

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 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5 сентября 2019 года |  |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении районного бюджета за полугодие 2019 года**

**Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за полугодие 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 полугодие 2019 года и представление ее в Совет Заполярного района.

Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются:

* постановление Администрации Заполярного района от 05.08.2019 № 127п «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2019 года»;
* отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.07.2019;
* отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по состоянию на 01.07.2019;
* сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.07.2019;
* показатели кассового плана по доходам и расходам районного бюджета по состоянию на 01.07.2019;
* информация об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2019 года;
* отчеты об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ, действующих на территории муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район», по состоянию на 01.07.2019.

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 полугодие 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 2 раза (решения от 27.03.2019 № 444-р, от 25.06.2019 № 475-р).

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

* по доходам в сумме 928 792,8 тыс. руб. с увеличением по отношению к первоначальным назначениям на 22 685,3 тыс. руб., или на 2,5%;
* по расходам в сумме 1 333 247,7 тыс. руб. с увеличением по сравнению с первоначальными назначениями на 154 128,0 тыс. руб., или на 13,1%.

Прогнозируемый дефицит бюджета утвержден в сумме 404 454,9 тыс. руб., или 48,9% 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 79 943,2 тыс. руб. (или на 7,3%) и составляет 1 177 507,3 тыс. руб. (или 88,3% от общей суммы расходов бюджета).

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



Объем непрограммных расходов увеличился на 74 184,8 тыс. руб., или на 91,0%, и составил 155 740,4 тыс. руб. (или 11,7% 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 13 201,7 тыс. руб. и составил 99 704,4 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 69 161,6 тыс. руб. и составил 626 440,6 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 408,4 тыс. руб. и составил 1 418,4 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.
9. Объем иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из районного бюджета увеличился на 3 833,0 тыс. руб. и составил 138 130,8 тыс. руб. (дополнительные средства распределены поселениям).
10. 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 5 382,9 тыс. руб. нераспределенный резерв составил 19 617,1 тыс. руб.
11. 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 1 333 247 650,0 руб., что соответствует объему бюджетных назначений, утвержденному на 2019 год решением о бюджете (1 333 247,7 тыс. руб.).

Показатели сводной бюджетной росписи (с учетом округления до тыс. руб.) соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете (таблица 1 Приложения 2 к настоящему заключению).

1. **Анализ отчета об исполнении бюджета**

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

* по доходам в сумме 445 085,3 тыс. руб., или 96,7% показателей кассового плана отчетного периода (ниже плана на 15 336,4 тыс. руб.);
* по расходам в сумме 377 473,7 тыс. руб., что составляет 81,6% показателей кассового плана отчетного периода, или ниже плановых бюджетных назначений на 85 076,4 тыс. руб.

Результат исполнения бюджета – профицит в сумме 67 611,6 тыс. руб.

На отчетную дату остаток средств на счете бюджета составил 486 650,7 тыс. руб.

Таблица 5 (тыс. руб.)



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

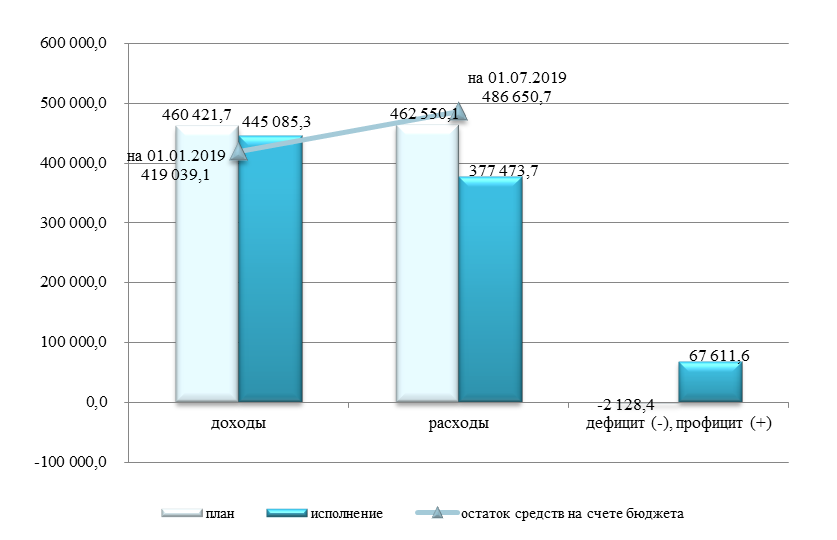


Рис. 1. Исполнение районного бюджета за полугодие 2019 года по отношению к показателям кассового плана на отчетный период (тыс. руб.).

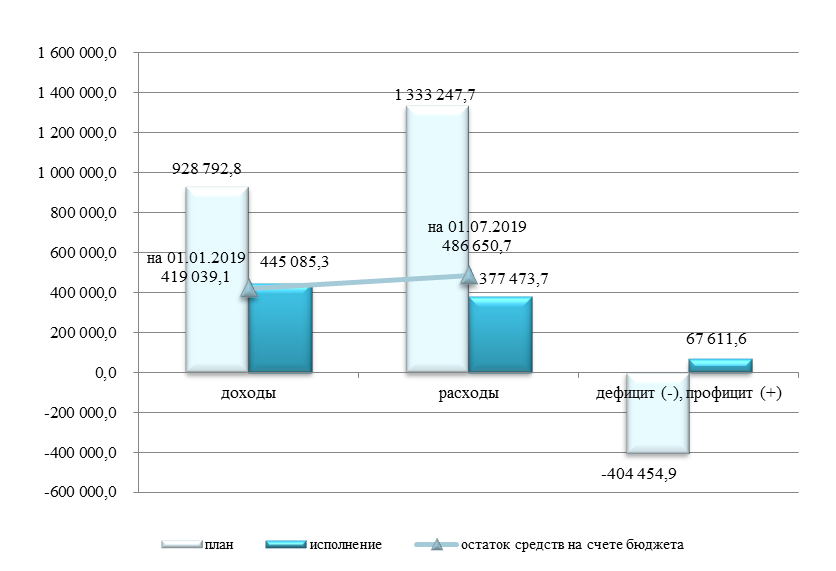


Рис. 2. Исполнение районного бюджета за полугодие 2019 года по отношению к годовым бюджетным назначениям (тыс. руб.).

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 01.07.2019 муниципальный район «Заполярный район» не имеет.

* 1. **Исполнение бюджета по доходам**

Исполнение районного бюджета за полугодие 2019 года по доходам приведено в таблицах 1 и 2 Приложения 1 к настоящему заключению и составляет 445 085,3 тыс. руб., показатели кассового плана отчетного периода исполнены на 96,7% (исполнение годовых бюджетных назначений составило 47,9%).

В том же приложении дан сравнительный анализ исполнения доходных статей бюджета по отношению к показателям исполнения бюджета за полугодие 2018 года. По сравнению с показателями исполнения бюджета за соответствующий период прошлого года объем доходов бюджета увеличился на 6,0%, или на 25 186,4 тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с показателями исполнения бюджета за аналогичный период прошлого года увеличился на 0,7%, или на 3 073,6 тыс. руб. (в основном за счет увеличения объема поступлений от налога на доходы физических лиц, от единого сельскохозяйственного налога, доходов от продажи материальных и нематериальных активов, штрафных санкций, при одновременном уменьшении поступлений единого налога на вмененный доход, арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, платы за негативное воздействие на окружающую среду).

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили сумму – 27 019,8 тыс. руб. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился в 5,5 раза (или на 22 112,8 тыс. руб.) в основном за счет предоставления субсидий из окружного бюджета.

Основным источником формирования доходной части районного бюджета являются налоговые и неналоговые доходы – 93,9% в общей сумме доходов бюджета (в аналогичном периоде прошлого года указанный показатель составил 98,8%).

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%.

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

При плане 425 926,8 тыс. руб. налоговые и неналоговые доходы в бюджет поступили в сумме 418 065,5 тыс. руб. (98,2% от плана), что на 0,7% больше поступлений аналогичного периода прошлого года. Годовые бюджетные назначения исполнены на 50,5%.

**Налоговые доходы бюджета**

Налоговые доходы районного бюджета в отчетном периоде составили 373 700,0 тыс. руб., исполнение показателя кассового плана отчетного периода составило 103,6% (или 52,8% годовых бюджетных назначений). Сумма сверхплановых поступлений составила 12 913,8 тыс. руб. в основном в связи с поступлением единого сельскохозяйственного налога сверх плана в сумме 13 750,8 тыс. руб. и снижением поступлений единого налога на вмененный доход по сравнению с плановым показателем на 953,0 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 20 184,8 тыс. руб., или на 5,7% (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 76,8% (91,4% в общей сумме налоговых доходов).

При плане 341 573,3 тыс. руб. в районный бюджет в отчетном периоде НДФЛ поступил в сумме 341 656,1 тыс. руб. (или 100,0% от плана) с темпом роста к аналогичному периоду прошлого года 102,2% (увеличение на 7 208,6 тыс. руб.).

Согласно Информации об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 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 50,3%.

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 ИП Алтухова И.А. и ИП Гречкина М.А. (пени)). Годовые бюджетные назначения исполнены на 35,3%.

В аналогичном периоде прошлого года данный налог в районный бюджет поступил в сумме 1,4 тыс. руб.

Поступление **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** (далее ‑ ЕНВД) составило 4 145,3 тыс. руб., или 81,3% от показателей кассового плана отчетного периода (5 098,3 тыс. руб.) и 40,7% от показателей кассового плана на 2019 год.

По сравнению с показателями исполнения за аналогичный период прошлого года сумма поступлений ЕНВД уменьшилась на 1 502,1 тыс. руб. (или на 26,6%).

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 6,2% (или 7,3% налоговых доходов).

Поступление ЕСХН составило сумму 27 466,2 тыс. руб., или в 2,0 раза больше показателей кассового плана отчетного периода (13 715,4 тыс. руб.) и в 1,6 раза больше годовых назначений (17 606,4 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений ЕСХН увеличился в 2,1 раза, или на 14 377,9 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 268,7 тыс. руб., или 103,0% 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 на 59,8%, или на 100,6 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 (на 128,0 тыс. руб.);
* с отсутствием платежей в полугодии 2018 года от предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории МО «Канинский сельсовет» НАО, МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО и МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО (поступления составили 35,9 тыс. руб.);
* со снижением объема поступлений данного налога от предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории МО «Пешский сельсовет» НАО (на 62,5 тыс. руб.);
* с не поступлением платежей от предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории МО «Тиманский сельсовет» НАО (0,9 тыс. руб.).

Объем поступлений по **земельному налогу** составил плановую сумму 72,2 тыс. руб., или 25,0% от годовых бюджетных назначений в сумме 288,7 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений по данному налогу уменьшился на 79,5 тыс. руб., или в 2,1 раза.

**Государственная пошлина** составила 85,4 тыс. руб., или 142,3% 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 75,4 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).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений государственной пошлины увеличился на 74,6 тыс. руб., или в 7,9 раз.

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы районного бюджета за полугодие 2019 года составили 44 365,5 тыс. руб., что меньше показателей кассового плана отчетного периода на 31,9%, или на 20 775,1 тыс. руб. Годовые бюджетные назначения исполнены на 37,0%.

По сравнению с показателями кассового исполнения за аналогичный период прошлого года сумма поступлений неналоговых доходов уменьшилась на 17 111,2 тыс. руб., в основном за счет уменьшения объема поступлений арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и платы за негативное воздействие на окружающую среду при одновременном увеличении поступлений от арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов, доходов от продажи материальных и нематериальных активов и 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 30,6% в общей сумме неналоговых доходов районного бюджета (3,1% в общей сумме доходов бюджета).

В отчетном периоде в бюджет поступило 13 576,7 тыс. руб. (исполнение – 54,0% от показателей кассового плана отчетного периода и 27,0% от годовых бюджетных назначений), что на 9 932,4 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 10 879,9 тыс. руб. (в том числе пени – 685,2 тыс. руб.) при плане 21 788,1 тыс. руб. Отклонение от плана в сторону уменьшения составило 10 908,2 тыс. руб. Согласно Информации об исполнении районного бюджета в отчетном периоде:
2. арендные платежи по земельным участкам, которые расположены на межселенных территориях, составили 9 107,2 тыс. руб., что на 10 564,4 тыс. руб. меньше планового показателя (19 671,6 тыс. руб.).

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 1 383,7 тыс. руб. (от ООО «СТК Омега» ‑ 1 048,3 тыс. руб., от МКП «Великовисочный животноводческий комплекс» ‑ 335,4 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 1 772,7 тыс. руб., что на 343,8 тыс. руб. меньше планового показателя в сумме 2 116,5 тыс. руб.

Невыполнение плановых показателей связано с тем, что в отчетном периоде не поступили арендные платежи на сумму 88,2 тыс. руб. (от СПК «РК им. Ленина» ‑ 49,4 тыс. руб., от СПК «РК «Северный Полюс» ‑ 38,8 тыс. руб.). 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 полугодие 2019 года в сумме 114,7 тыс. руб.

1. Поступления по земельным участкам, которые расположены **в границах городских поселений**, составили 2 696,8 тыс. руб. (в том числе пени – 28,0 тыс. руб.) при плане 3 336,5 тыс. руб. Отклонение от плана в сторону уменьшения составило 639,7 тыс. руб.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета неисполнение плановых показателей обусловлено задолженностью арендаторов (ООО «Стройуниверсал» ‑ 788,1 тыс. руб. и ООО «Версо М» ‑ 542,8 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 1 561,8 тыс. руб. (в том числе пени в сумме 0,9 тыс. руб.) при плане 1 260,0 тыс. руб. (на 301,8 тыс. руб., или на 24,0% больше планового показателя). Годовые бюджетные назначения исполнены на 61,0%. Согласно Информации об исполнении районного бюджета превышение плановых назначений связано с заключением 30.01.2019 договора аренды с ООО «Автомаркет» и с поступлением от физических лиц задолженности за прошлые периоды, в том числе пени.

По сравнению с показателями кассового исполнения за аналогичный период прошлого года поступления по данному источнику доходов увеличились на 22,6%, или на 288,0 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 269,5 тыс. руб. при плане 269,4 тыс. руб. Годовые бюджетные назначения исполнены на 82,0%.

По указанному доходному источнику поступили доходы от сдачи в аренду нежилых помещений, закрепленных на праве оперативного управления за МКУ ЗР «Северное»:

* 29,6 тыс. руб. по договору аренды с ПАО «МТС»;
* 29,6 тыс. руб. по договору аренды с ОАО «Теле2-Санкт-Петербург»;
* 210,3 тыс. руб. ГКУ НАО «Централизованная бухгалтерия».

Согласно Информации об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.07.2019 числится дебиторская задолженность в сумме 10,1 тыс. руб., в том числе:

* 4,9 тыс. руб. за ПАО «МТС»;
* 5,2 тыс. руб. за ОАО «Теле2-Санкт-Петербург».

По сравнению с показателями кассового исполнения за аналогичный период прошлого года поступления по данному источнику доходов уменьшились на 74,1%, или на 772,6 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 211,4 тыс. руб., или в 2,3 раза больше плановых назначений отчетного периода (93,0 тыс. руб.). Годовые бюджетные назначения исполнены на 113,7%.

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 94,5 тыс. руб.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.07.2019 числится дебиторская задолженность в сумме 46,3 тыс. руб. за ООО «НАО ремстрой плюс».

По сравнению с показателями кассового исполнения за аналогичный период прошлого года поступления по данному источнику доходов увеличились в 2,5 раза, или на 126,6 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 152,2 тыс. руб., или на 22,9 тыс. руб. меньше плановых назначений отчетного периода (175,1 тыс. руб.). Годовые бюджетные назначения исполнены на 42,8%.

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 194,3 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 16 778,1 тыс. руб. что на 10 244,0 тыс. руб. меньше плановых назначений отчетного периода (27 022,1 тыс. руб.), в том числе:

* за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 1 615,9 тыс. руб. при плане 2 601,5 тыс. руб.;
* за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – в сумме 38,9 тыс. руб. со знаком «минус» при плане 95,4 тыс. руб.;
* за размещение отходов производства – 7 699,0 тыс. руб. при плане 11 818,5 тыс. руб.;
* за размещение твердых коммунальных отходов – в сумме 0,7 тыс. руб. при плане 0,2 тыс. руб.;
* за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа – в сумме 7 501,4 тыс. руб. при плане 12 506,5 тыс. руб.

Доля в общей сумме неналоговых доходов по указанному доходному источнику в отчетном периоде составила 37,8% (или 3,8% в общей сумме доходов бюджета). Годовые бюджетные назначения исполнены на 31,0%.

По сравнению с показателями исполнения за аналогичный период прошлого года объем поступлений уменьшился на 45,8%, или на 14 188,2 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») 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 36,5 тыс. руб., или 91,3% от плановых назначений (40,0 тыс. руб.). Годовые бюджетные назначения исполнены на 44,0%.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета в составе данного источника доходов отражена плата за услуги МКУ ЗР «Северное» по составлению сметной документации (по состоянию на 01.07.2019 числится дебиторская задолженность в сумме 15,1 тыс. руб., в том числе: 5,7 тыс. руб. за ГБДОУ НАО «Детский сад с.Тельвиска»; 9,4 тыс. руб. за МП ЗР «Северная транспортная компания»).

По сравнению с показателями исполнения за аналогичный период прошлого года объем поступлений уменьшился на 9,9%, или на 4,0 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 1 211,0 тыс. руб., или 86,5% от плановых назначений (1 400,0 тыс. руб.). Годовые бюджетные назначения исполнены на 54,8%.

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 01.07.2019 по данному источнику доходов числится дебиторская задолженность в сумме 665,5 тыс. руб., в том числе:

6,4 тыс. руб. за Региональным общественным объединением «Арктический казачий округ»;

340,5 тыс. руб. за ГБУК НАО «Клуб «Созвездие» пос. Искателей»;

3,8 тыс. руб. за КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» в п. Искателей;

276,9 тыс. руб. за ГБУДО НАО «Детско-юношеский центр «Лидер»;

37,9 тыс. руб. за ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района».

По сравнению с показателями исполнения за аналогичный период прошлого года объем поступлений уменьшился на 10,6%, или на 144,2 тыс. руб.

Главным администратором указанного доходного источника является Администрация Заполярного района.

Поступление **прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов** на полугодие 2019 года было запланировано в сумме 303,8 тыс. руб., что соответствует общей сумме годовых бюджетных назначений. Фактически данные доходы поступили в сумме 431,3 тыс. руб., или 142,0% от плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений уменьшился на 60,7%, или на 666,8 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 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 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» ‑ 125,5 тыс. руб.;
  + 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.

Главным администратором указанного доходного источника является Администрация Заполярного района.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в плановой сумме 1 345,6 тыс. руб. (в полугодие 2018 года поступления составили 0,1 тыс. руб.). Годовые бюджетные назначения исполнены на 100,0%.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета данная сумма поступила 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» (112,7 тыс. руб.).

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

Доходы бюджета в виде **штрафов, санкций, возмещений ущерба** составили 8 652,5 тыс. руб. при плане 7 980,8 тыс. руб. (или 108,4% от плана отчетного периода и от годовых бюджетных назначений), в том числе:

1. денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах – 5,9 тыс. руб. при плане 5,8 тыс. руб.;
2. денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды – 226,0 тыс. руб. при плане 3,0 тыс. руб.;
3. денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства – 400,0 тыс. руб. (100,0% от плановых назначений);
4. прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения – 1 841,5 тыс. руб. при плане 1 628,5 тыс. руб.;
5. суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, подлежащие зачислению в бюджеты муниципальных районов – 640,6 тыс. руб. (100,0% от плановых назначений);
6. денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 20.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях – 65,2 тыс. руб. при плане 49,6 тыс. руб.;
7. прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов – 5 473,3 тыс. руб. при плане 5 253,3 тыс. руб., в том числе администратором которых является:
8. Администрация Заполярного района – 5 286,8 тыс. руб. при плане 5 091,2 тыс. руб., из них:

* административные штрафы, налагаемые комиссией по делам несовершеннолетних в сумме 52,8 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;
* 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;
* штраф в сумме 5,0 тыс. руб., перечисленный ООО «Строй-Галерея» за не предоставление муниципальному заказчику документов, предусмотренных муниципальным контрактом на выполнение работ по капитальному ремонту культурно-досугового учреждения в п. Хорей-Вер;
* штраф в сумме 42,4 тыс. руб., перечисленный ИП Абачараевой А.Ц. за не предоставление 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 47,5 тыс. руб., перечисленная ООО «Градостроитель» за нарушение срока выполнения работ по обследованию незавершенного строительства объекта «Школа-сад на 80 мест в п. Бугрино»;
* 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;
* возмещение расходов в сумме 109,5 тыс. руб., понесенных в 2018 году МКУ ЗР «Северное» в связи с направлением сотрудников в служебные командировки для участия в судебных заседаниях апелляционной и кассационной инстанций, взысканное с ООО «Оренбург Инвест Проект» в соответствии с определением Арбитражного суда Архангельской области (указанные платежи ошибочно зачислены на КБК 034 1 16 90050 05 0000 140, в июле текущего года уточнены на КБК 034 1 13 02995 05 0000 130) .

1. Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ненецкому автономному округу ‑ в сумме 186,5 тыс. руб. при плановых назначениях 162,1 тыс. руб.

По сравнению с показателями исполнения за аналогичный период прошлого года объем поступлений увеличился в 4,5 раза, или на 6 740,1 тыс. руб.

**Невыясненные поступления** в отчетном периоде составили 12,7 тыс. руб. Согласно Информации об исполнении районного бюджета поступили платежи от ОАО «Теле2-Санкт-Петербург» по договору аренды имущества, находящегося в оперативном управлении МКУ ЗР «Северное» в результате ошибок в платежных документах, по сведениям администратора доходов платежи арендатором перечислены ошибочно и в июле 2019 года возвращены плательщику.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в плановой сумме 126,2 тыс. руб. Годовые бюджетные назначения исполнены на 100,0%.

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 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).
  + 1. **Безвозмездные поступления**

При плане 34 494,9 тыс. руб. в отчетном периоде объем безвозмездных поступлений составил 27 019,8 тыс. руб., или меньше установленного планом на 7 475,1 тыс. руб., в том числе:

1. **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** составили 24 518,7 тыс. руб. при плане 32 464,9 тыс. руб. (75,5% от плана, не исполнено 7 946,2 тыс. руб.), в том числе:

* субсидии из окружного бюджета поступили в сумме 18 255,8 тыс. руб. при плане 26 202,0 тыс. руб., или 69,7% от плана (20,7% от годовых бюджетных назначений);
* субвенции из окружного бюджета поступили в плановой сумме 1 855,8 тыс. руб. (64,6% от годовых бюджетных назначений);
* иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений поступили в сумме 4 407,1 тыс. руб., или 100,0% от плана (50,0% от годовых бюджетных назначений).

Согласно Информации об исполнении районного бюджета субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпрограммы 1 «Развитие сети автомобильных дорог местного значения, улично-дорожной сети и дорожных сооружений» государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа» в сумме 7 946,2 тыс. руб. из окружного бюджета не поступили в связи с тем, что перечисление межбюджетных трансфертов в рамках государственных программ осуществлялось под фактическую потребность по заявкам соответствующих структурных подразделений Администрации муниципального района «Заполярный район».

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

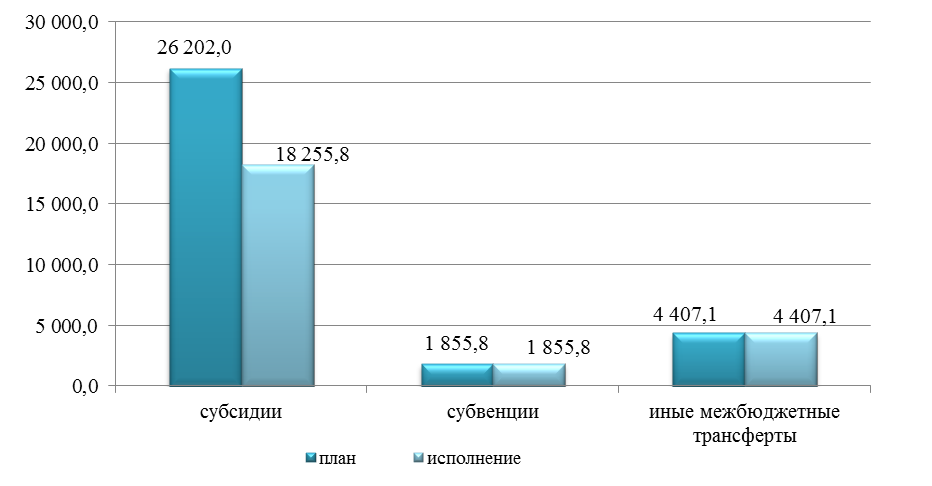


Рис. 5. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы (тыс. руб.).

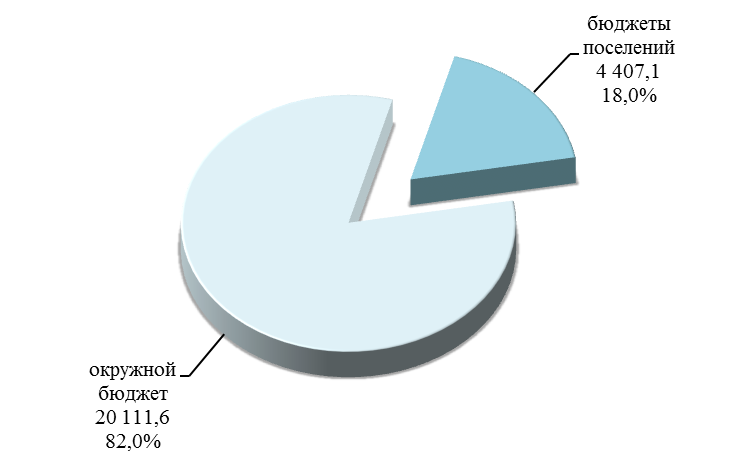


Рис. 6. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы (тыс. руб., %).

1. **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений** составили 2 668,1 тыс. руб. при плане 2 071,5 тыс. руб. (сверх плана 596,6 тыс. руб.), в том числе:

* 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.

* 596,6 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 167,0 тыс. руб. при плане 41,5 тыс. руб. (сверх плана на 125,5 тыс. руб.), в том числе:

* 125,5 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 377 473,7 тыс. руб. при плане 462 550,1 тыс. руб., или 81,6% от плановых показателей отчетного периода. Исполнение годовых бюджетных назначений составило 28,3%.

Сравнительные таблицы по расходам бюджета за полугодие 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.

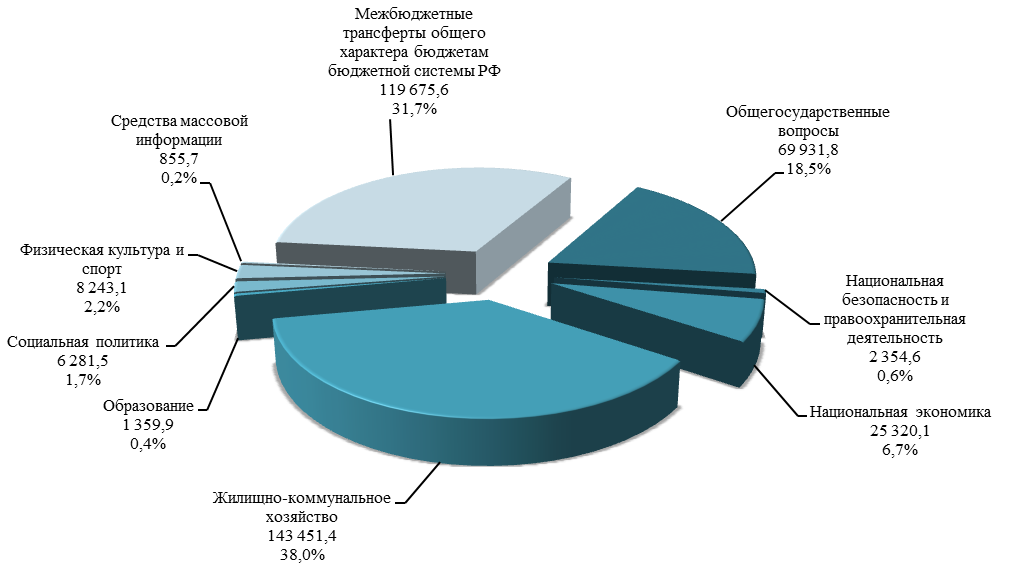


Рис. 7. Расходы бюджета в разрезе разделов (тыс. руб., %)

Наибольший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» ‑ 38,0% и 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 31,7%, наименьший – расходы по разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 07 «Образование» и 12 «Средства массовой информации» ‑ менее 1%.

По разделу 08 «Культура, кинематография» при запланированных годовых бюджетных назначениях расходы в отчетном периоде не планировались и не осуществлялись.

По сравнению с показателями исполнения районного бюджета за полугодие 2018 года объем расходов в полугодии 2019 года уменьшился на 13,2%, или на 57 362,5 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 8 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» ‑ 53,9% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 2 016,3 тыс. руб.);
* «Физическая культура и спорт» ‑ 58,1% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 5 941,5 тыс. руб.);
* «Средства массовой информации» – 60,7% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 554,0 тыс. руб.);
* «Национальная экономика» – 67,0% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 12 474,5 тыс. руб.);
* «Образование» – 72,8% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 508,6 тыс. руб.);
* «Общегосударственные вопросы» – 75,6% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 22 525,0 тыс. руб.);
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 82,0% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 31 520,9 тыс. руб.);
* «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 92,6% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 9 535,3 тыс. руб.);

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 – 80,4% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 53 333,6 тыс. руб.);
* Управлению финансов – 80,9% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 31 244,2 тыс. руб.);
* Контрольно-счетной палате – 94,6% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 444,1 тыс. руб.).

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

Таблица 6



**Программная часть бюджета** составила в отчетном периоде 94,2% от общей суммы расходов районного бюджета (в аналогичном периоде прошлого года указанный показатель составил 94,6%). 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 полугодие 2019 года предусмотрено 417 447,7 тыс. руб. (или 35,5% от годового объема бюджетных ассигнований программной части бюджета в сумме 1 177 507,3 тыс. руб.), исполнено 355 461,3 тыс. руб. (или 85,2% от плана на отчетный период и 30,2% 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 за счет средств районного бюджета составил 61 986,4 тыс. руб., в том числе в разрезе ГРБС:

1. Администрация – не освоены бюджетные ассигнования в сумме 51 457,3 тыс. руб., предусмотренные на выполнение мероприятий в рамках:

* МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» ‑ в сумме 5 219,9 тыс. руб., в том числе процент исполнения в разрезе подпрограмм:

подпрограмма 1 – 99,6% (не исполнено 146,8 тыс. руб.);

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

подпрограмма 3 – 88,6% (не исполнено 4 491,0 тыс. руб.);

подпрограмма 4 – 61,4% (не исполнено 570,9 тыс. руб.);

подпрограмма 5 – 98,3% (не исполнено 11,1 тыс. руб.).

* МП «Комплексное развитие поселений муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» в сумме 44 221,1 тыс. руб., в том числе процент исполнения в разрезе подпрограмм:

подпрограмма 1 – 46,6% (не исполнено 1 799,5 тыс. руб.);

подпрограмма 2 – 67,4% (не исполнено 12 517,6 тыс. руб.);

подпрограмма 3 – 86,0% (не исполнено 510,1 тыс. руб.);

подпрограмма 4 – 100,0%;

подпрограмма 5 – 78,4% (не исполнено 25 099,9 тыс. руб.);

подпрограмма 6 – 81,0% (не исполнено 4 294,0 тыс. руб.).

* МП «Безопасность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2023 годы» ‑ в сумме 2 016,3 тыс. руб. (процент исполнения ‑ 53,9%).

1. Управление финансов – не освоены бюджетные ассигнования в сумме 10 528,7 тыс. руб., предусмотренные на выполнение мероприятий в рамках:

* МП «Управление финансами в муниципальном районе «Заполярный район на 2019-2022 годы» в сумме 5 336,3 тыс. руб. (исполнено 95,0%).
* МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» в сумме 5 192,4 тыс. руб., в том числе процент исполнения в разрезе подпрограмм:

подпрограмма 1 – 99,9% (не исполнено 0,2 тыс. руб.);

подпрограмма 6 – 85,6% (не исполнено 5 192,2 тыс. руб.).

1. Управление муниципального имущества ‑ не освоены бюджетные ассигнования в сумме 0,4 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 0,4 тыс. руб.);

подпрограмма 2 – 100,0%.

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 45 102,4 тыс. руб. (или 29,0% от годового объема бюджетных ассигнований непрограммной части бюджета в сумме 155 740,4 тыс. руб.), исполнено 22 012,4 тыс. руб. (или 71,0% от плана на отчетный период и 14,1% от годовых бюджетных назначений).



Объем неисполненных в отчетном периоде бюджетных ассигнований непрограммной части бюджета составил 23 090,0 тыс. руб., из них:

* исполнение судебных решений – 730,5 тыс. руб.;
* межбюджетные трансферты бюджетам поселений на организацию ритуальных услуг – 637,2 тыс. руб.;
* осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних – 508,6 тыс. руб.;
* обеспечение проведения выборов и референдумов – 20 715,5 тыс. руб.;
* содержание органов местного самоуправления – 476,5 тыс. руб.;
* организация и проведение официальных мероприятий Заполярного района – 21,7 тыс. руб.
  + 1. **Расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального района «Заполярный район»**

Расходы на содержание органов местного самоуправления за полугодие 2019 года составили 67 945,7 тыс. руб. (в том числе по переданным полномочиям), что на 1,8%, или на 1 180,6 тыс. руб., больше показателя исполнения за аналогичный период 2018 года (66 765,1 тыс. руб.).

Доля расходов на содержание органов местного самоуправления в общей сумме расходов районного бюджета отчетного периода составила 18,0% (в аналогичном периоде 2018 года указанный показатель составил 15,4%). Процент исполнения плановых показателей отчетного периода составил 97,0% при плане 70 071,1 тыс. руб., годовые бюджетные назначения в сумме 157 468,4 тыс. руб. исполнены на 43,1%.

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 63 808,2 тыс. руб. на содержание органов местного самоуправления муниципального района «Заполярный район».

Фактически расходы на содержание органов местного самоуправления по полномочиям муниципального района составили 62 622,5 тыс. руб., или 98,1% от плана отчетного периода и 43,0% 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 увеличилась на 2,3%, или на 1 390,1 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»).

Согласно Информации об исполнении бюджета бюджетные ассигнования, предусмотренные на содержание Управления финансов, не освоены в полном объеме в связи с выплатой заработной платы и перечислением страховых взносов за июнь в июле.

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 5 323,2 тыс. руб. при плане 6 262,9 тыс. руб., или 85,0% от плана на отчетный период.

Годовые бюджетные назначения в сумме 11 687,5 тыс. руб. исполнены на 45,5%. 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 июнь в июле.

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 июнь в июле. Расходы на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно и командировочные расходы осуществлялись в соответствии с представленными документами, подтверждающими фактически произведенные расходы. Оплата расходов предусмотренных на оплату услуг связи, осуществлена по фактически выставленным счетам. Экономия по оплате за проведение курсов, специализаций, участие в семинарах (без учета командировочных расходов) образовалась в результате того, что стоимость курсов повышения квалификации оказалась ниже запланированной. Кроме того, в отчетном периоде отсутствовала потребность в приобретении материальных запасов.

По сравнению с показателями исполнения бюджета за аналогичный период 2018 года сумма расходов на содержание органов местного самоуправления по выполнению переданных полномочий уменьшилась на 3,8%, или на 209,5 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 69 931,8 тыс. руб. при плане на отчетный период 92 456,8 тыс. руб., или на 75,6% от показателей кассового плана отчетного периода. Годовые бюджетные назначения в сумме 197 935,6 тыс. руб. исполнены на 35,3%.

Расходы непрограммной части бюджета составили 19 593,5 тыс. руб. при плане на отчетный период 40 807,3 тыс. руб., или 48,0% от плана (годовые назначения исполнены на 25,4%). Исполнение в разрезе целевых статей представлено в таблице 10.



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 районного бюджета:

* бюджетные ассигнования в сумме 20 715,5 тыс. руб., предусмотренные на подготовку и проведение выборов главы района и депутатов Совета МО «Муниципальный район «Заполярный район», на основании письма избирательной комиссии МО «Муниципальный район «Заполярный район» от 01.07.2019 № 19 перечислены 03.07.2019;
* бюджетные ассигнования в сумме 21,7 тыс. руб., предусмотренные на организацию и проведение официальных мероприятий, не исполнены в связи с принятием счетов на оплату в конце отчетного периода и их оплатой после отчетного периода.

Расходы программной части бюджета составили 50 338,3 тыс. руб., или 72,0% от общей суммы расходов отчетного периода по данному разделу. Плановые показатели отчетного периода исполнены на 97,5% (годовые назначения исполнены на 41,7%). Информация об исполнении программной части представлена в таблице 11.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 1 311,2 тыс. руб., основной объем из которых (1 140,2 тыс. руб.) приходится на содержание органов местного самоуправления (Администрация – 146,5 тыс. руб., Управление финансов – 993,3 тыс. руб., Управление муниципального имущества – 0,4 тыс. руб.). 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:

* оплата расходов на публикацию информации в печатных изданиях, размещение на телеканале и радиостанциях произведена по фактически поступившим документам;
* неисполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на организацию и проведение официальных мероприятий, связано с экономией по результатам торгов и приобретением в представительских целях продуктов питания и продуктовых наборов в объеме ниже запланированного;
* 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 18,5% от общей суммы расходов отчетного периода (за аналогичный период 2018 года указанный показатель составил 18,0%). В суммовом выражении расходы по данному разделу уменьшились на 8 485,1 тыс. руб., или на 10,8%.



**Раздел 03 «Национальная безопасность и**

**правоохранительная деятельность»**

Бюджетные ассигнования по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2019 год предусмотрены в рамках реализации мероприятий МП «Безопасность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2023 годы» в сумме 22 268,9 тыс. руб. В отчетном периоде годовые бюджетные назначения исполнены на 10,6% и составили 2 354,6 тыс. руб., или 53,9% от плана отчетного периода (4 370,9 тыс. руб.). Не освоены бюджетные ассигнования в сумме 2 016,3 тыс. руб., в виде межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, в том числе:

* в общей сумме 59,1 тыс. руб. на организацию обучения неработающего населения в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций, из них:

в сумме 52,0 тыс. руб. не перечислены МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО, МО «Тиманский сельсовет» НАО, МО «Городское поселение «Рабочий поселок Искателей» в связи с отсутствием сотрудника, с которым предполагалось заключить договор на обучение населения;

в сумме 7,1 тыс. руб. не перечислены МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО и МО «Юшарский сельсовет» НАО (экономия, в связи с оплатой по фактически произведенным расходам);

* в общей сумме 854,5 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 239,1 тыс. руб. на создание резервов материальных ресурсов в соответствии с утвержденными номенклатурами и объемами для предупреждения и ликвидации ЧС не перечислены МО «Пустозерский сельсовет» (оплата по фактическим расходам, срок поставки материальных ресурсов по договору от 03.07.2019 с ООО «Оптовые поставки» до 30.09.2019);
* в общей сумме 758,5 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 85,9 тыс. руб. на техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт систем видеонаблюдения в местах массового пребывания людей, расположенных на территории МО не перечислены МО «Пустозерский сельсовет» НАО, МО «Поселок Амдерма» НАО в связи с поздним предоставлением документов на оплату;
* в общей сумме 19,2 тыс. руб. на выплаты денежного поощрения членам ДНД, участвующим в охране общественного порядка, не перечислены МО «Малоземельский сельсовет» НАО, МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО, МО «Тиманский сельсовет» НАО, МО «Городское поселение «Рабочий поселок Искателей» в связи с отсутствием необходимости привлечения ДНД к дежурству.



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 14,0%, или на 289,0 тыс. руб., и составили 0,6% от общей суммы расходов отчетного периода (в аналогичном периоде 2018 году указанный показатель составил 0,5%).

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Бюджетные ассигнования по разделу 04 «Национальная экономика» за отчетный период исполнены в сумме 25 320,1 тыс. руб. при плане на отчетный период 37 794,6 тыс. руб., или 67,0% от плана. Годовые бюджетные назначения в сумме 152 342,8 тыс. руб. исполнены на 16,6%. Объем неисполненных плановых назначений отчетного периода составил 12 474,5 тыс. руб.

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

* на организацию транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 58,6 тыс. руб. (оплата производилась по фактически предоставленным документам);
* на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на содержание авиаплощадок в поселениях в сумме 496,0 тыс. руб., на содержание мест причаливания речного транспорта в поселениях в сумме 48,7 тыс. руб., на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 2 262,9 тыс. руб. (финансирование осуществлялось 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. (заключен муниципальный контракт от 25.04.2019 с ООО «Мечта» со сроком исполнения до 30.09.2019);
* на строительство моста через р. Кутина в с. Несь НАО в сумме 8 026,6 тыс. руб. (за счет средств окружного бюджета – 7 946,2 тыс. руб., за счет средств районного бюджета – 80,4 тыс. руб.) – в связи с длительным согласованием с профильным департаментом НАО документов на оплату (работы подрядчиком выполняются в соответствии с графиком);
* на предоставление иных межбюджетных трансфертов 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 несоответствием проектов межевания правилам землепользования застройки провести кадастровые работы по 9 участкам не представляется возможным);
* на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 25,0 тыс. руб. в связи с отсутствием потребности.

Расходы в рамках программной части бюджета представлены а таблице 13.

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» (исполнение запланировано на III квартал 2019 года).



По сравнению с показателями исполнения районного бюджета за аналогичный период прошлого года расходы на национальную экономику в отчетном периоде 2019 года увеличились в 4,2 раза, или на 19 320,5 тыс. руб., и составили 6,7% от общей суммы расходов отчетного периода (за полугодие 2018 года указанный показатель составил 1,4%). Увеличение расходов связано с осуществлением расходов на мероприятия, которые не осуществлялись в аналогичном периоде прошлого года:

«Строительство моста через р. Кутина в с. Несь НАО» в сумме 18 440,2 тыс. руб.;

«Организация транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам» в сумме 1 119,5 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 604 415,8 тыс. руб., из них исполнено в отчетном периоде 143 451,4 тыс. руб. при плане на отчетный период 174 972,3 тыс. руб., или 82,0% от показателей кассового плана отчетного периода. Годовые бюджетные назначения исполнены на 23,7%.



Непрограммные расходы составили 983,5 тыс. руб. при плане на отчетный период 2 351,1 тыс. руб., или 41,8% от плана. Объем неисполненных в отчетном периоде бюджетных ассигнований составил 1 367,6 тыс. руб., в том числе бюджетные ассигнования, предусмотренные на:

* предоставление иных межбюджетных трансфертов на организацию ритуальных услуг не исполнены в сумме 637,2 тыс. руб. 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);
* исполнение судебных решений не исполнены в сумме 730,4 тыс. руб. Согласно Информации об исполнении районного бюджета по решению Арбитражного суда Архангельской области произведена оплата стоимости работ в пользу ООО «Оренбург Инвест Проект», денежные средства возвращены на счет МКУ «Северное» в связи с блокировкой счета подрядчика.

Годовые бюджетные назначения непрограммной части в сумме 54 954,6 тыс. руб. исполнены на 1,8%.

Программные расходы составили 142 467,9 тыс. руб. при плане 172 621,2 тыс. руб., или 82,5% от плана. Годовые назначения исполнены на 25,9%.

В рамках **МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы»** на отчетный период предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 39 370,2 тыс. руб., исполнение составило 34 879,1 тыс. руб., или 88,6% от плана. Годовые бюджетные назначения в сумме 83 705,9 тыс. руб. исполнены на 41,7%.

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 4 491,0 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 4 036,8 тыс. руб., в связи с выплатой заработной платы и перечислением страховых взносов за июнь в июле и не поступлением в отчетном периоде счетов на оплату за товары, работы, услуги;
2. бюджетные ассигнования, предусмотренные на транспортные расходы в сумме 454,2 тыс. руб. – расходы на оплату услуг по перевозке депутатов Совета Заполярного района сложились ниже запланированных, не состоялись запланированные поездки на судне на воздушной подушке, отдан на доработку счет МП ЗР «Северная транспортная компания».

В рамках **МП «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы»** на отчетный период предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 133 251,0 тыс. руб., исполнение составило 107 588,8 тыс. руб., или 80,7% от плана. Годовые бюджетные назначения в сумме 465 755,3 тыс. руб. исполнены на 23,1%. Исполнение в разрезе мероприятий подпрограмм указанной муниципальной программы представлено в таблицах 16-20.

Согласно Информации об исполнении районного бюджета и информации о выполнении мероприятий муниципальных программ не освоены бюджетные ассигнования в сумме 25 662,2 тыс. руб., в том числе:

* в сумме 1 575,3 тыс. руб., предусмотренные на капитальный ремонт жилого дома №3 по ул. Антоновка в п. Бугрино МО «Колгуевский сельсовет» НАО (работы от подрядчика приняты в сумме 1 571,0 тыс. руб., в связи с тем, что в смете указаны не все работы, которые необходимо выполнить, а также указаны работы, которые включены ошибочно, контракт с подрядчиком расторгнут);
* в сумме 224,2 тыс. руб., предусмотренные на выполнение мероприятия «Снос дома № 3 по ул. Новая в с. Нижняя Пеша» (мероприятие выполнено, оплата осуществлена 09.07.2019);
* в сумме 510,0 тыс. руб., предусмотренные на предоставление иных межбюджетных трансфертов на поставку, монтаж, наладку и запуск в работу водоочистительного оборудования, накопительных емкостей в количестве двух комплектов в п. Красное, в связи с задержкой доставки оборудования по причине демонтированного моста через реку Куя на время половодья;
* в сумме 4 396,7 тыс. руб., предусмотренные на ремонт общественной бани в п. Хорей-Вер (работы выполнены, оплата произведена в июле);
* в сумме 2 630,0 тыс. руб., предусмотренные на предоставление субсидии МП ЗР «Севержилкомсервис» на возмещение недополученных доходов, возникающих при оказании населению услуг общественных бань (субсидия перечислена за период с декабря 2018 по май 2019);
* в сумме 7 352,5 тыс. руб., предусмотренные на приобретение общественной бани в с.Оксино МО «Путозерский сельсовет» НАО, в связи с выявленными замечаниями в результате проведенного обследования бани, построенной ИП Колыбиным В.А., конкурсные процедуры не проведены (контракт с единственным поставщиком будет заключен после устранения замечаний);
* в сумме 8 973,4 тыс. руб. по иным межбюджетным трансфертам в связи с отсутствием заявок от поселений (средства перечисляются муниципальным образованиям по фактически произведенным расходам), из них в сумме 531,7 тыс. руб. на возмещение недополученных доходов или финансового возмещения затрат, возникающих при оказании сельскому населению услуг общественных бань; в сумме 67,2 тыс. руб. на приобретение, замену и установку светильников уличного освещения; в сумме 663,9 тыс. руб. на благоустройство территорий; в сумме 3 416,6 тыс. руб. на уличное освещение; в сумме 741,4 тыс. руб. на содержание земельных участков, предназначенных под складирование отходов; в сумме 3 552,6 тыс. руб. на организацию вывоза стоков из септиков и выгребных ям МО «Городское поселение «Рабочий поселок Искателей».









По сравнению с показателями исполнения районного бюджета за аналогичный период прошлого года расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в отчетном периоде 2019 года уменьшились на 35,9%, или на 80 181,4 тыс. руб., и составляют наибольшую долю в общем объеме расходов отчетного периода – 38,0% (за полугодие 2018 года указанный показатель составил 51,4%). Изменения в разрезе подразделов представлены на рисунке 14:

* расходы на жилищное хозяйство увеличились в 5,7 раза, или на 1 296,9 тыс. руб.;
* расходы на коммунальное хозяйство уменьшились в 2,0 раза, или на 82 714,7 тыс. руб.;
* расходы на благоустройство составили 21 870,2 тыс. руб., или больше, чем за аналогичный период прошлого года на 595,9 тыс. руб., или на 2,8%;
* расходы на решение других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства увеличились на 640,5 тыс. руб., или на 1,8%.

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 полугодие 2019 года к исполнению предусмотрено 1 868,5 тыс. руб., исполнено 1 359,9 тыс. руб., или 72,8% от плана.

В отчетном периоде годовые бюджетные назначения исполнены на 20,9%, в том числе программная часть – на 0,0%, непрограммная часть – на 42,4%.



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 на 39,2%, или на 875,1 тыс. руб., и составили 0,4% от общей суммы расходов отчетного периода (за аналогичный период 2018 года указанный показатель составил 0,5%).

**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 10,0 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 полугодие 2019 года к исполнению предусмотрено 6 281,8 тыс. руб., исполнено за отчетный период 6 281,5 тыс. руб., или 100,0% от плана.

Годовые бюджетные назначения исполнены на 40,8%, в том числе расходы программной части – на 41,1%.



По сравнению с показателями исполнения районного бюджета за аналогичный период прошлого года расходы на социальную политику в отчетном периоде 2019 года увеличились на 2,9%, или на 176,3 тыс. руб., в том числе:

* расходы на пенсионное обеспечение увеличились на 314,0 тыс. руб., или на 6,1%;
* объем выплат гражданам, которым присвоено звание «Почетный гражданин Заполярного района», уменьшился на 75,3 тыс. руб., или на 17,5%;
* объем выплат гражданам, уволенным в запас после прохождения военной службы по призыву в Вооруженных Силах Российской Федерации, уменьшились на 137,9 тыс. руб., или на 27,3%;
* объем расходов на подписку на газету «Наръяна вындер» составил 75,5 тыс. руб., в аналогичном периоде 2018 года данные расходы не осуществлялись.

**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 полугодие 2019 года бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 14 184,6 тыс. руб., исполнение составило 8 243,1 тыс. руб., или 58,1% плана. Годовые бюджетные назначения исполнены на 21,6%.

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 не освоены бюджетные ассигнования в сумме 5 941,5 тыс. руб. по следующим причинам:

* в сумме 5 895,3 тыс. руб., предусмотренные на завершение строительства объекта «Спортивное сооружение с универсальным игровым залом в п. Амдерма НАО» с реконструкцией существующих несущих конструкций ‑ оплата произведена по фактически представленным документам. Работы ведутся с отставанием от графика на два месяца, в связи с простоем работ в зимний период, долгим комплектованием баржи и затяжной перевахтовкой;
* в сумме 46,2 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 поздним предоставлением документов за отчетный период.

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 28,2%, или на 3 239,4 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 полугодие 2019 года к исполнению предусмотрено 1 409,7 тыс. руб. Исполнено за отчетный период 855,7 тыс. руб., или 60,7% от плана, годовые бюджетные назначения исполнены на 27,4%.



Из информации об исполнении районного бюджета и информации о выполнении мероприятий муниципальных программ следует, что средства в сумме 554,0 тыс. руб. не использованы по следующим причинам:

* в сумме 277,8 тыс. руб. ‑ в связи оплатой расходов на оплату услуг по печати, верстке, корректорской правке и доставке официального бюллетеня за июнь в июле по причине позднего поступления счетов;
* в сумме 276,2 тыс. руб. ‑ в связи с тем, что не поступили счета на оплату услуг по печати газеты за июнь, на оплату услуг по распространению газеты за май-июнь.

**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 полугодие 2019 года к исполнению предусмотрено 129 210,9 тыс. руб., исполнено за отчетный период 119 675,6 тыс. руб., или 92,6% от плана. Годовые бюджетные назначения в отчетном периоде исполнены на 42,0%.



Из Информации об исполнении районного бюджета и информации о выполнении мероприятий муниципальных программ следует, что 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 31,7% (в полугодие 2018 года их доля составила 24,0%).

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 14,9%, или на 15 484,7 тыс. руб., при этом:

объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам муниципальных образований поселений увеличился на 23,7%, или на 7 078,1 тыс. руб.;

объем межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований поселений увеличился на 17,1%, или на 7 595,9 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» увеличился на 2,7%, или на 810,7 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.

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

* 1. **Результат исполнения бюджета**

Результатом исполнения районного бюджета за полугодие 2019 года является профицит бюджета в сумме 67 611,6 тыс. руб. при прогнозируемом дефиците в сумме 2 128,4 тыс. руб.

Профицит районного бюджета обусловлен в основном поступлением сверхплановых налоговых доходов (за счет единого сельскохозяйственного налога) и неналоговых доходов (штрафных санкций), а также неполным исполнением плановых показателей по всем разделам расходов бюджета.

**Выводы и предложения**

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

1. Срок представления отчета об исполнении районного бюджета за полугодие 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 полугодие 2019 года бюджет района исполнен с профицитом в сумме 67 611,6 тыс. руб. при прогнозируемом дефиците в сумме 2 128,4 тыс. руб.

Профицит районного бюджета обусловлен в основном поступлением сверхплановых налоговых доходов (за счет единого сельскохозяйственного налога) и неналоговых доходов (штрафных санкций), а также неполным исполнением плановых показателей по всем разделам расходов бюджета.

1. В целом по доходам исполнение районного бюджета составило 445 085,3 тыс. руб., или 47,9% от годовых бюджетных назначений, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы – 418 065,5 тыс. руб., или 50,5% от годового плана;
* безвозмездные поступления – 27 019,8 тыс. руб., или 26,6% от годового плана.

1. Кассовое исполнение районного бюджета по расходам составило 377 473,7 тыс. руб., или 81,6% от плановых назначений на отчетный период и 28,3% от годовых бюджетных назначений.

Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации расходов показал, что по 8 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» - 53,9% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 2 016,3 тыс. руб.);
* «Физическая культура и спорт» ‑ 58,1% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 5 941,5 тыс. руб.);
* «Средства массовой информации» – 60,7% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 554,0 тыс. руб.);
* «Национальная экономика» – 67,0% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 12 474,5 тыс. руб.);
* «Образование» – 72,8% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 508,6 тыс. руб.);
* «Общегосударственные вопросы» – 75,6% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 22 525,0 тыс. руб.);
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 82,0% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 31 520,9 тыс. руб.);
* «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 92,6% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 9 535,3 тыс. руб.).

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

Администрации – 80,4% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 53 333,6 тыс. руб.);

Управлению финансов – 80,9% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 31 244,2 тыс. руб.);

Контрольно-счетной палате – 94,6% (не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 444,1 тыс. руб.).

Объем неисполненных в отчетном периоде бюджетных ассигнований программной части бюджета за счет средств районного бюджета составил 61 986,4 тыс. руб. (Администрация ‑ 51 457,3 тыс. руб.; Управление финансов ‑ 10 528,7 тыс. руб., Управление муниципального имущества – 0,4 тыс. руб.).

Низкий процент исполнения плановых показателей в разрезе муниципальных программ по итогам отчетного периода сложился по следующим программам:

* МП «Безопасность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2019-2023 годы» ‑ 53,9% от плана (10,6% от годовых бюджетных назначений), не исполнено 2 016,3 тыс. руб., из них основной объем приходится на межбюджетные трансферты бюджетам поселений на предупреждение и ликвидацию последствий ЧС в границах поселений муниципальных образований и на поддержание в постоянной готовности местной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны муниципального района «Заполярный район» в муниципальных образованиях;
* МП «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» ‑ 76,3% от плана (21,9% от годовых бюджетных назначений), не исполнено 44 221,1 тыс. руб., из них основной объем приходится на бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности, межбюджетные трансферты бюджетам поселений, субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих при оказании сельскому населению услуг общественных бань;
* МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» ‑ 91,3% от плана (41,2% от годовых бюджетных назначений), не исполнено 10 412,7 тыс. руб., из них основной объем приходится на содержание органов местного самоуправления, подведомственного учреждения, обеспечение их деятельности и на межбюджетные трансферты на возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений;
* МП «Управление финансами в муниципальном районе «Заполярный район» на 2019-2022 годы» ‑ 95,0% от плана (42,3% от годовых бюджетных назначений), не исполнено 5 336,3 тыс. руб., из них 4 343,1 тыс. руб. приходятся на межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований поселений, 993,2 тыс. руб. – на содержание Управления финансов.

Объем неисполненных в отчетном периоде бюджетных ассигнований непрограммной части бюджета составил 23 090,0 тыс. руб., из них основной объем приходится на:

* обеспечение проведения выборов и референдумов – 20 715,5 тыс. руб.;
* исполнение судебных решений – 730,5 тыс. руб.;
* межбюджетные трансферты бюджетам поселений на организацию ритуальных услуг – 637,2 тыс. руб.;
* осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних – 508,6 тыс. руб.;
* содержание органов местного самоуправления – 476,5 тыс. руб.

1. Доля расходов на содержание органов местного самоуправления (в том числе по переданным полномочиям) в общей сумме расходов районного бюджета отчетного периода составила 18,0%.
2. Объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Заполярного района на 2019 год утвержден решением о бюджете в сумме 5 000,0 тыс. руб. Расходы за счет средств резервного фонда в отчетном периоде не осуществлялись.
3. 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.
4. Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Заполярный район» за полугодие 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 и расходам.

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 полугодие 2019 года принять к сведению.

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

Попова Светлана Геннадьевна

(81853) 4-79-64, вн. 3052