командировки для участия в судебных заседаниях, взысканное с ООО «Оренбург Инвест Проект» в связи с определением Арбитражного суда Архангельской области – 152,9 тыс. руб.

Главным администратором указанного доходного источника является Администрация Заполярного района.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 1 413,0 тыс. руб. при плане 1 345,6 тыс. руб. (за 9 месяцев 2018 года поступления составили 300,0 тыс. руб.). Годовые бюджетные назначения исполнены на 105,0%.

Поступили доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены на межселенной территории Заполярного района (1 232,9 тыс. руб.) и на территории МО «ГП «Рабочий поселок «Искателей» (180,1 тыс. руб.).

Администратором указанного доходного источника является Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа.

Доходы бюджета в виде **штрафов, санкций, возмещений ущерба** составили 13 871,5 тыс. руб. при плане 7 980,8 тыс. руб. (или 173,8% от плана отчетного периода и от годовых бюджетных назначений), в том числе:

1. денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах – 4,3 тыс. руб. при плане 5,8 тыс. руб.;
2. денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды – 695,0 тыс. руб. при плане 3,0 тыс. руб.;
3. денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства – 440,0 тыс. руб. при плане 400,0 тыс. руб.;
4. прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения – 2 035,0 тыс. руб. при плане 1 628,5 тыс. руб.;
5. денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд муниципальных районов – 90,0 тыс. руб. (не планировались);
6. суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, подлежащие зачислению в бюджеты муниципальных районов – 3 211,4 тыс. руб. при плане 640,6 тыс. руб.;
7. денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 20.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях – 128,9 тыс. руб. при плане 49,6 тыс. руб.;
8. прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов – 7 266,9 тыс. руб. при плане 5 253,3 тыс. руб., в том числе администратором которых является:
9. Администрация Заполярного района – 6 962,6 тыс. руб. при плане 5 091,2 тыс. руб., из них:

* административные штрафы, налагаемые комиссией по делам несовершеннолетних в сумме 84,4 тыс. руб.;
* неустойка в сумме 1,3 тыс. руб., перечисленная ООО «АРКТИК МЕНЕДЖМЕНТ», в связи с нарушением срока поставки полиграфической продукции с официальной символикой Заполярного района;
* штраф в сумме 15,0 тыс. руб. за ненадлежащее оказание услуг по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом по муниципальному маршруту № 101 «п. Искателей – п. Красное», а именно использование перевозчиком на маршруте автомобильного транспорта с количеством мест для пассажиров, несоответствующим условиям муниципального контракта от 25.01.2019, перечисленный ИП Рочевым В.Н. в соответствии с требованием муниципального заказчика;
* неустойка в сумме 66,6 тыс. руб. за нарушение срока ввода объекта «12-ти квартирный жилой дом в п. Каратайка Ненецкого автономного округа» в эксплуатацию согласно муниципальному контракту от 18.07.2011, взысканная с ООО «Леро» в соответствии с определением Арбитражного суда Архангельской области о включении требований в реестр требований кредиторов от 26.02.2018 по делу № А05-7917/2017;
* неустойка в сумме 21,5 тыс. руб., в связи с нарушением срока выполнения работ по ремонту теплового узла и монтажу узла учета тепловой энергии в административном здании по адресу ул. Губкина 3Б. (перечисленная ИП Ружниковым О.А. ‑ 5,6 тыс. руб., перечисленная муниципальным заказчиком из средств, подлежащих выплате ИП Ружникову О.А. – 16,9 тыс. руб.);
* неустойка в сумме 4 807,8 тыс. руб., перечисленная муниципальным заказчиком в доход районного бюджета из средств, подлежащих выплате ООО «КТА ЛЕС», в связи с нарушением срока выполнения работ по завершению строительства объекта «Спортивное сооружение с универсальным игровым залом в п. Амдерма»;
* неустойка в сумме 126,9 тыс. руб., перечисленная муниципальным заказчиком в доход районного бюджета из средств, подлежащих выплате ООО «Инженерная компания «Теплогазстрой», в связи с нарушением срока оказания услуг по разработке проектной документации на реконструкцию тепловых сетей в п. Харута;
* штраф в сумме 1,0 тыс. руб., перечисленный ООО «Орион» за не предоставление муниципальному заказчику документов, предусмотренных муниципальным контрактом на выполнение работ по ремонту общественной бани в п. Хорей-Вер;
* неустойка в сумме 93,3 тыс. руб. за нарушение срока выполнения работ по ремонту общественной бани в п. Хорей-Вер согласно муниципальному контракту, перечисленная ООО «Орион» в соответствии с требованием муниципального заказчика об уплате неустойки;
* штраф в сумме 5,0 тыс. руб., перечисленный ООО «Строй-Галерея» за непредоставление муниципальному заказчику документов, предусмотренных муниципальным контрактом на выполнение работ по капитальному ремонту культурно-досугового учреждения в п. Хорей-Вер;
* неустойка в сумме 206,9 тыс. руб. за нарушение срока выполнения работ по капитальному ремонту культурно-досугового учреждения в п. Хорей-Вер согласно муниципальному контракту, перечисленная ООО «Строй-Галерея» в соответствии с требованием муниципального заказчика об уплате неустойки;
* штраф в сумме 42,4 тыс. руб., перечисленный ИП Абачараевой А.Ц. за непредоставление муниципальному заказчику документов, предусмотренных муниципальным контрактом на изготовление и установку въездного знака «Заполярный район» с архитектурной подсветкой в п. Искателей, а также пени за просрочку указанных обязательств, перечисленные ПАО «Совкомбанк» в соответствии с требованием об уплате денежной суммы по банковской гарантии;
* неустойка в сумме 3,9 тыс. руб. за нарушение срока выполнения работ по изготовлению и установке въездного знака «Заполярный район» с архитектурной подсветкой в п. Искателей согласно муниципальному контракту, перечисленная ИП Абачараевой А.Ц. в соответствии с требованием муниципального заказчика об уплате неустойки;
* неустойка в сумме 67,6 тыс. руб. за нарушение срока выполнения работ по обследованию незавершенного строительства объекта «Школа-сад на 80 мест в п. Бугрино» (перечисленная ООО «Градостроитель» ‑ 47,5 тыс. руб., перечисленная муниципальным заказчиком из средств, подлежащих выплате ООО «Градостроитель» – 20,1 тыс. руб.);
* неустойка в сумме 69,1 тыс. руб., перечисленная муниципальным заказчиком в доход районного бюджета из средств, подлежащих выплате ООО «Градостроитель» за нарушение срока выполнения работ по обследованию объекта «Ферма на 50 голов в с. Ома»;
* неустойка в сумме 0,6 тыс. руб., перечисленная муниципальным заказчиком в доход районного бюджета из средств, подлежащих выплате ООО «Градостроитель» за нарушение срока прохождения государственной экспертизы по результатам обследования строительных конструкций незавершенного строительства объекта «Ферма на 50 голов в с. Ома»;
* неустойка в сумме 0,8 тыс. руб., перечисленная ООО «Комптех НН» за нарушение срока поставки системных блоков;
* неустойка в сумме 0,6 тыс. руб., перечисленная Бабкиным В.В. за нарушение срока поставки МФУ формата А4;
* неустойка в сумме 0,1 тыс. руб. за нарушение срока поставки офисных кресел согласно муниципальному контракту, перечисленная ИП Тарасовым А.В. в соответствии с требованием муниципального заказчика об уплате неустойки;
* неустойка в сумме 1 334,6 тыс. руб. за нарушение срока выполнения работ по строительству объекта «Очистные сооружения производительностью 2500 куб.м в сутки в п. Искателей» согласно муниципальному контракту, перечисленная муниципальным заказчиком в доход районного бюджета из средств, подлежащих выплате ЗАО «Спинокс»;
* неустойка в сумме 0,9 тыс. руб. за нарушение срока поставки и установки арочного металлодетектора согласно муниципальному контракту, перечисленная муниципальным заказчиком в доход районного бюджета из средств, подлежащих выплате ООО «А1»;
* неустойка в сумме 2,2 тыс. руб. за нарушение срока поставки канцелярских товаров согласно муниципальному контракту, перечисленная ООО «НордИмпэкс» в соответствии с требованием муниципального заказчика об уплате неустойки;
* неустойка 0,4 тыс. руб. за нарушение срока поставки оргтехники согласно муниципальному контракту, перечисленная ООО «Русские программы» в соответствии с требованием муниципального заказчика об уплате неустойки;
* неустойка в сумме 0,6 тыс. руб. за нарушение срока выполнения работ по ремонту центрального холла административного здания по ул. Губкина, 3Б согласно муниципальному контракту, перечисленная ИП Кузнецовым К.А. в соответствии с требованием муниципального заказчика об уплате неустойки;
* возмещение расходов 7,3 тыс. руб. за теплоснабжение объекта «12-ти квартирный жилой дом № 1 МО «Омский сельсовет» Ненецкого автономного округа» (с. Ома), понесенных в 2017 году МКУ ЗР «Северное», взысканное с ООО «Леро», обязанного нести расходы по содержанию данного объекта до даты оформления Разрешения на ввод объекта в эксплуатацию согласно муниципальному контракту, в соответствии с определением Арбитражного суда Архангельской области о включении требований в реестр требований кредиторов от 26.01.2018 по делу № А05-7917/2017 (указанные платежи зачислены на КБК 03411690050050000140 ошибочно и в октябре текущего года уточнены на КБК «03411302995050000130 Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов»);

1. Северо-Западное территориальное управление Федерального агентства по рыболовству – в сумме 41,9 тыс. руб. (не планировались);
2. Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ненецкому автономному округу ‑ в сумме 237,3 тыс. руб. при плановых назначениях 162,1 тыс. руб.;
3. Прокуратура Ненецкого автономного округа – в сумме 25,1 тыс. руб. (не планировались).

По сравнению с показателями исполнения за аналогичный период прошлого года объем поступлений увеличился в 4,2 раза, или на 10 566,5 тыс. руб.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в плановой сумме 580,9 тыс. руб. при плане 126,2 тыс. руб., или в 4,6 раза больше планового показателя отчетного периода и годовых бюджетных назначений.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета в бюджет поступили:

* плата за проезд пассажиров и провоз багажа автомобильным транспортом по муниципальному маршруту №101 «п. Искателей ‑ п. Красное», перечисленная ИП Рочевым В.Н., оказывающим услуги по перевозке пассажиров в соответствии с муниципальным контрактом, в сумме 355,0 тыс. руб. при плане 125,5 тыс. руб. (администратор – Администрация Заполярного района);
* денежные средства, неизрасходованные в период избирательных компаний, перечисленные кредитными организациями со специальных счетов кандидатов, в сумме 0,7 тыс. руб. (администратор – Управление финансов Администрации Заполярного района);
* плата по договорам об установке и эксплуатации рекламных конструкций, расположенных на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 255,2 тыс. руб. (администратор – Управление муниципального имущества Администрации Заполярного района), в том числе:

70,1 тыс. руб. по договору с ИП Комнатным М.Г. за рекламные конструкции, расположенные на территории п. Искателей;

155,1 тыс. руб. по договору с ООО «ТрансКом-Север» за рекламные конструкции, расположенные на межселенной территории Заполярного района.

В аналогичном периоде прошлого года поступления по прочим неналоговым доходам отсутствовали.

* + 1. **Безвозмездные поступления**

При плане 69 186,0 тыс. руб. в отчетном периоде объем безвозмездных поступлений составил 119 054,7 тыс. руб., или больше установленного планом на 49 868,7 тыс. руб.

1. **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** составили плановую сумму 67 156,0 тыс. руб., в том числе:

* субсидии из окружного бюджета поступили в сумме 58 159,7 тыс. руб. (55,1% от годовых бюджетных назначений);
* субвенции из окружного бюджета поступили в сумме 2 385,7 тыс. руб. (83,0% от годовых бюджетных назначений);
* иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений поступили в сумме 6 610,6 тыс. руб. (75,0% от годовых бюджетных назначений).

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ представлена на рисунках 5, 6.

Рис. 5. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы (тыс. руб.).

Рис. 6. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы (тыс. руб., %).

1. **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений** составили 52 071,5 тыс. руб. при плане 2 071,5 тыс. руб., в том числе:

* 1,0 руб. – остатки иных межбюджетных трансфертов, полученных из районного бюджета в 2018 году МО «Приморско-Куйский сельсовет» в рамках подпрограммы 2 «Развитие транспортной инфраструктуры поселений муниципального района «Заполярный район» муниципальной программы «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» и неиспользованных по состоянию на 01.01.2019;
* 1 714,5 тыс. руб. – согласно представлению Контрольно-счетной палаты Заполярного района от 08.04.2019 № 30 возврат иных межбюджетных трансфертов, полученных из районного бюджета в 2016 году МО «Поселок Амдерма» НАО, в рамках муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального района «Заполярный район» на 2014-2016 годы» на мероприятия:

«Поставка, монтаж и пуско-наладочные работы резервных дизель-генераторов на участке «Водоотвод» ‑ 1 424,1 тыс. руб.;

«Поставка, монтаж, пуско-наладочные работы оборудования для очистки воды в центральной котельной» ‑ 290,4 тыс. руб.;

* 50 000,0 тыс. руб. в соответствии с решением Управления финансов Администрации Заполярного района (приказ от 15.05.2019 № 8бп в ред. от 22.05.2019 № 9бп), принятым на основании уведомления Контрольно-счетной палаты Заполярного района от 15.04.2019 № 1 о применении бюджетных мер принуждения, взысканы в бесспорном порядке средства, предоставленные в 2016 году из районного бюджета МО «Поселок Амдерма» НАО в виде иных межбюджетных трансфертов в рамках муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального района «Заполярный район» на 2014-2016 годы» на мероприятие «Создание экономических условий для повышения эффективности муниципальных предприятий, учрежденных муниципальными образованиями сельских поселений, за которыми закреплены на праве хозяйственного ведения объекты и системы тепло- и водоснабжения, участвующих в реконструкции указанных объектов и систем»;
* 357,0 тыс. руб. возврат иных межбюджетных трансфертов, полученных в 2018 году и не использованных по состоянию на 01.01.2019, в рамках подпрограммы 6 «Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа» МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» от МО «Поселок Амдерма» НАО.

1. **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** из бюджетов муниципальных районов осуществлен в сумме 172,8 тыс. руб. при плане 41,5 тыс. руб. (сверх плана на 131,3 тыс. руб.), в том числе:

* 10,0 руб. – в окружной бюджет возвращен остаток субвенции прошлых лет, предусмотренной на ежемесячную компенсационную социальную выплату родителю или иному законному представителю, совместно проживающему и фактически воспитывающему ребенка в возрасте от 1,5 до 4 лет на дому, которому временно не предоставлено место в дошкольном образовательном учреждении, поступившей по исполнительному листу;
* 131,3 тыс. руб. – в окружной бюджет возвращен остаток субсидии прошлых лет, предусмотренной долгосрочной целевой программой «Социальное развитие села на территории Ненецкого автономного округа на 2009-2015 годы», поступившей по исполнительному листу от ООО «Стоунтекс» (мероприятие «Выполнение работ по строительству объекта «Школа-сад на 80 мест в п. Бугрино»);
* 41,5 тыс. руб. ‑ в бюджеты поселений возвращен остаток иных межбюджетных трансфертов на исполнение переданных полномочий контрольно-счетного органа муниципальных образований поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.
  1. **Исполнение бюджета по расходам**

Кассовое исполнение бюджета по расходам составило 732 528,8 тыс. руб. при плане 800 770,0 тыс. руб., или 91,5% от плановых показателей отчетного периода. Исполнение годовых бюджетных назначений составило 54,0%.

Сравнительные таблицы по расходам бюджета за 9 месяцев 2019 года представлены в Приложении 2 к настоящему заключению. На рисунке 7 представлена структура расходов бюджета отчетного периода в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов.

Рис. 7. Расходы бюджета в разрезе разделов (тыс. руб., %)

Наибольший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» ‑ 40,8% и 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 24,7%, наименьший – расходы по разделам 07 «Образование» и 12 «Средства массовой информации» ‑ менее 1%.

По сравнению с показателями исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2018 года объем расходов в отчетном периоде 2019 года увеличился на 6,5%, или на 45 001,6 тыс. руб.

Изменения в структуре расходов районного бюджета в разрезе разделов расходов представлены на рисунке 8.

Рис. 8. Расходы бюджета в разрезе разделов (тыс. руб.)

Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации расходов показал, что по 6 разделам из 9, по которым были запланированы бюджетные ассигнования, исполнение бюджетных назначений на отчетный период составило меньше 95,0%, в том числе:

* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» ‑ 75,6% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 2 587,3 тыс. руб.);
* «Средства массовой информации» – 75,6% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 428,3 тыс. руб.);
* «Национальная экономика» – 85,7% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 14 588,7 тыс. руб.);
* «Образование» – 94,0% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 203,7 тыс. руб.);
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 89,9% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 33 595,7 тыс. руб.);
* «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 91,7% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 16 272,6 тыс. руб.).

Утвержденные годовые бюджетные назначения по всем разделам исполнены ниже 75,0% (процент исполнения по разделам составил от 0 до 65,4%).

Исполнение показателей кассового плана отчетного периода в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлено на рисунке 9.

Рис.9. Исполнение бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (%).

Уровень исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств сложился ниже 95,0% по следующим ГРБС:

* Администрации – 88,9% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 51 748,3 тыс. руб.);
* Управлению финансов – 93,1% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 16 273,1 тыс. руб.).

Расходы бюджета в разрезе программных и непрограммных расходов представлены в таблице 6.

Таблица 6



**Программная часть бюджета** составила в отчетном периоде 83,9% от общей суммы расходов районного бюджета (в аналогичном периоде прошлого года указанный показатель составил 94,2%). Расходы программной части районного бюджета в разрезе 4 муниципальных программ представлены в Приложении 3 к настоящему заключению, а также на рисунках 10-12.

На финансирование программных мероприятий районным бюджетом на 9 месяцев 2019 года предусмотрено 681 779,4 тыс. руб. (или 56,7% от годового объема бюджетных ассигнований программной части бюджета в сумме 1 201 839,6 тыс. руб.), исполнено 614 887,2 тыс. руб. (или 90,2% от плана на отчетный период и 51,2% от годовых бюджетных назначений).

Рис. 10. Расходы в рамках муниципальных программ в разрезе видов расходов (тыс. руб., %).

Рис. 11. Расходы в рамках муниципальных программ в разрезе ГРБС (тыс. руб., %).

Рис. 12. Исполнение расходов, предусмотренных в рамках муниципальных программ, в разрезе ГРБС (%).

Объем неисполненных в отчетном периоде бюджетных ассигнований программной части бюджета составил 66 892,2 тыс. руб., в том числе в разрезе ГРБС:

1. Администрация – не освоены бюджетные ассигнования в сумме 50 618,9 тыс. руб., предусмотренные на выполнение мероприятий в рамках:

* МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» ‑ в сумме 5 268,4 тыс. руб., в том числе процент исполнения в разрезе подпрограмм:

подпрограмма 1 – 100,0% (не исполнено 24,2 тыс. руб.);

подпрограмма 2 – 96,6% (не исполнено 28,8 тыс. руб.);

подпрограмма 3 – 91,9% (не исполнено 4 725,5 тыс. руб.);

подпрограмма 4 – 76,3% (не исполнено 428,4 тыс. руб.);

подпрограмма 5 – 91,2% (не исполнено 61,5 тыс. руб.).

* МП «Комплексное развитие поселений муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» в сумме 42 763,2 тыс. руб., в том числе процент исполнения в разрезе подпрограмм:

подпрограмма 1 – 34,5% (не исполнено 10 984,2 тыс. руб.);

подпрограмма 2 – 84,1% (не исполнено 14 631,8 тыс. руб.);

подпрограмма 3 – 94,1% (не исполнено 1 563,0 тыс. руб.);

подпрограмма 4 – 92,5% (не исполнено 334,1 тыс. руб.);

подпрограмма 5 – 93,3% (не исполнено 10 379,9 тыс. руб.);

подпрограмма 6 – 86,5% (не исполнено 4 870,2 тыс. руб.).

* МП «Безопасность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2023 годы» ‑ в сумме 2 587,3 тыс. руб. (процент исполнения ‑ 75,6%).

1. Управление финансов – не освоены бюджетные ассигнования в сумме 16 273,1 тыс. руб., предусмотренные на выполнение мероприятий в рамках:

* МП «Управление финансами в муниципальном районе «Заполярный район на 2019-2022 годы» в сумме 9 206,7 тыс. руб. (исполнено 94,4%);
* МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» в сумме 7 066,4 тыс. руб., в том числе процент исполнения в разрезе подпрограмм:

подпрограмма 1 – 100,0% (не исполнено 0,1 тыс. руб.);

подпрограмма 6 – 86,6% (не исполнено 7 066,3 тыс. руб.).

1. Управление муниципального имущества ‑ не освоены бюджетные ассигнования в сумме 0,2 тыс. руб., предусмотренные на выполнение мероприятий в рамках МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы», в том числе процент исполнения в разрезе подпрограмм:

подпрограмма 1 – 100,0% (не исполнено 0,1 тыс. руб.);

подпрограмма 2 – 100,0% (не исполнено 0,1 тыс. руб.).

Информация о причинах неисполнения плановых назначений в разрезе мероприятий муниципальных программ приведена в подразделе 2.2.2 настоящего заключения.

**Расходы непрограммной части бюджета** запланированы на отчетный период в сумме 118 990,6 тыс. руб. (или 76,4% от годового объема бюджетных ассигнований непрограммной части бюджета в сумме 155 787,1 тыс. руб.), исполнено 117 641,6 тыс. руб. (или 98,9% от плана на отчетный период и 75,5% от годовых бюджетных назначений).

Объем неисполненных в отчетном периоде бюджетных ассигнований непрограммной части бюджета составил 1 349,0 тыс. руб., из них основной объем приходится на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на организацию ритуальных услуг (925,3 тыс. руб.) и на содержание органов местного самоуправления (423,1 тыс. руб.).



* + 1. **Расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального района «Заполярный район»**

Расходы на содержание органов местного самоуправления за 9 месяцев 2019 года составили 102 368,7 тыс. руб. (в том числе по переданным полномочиям), что на 0,2%, или на 254,2 тыс. руб., меньше показателя исполнения за аналогичный период 2018 года (102 622,9 тыс. руб.).

Доля расходов на содержание органов местного самоуправления в общей сумме расходов районного бюджета отчетного периода составила 14,0% (в аналогичном периоде 2018 года указанный показатель составил 14,9%). Процент исполнения плановых показателей отчетного периода составил 99,6% при плане 102 816,3 тыс. руб., годовые бюджетные назначения в сумме 157 468,4 тыс. руб. исполнены на 65,0%.

По **полномочиям муниципального района,** а также надополнительные расходы за счет средств районного бюджета, направляемые для осуществления государственных полномочий Ненецкого автономного округа, предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 93 820,0 тыс. руб. на содержание органов местного самоуправления муниципального района «Заполярный район».

Фактически расходы на содержание органов местного самоуправления по полномочиям муниципального района составили 93 774,4 тыс. руб., или 64,3% от годовых бюджетных назначений (таблица 8).

По сравнению с показателями исполнения бюджета за аналогичный период 2018 года сумма расходов на содержание органов местного самоуправления по полномочиям муниципального района уменьшились на 0,7%, или на 646,1 тыс. руб.



Расходы на содержание органов местного самоуправления, за исключением расходов на содержание Совета и Контрольно-счетной палаты, а также дополнительных расходов за счет средств районного бюджета, направляемых для осуществления государственных полномочий НАО в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, осуществляются в рамках мероприятий муниципальных программ (МП «Управление финансами в муниципальном районе «Заполярный район» на 2019-2022 годы», МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы»).

Нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в органах местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа установлены на 2019 год постановлением Администрации НАО от 30.11.2018 № 288-п. В отношении муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район» вышеуказанный норматив не установлен.

Расходы на содержание органов местного самоуправления по **выполнению переданных полномочий** за счет средств окружного бюджета и бюджетов муниципальных образований поселений в отчетном периоде составили 8 594,3 тыс. руб. при плане 8 996,3 тыс. руб., или 95,5% от плана на отчетный период.

Годовые бюджетные назначения в сумме 11 687,5 тыс. руб. исполнены на 73,5%. Указанные расходы осуществляются в рамках непрограммных расходов.



Неисполнение планового показателя по расходам на содержание инспекторов Контрольно-счетной палаты по осуществлению полномочий контрольно-счетных органов муниципальных образований поселений связано с выплатой денежного содержания и перечислением страховых взносов за сентябрь в октябре.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на содержание специалистов по осуществлению отдельных государственных полномочий НАО в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних не освоены в полном объеме в связи с выплатой денежного содержания и перечислением страховых взносов за сентябрь в октябре, экономией по расходам на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд. Расходы на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно и командировочные расходы осуществлялись в соответствии с представленными документами, подтверждающими фактически произведенные расходы.

По сравнению с показателями исполнения бюджета за аналогичный период 2018 года сумма расходов на содержание органов местного самоуправления по выполнению переданных полномочий увеличилась на 4,8%, или на 391,9 тыс. руб.

* + 1. **Исполнение расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджета**

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Бюджетные ассигнования по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 127 914,6 тыс. руб. при плане на отчетный период 128 392,4 тыс. руб., или на 99,6% от показателей кассового плана отчетного периода. Годовые бюджетные назначения в сумме 195 529,6 тыс. руб. исполнены на 65,4%.

Расходы непрограммной части бюджета составили 53 251,1 тыс. руб. при плане на отчетный период 53 471,0 тыс. руб., или 99,6% от плана (годовые назначения исполнены на 71,5%).



Анализ расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района «Заполярный район», в том числе причины неисполнения плановых показателей, представлен в разделе 2.2.1 настоящего заключения.

В рамках исполнения судебных решений на отчетный период предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 656,5 тыс. руб., исполнено 2 656,2 тыс. руб., в том числе согласно Информации об исполнении бюджета уплачены административные штрафы на общую сумму 335,0 тыс. руб., из них:

100,0 тыс. руб. – Администрацией Заполярного района оплачены административные штрафы согласно постановлениям по делам об административных правонарушениях в связи с тем, что в населенных пунктах Заполярного района не было организовано водоснабжение населения питьевой водой, отвечающей требованиям санитарно-эпидемиологического законодательства (в том числе: 50,0 тыс. руб. по делу № 29083/18/120190 (п. Выучейский МО «Тиманский сельсовет») и 50,0 тыс. руб. по делу № 29083/18/120191 (д. Чижа, д. Верхняя Мгла МО «Канинский сельсовет»);

170,0 тыс. руб. – МКУ ЗР «Северное» оплачен административный штраф согласно постановлению по делу № 5-253/2018 об административном правонарушении в связи с тем, что учреждение осуществляло деятельность по транспортированию твердых бытовых отходов (IV класса опасности) на автомобиле УАЗ без соответствующего разрешения (лицензии);

65,0 тыс. руб. – МКУ ЗР «Северное» оплачен штраф по определению Нарьян-Марского городского суда от 15.05.2019 по делу № 12-1742/2019 (учреждением не предоставлена декларация о плате за HBOC и не внесена плата за негативное воздействие на окружающую среду в установленные сроки).

В результате оплаты штрафных санкций за счет бюджетных средств расходы на общую сумму 335,0 тыс. руб. произведены с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

Расходы программной части бюджета составили 74 663,5 тыс. руб., или 58,4% от общей суммы расходов отчетного периода по данному разделу. Плановые показатели отчетного периода исполнены на 99,7% (годовые назначения исполнены на 61,7%). Информация об исполнении программной части представлена в таблице 11.

Анализ расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района «Заполярный район», в том числе причины неисполнения плановых показателей, представлен в разделе 2.2.1 настоящего заключения.

Согласно Информации об исполнении бюджета и информации о выполнении мероприятий муниципальных программ:

* в рамках расходов, связанных с приобретением и содержанием муниципального имущества, оплачено за ремонт бордюров и ограждений на территории административных зданий, а также за ремонт центрального холла административного здания по ул. Губкина 3Б, неисполнение планового показателя связано с экономией по результатам торгов;
* неисполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на организацию и проведение официальных мероприятий, связано с экономией по результатам торгов на закупку фоторамок, а также уменьшением по сравнению с плановым количества приобретенной цветочной продукции;
* межбюджетные трансферты муниципальным образованиям на обозначение и содержание снегоходных маршрутов перечисляются по фактически произведенным расходам на основании заявок муниципальных образований поселений;
* экономия бюджетных ассигнований на приобретение и доставку запасных частей для ремонта двигателя автоцистерны на шасси Урал 4320 в п.Индига МО «Тиманский сельсовет» НАО образовалась по результатам заключения муниципального контракта и договора с подрядчиками.





По сравнению с показателями исполнения районного бюджета за аналогичный период прошлого года доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в общей сумме расходов в отчетном периоде незначительно увеличилась и составила 17,5% от общей суммы расходов отчетного периода (за аналогичный период 2018 года указанный показатель составил 17,0%).

В суммовом выражении расходы по данному разделу увеличились на 11 324,2 тыс. руб., или на 9,7%, в связи с наличием в отчетном периоде расходов на обеспечение проведения выборов при одновременном уменьшении расходов по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» в основном за счет уменьшения объема эксплуатационных и иных расходов по содержанию объектов муниципальной казны.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и**

**правоохранительная деятельность»**

Бюджетные ассигнования по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2019 год предусмотрены в сумме 25 144,0 тыс. руб. В отчетном периоде годовые бюджетные назначения исполнены на 31,8% и составили 8 000,3 тыс. руб., или 75,6% от плана отчетного периода (10 587,6 тыс. руб.).

Произведены расходы в рамках реализации мероприятий МП «Безопасность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2023 годы» в сумме 8 000,3 тыс. руб., или 75,6% от плана отчетного периода (10 587,6 тыс. руб.), годовые бюджетные назначения в сумме 22 268,9 тыс. руб. исполнены на 35,9%.



Не освоены бюджетные ассигнования отчетного периода в сумме 2 587,3 тыс. руб., в виде межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, в том числе:

* в общей сумме 90,9 тыс. руб. на организацию обучения неработающего населения в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций, из них:

в сумме 83,3 тыс. руб. не перечислены МО «Карский сельсовет» НАО, МО «Колгуевский сельсовет» НАО, МО «Пешский сельсовет» НАО, МО «Тиманский сельсовет» НАО в связи с отсутствием специалиста, имеющего соответствующее образование по данному направлению;

в сумме 7,6 тыс. руб. не перечислены в связи с оплатой по фактически произведенным расходам МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО, МО «Юшарский сельсовет» НАО, МО «Коткинский сельсовет» НАО, МО «Малоземельский сельсовет» НАО;

* в общей сумме 1 395,8 тыс. руб. на предупреждение и ликвидацию последствий ЧС не перечислены в связи с отсутствием на территории муниципальных образований режимов ЧС, частичное финансирование осуществлялось на устранение предпосылок возникновения ЧС;
* в сумме 328,2 тыс. руб. на создание резервов материальных ресурсов в соответствии с утвержденными номенклатурами и объемами для предупреждения и ликвидации ЧС не перечислены МО «Пустозерский сельсовет» НАО в связи с задержкой поставки пожарной мотопомпы (срок исполнения до 30.09.2019, оплата перенесена на октябрь);
* в общей сумме 704,8 тыс. руб. на поддержание в постоянной готовности местной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны муниципального района «Заполярный район» в муниципальных образованиях не перечислены МО «Городское поселение «Рабочий поселок Искателей» НАО, МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО, МО «Великовисочный сельсовет» НАО в связи с поздним представлением исполнителями контрактов документов на оплату;
* в общей сумме 49,4 тыс. руб. на техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт систем видеонаблюдения в местах массового пребывания людей, расположенных на территории МО не перечислены МО «Поселок Амдерма» НАО в связи с поздним предоставлением документов на оплату;
* в общей сумме 18,2 тыс. руб. на выплаты денежного поощрения членам ДНД, участвующим в охране общественного порядка, не перечислены МО «Малоземельский сельсовет» НАО, МО «Омский сельсовет» НАО, МО «Тиманский сельсовет» НАО, МО «Городское поселение «Рабочий поселок Искателей», МО «Юшарский сельсовет» НАО в связи с оплатой по факту в соответствии с табелем рабочего времени.

В рамках непрограммных расходов сводной бюджетной росписью предусмотрены расходы за счет бюджетных ассигнований Резервного фонда Администрации Заполярного района в сумме 2 875,1 тыс. руб., кассовым планом на отчетный период расходы за счет средств резервного фонда не запланированы.

Согласно информации об исполнении бюджета средства резервного фонда выделены на основании постановления Администрации Заполярного района от 29.07.2019 № 123п на проведение срочных работ по укреплению береговой линии в д. Андег.

По сравнению с показателями исполнения районного бюджета за аналогичный период прошлого года расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в отчетном периоде 2019 года увеличились на 35,9%, или на 2 114,1 тыс. руб., и составили 1,1% от общей суммы расходов отчетного периода (в аналогичном периоде 2018 году указанный показатель составил 0,9%), из них:

* расходы на защиту населения и территории от ЧС и ГО увеличились в 2,0 раза, или на 4 067,2 тыс. руб. в основном в связи с увеличением расходов на поддержание в постоянной готовности местной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны муниципального района «Заполярный район» в муниципальных образованиях и техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт систем видеонаблюдения в местах массового пребывания людей, расположенных на территории муниципальных образований;
* расходы на обеспечение пожарной безопасности в аналогичном периоде прошлого года составили 2 162,1 тыс. руб., в отчетном периоде такие расходы составили 191,1 тыс. руб. по мероприятию ранее запланированному и не реализованному в 2018 году «приобретение и доставка 109 штук огнетушителей ОП-5 (зарядный) в п. Бугрино МО «Колгуевский сельсовет» НАО».

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Бюджетные ассигнования по разделу 04 «Национальная экономика» за отчетный период исполнены в сумме 87 092,9 тыс. руб. при плане на отчетный период 101 681,6 тыс. руб., или 85,7% от плана. Годовые бюджетные назначения в сумме 152 196,0 тыс. руб. исполнены на 57,2%. Объем неисполненных плановых назначений отчетного периода составил 14 588,7 тыс. руб.

В рамках непрограммных расходов на 2019 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 20 000,0 тыс. руб. на взнос в уставный фонд МП ЗР «Северная транспортная компания». В отчетном периоде исполнено 10 000,0 тыс. руб., или 100,0% от плана на отчетный период.

В рамках программных расходов на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 132 196,0 тыс. руб. Исполнено 77 092,9 тыс. руб., или 58,3% годовых бюджетных назначений и 84,1% от плана на отчетный период в сумме 91 681,6 тыс. руб.

Не освоены бюджетные ассигнования в рамках МП «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы», предусмотренные на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на общую сумму 14 588,7 тыс. руб.

Расходы в рамках программной части бюджета представлены в таблице 13.



Согласно информации об исполнении районного бюджета и информации о выполнении мероприятий муниципальных программ не исполнены бюджетные ассигнования:

* на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на содержание авиаплощадок в поселениях в сумме 877,4 тыс. руб., на содержание мест причаливания речного транспорта в поселениях в сумме 221,8 тыс. руб., на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств муниципального дорожного фонда Заполярного района в сумме 7 094,6 тыс. руб. в связи с финансированием по фактически произведенным расходам;
* на приобретение, доставку и установку модульного здания на базе двух мобильных зданий (блоков) в д. Снопа МО «Омский сельсовет» НАО (помещения ожидания воздушных судов) в сумме 1 488,7 тыс. руб. в связи с тем, что подрядчику не удалось доставить здание в д. Снопа (заключен муниципальный контракт от 25.04.2019 со сроком исполнения до 30.09.2019, ведется работа по расторжению контракта);
* на приобретение и монтаж светосигнального оборудования вертолетной площадки в с. Несь в сумме 630,4 тыс. руб. и на текущий ремонт вертолетной площадки в с. Несь в сумме 2 748,0 тыс. руб. в связи с тем, что оплата запланирована в 4 квартале 2019 года (муниципальные контракты заключены с ИП Большаков А.Н. 01.07.2019 и 21.08.2019 соответственно со сроком исполнения до 30.09.2019);
* на приобретение и доставку мобильного здания (помещения ожидания воздушных судов) в п. Бугрино МО «Колгуевский сельсовет» НАО в сумме 1 433,1 тыс. руб. в связи с тем, что подрядчику не удалось доставить здание в п. Бугрино (заключен муниципальный контракт от 01.08.2019 со сроком исполнения до 30.09.2019, контракт будет расторгнут);
* на проведение кадастровых работ по формированию 13-ти земельных участков под жилые дома в МО «Поселок Амдерма» НАО в сумме 93,0 тыс. руб., в связи с тем, что для проведения работ по 9 земельным участкам необходимо внести изменения в правила землепользования застройки (по трем земельным участкам работы выполнены и оплачены).

По сравнению с показателями исполнения районного бюджета за аналогичный период прошлого года расходы на национальную экономику в отчетном периоде 2019 года увеличились в 6,0 раз, или на 72 660,4 тыс. руб., и составили 11,9% от общей суммы расходов отчетного периода (за 9 месяцев 2018 года указанный показатель составил 2,1%). Увеличение расходов связано в основном с увеличением расходов на ремонт дорог и наличием расходов на мероприятия, которые не осуществлялись в аналогичном периоде прошлого года:

* строительство моста через р. Кутина в с. Несь в сумме 58 747,1 тыс. руб.;
* организация транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 1 862,2 тыс. руб.;
* взнос в уставный фонд МП ЗР «Северная транспортная компания» в сумме 10 000,0 тыс. руб.

Изменения в разрезе подразделов представлены на рисунке 13.

Рис. 13. Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» (тыс. руб.).

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2019 год запланированы в сумме 628 472,5 тыс. руб., из них исполнено в отчетном периоде 298 656,2 тыс. руб. при плане на отчетный период 332 251,9 тыс. руб., или 89,9% от показателей кассового плана отчетного периода. Годовые бюджетные назначения исполнены на 47,5%.



Непрограммные расходы составили 52 058,1 тыс. руб. при плане на отчетный период 52 983,4 тыс. руб., или 98,3% от плана. Объем неисполненных в отчетном периоде бюджетных ассигнований составил 925,3 тыс. руб., предусмотренных на предоставление иных межбюджетных трансфертов на организацию ритуальных услуг.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета межбюджетные трансферы перечисляются в бюджеты муниципальных образований в случае понесенных расходов по погребению специализированной службой по вопросам похоронного дела, определенной администрацией муниципального образования (неисполнение обусловлено отсутствием заявок поселений).

Годовые бюджетные назначения непрограммной части в сумме 54 954,6 тыс. руб. исполнены на 94,7%.

Программные расходы составили 246 598,1 тыс. руб. при плане 279 268,5 тыс. руб., или 88,3% от плана. Годовые назначения исполнены на 43,0%.

В рамках **МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы»** на отчетный период предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 58 286,9 тыс. руб., исполнение составило 53 561,4 тыс. руб., или 91,9% от плана. Годовые бюджетные назначения в сумме 83 659,2 тыс. руб. исполнены на 64,0%.

Исполнение в разрезе мероприятий подпрограмм указанной муниципальной программы представлено в таблице 15.



Согласно Информации об исполнении районного бюджета и информации о выполнении мероприятий муниципальных программ не освоены бюджетные ассигнования в сумме 4 725,5 тыс. руб., предусмотренные на материально-техническое и транспортное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Заполярного района, в том числе:

1. бюджетные ассигнования, предусмотренные на обеспечение деятельности МКУ ЗР «Северное» в сумме 3 607,3 тыс. руб., в связи с выплатой заработной платы и перечислением страховых взносов за сентябрь в октябре и не поступлением в отчетном периоде счетов на оплату за товары, работы, услуги;
2. бюджетные ассигнования, предусмотренные на транспортные расходы, в сумме 1 118,2 тыс. руб. – оплата произведена по фактическим расходам (провоз депутатов Совета Заполярного района, поездки на СВП).

В рамках **МП «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы»** на отчетный период предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 220 981,6 тыс. руб., исполнение составило 193 036,7 тыс. руб., или 87,4% от плана. Годовые бюджетные назначения в сумме 489 858,7 тыс. руб. исполнены на 39,4%. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 27 944,9 тыс. руб.

Исполнение в разрезе мероприятий подпрограмм указанной муниципальной программы представлено в таблицах 16-20.





По всем мероприятиям в рамках подпрограммы 1 «Строительство (приобретение) и проведение мероприятий по капитальному и текущему ремонту жилых помещений муниципального района «Заполярный район» бюджетные ассигнования запланированы в виде межбюджетных трансфертов бюджетам поселений.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета и информации о выполнении мероприятий муниципальных программ в рамках не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 10 984,2 тыс. руб., в том числе:

* в сумме 900,0 тыс. руб., предусмотренные на текущий ремонт квартир № 3, 6, 7, 10 жилого дома № 5А по ул. Полярная в с. Тельвиска, ‑ срок исполнения по контракту до 31.12.2019, цена контракта 590,0 тыс. руб., мероприятие исполнено, оплата произведена в октябре (экономия 310,0 тыс. руб.);
* в сумме 900,0 тыс. руб., предусмотренные на капитальный ремонт жилого дома № 19 по ул. Профсоюзная в с. Несь, ‑ срок исполнения по контракту не позднее 30.09.2019, мероприятие выполнено, оплата произведена в октябре (цена контракта 633,9 тыс. руб.);
* в сумме 3 200,0 тыс. руб., предусмотренные на капитальный ремонт жилого дома № 22 по ул. Пустозерская в с. Тельвиска, ‑ срок исполнения по контракту до 31.10.2019, цена контракта 2 552,2 тыс. руб., оплата будет осуществлена в 4 квартале, экономия 647,8 тыс. руб.;
* в сумме 154,3 тыс. руб., предусмотренные на ремонт квартиры № 2 в жилом доме № 11 по ул. Ягодная в с. Несь, ‑ в связи с поздней закупкой подрядчиком материалов для проведения ремонта, реализовать мероприятие планируется в 4 квартале путем заключения прямого договора;
* в сумме 1 400,0 тыс. руб., предусмотренные на капитальный ремонт инженерной системы теплоснабжения жилого дома № 33, квартал Явтысого п. Нельмин-Нос, ‑ заключено 5 договоров с индивидуальными предпринимателями со сроками окончания работ 15.08.2019, 26.08.2019, 04.09.2019, 16.09.2019, 30.09.2019, оплата планируется в 4 квартале;
* в сумме 3 200,0 тыс. руб., предусмотренные на капитальный ремонт жилого дома № 9 по ул. Победы п. Нельмин-Нос, ‑ планировалось осуществить мероприятие в осенний период 2019 года путем заключения прямых договоров после оформления права собственности на данный объект недвижимости, Прокуратурой НАО проводится проверка по совершаемой сделке оформления объекта недвижимости в муниципальную собственность;
* в сумме 412,3 тыс. руб., предусмотренные на выполнение работ по установке общедомовых приборов учета тепловой энергии в многоквартирных домах № 32, 87А в с. Великовисочное, ‑ заключены договоры с МП ЗР «Севержилкомсервис» со сроком исполнения до 30.11.2019;
* в сумме 400,0 тыс. руб., предусмотренные на обследование технического состояния фундамента жилого дома № 5А по ул. Полярная с. Тельвиска, ‑ срок исполнения контракта 31.12.2019, цена контракта 184,0 тыс. руб., подрядчик представил отчет по обследованию фундамента, выявленные замечания направлены подрядчику для устранения;
* в сумме 417,5 тыс. руб., предусмотренные на подготовку земельного участка под строительство 4-квартирного жилого дома в п. Усть-Кара, ‑ мероприятие не выполнено (по результатам двух проведенных аукционов не подано ни одной заявки).

Кроме того, согласно информации о выполнении мероприятий муниципальных программ по мероприятию «Капитальный ремонт жилого дома № 3А по ул. Антоновка в п. Бугрино» цена контракта составляла 3 146,2 тыс. руб., в связи с тем, что в смету были включены не все виды работ, которые необходимо выполнить, а также указаны работы, включенные ошибочно, администрацией поселения приняты работы на сумму 1 571,0 тыс. руб., а контракт расторгнут. Поездка в п. Бугрино для составления новой сметы запланирована на 4 квартал.





Согласно Информации об исполнении районного бюджета и информации о выполнении мероприятий муниципальных программ:

* по мероприятию «Строительство очистных сооружений производительностью 2500 куб.м. в сутки в п. Искателей» от ЗАО «Спинокс» поступил счет на сумму 8 294,8 тыс. руб., оплачены промежуточные платежи до 95% от стоимости контракта;
* мероприятие «Устройство водозаборной скважины, приобретение дополнительного оборудования, расходных материалов, запасных частей и электронасосов для БВПУ МО «Великовисочный сельсовет» НАО» реализуется Администрацией МО «Великовисочный сельсовет» НАО посредством предоставления субсидии МКП «Север». Предприятием заключены и исполнены договоры на поставку автоматов для продажи воды, фильтрующих материалов и реагентов, на выполнение работ по бурению артезианской скважины, на поставку насосного оборудования для водозаборной скважины. Также заключен контракт на создание АИИСКУЭ БВПУ на сумму 524,0 тыс. руб., полностью реализовано мероприятие будет в 4 квартале;
* мероприятие «Поставка, монтаж, наладка и запуск в работу водоочистительного оборудования, накопительных емкостей в количестве двух комплектов в п. Красное» исполнено (экономия составила 5,8 тыс. руб.).



Согласно Информации об исполнении районного бюджета и информации о выполнении мероприятий муниципальных программ:

* по мероприятию «Реконструкция объекта «Межпоселковая ЛЭП 10 кВ: с.Нижняя Пеша-д.Волоковая, НАО» оплачен промежуточный платеж до 95% от стоимости контракта, 11.10.2019 получено разрешение на ввод в эксплуатацию, подрядчик готовит документы на оплату, итоговый акт по форме КС-11 подписан, объект эксплуатируется;
* межбюджетные трансферты на выполнение работ по гидравлической промывке, испытаний на плотность и прочность системы отопления потребителя тепловой энергии перечислялись бюджетам поселений по факту выполненных работ в соответствии с предоставленными документами.



Согласно Информации об исполнении районного бюджета и информации о выполнении мероприятий муниципальных программ:

* по межбюджетным трансфертам на возмещение недополученных доходов или финансовое возмещение затрат, возникающих при оказании жителям поселения услуг общественных бань, на благоустройство и уличное освещение, а также по субсидиям на возмещение недополученных доходов, возникающих при оказании сельскому населению услуг общественных бань, оплата производилась по факту выполненных работ в соответствии с представленными документами;
* по мероприятию «Ремонт общественных бань, находящихся в муниципальной собственности МО «Муниципальный район «Заполярный район» произведена оплата по контракту на ремонт общественной бани в п. Хорей-Вер в сумме 2 712,9 тыс. руб., а также оплата достоверности сметной стоимости ремонта общественной бани в п. Усть-Кара в сумме 10,0 тыс. руб. Кроме того, заключены контракты на ремонт бани в п. Шойна с ценой 1 315,2 тыс. руб. и сроком исполнения 01.11.2019, на ремонт бани в п. Бугрино с ценой 2 097,2 тыс. руб. и сроком исполнения 01.11.2019, а также объявлен аукцион на ремонт бани в д. Андег;
* по межбюджетным трансфертам на приобретение, замену и установку светильников уличного освещения не освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные для МО «Поселок Амдерма» НАО в сумме 289,0 тыс. руб. в связи с проведением процедуры безусловного удержания средств со счета бюджета, которая завершилась в конце сентября (реализация мероприятия планируется в 4 квартале), а также не в полном объеме использованы средства, предусмотренные МО «Шоинский сельсовет» НАО (работы выполнены, оплата запланирована на октябрь);
* срок исполнения контракта на подсыпку земельного участка с целью предотвращения подтопления паводковыми водами территории вокруг жилого дома в с. Оксино 30.11.2019, работы выполнены, в связи с поздним предоставлением документов, финансирование произведено в октябре.



Согласно Информации об исполнении районного бюджета и информации о выполнении мероприятий муниципальных программ:

* по межбюджетным трансфертам бюджетам поселений, предусмотренным на содержание земельных участков, предназначенных под складирование отходов, а также на организацию вывоза стоков из септиков и выгребных ям, оплата производилась по факту выполненных работ в соответствии с представленными документами;
* мероприятие «Ликвидация несанкционированного места размещения ЖБО в п. Красное» выполнено;
* по межбюджетным трансфертам на содержание площадок накопления твердых коммунальных отходов (включая площадки для накопления твердых коммунальных отходов в поселениях, где установлены контейнеры для сбора твердых коммунальных отходов) в муниципальных образованиях, на отчетный период запланированы средства для МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО, в рамках которых заключен контракт со сроком исполнения 31.10.2019 (плановые показатели отчетного периода не освоены на сумму 37,4 тыс. руб., оплата произведена по фактически выполненным работам).

По сравнению с показателями исполнения районного бюджета за аналогичный период прошлого года расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в отчетном периоде 2019 года уменьшились на 15,7%, или на 55 597,0 тыс. руб., и составляют наибольшую долю в общем объеме расходов отчетного периода – 40,8% (за 9 месяцев 2018 года указанный показатель составил 51,5%). Изменения в разрезе подразделов представлены на рисунке 14:

* расходы на жилищное хозяйство уменьшились в 4,1 раза, или на 16 653,8 тыс. руб.;
* расходы на коммунальное хозяйство уменьшились на 13,9%, или на 33 487,2 тыс. руб.;
* расходы на благоустройство уменьшились 14,7%, или на 5 287,4 тыс. руб.;
* расходы на решение других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства уменьшились на 168,6 тыс. руб., или на 0,3%.

Изменения в разрезе подразделов представлены на рисунке 14.

Рис. 14. Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (тыс. руб.).

**Раздел 07 «Образование»**

Бюджетные ассигнования по разделу 07 «Образование» на 2019 год предусмотрены в сумме 6 517,4 тыс. руб., в том числе:

* в рамках программной части предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий МП «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» в сумме 3 306,8 тыс. руб.;
* в рамках непрограммной части предусмотрены расходы на содержание специалистов по осуществлению отдельных государственных полномочий НАО в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в сумме 3 210,6 тыс. руб.

На 9 месяцев 2019 года к исполнению предусмотрено 3 392,5 тыс. руб., исполнено 3 188,8 тыс. руб., или 94,0% от плана.

В отчетном периоде годовые бюджетные назначения исполнены на 48,9%, в том числе программная часть – на 30,4%, непрограммная часть – на 68,0%.



Анализ расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района «Заполярный район», в том числе причины неисполнения плановых показателей, представлен в разделе 2.2.1 настоящего заключения.

По сравнению с показателями исполнения районного бюджета за аналогичный период прошлого года расходы на образование в отчетном периоде 2019 года уменьшились в 1,6 раза, или на 1 917,6 тыс. руб., и составили 0,4% от общей суммы расходов отчетного периода (за аналогичный период 2018 года указанный показатель составил 0,7%).

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» на 2019 год запланированы в сумме 8 254,8 тыс. руб. в рамках подпрограммы 5 «Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района «Заполярный район» МП «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» на мероприятие «Капитальный ремонт культурно-досугового учреждения в п. Хорей-Вер».

На отчетный период бюджетные ассигнования по разделу «Культура, кинематография» не предусмотрены.

В аналогичном периоде прошлого года расходы по разделу «Культура, кинематография» составили 558,5 тыс. руб.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Бюджетные ассигнования по разделу 10 «Социальная политика» на 2019 год предусмотрены в сумме 15 398,0 тыс. руб.

На 9 месяцев 2019 года к исполнению предусмотрено 9 968,6 тыс. руб., исполнено за отчетный период 9 968,2 тыс. руб., или 100,0% от плана.

Годовые бюджетные назначения исполнены на 64,7%, в том числе расходы программной части – на 65,0%, расходы непрограммной части – на 49,8%.



По сравнению с показателями исполнения районного бюджета за аналогичный период прошлого года расходы на социальную политику в отчетном периоде 2019 года увеличились на 4,8%, или на 456,8 тыс. руб., в том числе:

* расходы на пенсионное обеспечение увеличились на 535,5 тыс. руб., или на 6,5%;
* объем выплат гражданам, которым присвоено звание «Почетный гражданин Заполярного района», увеличился на 41,9 тыс. руб., или на 6,9%;
* объем выплат гражданам, уволенным в запас после прохождения военной службы по призыву в Вооруженных Силах Российской Федерации, уменьшились на 149,4 тыс. руб., или на 28,9%;
* объем расходов на подписку на газету «Наръяна вындер» увеличились на 28,8 тыс. руб., или на 23,7%.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

По разделу «Физическая культура и спорт» на 2019 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 38 184,6 тыс. руб. в рамках подпрограммы 5 «Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района «Заполярный район» МП «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы».

На 9 месяцев 2019 года бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 15 684,6 тыс. руб., исполнение составило 15 597,9 тыс. руб., или 99,4% плана. Годовые бюджетные назначения исполнены на 40,8%.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований в разрезе программных мероприятий представлена в таблице 23.



Согласно Информации об исполнении районного бюджета и информации о выполнении мероприятий муниципальных программ:

* планируемый срок сдачи объекта «Спортивное сооружение с универсальным игровым залом в п. Амдерма НАО» 01.11.2019 (срок исполнения по контракту 01.10.2018, 16.05.2019 по решению арбитражного суда в удовлетворении исковых требований МКУ ЗР «Северное» о расторжении контракта с подрядчиком отказано, общая сумма начисленных пеней составляет 10 261,9 тыс. руб., подрядчик добровольно уплатил 6 260,6 тыс. руб., в адрес МКУ ЗР «Северное» поступили письма с просьбой не вычитывать пени в связи с тяжелым финансовым положением, заказчик в целях реализации подрядчиком принятых на себя обязательств согласился не производить удержание неустойки в сумме 4 001,3 тыс. руб.);
* бюджетные средства в сумме 27,3 тыс. руб., предусмотренные на осуществление строительного контроля на строящемся объекте «Спортивное сооружение с универсальным игровым залом в п. Амдерма НАО», не использованы в связи с ненадлежащим исполнением договора со стороны исполнителя (не представлен фотоотчет за 22 дня в июле).

По сравнению с показателями исполнения районного бюджета за аналогичный период прошлого года расходы на физическую культуру и спорт в отчетном периоде 2019 года уменьшились на 19,4%, или на 3 744,7 тыс. руб. (расходы аналогичного периода прошлого года также были связаны с завершением строительства объекта «Спортивное сооружение с универсальным игровым залом в п. Амдерма НАО» с реконструкцией существующих несущих конструкций).

**Раздел 12 «Средства массовой информации»**

Бюджетные ассигнования по разделу 12 «Средства массовой информации» на 2019 год предусмотрены на издание и распространение печатных изданий Заполярного района в рамках реализации мероприятий подпрограммы 4 «Обеспечение информационной открытости органов местного самоуправления Заполярного района» МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» на общую сумму 3 128,0 тыс. руб.

На 9 месяцев 2019 года к исполнению предусмотрено 1 753,0 тыс. руб. Исполнено за отчетный период 1 324,7 тыс. руб., или 75,6% от плана, годовые бюджетные назначения исполнены на 42,3%.



Из информации об исполнении районного бюджета следует, что средства в сумме 428,3 тыс. руб., предусмотренные на издание и распространение ОПГ ЗР «Заполярный вестник+» не использованы в связи с непоступлением от ФГУП «Почта России» счетов на оплату за услуги по распространению газеты и в связи с расторжением контракта с ГБУ НАО «Издательский дом НАО» по причине фактического исполнения обязательств по печати газеты в первом полугодии 2019 года.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера**

**бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»**

По разделу14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 2019 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 284 801,8 тыс. руб.

На 9 месяцев 2019 года к исполнению предусмотрено 197 057,8 тыс. руб., исполнено за отчетный период 180 785,2 тыс. руб., или 91,7% от плана. Годовые бюджетные назначения в отчетном периоде исполнены на 63,5%.



Согласно Информации об исполнении районного бюджета и информации о выполнении мероприятий муниципальных программ неисполнение плановых назначений по данному разделу связано с перечислением межбюджетных трансфертов по заявкам муниципальных образований.

Доля расходов по указанному разделу в общем объеме расходов бюджета составила 24,7% (в 9 месяцев 2018 года их доля составила 23,4%).

По сравнению с показателями исполнения районного бюджета за аналогичный период прошлого года расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» увеличились на 12,5%, или на 20 140,9 тыс. руб., при этом:

объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам муниципальных образований поселений увеличился на 16,7%, или на 7 793,3 тыс. руб.;

объем межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований поселений увеличился на 18,5%, или на 12 608,9 тыс. руб.;

объем межбюджетных трансфертов в рамках подпрограммы 6 «Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа» МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» уменьшился на 0,6%, или на 261,3 тыс. руб.

Изменения показателей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в разрезе подразделов представлены на рисунке 15.

Рис. 15. Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (тыс. руб.).

* + 1. **Использование бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Заполярного района**

Объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Заполярного района на 2019 год утвержден решением о бюджете в сумме 5 000,0 тыс. руб.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда осуществляется в соответствии с Положением о резервном фонде Администрации муниципального района «Заполярный район», утвержденным постановлением Администрации Заполярного района от 20.09.2010 № 1041п.

На основании постановления Администрации Заполярного района от 29.07.2019 № 123п «О выделении средств из резервного фонда на проведение срочных работ по укреплению береговой линии в д. Андег» за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Заполярного района выделены денежные средства в сумме 2 875,1 тыс. руб. на проведение срочных работ по укреплению береговой линии в д. Андег.

Указанное постановление принято на основании решения совместного заседания (заочно) Комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности муниципального района «Заполярный район» и антитеррористической комиссии муниципального района «Заполярный район» (протокол 4/3 от 23.07.2019) и локально-сметного расчета на укрепление береговой линии в д. Андег.

В сводную бюджетную роспись внесены изменения в части отражения плановых показателей по указанным расходам по главе 034 «Администрация Заполярного района» подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (целевая статья 90.0.00.80010, вид расходов 244).

Расходы за счет средств резервного фонда в отчетном периоде не планировались и не осуществлялись.

Нераспределенный остаток бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Заполярного района составил 2 124,9 тыс. руб.

* 1. **Результат исполнения бюджета**

Результатом исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2019 года является дефицит бюджета в сумме 16 154,8 тыс. руб. при прогнозируемом дефиците в сумме 120 516,3 тыс. руб.

Уменьшение фактически сложившегося размера дефицита бюджета по сравнению с плановым показателем на 104 361,5 тыс. руб., или в 7,5 раза, обусловлено:

* неполным исполнением плановых показателей по всем разделам расходов бюджета (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 68 241,2 тыс. руб.);
* поступлением сверхплановых безвозмездный поступлений в сумме 49 868,7 тыс. руб. (за счет поступления доходов от возврата межбюджетных трансфертов в сумме 50 000,0 тыс. руб. и возврата остатков межбюджетных трансфертов в сумме 131,3 тыс. руб.);
* поступлением сверхплановых налоговых доходов в сумме 13 890,1 тыс. руб. (в основном в связи с поступлением единого сельскохозяйственного налога сверх плана в сумме 15 138,9 тыс. руб. и снижением поступлений единого налога на вмененный доход по сравнению с плановым показателем на 1 344,3 тыс. руб.) при одновременном неисполнении плановых показателей по неналоговым доходам на сумму 27 638,5 тыс. руб. (в основном за счет неисполнения планового показателя по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 15 125,4 тыс. руб. и платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 18 767,4 тыс. руб. при одновременном увеличении поступлений от штрафных санкций на сумму 5 890,7 тыс. руб.).

**Выводы и предложения**

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район» за 9 месяцев 2019 года установлено следующее.

1. Срок представления отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019 года в Контрольно-счетную палату Заполярного района, установленный пунктом 16.3 Положения о бюджетном процессе, не нарушен.
2. В отчете отражены показатели, предусмотренные пунктом 16.5 Положения о бюджетном процессе.
3. По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 16 154,8 тыс. руб. при прогнозируемом дефиците в сумме 120 516,3 тыс. руб.

Уменьшение фактически сложившегося размера дефицита бюджета по сравнению с плановым показателем на 104 361,5 тыс. руб., или в 7,5 раза, обусловлено:

неполным исполнением плановых показателей по всем разделам расходов бюджета (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 68 241,2 тыс. руб.);

поступлением сверхплановых безвозмездный поступлений в сумме 49 868,7 тыс. руб. (за счет поступления доходов от возврата межбюджетных трансфертов в сумме 50 000,0 тыс. руб. и возврата остатков межбюджетных трансфертов в сумме 131,3 тыс. руб.);

поступлением сверхплановых налоговых доходов в сумме 13 890,1 тыс. руб. (в основном в связи с поступлением единого сельскохозяйственного налога сверх плана в сумме 15 138,9 тыс. руб. и снижении поступлений единого налога на вмененный доход по сравнению с плановым показателем на 1 344,3 тыс. руб.) при одновременном неисполнении плановых показателей по неналоговым доходам на сумму 27 638,5 тыс. руб. (в основном за счет неисполнения планового показателя по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 15 125,4 тыс. руб. и платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 18 767,4 тыс. руб. при одновременном увеличении поступлений от штрафных санкций на сумму 5 890,7 тыс. руб.).

1. В целом по доходам исполнение районного бюджета составило 716 374,0 тыс. руб., или 75,7% от годовых бюджетных назначений, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы – 597 319,3 тыс. руб., или 72,2% от годового плана;
* безвозмездные поступления – 119 054,7 тыс. руб., или 99,9% от годового плана.

1. Кассовое исполнение районного бюджета по расходам составило 732 528,8 тыс. руб., или 91,5% от плановых назначений на отчетный период и 54,0% от годовых бюджетных назначений.

Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации расходов показал, что по 6 разделам из 9, по которым были запланированы бюджетные ассигнования, исполнение бюджетных назначений на отчетный период составило меньше 95,0%, в том числе:

* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» ‑ 75,6% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 2 587,3 тыс. руб.);
* «Средства массовой информации» – 75,6% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 428,3 тыс. руб.);
* «Национальная экономика» – 85,7% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 14 588,7 тыс. руб.);
* «Образование» – 94,0% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 203,7 тыс. руб.);
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 89,9% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 33 595,7 тыс. руб.);
* «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 91,7% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 16 272,6 тыс. руб.).

Утвержденные годовые бюджетные назначения по всем разделам исполнены ниже 75,0% (процент исполнения по разделам составил от 0 до 65,4%).

Уровень исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств сложился ниже 95,0% по следующим ГРБС:

* Администрации – 88,9% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 51 748,3 тыс. руб.);
* Управлению финансов – 93,1% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 16 273,1 тыс. руб.).

Объем неисполненных в отчетном периоде бюджетных ассигнований программной части бюджета составил 66 892,2 тыс. руб. (Администрация ‑ 50 618,9 тыс. руб.; Управление финансов ‑ 16 273,3 тыс. руб., Управление муниципального имущества – 0,2 тыс. руб.), в том числе:

* МП «Безопасность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2023 годы» ‑ исполнено 75,6% от плана (35,9% от годовых бюджетных назначений), не исполнено 2 587,3 тыс. руб. в виде бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, основной объем из которых приходится на предупреждение и ликвидацию последствий ЧС в границах поселений муниципальных образований (1 395,8 тыс. руб.), на создание резерва материальных ресурсов (328,2 тыс. руб.) и на поддержание в постоянной готовности местной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны муниципального района «Заполярный район» в муниципальных образованиях (704,8 тыс. руб.);
* МП «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» ‑ исполнено 87,1% от плана (42,8% от годовых бюджетных назначений), не исполнено 42 763,2 тыс. руб., из них основной объем приходится на межбюджетные трансферты бюджетам поселений ‑ 42 675,9 тыс. руб., в том числе на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и осуществление дорожной деятельности ‑ 14 495,6 тыс. руб., на ремонт жилых помещений ‑ 10 566,7 тыс. руб., на благоустройство и уличное освещение ‑ 8 191,4 тыс. руб., на вывоз стоков из септиков и выгребных ям ‑ 3 419,6 тыс. руб., на содержание водоочистительного оборудования ‑ 1 562,9 тыс. руб., на возмещение недополученных доходов, возникающих при оказании сельскому населению услуг общественных бань ‑ 1 212,3 тыс. руб., на содержание земельных участков, предназначенных под складирование отходов ‑ 1 071,6 тыс. руб.;
* МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» ‑ исполнено 93,0% от плана (62,1% от годовых бюджетных назначений), не исполнено 12 335,0 тыс. руб., из них основной объем приходится на содержание МКУ ЗР «Северное» и обеспечение деятельности органов местного самоуправления (4 725,5 тыс. руб.), на межбюджетные трансферты на возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений (7 066,3 тыс. руб.) и на издание и распространение печатных изданий Заполярного района (428,3 тыс. руб.);
* МП «Управление финансами в муниципальном районе «Заполярный район» на 2019-2022 годы» ‑ исполнено 94,4% от плана (63,9% от годовых бюджетных назначений), не исполнено 9 206,7 тыс. руб., из них 9 206,3 тыс. руб. приходятся на межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований поселений.

Объем неисполненных в отчетном периоде бюджетных ассигнований непрограммной части бюджета составил 1 349,0 тыс. руб., из них основной объем приходится на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на организацию ритуальных услуг (925,3 тыс. руб.) и на содержание органов местного самоуправления (423,1 тыс. руб.).

1. В результате оплаты штрафных санкций за счет бюджетных средств расходы на исполнение судебных решений на общую сумму 335,0 тыс. руб. произведены с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.
2. Доля расходов на содержание органов местного самоуправления (в том числе по переданным полномочиям) в общей сумме расходов районного бюджета отчетного периода составила 14,0%.
3. Объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Заполярного района на 2019 год утвержден решением о бюджете в сумме 5 000,0 тыс. руб.

На основании постановления Администрации Заполярного района от 29.07.2019 № 123п «О выделении средств из резервного фонда на проведение срочных работ по укреплению береговой линии в д. Андег» за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Заполярного района выделены денежные средства в сумме 2 875,1 тыс. руб. на проведение срочных работ по укреплению береговой линии в д. Андег.

Расходы за счет средств резервного фонда в отчетном периоде не планировались и не осуществлялись. Нераспределенный остаток бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Заполярного района составил 2 124,9 тыс. руб.

1. В отчетном периоде из районного бюджета бюджетные ссуды и бюджетные кредиты не предоставлялись. Заимствования из других бюджетов и кредитных учреждений не производились. Муниципального долга Администрация Заполярного района не имеет.
2. Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Заполярный район» за 9 месяцев 2019 года подготовлен в рамках полномочий Администрации Заполярного района, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам муниципального района «Заполярный район» и удовлетворяет требованиям полноты отражения показателей бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Исходя из вышеизложенного, учитывая результаты исполнения бюджета по итогам отчетного периода, Контрольно-счетная палата Заполярного района предлагает Совету Заполярного района:

отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019 года принять к сведению;

рекомендовать Администрации Заполярного района и (или) МКУ ЗР «Северное» рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в нарушениях законодательства в области охраны окружающей среды, повлекших неэффективные расходы бюджета.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель  Контрольно-счетной палаты Заполярного района |  | И.М. Артеева |

(81853) 4-81-44, 4-79-64, вн. 3041