**Информация по результатам проверки исполнения бюджета муниципального образования городской округ «Новая Земля» за 1 полугодие 2019 года**

г. Архангельск-55 04 сентября 2019 года

Проверка проводилась в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ «Новая Земля» от 17 декабря 2010 г. № 247 с соблюдением положений Бюджетного кодекса РФ.

Анализ составлен на основании информации об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года, представленной администрацией муниципального образования городской округ «Новая Земля».

**Общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2019 года**

В соответствии с решением Совета депутатов от 12.12.2018 г. №98 «Об утверждении бюджета муниципального образования городской округ «Новая Земля» на 2019 год» бюджет муниципального образования утвержден по расходам в сумме - **125 761,2** тыс. руб. и по доходам в сумме - **115 263,1** тыс. руб., с дефицитом в сумме - **10 498,1** тыс. руб.

С учетом изменений (в соответствии с решением Совета депутатов от 12.04.2019 г. №113) бюджет составил по расходам - **127 894,4** тыс. руб., по доходам - **118 196,3** тыс. руб., дефицит - **9 698,1** тыс. руб.

ДОХОДЫ

Исполнение доходной части местного бюджета на 01 июля 2019 года составило - **46 854,7** тыс. руб., что составляет **39,6%** от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходы увеличились на **1 814,9** тыс. руб. (на **4%**).

**Доходы бюджета за 1 полугодие 2019 года (тыс. рублей)**

 **Таблица 1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | План доходов на 2019 год согласно решению о бюджете в последней редакции | Исполнено за 1 полугодие 2019 года | Отклонения | % исполнения | Удельный вес в общем объёме доходов за 1 полугодие 2019 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **109 598,2** | **43 173,5** | **-66 424,7** | **39,4** | **92,1** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **106 500,0** | **41 571,2** | **-64 928,8** | **39,0** | **88,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 106 500,0 | 41 571,2 | -64 928,8 | 39,0 | 88,7 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **70,0** | **37,5** | **-32,5** | **53,6** | **0,1** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 70,0 | 37,5 | -32,5 | 53,6 | 0,1 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **0,0** | **86,7** | **86,7** | **0,0** | **0,2** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **243,1** | **243,1** | **0,0** | **100,0** | **0,5** |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами | 243,1 | 243,1 | 0,0 | 100,0 | 0,5 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **6,0** | **2,1** | **-3,9** | **35,0** | **0,0** |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **2 770,1** | **1 194,3** | **-1 575,8** | **43,1** | **2,5** |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **9,0** | **38,6** | **29,6** | **428,9** | **0,1** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **8 598,1** | **3 681,2** | **-4 916,9** | **42,8** | **7,9** |
| Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 827,8 | 413,8 | -414,0 | 50,0 | 0,9 |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов | 156,0 | 156,0 | 0,0 | 100,0 | 0,3 |
| Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 555,4 | 202,3 | -353,1 | 36,4 | 0,4 |
| Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования  | 1 115,1 | 280,7 | -834,4 | 25,2 | 0,6 |
| Единая субвенция бюджетам городских округов | 940,0 | 378,4 | -561,6 | 40,3 | 0,8 |
| Прочие субвенции бюджетам городских округов | 5 003,8 | 2 250,0 | -2 753,8 | 45,0 | 4,8 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **118 196,3** | **46 854,7** | **-71 341,6** | **39,6** | **100,0** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ С УЧЕТОМ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ** | **118 196,3** | **46 854,7** | **-71 341,6** | **39,6** |  |

Динамика и структура доходов местного бюджета за 1 полугодие представлена в диаграмме 1:

 **Диаграмма 1**

Объем налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2019 года составил - **43 173,5** тыс. руб. или **39,4%** от годовых бюджетных назначений (**109 598,2** тыс. руб.), что на 2 047,4 тыс. руб. (на 5%) больше поступлений по состоянию на 01.07.2018 г. (41 126,1 тыс. руб.).

Объем налоговых доходов по состоянию на 01.07.2019 г. составил - **41 695,4** тыс. руб. или **39,1%** от годовых бюджетных назначений (**106 570,0** тыс. руб.), что на 817,2 тыс. руб. (на 2%) больше поступлений за аналогичный период 2018 года (40 878,2 тыс. руб.).

Удельный вес налоговых доходов в 1 полугодии 2019 года составил **89%** от общего объема доходов без учета возврата остатков субсидий.

Основным источником формирования дохода бюджета является налог на доходы физических лиц. Поступление налога в 1 полугодии 2019 года составило - **41 571,2** тыс. руб. (**39%**), и по сравнению с 1 полугодием 2018 года увечилось на 798,2 тыс. руб. (на 2%).

Доходы от налога на совокупный доход (ЕНВД) в 1 полугодии 2019 года составили - **37,5** тыс. руб. (**53,6%**), и по сравнению с 1 полугодием 2018 года увеличились на 19,0 тыс. руб. (на 102,7%).

Доходы от налога на имущество в 1 полугодии 2019 года составили - **86,7** тыс. руб. (запланированы не были), так же как и в 1 полугодии 2018 года (86,7 тыс. руб.).

Объем неналоговых поступлений в местный бюджет по состоянию на 01.07.2019 г. составил - **1 478,1** тыс. руб. или **48,8%** от годовых бюджетных назначений (**3 028,2** тыс. руб.), что на **1 230,2** тыс. руб. больше поступлений в 1 полугодии 2018 г. (**247,9** тыс. руб.).

Удельный вес неналоговых доходов за 6 месяцев 2019 года составил **3,1%** от общего объема доходов без учета возврата остатков субсидий.

В 1 полугодии текущего года доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, составили - **243,1** тыс. руб. или **100%** от запланированных доходов, что на 6,7 тыс. руб. (на 2,8%) больше поступлений в 1 полугодии 2018 г. (236,4 тыс. руб.).

Объем доходов от платежей при пользовании природными ресурсами составил - **2,1** тыс. руб. или **35%** от годовых бюджетных назначений (**6,0** тыс. руб.), что на 5,4 тыс. руб. (на 72%) меньше поступлений в 1 полугодии 2018 г. (7,5 тыс. руб.).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили - **1 194,3** тыс. руб. или **43,1%** от запланированных доходов (2 770,1 тыс. руб.), что на 1 194,3 тыс. руб. больше поступлений за 1 полугодие 2018 г.

Объем доходов за счет средств, полученных от штрафов, санкций и возмещения ущерба составил - **38,6** тыс. руб., в 4 раза больше от запланированных годовых бюджетных назначений (**9,0** тыс. руб.), что на 38,6 тыс. руб. больше поступлений за 1 полугодие 2018 г.

В бюджет за 1 полугодие 2019 года безвозмездных поступлений перечислено - **3 681,2** тыс. руб. или **42,8%** от годовых назначений (**8 598,1** тыс. руб.), что на 232,5 тыс. руб. (на 5,9%) меньше, чем в аналогичном периоде 2018 года (3 913,7 тыс. руб.).

Удельный вес безвозмездных поступлений на 01.07.2019 года составил **7,9%** от общего объема доходов без учета возврата остатков субсидий.

Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в 1 полугодии 2019 года составили - **413,8** тыс. руб., или **50%** от годовых бюджетных назначений - **827,8** тыс. руб., что на 29,5 тыс. руб. (на 7,7%) больше, чем в 1 полугодии 2018 года (384,3 тыс. руб.).

Прочие субсидии бюджетам городских округов перечислены в 1 полугодии 2019 года в сумме - **156,0** тыс. руб. или **100%** от запланированных бюджетных назначений (поступления средств из областного бюджета Архангельской области на финансирование мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера).

Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации составили - **202,3** тыс. руб., или **36,4%** от годовых бюджетных назначений (**555,4** тыс. руб.), что на 408,1 тыс. руб. (на 66,9%) меньше, чем в 1 полугодии 2018 года (610,4 тыс. руб.).

Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, составили - **280,7** тыс. руб., или **25,2%** от годовых бюджетных назначений (**1 115,1** тыс. руб.). По сравнению с 1 полугодием 2018 года произошло уменьшение размера субвенции на 38,3 тыс. руб. на 12% (319,0 тыс. руб.).

Единая субвенция бюджетам городских округов перечислена в 1 полугодии 2019 года в сумме - **378,4** тыс. руб., или **40,3%** от годовых бюджетных назначений (**940,0** тыс. руб.).

Прочие субвенции бюджетам городских округов составили - **2 250,0** тыс. руб., или **40%** от годовых бюджетных назначений (**5 003,8** тыс. руб.), что на 350,0 тыс. руб. (на 13,5%) меньше, чем в 1 полугодии 2018 года (2 600,0 тыс. руб.).

РАСХОДЫ

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета муниципального образования городской округ «Новая Земля», исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2019 года составило **62 019,5** тыс. руб. или **48,5%** от плановых назначений (**127 894,4** тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы бюджета увеличились на 2 156,1 тыс. руб. (на 3,6%).

**Исполнение сметных назначений за 1 полугодие 2019 года (тыс. руб.)**

**Таблица 2**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | План расходов на 2019 год согласно решению о бюджете в последней редакции | Исполнено за 1 полугодие 2019 года | Отклонения | % исполнения | Удельный вес в общем объёме расходов за 1 полугодие 2019 года |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Общегосударственные вопросы, в т.ч.:** | **47 480,2** | **21 132,0** | **-26 348,2** | **44,5** | **34,1** |
| *Функционирование высшего должностного лица муниципального образования* | *3 863,1* | *2 085,8* | -1 777,3 | 54,0 | 3,4 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *4 474,5* | *2 249,8* | -2 224,7 | 50,3 | 3,6 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *34 611,5* | *14 249,5* | -20 362,0 | 41,2 | 23,0 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *3 974,6* | *1 996,9* | -1 977,7 | 50,2 | 3,2 |
| *Обеспечение проведения выборов и референдумов* | *550,0* | *550,0* | 0,0 | 100,0 | 0,9 |
| Резервный фонд | *6,5* | *0,0* | -6,5 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **526,5** | **495,1** | **-31,4** | **94,0** | **0,8** |
| **Национальная экономика** | **32 891,1** | **16 680,0** | **-16 211,1** | **50,7** | **26,9** |
| *Транспорт* | *18 115,9* | *9 200,0* | -8 915,9 | 50,8 | 14,8 |
| *Связь и информатика* | *14 475,2* | *7 480,0* | -6 995,2 | 51,7 | 12,1 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *300,0* | *0,0* | -300,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ЖКХ** | **2 180,0** | **325,1** | **-1 854,9** | **14,9** | **0,5** |
| *Жилищное хозяйство* | *130,0* | *0,0* | -130,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Благоустройство* | *2 050,0* | *325,1* | -1 724,9 | 15,9 | 0,5 |
| **Образование** | **38 584,8** | **21 194,1** | **-17 390,7** | **54,9** | **34,2** |
| *Дошкольное образование* | *21 294,9* | *10 450,0* | -10 844,9 | 49,1 | 16,8 |
| *Дополнительное образование* | *14 846,5* | *9 200,0* | -5 646,5 | 62,0 | 14,8 |
| *Профессиональная подготовка* | *150,0* | *44,6* | -105,4 | 29,7 | 0,1 |
| *Молодежная политика*  | *558,0* | *107,1* | -450,9 | 19,2 | 0,2 |
| *Другие вопросы в области образования* | *1 735,4* | *1 392,4* | -343,0 | 80,2 | 2,2 |
| **Культура, кинематография** | **2 184,2** | **696,0** | **-1 488,2** | **31,9** | **1,1** |
| *Культура* | 1 560,0 | 571,7 | -988,3 | 36,6 | 0,9 |
| *Другие вопросы в области культуры и кинематографии* | 624,2 | 124,3 | -499,9 | 19,9 | 0,2 |
| **Здравоохранение** | **175,0** | **0,0** | **-175,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Социальная политика** | **3 842,6** | **1 497,2** | **-2 345,4** | **39,0** | **2,4** |
| *Пенсионное обеспечение* | 385,5 | 185,0 | -200,5 | 48,0 | 0,3 |
| *Социальное обеспечение населения* | 2 342,0 | 1 031,5 | -1 310,5 | 44,0 | 1,7 |
| *Охрана семьи и детства* | 1 115,1 | 280,7 | -834,4 | 25,2 | 0,5 |
| **Физическая культура и спорт**  | **30,0** | **0,0** | **-30,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Всего расходов** | **127 894,4** | **62 019,5** | **-65 874,9** | **48,5** | **100,0** |

Динамика и структура расходов местного бюджета в 1 полугодии 2019 года по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации, в сравнении с 1 полугодием 2018 года, представлена в диаграмме 2:

 **Диаграмма 2**

По разделу «Общегосударственные вопросы» в 1 полугодии 2019 года расходы составили - **21 132,0** тыс. руб. или **44,5%** от годовых назначений (**47 480,2** тыс. руб.), что на 201,7 тыс. руб. (на 1%) больше, чем в аналогичном периоде 2018 года (20 930,3 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу на 01.07.2019 года составил **34,1%** от общих расходов бюджета.

В отчетном периоде основная доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» пришлась на подраздел «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - **67,4%**.

Расходы по данному подразделу в 1 полугодии 2019 года составили - **14 249,5** тыс. руб. или **41,2%** от годовых назначений (**34 611,5** тыс. руб.), что на 304,6 тыс. руб. меньше, чем в 1 полугодии 2018 года (14 554,1 тыс. руб.).

**Необходимо отметить, что в данный подраздел в нарушение ст.43 «Порядок внесения изменений и дополнений в решение о местном бюджете» Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ «Новая Земля» от 17.12.2010 года №247 (с изм. и дополнениями), без принятия Советом депутатов решения о внесении изменений и дополнений в решение о местном бюджете на 2019 год, были внесены следующие изменения:**

**- были сокращены плановые показатели по строке 01 04 8300100004 вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на сумму - 31 127,45 руб.;**

**- была добавлена строка 01 04 8300100004 вид расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» на сумму - 31 127,45 руб. Согласно представленному к проверке отчету об исполнении местного бюджета МО ГО «Новая Земля» за 1 полугодие 2019 года, данные выплаты исполнены на 100% в сумме - 31 127,45 руб.**

**Таким образом, нецелевое использование бюджетных средств составило -31 127,45 руб.**

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» расходы составили - **2 085,8** тыс. руб. или **54%** от годовых бюджетных назначений (**3 863,1** тыс. руб.), на 131,7 тыс. руб. (на 5,9%) меньше, чем за аналогичный период 2018 года (2 217,5 тыс. руб.).

По подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы составили - **2 249,8** тыс. руб. или **50,3%** от годовых бюджетных назначений (**4 474,5** тыс. руб.), что на 34,5 тыс. руб. (на 1,5%) меньше, чем за аналогичный период 2018 года (2 284,3 тыс. руб.).

По подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы составили - **1 996,9** тыс. руб. или **50,2%** от годовых бюджетных назначений (**3 974,6** тыс. руб.), на 148,0 тыс. руб. больше, чем за 1 полугодие 2018 года (1 848,9 тыс. руб.).

По подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в 1 полугодии 2019 года расходы составили - **550,0** тыс. руб. или **100%** от годовых бюджетных назначений (**550,0** тыс. руб.).

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили **495,1** тыс. руб. (**94%**) от годовых бюджетных назначений (**526,5** тыс. руб.), что на 355,8 тыс. руб. (на 255,4%) больше, чем за аналогичный период 2018 года (139,3 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу на 01.07.2019 года составил **0,8%** от общих расходов бюджета.

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 1 полугодие составили - **16 680,0** тыс. руб., **50,7%** от годовых бюджетных назначений (**32 891,1** тыс. руб.), что на 820,0 тыс. руб. (на 5,2%) больше, чем в аналогичном периоде 2018 года (15 860,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу на 01.07.2019 года составил **26,9%** от общих расходов бюджета.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили - **325,1** тыс. руб. или **14,9%** от годовых бюджетных назначений (**2 180,0** тыс. руб.), что на 19,9 тыс. руб., на 6,5% больше, чем в 1 полугодии 2018 года (305,2 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу на 01.07.2019 года составил **0,5%** от общих расходов бюджета.

На содержание социально-культурной сферы расходы бюджета составили - **23 387,3** тыс. руб. (**52,2%)** к общим расходам бюджета (**44 816,6** тыс. руб.), что на 758,7 тыс. руб. (на 3,4%), больше, чем за аналогичный период 2018 года (22 628,6 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу на 01.07.2019 года составил **37,7%** от общих расходов бюджета.

По разделам указанные расходы распределились следующим образом:

* «Образование» - **21 194,1** тыс. руб. (**54,9%**), в 1 полугодии 2018 г. - 20 298,5 тыс. руб.;
* «Культура и кинематография» - **696,0** тыс. руб. (**31,9%**), в 1 полугодии 2018 г. - 636,6 тыс. руб.;
* «Социальная политика» - **1 497,2** тыс. руб. (**39%**), в 1 полугодии 2018 г. - 1 673,6 тыс. руб.;
* «Физическая культура и спорт» - в 1 полугодии 2019 года расходы по данному разделу отсутствовали, в 1 полугодии 2018 г. - 19,9 тыс. руб.

Проведя сравнительный анализ расходов, направленных на обеспечение деятельности в социально-культурной сфере за аналогичный период 2018 года, можно сделать вывод, что снижение расходов за 6 месяцев 2019 года произошло по разделам: «Социальная политика» на 176,4 тыс. руб. (на 10,5%) и «Физическая культура и спорт» на 19,9 тыс. руб. Увеличение расходов в 1 полугодии 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года произошло по разделам: «Образование» на 895,6 тыс. руб. (на 4,4%) и «Культура, кинематография» на 59,4 тыс. руб. (на 9,3%).

Структура расходов бюджета за 1 полугодие 2019 года представлена в таблице №3:

**Структура расходов бюджета за 1 полугодие 2019 года по видам расходов классификации расходов бюджетов (тыс. руб.)**

 **Таблица 3**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида расходов | Наименование вида расходов | План расходов на 2019 год согласно решению о бюджете в последней редакции | Исполнено за 1 полугодие 2019 года | Отклонения | % исполнения | Удельный вес в общем объёме расходов за 1 полугодие 2019 года |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 39 132,7 | 17 657,9 | -21474,8 | 45,1 | 28,5 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 12 938,2 | 4 265,2 | -8673,0 | 33,0 | 6,9 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 5 818,4 | 2 903,6 | -2914,8 | 49,9 | 4,7 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 68 732,6 | 36 330,0 | -32402,6 | 52,9 | 58,6 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 1 272,5 | 862,8 | -409,7 | 67,8 | 1,3 |
|  | Итого: | 127 894,4 | 62 019,5 | -65874,9 | 48,5 | 100,0 |

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами составили - **17 657,9** тыс. руб. (**45,1%** от плановых показателей). Удельный вес расходов на выплаты персоналу за 1 полугодие 2019 года - **28,5%** всех расходов.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд составили - **4 265,2** тыс. руб. (**33%** от плановых показателей). Удельный вес - **6,9%** всех расходов.

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению за 1 полугодие 2019 года составили - **2 903,6** тыс. руб. (**49,9%** от плановых показателей). Удельный вес данных расходов - **4,7%** всех расходов.

Средства субсидии на выполнение муниципального задания перечислены муниципальным учреждениям в объеме - **36 330,0** тыс. руб. (**52,9%** от плановых показателей), в том числе: МБУ «АвтоЭнергия» - **9 200,0** тыс. руб.; МБОУ ДОД ШДТ «Семицветик» - **9 200,0** тыс. руб.; МБДОУ Детский сад «Умка» - **10 450,0** тыс. руб., МБУ Узел Связи «Новая Земля» - **7 480,0** тыс. руб. Удельный вес данных расходов - **58,6%** от всех расходов.

Расходы на иные бюджетные ассигнования составили - **862,8** тыс. руб. (**67,8%** от плановых показателей). Удельный вес данных расходов - **1,3%** от всех расходов.

СВЕДЕНИЯ О ВЫПОЛНЕНИИ СТРАТЕГИИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

В соответствии с решением Совета депутатов от 12.12.2018 г. №98 «Об утверждении бюджета муниципального образования городской округ «Новая Земля» на 2019 год» (с учетом изменений от 12.04.2019 г. №113) и в соответствии со Стратегией социально-экономического развития муниципального образования городской округ «Новая Земля» на 2019-2021 годы, утвержденной решением Совета депутатов от 27.11.2018 г. №92(с учетом изменений от 10.04.2019 г., решение №111) для решения вопросов в области социальной сферы и вопросов местного значения городского округа на 2019 год были запланированы денежные средства в сумме - **80 337,1** тыс. руб. (из них за счет местного бюджета - **78 542,0** тыс. руб., за счет средств областного бюджета – **1 795,1** тыс. руб.).

Мероприятия, запланированные в соответствии со Стратегией социально-экономического развития на 2019 год, профинансированы в полугодии в объеме - **40 491,1** тыс. руб., что составило **50,4%** от запланированных расходов (из них за счет местного бюджета - **39 530,4** тыс. руб., за счет средств областного бюджета - **960,7** тыс. руб.). Для сравнения: исполнение плана за аналогичный период 2018 года составило **50**%.

В разрезе разделов программы СЭР (согласно представленному отчету) процент исполнения составил:

«Здравоохранение» - **67,7%** (в 1 полугодии 2018 г. - 88,5%);

«Социальная программа поддержки населения» - **36%** (в 1 полугодии 2018 г.- 47%);

«Образование» - **29,3%** (в 1 полугодии 2018 г. - 25,7%);

«Культура» - **34%** (в 1 полугодии 2018 г. - 41,2**%**);

«Экология, благоустройство территории» - **15,8%** (в 1 полугодии 2018 г. - 13,8%);

«Программа безопасности» - **88,7%** (в 1 полугодии 2018 г. - 21,9%);

«Обеспечение развития и поддержка муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений» - **52,6%** (в 1 полугодии 2018 г. - 51,4%);

«Основные направления развития системы самоуправления и бюджетной сферы» - **11,6%** (в 1 полугодии 2018 г. - 37,3%).

В 1 полугодии 2019 г. финансирование не осуществлялось по следующим разделам - «Спорт» и «Энергоснабжение и повышение энергетической эффективности».

ИСПОЛНЕНИЕ ВЕДОМСТВЕННЫХ ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ

Постановлением администрации МО ГО «Новая Земля» от 17.07.2018 г. №155 «Об утверждении перечня ведомственных целевых программ муниципального образования городской округ «Новая Земля», подлежащих реализации в 2019 году» и Постановлением от 17.12.2018 г. №249 «Об утверждении Ведомственных Целевых программ» утверждено 8 ведомственных целевых программ за счет средств местного бюджета с объемом финансирования на 2019 год:

- «Здоровье Северян» - **2 438,0** тыс. руб.,

- «Дети Новой Земли» - **2 669,1** тыс. руб.,

- «Совершенствование и развитие муниципальной службы, повышение квалификации муниципальных служащих и работников бюджетной сферы в муниципальном образовании «Новая Земля»» - **713,3** тыс. руб.,

- «Предупреждение терроризма и экстремистской деятельности в муниципальном образовании «Новая Земля»» - **50,0** тыс. руб.,

- «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании городской округ «Новая Земля»» - **30,0** тыс. руб.,

- «Противопожарная безопасность в муниципальном образовании «Новая Земля»»

- **197,0** тыс. руб.,

- «Молодежь Севера» - **260,0** тыс. руб.,

**- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Новая Земля»** - **130,0** тыс. руб.

Всего на реализацию ведомственных целевых программ в 2019 году предусмотрена сумма в размере - **6 487,4** тыс. руб.

**Таблица 4**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Наименование ведомственной целевой программы | План расходов на 2019 год согласно решению о бюджете в последней редакции | Исполнено за 1 полугодие 2019 года | Отклонения | % исполнения |
|
|
|   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Здоровье северян | 2 438,0 | 1 411,2 | -1026,8 | 57,9 |
| 2 | Дети Новой Земли | 2 669,1 | 1 113,5 | -1555,6 | 41,7 |
| 3 | Совершенствование и развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Новая Земля». | 713,3 | 82,6 | -630,7 | 11,6 |
| 4 | Предупреждение терроризма и экстремистской деятельности в муниципальном образовании «Новая Земля». | 50,0 | 50,1 | 0,1 | 100,2 |
| 5 | Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «Новая Земля» | 30,0 | 26,1 | -3,9 | 87,0 |
| 6 | Противопожарная безопасность в муниципальном образовании «Новая Земля» | 197,0 | 169,5 | -27,5 | 86,0 |
| 7 | Молодежь Севера | 260,0 | 94,6 | -165,4 | 36,4 |
| 8 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Новая Земля» | 130,0 | 0,0 | -130,0 | 0,0 |
| Итого: | 6 487,4 | 2 947,6 | -3539,8 | 45,4 |

Расходы на выполнение мероприятий ведомственных целевых программ за 1 полугодие 2019 года составили - **2 947,6** тыс. руб. (**45,4%** от запланированного объема), в том числе:

1. «Здоровье Северян» - **1 411,2** тыс. руб. (**57,9%**);
2. «Дети Новой Земли» - **1 113,5** тыс. руб. (**41,7%**);
3. «Совершенствование и развитие системы муниципальной службы в муниципальном образовании «Новая Земля» - **82,6** тыс. руб. (**11,6%**);
4. «Предупреждение терроризма и экстремистской деятельности в МО ГО «Новая Земля» - **50,1** тыс. руб. (**100,2%**);

**Необходимо отметить, что согласно представленному к проверке отчету об исполнении местного бюджета МО ГО «Новая Земля» за 1 полугодие 2019 года и об исполнении мероприятий Стратегии социально-экономического развития МО ГО «Новая Земля» на 2019-2021 годы, расходы по данной программе исполнены на 100,2% на сумму - 50 066,04 руб., что больше запланированных расходов на 66,04 руб.**

**В ведомственную целевую программу** **«Предупреждение терроризма и экстремистской деятельности в МО ГО «Новая Земля» изменения плановых показателей в 1 полугодии 2019 года не вносились.**

**В нарушение ст.43 «Порядок внесения изменений и дополнений в решение о местном бюджете» Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ «Новая Земля» от 17.12.2010 года №247 (с изм. и дополнениями), без принятия Советом депутатов решения о внесении изменений и дополнений в решение о местном бюджете на 2019 год, были внесены изменения в расходную часть местного бюджета по разделу 03 подразделу 09 целевой статье 104 «ведомственная целевая программа «Предупреждение терроризма и экстремистской деятельности в МО ГО «Новая Земля» на сумму 66,04 руб.**

**Таким образом, нецелевое использование бюджетных средств составило - 66,04 руб.**

1. «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании городской округ «Новая Земля» - **26,1** тыс. руб. (**87%**);
2. «Противопожарная безопасность в муниципальном образовании «Новая Земля»» - **169,5** тыс. руб. (**86%**);
3. «Молодёжь Севера» - **94,6** тыс. руб. (**36,4%**).

В 1 полугодии 2019 года не финансировалась ведомственная целевая программа: **«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании городской округ «Новая Земля».**

За первые 6 месяцев 2019 года расходы на реализацию мероприятий ведомственных целевых программ произведены на **330,5** тыс. руб. (на **10,1%**) меньше, чем в аналогичном периоде 2018 года (3 278,1 тыс. руб. тыс. руб.).

ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО РЕЗЕРВНОМУ ФОНДУ

В соответствии с решением Совета депутатов от 12.12.2018 г. №98 «Об утверждении бюджета муниципального образования городской округ «Новая Земля» на 2019 год» объем Резервного фонда на 2019 год утвержден в размере **100,0** тыс. руб. Доля средств резервного фонда не превышает предельные значения объема резервного фонда, установленного ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с Положением «О порядке формирования и расходования средств резервного фонда администрации МО ГО «Новая Земля», утвержденным постановлением администрации от 30 мая 2013 г. №12, средства резервного фонда за 6 месяцев 2019 года израсходованы в размере **93,5** тыс. руб. (**13,3** тыс. руб. на финансирование мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, **80,2** тыс. руб. на предотвращение аварийных ситуаций техногенного характера в связи с заявкой начальника жилищно-коммунальной службы №3 филиала ФГБУ «ЦЖКУ» Министерства обороны РФ по 12 ГУ МО), что составляет **93,5%** от утвержденной на год суммы фонда.

АНАЛИЗ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

По итогам 1 полугодия 2019 года бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме **- 15 164,8** тыс. руб. Источниками финансирования полученного дефицита явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**Итоги проверки:**

В разделе «Общегосударственные вопросы» подразделе 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» целевой статье 830 «Обеспечение деятельности Администрации МО ГО «Новая Земля», выявлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму - 31 127,45 руб.

В разделе «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделе 09 целевой статье 104 «Ведомственная целевая программа «Предупреждение терроризма и экстремистской деятельности в МО ГО «Новая Земля», выявлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму - 66,04 руб.

Всего нецелевое использование бюджетных средств в 1 полугодии 2019 года составило - **31 193,49** руб.

Заключение по результатам проверки направлено в Совет депутатов муниципального образования городской округ «Новая Земля» и Главе муниципального образования городской округ «Новая Земля».