

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
ПИНЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

---

(164600 Архангельская область, Пинежский район, с. КАРПОГОРЫ, ул. Ф. АБРАМОВА дом 43А, тел./факс 8 818 56 21229, E-mail: [kskpinega@mail.ru](mailto:kskpinega@mail.ru))

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении  
районного бюджета муниципального образования  
«Пинежский муниципальный район» за 2019 год

30.04.2020

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации 31.03.2020 в контрольно-счетную комиссию Пинежского муниципального района Архангельской области (далее - контрольно-счетная комиссия) главой администрации муниципального образования «Пинежский муниципальный район» направлен отчет об исполнении районного бюджета за 2019 год для подготовки заключения (исходящий № 901/01-20 от 31.03.2020, входящий № 29 от 31.03.2020). В составе отчета:

1. Проект решения Собрании депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2019 год».
2. Пояснительная записка к проекту решения Собрании депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2019 год».
3. Отчет об исполнении адресной инвестиционной программы за 2019 год.
4. Отчет о состоянии муниципального долга на 01.01.2019 и 31.12.2019 года.
5. Отчет по предоставленным муниципальным гарантиям за 2019 год.
6. Отчет по предоставленным и погашенным бюджетным ссудам, бюджетным кредитам за 2019 год.
7. Отчет по исполнению смет на содержание органов местного самоуправления и казенных учреждений.
8. Отчет о нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации, выявленных контрольно-ревизионным отделом администрации района.
9. Отчет о доходах, полученных от использования имущества, находящегося в собственности Пинежского района, приведен в тексте пояснительной записки.
10. Отчет об использовании резервного фонда администрации муниципального образования «Пинежский муниципальный район» за 2019 год.
11. Реестр муниципального имущества на 01.01.2019 и 31.12.2019 (в электронном виде).
12. Отчетность главных распорядителей средств районного бюджета об

исполнении бюджета за 2019 год (в электронном виде).

13. Отчетность об исполнении районного бюджета за 2019 год (в электронном виде).

14. Отчетность об исполнении консолидированного бюджета Пинежского района за 2019 год (в электронном виде).

На основании представленных документов проведена внешняя проверка, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей средств районного бюджета), и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета.

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год подготовлено в соответствии со статьями 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район» (далее - Положение о бюджетном процессе), пунктом 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), статьей 8 Положения о контрольно-счетной комиссии.

В ходе проведения внешней проверки установлено:

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2019 год сформирован комитетом по финансам администрации муниципального образования «Пинежский муниципальный район», в основные цели деятельности которого входит:

1. Формирование проекта бюджета и исполнение утвержденного бюджета.
2. Участие в работе по совершенствованию методов финансово-бюджетного планирования, финансирования и отчетности, разработке единых социальных нормативов бюджетного финансирования.
3. Подготовка предложений по совершенствованию межбюджетных отношений.
4. Осуществление предварительного финансового контроля за рациональным и целевым расходованием бюджетных средств.
5. Сбор, обработка и анализ информации о состоянии местных финансов.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2019 год для подготовки заключения на него представлен в контрольно-счетную комиссию в срок и в объеме, установленные пунктом 6 Положения о бюджетном процессе.

Представленная годовая бюджетная отчетность соответствуют требованиям статьи 264.1 БК РФ.

Исполнение районного бюджета по основным характеристикам

составило:

- 1 411 694,3 тыс. рублей - доходы,
- 1 386 606,9 тыс. рублей - расходы,
- 25 087,4 тыс. рублей – профицит.

В соответствии с пунктом 14 решения Собрании депутатов от 07.12.2018 года № 245:

на 1 января 2020 года верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Пинежский муниципальный район» по долговым обязательствам муниципального образования «Пинежский муниципальный район» составил 0 тыс. рублей (отсутствует);

размер муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Пинежский муниципальный район» за 2019 год составил 0 тыс. рублей (отсутствуют);

на 1 января 2020 года верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Пинежский муниципальный район» составил 0 тыс. рублей (отсутствуют);

в 2019 году муниципальные гарантии муниципального образования «Пинежский муниципальный район» не предоставлялись.

Основные характеристики районного бюджета на 2019 год утверждены решением Собрании депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» от 07 декабря 2018 года № 245 «О районном бюджете на 2019 год» (далее – первоначальное решение) в соответствии со статьями 184.1, 187 БК РФ, Положением о бюджетном процессе со следующими основными параметрами:

- по доходам в сумме 1 361 512,6 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 1 367 854,8 тыс. рублей,
- дефицит районного бюджета (превышение расходов над доходами) 6342,2 тыс. рублей или 4,08% от общего объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

В процессе исполнения районного бюджета в первоначальное решение «О районном бюджете на 2019 год» в установленном порядке вносились изменения и дополнения. Изменения и дополнения утверждены решениями Собрании депутатов от 05.03.2019 № 266, от 12.04.2019 № 275, от 28.06.2019 № 287, от 20.09.2019 №303, 25.10.2019 № 318, от 17.12.2019 № 334. В результате внесенных изменений и дополнений основные параметры районного бюджета изменились:

прогнозное значение доходов районного бюджета увеличилось на 206162,5 тыс. рублей (15,1%) и составило 1 567 675,1 тыс. рублей, расходы районного бюджета увеличены на 235954,6 тыс. рублей (17,2%) и составили 1 603 809,4 тыс. рублей, дефицит районного бюджета увеличился на 29792,1 тыс. рублей (469,7%) и составил 36 134,3 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 217 БК РФ исполнение бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации осуществляется

уполномоченными исполнительными органами на основе бюджетной росписи. Бюджетная роспись по определению должна соответствовать расходам бюджета. В то же время информация, отраженная в сводной бюджетной росписи, может отличаться от утвержденных соответствующим решением о местном бюджете показателей в результате реализации процедур изменения бюджетных ассигнований (ст. 228 БК РФ), которые затем сопровождаются изменениями в сводной бюджетной росписи. На основании положений БК РФ, пункта 18 решения от 07.12.2018 № 245 «О районном бюджете на 2019 год» (первоначальное решение) внесены изменения в сводную бюджетную роспись, а именно:

на основании полученных в конце декабря 2019 года уведомлений о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета на текущий финансовый год и плановый период уменьшены субсидии на сумму 30015,9 тыс. рублей, в том числе:

-26 815,5 тыс. рублей – не использована субсидия на приобретение здания библиотеки, расположенного по адресу: Архангельская область, Пинежский район, с. Карпогоры, ул. Федора Абрамова д.30;

-299,9 тыс. рублей – уменьшена субсидия на создание условий для обеспечения поселений и жителей городских округов услугами торговли;

-1 792,4 тыс. рублей – уменьшена субсидия на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий;

-925,3 тыс. рублей – уменьшена субсидия на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов;

-182,8 тыс. рублей – уменьшена субсидия на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми коммунальными отходами.

Также на основании полученных в конце декабря 2019 года уведомлений о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета межбюджетные трансферты в районный бюджет увеличены на 18 535,3 тыс. рублей, из них:

17 528,4 тыс. рублей – дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов;

1 006,9 тыс. рублей - субсидия на содержание мест накоплений твердых бытовых отходов.

В сумме изменения, внесенные без утверждения решением Собрания депутатов, составили -11 480,6 тыс. рублей. Таким образом, плановые назначения районного бюджета на 2019 год по доходам (безвозмездные поступления) уменьшены 11480,6 тыс. рублей по сравнению со значением, утвержденным решением Собрания депутатов.

В окончательном варианте основные плановые параметры районного бюджета на 2019 год составили:

1 556 194,5 тыс. рублей - прогнозируемые доходы районного бюджета;

1 575 100,3 тыс. рублей - расходы районного бюджета,

18 905,8 тыс. рублей - дефицит районного бюджета.

## 1. Исполнение районного бюджета

### 1.1. Исполнение районного бюджета по доходам

По итогам 2019 года фактическое исполнение районного бюджета по доходам составило 1 411 694,3 тыс. рублей, плановые назначения выполнены на 90,7% (в 2018 году 96,6 %).

Показатели выполнения плановых назначений районного бюджета 2019 года по группам доходов приведены в таблице:

Тыс. руб.

Группа доходов	Утверждено на 2019 год, тыс. рублей	Исполнено за 2019 год, тыс. рублей	% исполнения	Невыполнение (-), перевыполнение (+), тыс. рублей	Доля в общих доходах бюджета, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	155631,2	175954,2	113,1	+20323,0	12,5
в том числе:					
Налоговые доходы	143513,2	157 925,5	110,0	14 412,3	11,2
Неналоговые доходы	12118,0	18 028,7	148,8	5 910,7	1,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1400563,3	1235740,1	88,2	-164 823,2	87,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	1556194,5	1411694,3	90,7	-144 500,2	100,0

Фактические доходы получены меньше ожидаемых на 144500,2 тыс. рублей, в том числе:

Налоговые и неналоговые доходы получены на 13,1% больше запланированных: сверх утвержденных значений получено 20323,0 тыс. рублей.

Доходы от безвозмездных поступлений в районный бюджет меньше утвержденных значений на 164 823,2 тыс. рублей или 88,2% от плановых значений.

Основным источником собственных доходов являются налоговые доходы. Их доля составляет 89,8% (в 2018 году 89,1%).

Поступление налоговых доходов составило 157 925,5 тыс. рублей (в 2018 году 138551,1 тыс. рублей). Плановые назначения исполнены на 110,0%, перевыполнение составило 14 412,3 тыс. рублей.

Исполнение прогноза по налоговым доходам приведено в таблице:

Тыс. рублей

Наименование налоговых доходов районного бюджета	Прогноз на 2019 год	Исполнено в 2019 году	Выполнение, % (гр. 3/гр.2%)	Величина отклонения от прогнозных показателей (гр.3-гр.2)	Структура налоговых доходов, %	Справочно: исполнение 2018 год
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	143 513,2	157 925,5	110,0	14 412,3	100,0	138 555,1
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	112 744,0	124 787,0	110,7	12 043,0	79,0	108946,8
Налог на доходы физических лиц	112 744,0	124 787,0	110,7	12 043,0	79,0	108946,8
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	16 297,2	17 776,2	109,1	1 479,0	11,3	15 375,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	16 297,2	17 776,2	109,1	1 479,0	11,3	15 375,8

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	12 091,0	12 166,8	100,6	75,8	7,7	11 784,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	11 950,0	11 899,7	99,6	-50,3	7,5	11 586,2
Единый сельскохозяйственный налог	41,0	65,2	159,0	24,2	0,0	87,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	100,0	201,9	201,9	101,9	0,1	111,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	2 381,0	3 195,5	134,2	814,5	2,0	2 447,6
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	2 151,0	2 775,9	129,1	624,9	1,7	2 100,7
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	230,0	419,6	182,4	189,6	0,3	346,9

В течение 2019 года изменений в утвержденные первоначальным решением прогнозные значения налоговых доходов не вносилось.

По всем источникам налоговых доходов получено доходов больше, чем прогнозировалось за исключением доходов от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Согласно пояснительной записке в районный бюджет недопоступило 50,3 тыс. рублей в связи с наличием задолженности у ряда плательщиков. В 2018 году доходы от данного источника получения налоговых доходов так же были единственным показателем, план по которому был не выполнен в связи с уменьшением количества плательщиков и возмещением предпринимателям затрат на приобретение ККТ.

По сравнению с 2018 годом налоговых доходов получено больше на 19 370,4 тыс. рублей (в 2018 по сравнению с 2017 получено больше на 18112,9 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в собственных (налоговых и неналоговых) доходах составляют 10,2% (в 2018 году 10,9%). Всего в 2019 году поступление неналоговых доходов составило 18 028,7 тыс. рублей (в 2018 году 16 974,9 тыс. рублей). Плановые назначения исполнены на 148,8%, перевыполнение составило 5 910,7 тыс. рублей (в 2018 году 125,8% и 3479,5 тыс. рублей соответственно). По сравнению с 2018 годом поступление неналоговых доходов в целом увеличилось на 1 053,8 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета по видам неналоговых доходов проведено в таблице:

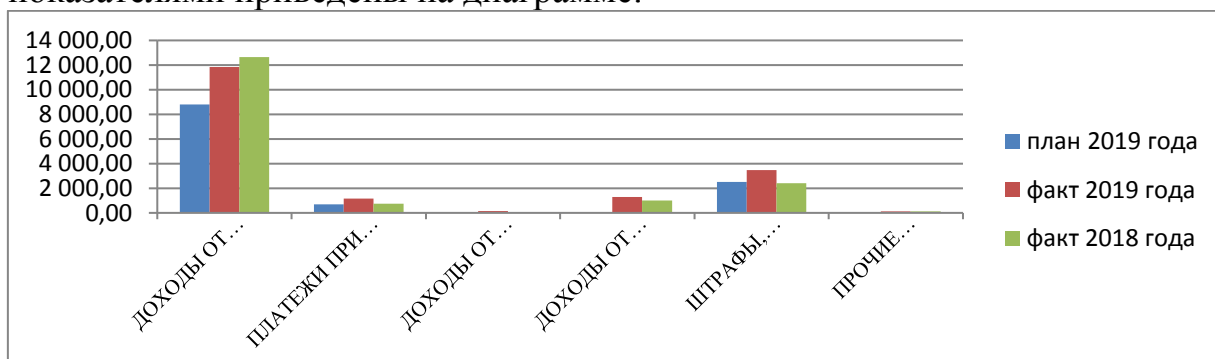
Тыс. рублей

Наименование неналоговых доходов районного бюджета	Прогноз на 2019 год	Исполнено в 2019 году	Выполнение, % (гр.3/гр.2%)	Величина отклонения от прогнозных показателей (гр.3-гр.2)	Структура налоговых доходов, %	Справочно: исполнение за 2018 год
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы	12118,0	18 028,7	148,8	5 910,7	100,0	16974,9
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	8 798,0	11 830,7	134,5	3 032,7	65,6	12 657,3
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование	4 167,8	5 830,3	139,9	1 662,5	32,3	6 452,2

государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)						
Платежи от МУП	130,2	130,2	100,0	-	0,7	1 285,5
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	4 500,0	5 870,2	130,4	1 370,2	32,6	4 919,6
<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	699,0	1 166,5	166,9	467,5	6,5	755,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	699,0	1 166,5	166,9	467,5	6,5	755,0
<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	50,0	134,6	269,2	84,6	0,0	38,4
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	50,0	134,6	269,2	84,6	0,0	38,4
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	50,0	1 298,6	2597,2	1 248,6	7,2	1 001,7
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	-	1 009,2	-	1 009,2	5,6	174,3
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	50,0	289,4	578,8	239,4	1,6	827,4
<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	2 521,0	3 477,1	137,9	956,1	19,3	2 401,3
<b>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>		121,2	-	121,2	0,7	121,2

Прогноз по неналоговым доходам значительно перевыполнен по всем видам неналоговых доходов. Корректировки в первоначально утвержденные плановые значения по неналоговым доходам в течение года не вносились.

Сравнение неналоговых доходов, полученных в 2019 году с неналоговыми доходами, полученными в 2018 году, и плановыми показателями приведены на диаграмме:



Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют наибольшую долю доходов от неналоговых доходов. В 2019 году их доля составила 65,6% от суммы неналоговых доходов. В 2019 году планировалось получить 69,5% от достигнутого уровня 2018 года. Фактически получено 93,5% от уровня 2018 года. Согласно пояснительной записке снижение объема доходов по сравнению с предыдущим годом обусловлено расторжением договоров по арендной плате за земельные участки и снижением задолженности по арендной плате за земельные участки и доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района.

На втором месте по удельному весу находятся доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 19,3%. В 2019 году планировалось получить доходов от данного вида неналоговых доходов на 5,0% больше, чем в 2018 году. Фактически получено на 44,8% больше, чем в предыдущем году.

На третьем месте по удельному весу находятся доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 7,2%. Планировалось получить доходы от продажи земельных участков в сумме 50,0 тыс. рублей. Фактически получено 289,4 тыс. рублей или 578,8% к плану и минус 538,0 тыс. рублей к уровню предыдущего года.

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) не планировались. Фактически получено 1 009,2 тыс. рублей, что больше уровня 2018 года на 834,9 тыс. рублей.

Доля остальных неналоговых доходов составляет 4,0% в объеме неналоговых доходов или 0,8% в объеме налоговых и неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления в районный бюджет за отчетный период составили 1235740,1 тыс. рублей или 87,5 % доходов и остаются на высоком уровне, в том числе:

- 1235285,1 тыс. рублей - безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (131783,3 тыс. рублей – дотации, 430085,2 тыс. рублей – субсидии, 584094,3 тыс. рублей – субвенции, 89322,36 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты);
- 400,0 тыс. рублей – прочие безвозмездные поступления;
- 55,5 тыс. рублей – доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет



– (-)0,5 тыс. рублей - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов.

Планируемый объем безвозмездных поступлений на 2019 год с учетом внесенных изменений исполнен на 88,2%.

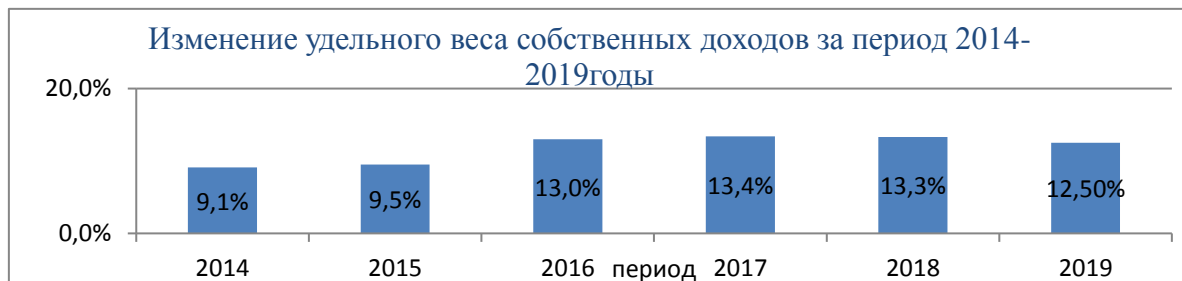
Отклонения фактических поступлений от плановых назначений (-) 163823,2 тыс. рублей.

Динамика изменения доходов и структура доходов за период 2014-2019 годы представлены в таблице:

Тыс. рублей

Наименование вида доходов	период						структура, %					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Налоговые и неналоговые	93948	100365	133379	137384	155530	175954,2	12,5	13,3	13,4	13,0	10,0	9,0
Безвозмездные поступления	943759	956872	891477	887547	1017221	1235740	87,5	86,7	86,6	87	90	91
Всего доходов	1037708	1057237	1024857	1024931	1172751	1411694	100,0	100,0	100	100	100	100

Графическое изменение удельного веса собственных доходов за 2014-2019 годы:



Не смотря на то, что в 2019 году налоговые и неналоговые доходы получены в объеме, большем, чем за предыдущие годы, их доля в структуре по сравнению с 2016-2018 годами снизилась за счет значительного увеличения объема безвозмездных поступлений в отчетном году.

## 1.2. Исполнение районного бюджета по расходам

В целом, районный бюджет 2019 года по расходам исполнен в сумме 1 386 606,9 тыс. рублей, или на 88,0% от утвержденного объема (в 2018 году 94,3 %).

Из общей суммы расходов районного бюджета на финансирование социально-культурной сферы направлено 1 089 905,4 тыс. рублей или 78,7% (в 2018 году 950 894,8 тыс. рублей или 81,5 %) от общего объема расходов бюджета, в том числе по отраслям:

– на образование – 928 234,0 тыс. рублей (66,9%)

- на культуру – 119 726,3 тыс. рублей (8,6 %);
- на социальную политику – 34 152,0 тыс. рублей (2,5 %);
- на физическую культуру и спорт – 7 793,1 тыс. рублей (0,6 %).

На финансирование производственной сферы направлено 115 286,1 тыс. рублей или 8,4% расходов бюджета (в 2018 году 71 959,4 тыс. рублей или 6,2%).

На общегосударственные вопросы направлено тыс. рублей 98 347,6, что составляет 7,1% расходов бюджета (в 2018 году 78612,2 тыс. рублей или 6,7 %)

На финансирование национальной безопасности направлено 1 545,9 тыс. рублей или 0,1% всех расходов бюджета (в 2018 году 714,0 тыс. рублей или 0,1 %).

На финансирование национальной обороны направлено 2 461,3 тыс. рублей или 0,2% всех расходов (в 2018 году 2225,6 тыс. рублей или 0,2%).

Направлено дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и иных дотаций бюджетам поселений 9 410,9 тыс. рублей или 0,7% всех доходов бюджета (в 2018 году 10317,7 тыс. рублей или 0,9%), прочие межбюджетные трансферты составили 66 613,3 тыс. рублей или 4,8% (в 2018 году 52307,6 тыс. рублей или 4,5%).

По разделам функциональной классификации плановые назначения по расходным обязательствам районного бюджета исполнены не в полном объеме (кроме раздела 02 «Национальная оборона»). Исполнение расходов районного бюджета в разрезе отраслей и источников финансирования представлено в таблице:

тыс. рублей					
Раздел	Наименование	Утверждено (окончательный вариант)	Исполнено	Остаток ассигнований	% исполнения
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные вопросы	104842,6	98347,6	-6495	93,8
02	Национальная оборона	2461,3	2461,3	0	100,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2840,0	1545,9	-1294,1	54,4
04	Национальная экономика	76294,1	74553,3	-1740,8	97,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	44998,5	40732,8	-4265,7	90,5
06	Охрана окружающей среды	4955,6	3036,4	-1919,2	61,3
07	Образование	4955,6	928234,0	-168023,5	84,7
08	Культура и кинематография	121142,0	119726,3	-1415,7	98,8
10	Социальная политика	34646,0	34152,0	-494	98,6
11	Физическая культура и спорт	8382,4	7793,1	-589,3	93,0
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	78280,3	76024,3	-2256	97,1
Всего расходов		1575100,3	1386606,9	-188493,4	88,0

Исполнение районного бюджета не в полном объеме составило 188493,4 тыс. рублей, или 12,0 % утвержденного объема.

Исполнение бюджета по видам расходов бюджетной классификации расходов бюджетов РФ за 2018 и 2019 годы представлено в таблице:

Тыс. рублей

Код вида расходов	Перечень видов расходов	Утверждено на 2019 год	Исполнено в 2019 году	% исполнения в 2019 году	Доля расходов в 2019 году, %	Исполнено в 2018 году.	Доля расходов в 2018 году, %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций	85502,5	85154,7	99,6	6,1	80877,5	6,9
200	Закупка товаров, работ и услуг для гос. (муниципальных) нужд	105574,2	96977,3	91,9	7,0	38410,4	3,3
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	16957,8	16464,1	97,1	1,2	12372,7	1,1
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	246823,2	74193,2	30,1	5,4	46463,2	4,0
500	Межбюджетные трансферты	114962,4	112377,6	97,8	8,1	89177,6	7,6
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	995319,5	995319,5	100,0	71,8	894456,3	76,6
800	Иные бюджетные ассигнования	9960,7	6120,5	61,4	0,4	5273,5	0,5
Всего исполнено расходов		1575100,3	1386606,9	88,0	100,0	1 167 031,3	100,0

Расходы за счет предоставленных субсидий (код вида расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям») составляют основную долю расходов – 71,8% (76,6% в 2018 году). Основная доля расходов за счет субсидий приходится на Управление образования администрации МО «Пинежский район» 87,2% (в 2018 году 91,0%).

Расходы за счет межбюджетных трансфертов (код вида расходов 500 «Межбюджетные трансферты (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты)») составляют 8,1% расходов (7,6% в 2018 году).

Доля расходов на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд (код вида расходов 200) составляет 7,0%. Основная доля расходов по данному виду расходов приходится на Администрацию (70,5) и КУМИ и ЖКХ (28,0).

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами составляют (код вида расходов 100) составляют 6,1% (6,9% в 2018 году).

Расходы на социальное обеспечение и другие выплаты (код вида расходов 300) составили 1,2% от общей суммы расходов (1,1% в 2018 году).

Доля расходов по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности (код вида расходов 400)

резко выросла в 2018 году по сравнению с 2017 годом 4,0% и 0,3% соответственно и в 2019 году (5,4%) по сравнению с 2018 годом. На данный показатель повлияли в основном расходы на строительство детского сада в с. Карпогоры.

Доля иных бюджетных ассигнований (код вида расходов 800) составила 0,4%, что на 0,1% меньше, чем в 2018 году, однако в абсолютном значении расходы по данному виду расходов увеличились на 847,0 тыс. рублей.

Наибольшая доля расходов по виду расходов 100 - расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными

ГРБС	Вид расхода	структура	Вид расхода	структура	Вид расхода	структура	Вид расхода	структура	Вид расхода	структура	Вид расхода	структура	Вид расхода	структура
	100		200		300		400		500		600		800	
Управление образования	12291,2	14,4	217,8	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	868168,6	87,2	0,0	0,0
Комитет по финансам	8700,6	10,2	372,7	0,4					79360,5	70,6			496,0	8,1
Администрация	43019,4	50,5	68402,8	70,5	16464,1	100,0	48876,0	65,9	21458,9	19,1	285,0	0,1	3558,1	58,1
Собрание депутатов	2118,7	2,5	197,5	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
КУМИ и ЖКХ	13250,8	15,6	27146,7	28,0	0,0	0,0	25317,2	34,1	6953,9	6,2	0,0		2065,4	33,8
Отдел по культуре и туризму	4056,7	4,8	612,4	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	4604,3	4,1	126865,9	12,7	0,0	0,0
Контрольно-счетная комиссия	1717,3	2,0	27,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0
итого	85154,7	100,0	96977,3	100,0	16464,1	100,0	74193,2	100,0	112377,6	100,0	995319,5	100,0	6120,5	100,0

учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами - у администрации МО «Пинежский район»;

По виду расходов 200 - закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – так же наибольшая доля в структуре принадлежит администрации МО «Пинежский район»;

По видам расходов 300 - социальное обеспечение и иные выплаты населению – и 400-капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – расходы производились администрацией МО «Пинежский район», что обусловлено организацией бюджетного процесса;

По виду расхода 500 - межбюджетные трансферты (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты)- лидирующая позиция в структуре расходов принадлежит комитету по финансам администрации МО «Пинежский район»;

600 - предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 87,2% в структуре расходов принадлежит управлению образования администрации МО

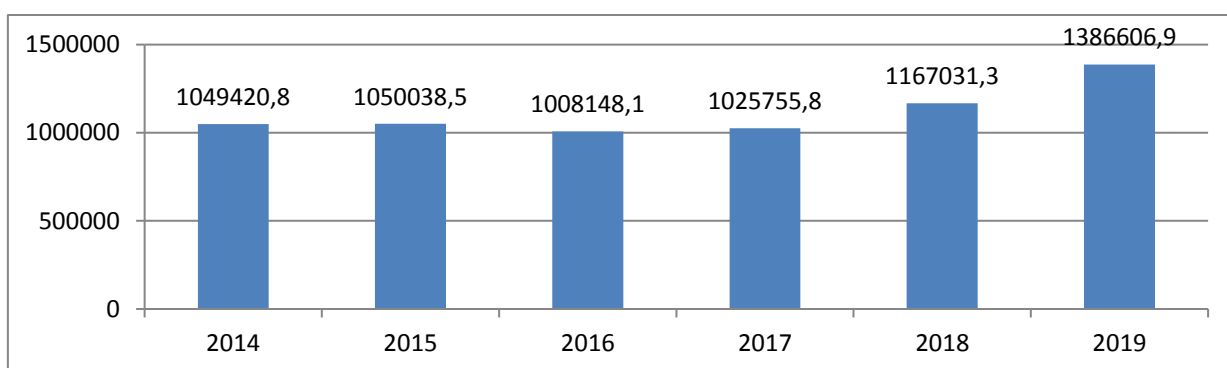
«Пинежский район» и 12,7% отделу по культуре и туризму администрации МО «Пинежский район»

800 - иные бюджетные ассигнования – на долю расходов администрации МО «Пинежский район» приходится 58,1%, на КУМИ и ЖКХ администрации МО «Пинежский район» 33,7%.

Динамика изменения расходов районного бюджета за 2014-2019 годы представлена в таблице:

период	2014	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Запланированные расходы</b>						
Абсолютное значение, тыс. рублей	1066534,6	1057586,2	1023225,6	1044452,7	1 237 305,7	1575100,3
Темп изменения к предыдущему году, %	2,52	-0,84	-3,2	2,1	18,5	+27,3
<b>Фактическое исполнение</b>						
Абсолютное значение, тыс. рублей	1049420,8	1050038,5	1008148,1	1025755,8	1 167 031,3	1386606,9
Темп изменения к предыдущему году, %	2,79	0,06	-4,0	1,7	13,8	+18,8

Диаграмма изменения расходной части районного бюджета за период 2014-2019 годы:



В 2019 году по сравнению с 2018 годом фактические расходы увеличились на 18,8% или на 219575,6 тыс. рублей.

За период 2014-2019 годы наименьшие фактические расходы в абсолютной величине отмечаются в 2016 году (1008148,1 тыс. рублей), наибольшие в 2019 году.

Исполнение расходных обязательств главными распорядителями бюджетных средств характеризуются следующими показателями:

Тыс. рублей

Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	глава	Раздел	Подраздел	Утверждено	Исполнено	Остаток ассигнований
Исполнение расходов главными распорядителями				1575100,3	1386606,9	
<b>Управление образования администрации МО «Пинежский район»</b>	071			880677,6	880677,6	
Дошкольное образование		07	01	209186,3	209186,3	0,0

Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	глава	Раздел	Подраздел	Утверждено	Исполнено	Остаток ассигнований
Общее образование		07	02	620169,5	620169,5	0,0
Дополнительное образование детей		07	03	26826,8	26826,8	0,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации		07	05	365,5	365,5	0,0
Молодежная политика		07	07	4025,5	4025,5	0,0
Другие вопросы в области образования		07	09	12504,0	12504,0	0,0
Охрана семьи и детства		10	04	7600,0	7600,0	0,0
<b>Комитет по финансам администрации МО «Пинежский район»</b>	095			94099,2	88929,8	-5169,4
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций		01	04	875,0	875,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора		01	06	9150,6	9145,0	-5,6
Резервные фонды		01	11	1554,9	0,0	-1554,9
Другие общегосударственные вопросы		01	13	748,7	395,9	-352,8
Мобилизационная и войсковая подготовка		02	03	2461,3	2461,3	0,0
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона		03	09	1000,0	0,0	-1000,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации		07	05	28,4	28,4	0,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований		14	01	9410,9	9410,9	0,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера		14	03	68869,4	66613,3	-2256,1
<b>Администрация МО «Пинежский район»</b>	331			373883,3	202064,3	-171819,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования		01	02	1872,7	1869,5	-3,2
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. власти, субъектов РФ, местных администраций		01	04	35622,1	35508,5	-113,6
Судебная система		01	05	6,2	6,2	0,0
Другие общегосударственные вопросы		01	13	13227,5	12618,4	-609,1
Защита населения и территории от последствий ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона		03	09	690,0	690,0	0,0
Обеспечение пожарной безопасности		03	10	1150,0	855,9	-294,1
Сельское хозяйство и рыболовство		04	05	987,0	896,1	-90,9
Дорожное хозяйство		04	09	72194,9	71582,2	-612,7
Другие вопросы в области национальной экономики		04	12	1673,2	689,0	-984,2

Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	глава	Раздел	Подраздел	Утверждено	Исполнено	Остаток ассигнований
Жилищное хозяйство		05	01	239,7	239,7	0,0
Коммунальное хозяйство		05	02	96,5	96,5	0,0
Благоустройство		05	03	30,9	30,9	0,0
Дошкольное образование		07	01	209472,5	41471,6	-168000,9
Общее образование		07	02	257,3	257,3	0,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации		07	05	56,6	46,0	-10,6
Молодежная политика		07	07	536,3	525,7	-10,6
Другие вопросы в области образования		07	09	80,0	78,6	-1,4
Культура		08	01	252,5	248,1	-4,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии		08	04	9,0	9,0	0,0
Пенсионное обеспечение		10	01	4175,0	3871,0	-304,0
Социальное обеспечение населения		10	03	12042,8	11853,1	-189,7
Охрана семьи и детства		10	04	7307,9	7307,9	0,0
Другие вопросы в области социальной политики		10	06	3520,3	3520,0	-0,3
Физическая культура		11	01	2514,6	2132,3	-382,3
Массовый спорт		11	02	5598,8	5393,2	-205,6
Другие вопросы в области физической культуры и спорта		11	05	269,0	267,6	-1,4
<b>Собрание депутатов МО «Пинежский район»</b>	332			2358,1	2316,2	-41,9
Функционирование законодательных (представительных) органов гос. власти и представительных органов муниципальных образований		01	03	2298,1	2285,2	-12,9
Другие общего-е вопросы		01	13	60,0	31,0	-29,0
<b>КУМИ и ЖКХ администрации МО "Пинежский муниципальный район"</b>	333			84784,9	74734,0	-10050,9
Другие общегосударственные вопросы		01	13	34559,9	30746,9	-3813,0
Другие вопросы в области национальной экономики		04	12	619,0	566,0	-53,0
Жилищное хозяйство		05	01	5330,2	5125,2	-205,0
Коммунальное хозяйство		05	02	31832,9	27805,9	-4027,0
Благоустройство		05	03	7468,3	7434,6	-33,7
Другие вопросы в области охраны окружающей среды		06	05	4955,6	3036,4	-1919,2
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации		07	05	19,0	19,0	0,0

Наименование раздела, подраздела, главного распорядителя	глава	Раздел	Подраздел	Утверждено	Исполнено	Остаток ассигнований
<b>Отдел по культуре и туризму Администрации МО "Пинежский район"</b>	334			137550,6	136139,3	-1411,3
Другие общегосударственные вопросы		01	13	3120,3	3120,3	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики		04	12	820,0	820,0	0,0
Дополнительное образование детей		07	03	11513,8	11513,8	0,0
Молодежная политика		07	07	1216,0	1216,0	0,0
Культура		08	01	116632,8	115221,5	-1411,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии		08	04	4247,7	4247,7	0,0
<b>Контрольно-счетная комиссия Пинежского муниципального района</b>	335			1746,6	1745,7	-0,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора		01	06	1746,6	1745,7	-0,9

Причины отклонения фактических расходов от утвержденных значений приведены в разделе по расходам на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Анализ исполнения сметы на содержание органов местного самоуправления:

Расходы на содержание органов местного самоуправления составили 77 818,3 от расходов районного бюджета за год или 5,6%, из них:

71916,9 тыс. рублей - расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расходов 100)

3157,9 тыс. рублей - закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расходов 200)

2743,5 тыс. рублей - иные бюджетные ассигнования (вид расходов 800).

Исполнение расходов по кодам расходов бюджетной классификации:

Управление образования администрации МО «Пинежский район»:

Утвержденные расходы на содержание аппарата управления исполнены на 100,0%. Расходы по кодам бюджетной классификации отражены в таблице:

Тыс. рублей

Наименование показателя	Код расхода	Утверждено	Исполнено	Отклонение (+,-) (гр. 4-гр.3)
1	2	3	4	5
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	12291,2	12 291,2	0,0
Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов	120	12 291,2	12 291,2	0,0



Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	9 278,1	9 278,1	0,0
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	242,7	242,7	0,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 770,4	2 770,4	0,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	148,8	148,8	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	148,8	148,8	0,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	148,8	148,8	0,0
Итого:		12 440,0	12 440,0	0,0

Администрация МО «Пинежский район»:

Утвержденные расходы на содержание аппарата управления исполнены на 99,7%. Расходы по кодам бюджетной классификации отражены в таблице:

Тыс. рублей

Наименование показателя	Код расхода	Утверждено	Исполнено	Отклонение (+,-) (гр. 4-гр.3)
1	2	3	4	5
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	31174,1	31 093,9	-80,2
Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов	120	31174,1	31 093,9	-80,2
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	23299,8	23 299,1	-0,7
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	896,8	870,5	-26,3
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	6977,5	6 924,3	-53,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1864,6	1 841,5	-23,1
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	1864,6	1 841,5	-23,1
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	1864,6	1 841,5	-23,1
Иные бюджетные ассигнования	800	778,4	770,1	-8,3
Исполнение судебных актов	830	62,6	54,3	-8,3
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	62,6	54,3	-8,3
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	715,8	715,8	0
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	0,8	0,8	0
Итого:		33817,1	33 705,5	-111,6

Фактические расходы меньше утвержденных на 111,6 тыс. рублей.

Комитет по финансам Администрации МО «Пинежский район»:

Утвержденные расходы на содержание аппарата управления исполнены на 99,9 %. Расходы по кодам бюджетной классификации отражены в таблице:

Тыс. рублей

Наименование показателя	Код расхода	Утверждено	Исполнено	Отклонение (+,-) (гр. 4-гр.3)
1	2	3	4	5
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	8700,7	8700,6	-0,1
Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов	120	8700,7	8700,6	-0,1
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	6593,7	6593,7	0,0
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	135,0	135,0	0,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1972,0	1971,9	-0,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	378,2	372,7	-5,5
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	378,2	372,7	-5,5
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	378,2	372,7	-5,5
Итого:		9078,9	9073,3	-5,6

**Собрание депутатов МО «Пинежский район»:**

Утвержденные расходы на содержание аппарата управления исполнены на 98,8 %. Расходы по кодам бюджетной классификации отражены в таблице:

Тыс. рублей

Наименование показателя	Код расхода	Утверждено	Исполнено	Отклонение (+,-) (гр. 4-гр.3)
1	2	3	4	5
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	840,7	831,4	-9,3
Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов	120	840,7	831,4	-9,3
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	544,9	544,9	0,0
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	22,6	19,9	-2,7
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	108,6	103,3	-5,3
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	164,6	163,3	-1,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	169,1	166,5	-2,6
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	169,1	166,5	-2,6
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	169,1	166,5	-2,6
Итого:		1009,8	997,9	-11,9

**КУМИ и ЖКХ администрации МО «Пинежский район»:**

Утвержденные расходы на содержание аппарата управления исполнены на 99,7 %. Расходы по кодам бюджетной классификации отражены в таблице:

Тыс. рублей

Наименование показателя	Код расхода	Утверждено	Исполнено	Отклонение (+,-) (гр. 4-гр.3)
1	2	3	4	5
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	13260,1	13250,8	-9,3
Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов	120	13260,1	13250,8	-9,3
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	10076,0	10076,0	0,0
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	170,0	161,9	8,1
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	3014,1	3012,9	-1,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	465,9	435,0	-30,9
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	465,9	435,0	-30,9
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	465,9	435,0	-30,9
Иные бюджетные ассигнования	800	1976,2	1972,4	-3,8
Исполнение судебных актов	830	1976,2	1972,4	-3,8
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений	831	1976,2	1972,4	-3,8
Итого:		15702,2	15658,2	-44,0

Отдел по культуре и туризму МО «Пинежский район»:

Утвержденные расходы на содержание аппарата управления исполнены на 100,0 %. Расходы по кодам бюджетной классификации отражены в таблице:

Тыс. рублей

Наименование показателя	Код расхода	Утверждено	Исполнено	Отклонение (+,-) (гр. 4-гр.3)
1	2	3	4	5
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	4031,7	4031,7	0,0
Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов	120	4031,7	4031,7	0,0
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	3027,1	3027,1	0,0
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда 166,0	122	99,1	99,1	0,0
Взносы по обязательному социальному страхованию 166,04197 ю на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	905,5	905,5	0,0

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	166,0	166,0	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	166,0	166,0	0,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	166,0	166,0	0,0
Итого:		4197,7	4197,7	0,0

Отклонение кассовых расходов от показателей уточненной бюджетной росписи нет.

Контрольно-счетная комиссия Пинежского муниципального района:

Утвержденная смета исполнена на 99,9%. Расходы по кодам бюджетной классификации отражены в таблице:

Тыс. рублей

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено	Исполнено	Отклонение (+,-) (гр. 4-гр.3)
1	2	3	4	5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	1717,3	17170,3	0,0
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	1717,3	17170,3	0,0
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	1297,6	1297,6	0,0
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	30,2	30,2	0,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	389,5	389,5	0,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	28,3	27,4	-0,9
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	28,3	27,4	-0,9
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	28,3	27,4	-0,9
Иные бюджетные ассигнования	800	1,0	1,0	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1,0	1,0	0,0
Уплата иных платежей	853	1,0	1,0	0,0
Итого		1746,6	1745,7	-0,9

Отклонения кассовых расходов от утвержденных показателей составили 0,9 тыс. рублей в связи с неисполнением бюджетных обязательств по оказанию услуг связи ПАО "Ростелеком".

Расходы районного бюджета в рамках муниципальных программ

В соответствии с нормами БК РФ, муниципальными правовыми актами районный бюджет утвержден и исполнен «в программном формате».

В 2019 году при исполнении районного бюджета производились расходы в рамках муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности:

Наименование	Утверждено, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Остаток, тыс. рублей	% исполнения
Муниципальные программы	1 465 682,8	1 282 336,4	-183 346,4	87,5
Непрограммные направления деятельности	109 417,5	104 270,5	-5 147,0	95,3
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>1 575 100,3</b>	<b>1 386 606,9</b>	<b>-188 493,4</b>	<b>88,0</b>

Программный бюджет предполагает концентрацию ресурсов бюджета на необходимых направлениях деятельности для наиболее эффективного и результативного использования этих ресурсов.

В 2019 году расходы районного бюджета осуществлялись в рамках 20 муниципальных программ, расходы на которые составили 1 282 336,4 тыс. рублей или 92,5% всех расходов районного бюджета. В 2018 году данные расходы составили 1 082 539,7 тыс. рублей

Согласно решению Собрании депутатов от 07.12.2018 № 245 «О районном бюджете на 2019 год» в бюджете района предусматривалось финансирование муниципальных программ в размере 1 270 811,1 тыс. рублей.

В течение 2019 года в данное решение вносились изменения. В окончательном варианте уточненные бюджетные назначения, утвержденные решением Собрании депутатов от 17.12.2018 № 334, составили 1 494 391,9 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований составило 139479,2 тыс. рублей или 17,6%.

Кроме того, внесены изменения в плановые показатели финансирования муниципальных программ без внесения изменений и дополнений в решение Собрании депутатов:

- плановое финансирование муниципальной программы "Развитие сферы культуры и туризма в Пинежском муниципальном районе" на 2017-2019 гг." уменьшено на 26815,5 тыс. рублей;

- плановое финансирование муниципальной программы "Устойчивое развитие сельских территорий Пинежского муниципального района на 2014-2020 годы" уменьшено на 2717,7 тыс. рублей;

- плановое финансирование муниципальной программы "Охрана окружающей среды в муниципальном образовании "Пинежский муниципальный район" на 2014-2020 годы" увеличено на 824,1 тыс. рублей.

В целом плановое финансирование расходов в рамках муниципальных программ без внесения изменений и дополнений в решение «О районном бюджете на 2019 год» уменьшено на 28709,1 тыс. рублей.

В течение года внесены изменения в финансирование 19 муниципальных программ.

Показатели финансирования и исполнения финансирования муниципальных программ, а так же структура расходов приведены в таблице:

Тыс. рублей

Наименование муниципальной программы (МП)	Утверждено на 2019 год (окончательный вариант)	Исполнено в 2019 году	Остаток (гр.3-гр.2)	% исполнения (гр.3/гр.2*100)	Структура расходов от всех расходов на МП
1	2	3	4	5	6
"Развитие сферы культуры и туризма в Пинежском муниципальном районе" на 2017-2019 гг."	129 184,5	127 768,8	-1 415,7	98,9	10,0
"Капитальный ремонт, ремонт и переустройство жилых помещений в муниципальном жилищном фонде муниципального образования "Пинежский муниципальный район " на 2017-2020 годы"	5 980,2	5 495,0	-485,2	91,9	0,4
"Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления и социально ориентированных некоммерческих организаций в Пинежском районе на 2017-2020 годы"	2 821,6	2 821,6	-	100,0	0,2
"Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Пинежского муниципального района на 2014-2020 годы"	1 056,7	96,5	-960,2	9,1	0,0
"Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании "Пинежский муниципальный район" на 2014-2020 годы"	31 073,9	27 854,8	-3 219,1	89,6	2,2
"Молодёжь Пинежья на 2017-2019 годы"	1 093,5	1 081,5	-12,0	98,9	0,1
"Профилактика правонарушений на территории Пинежского муниципального района на 2017-2019 годы"	878,0	878,0	-	100,0	0,1
"Обеспечение жильём молодых семей на 2014-2020 годы"	2 866,5	2 866,5	-	100,0	0,2
"Устойчивое развитие сельских территорий Пинежского муниципального района на 2014-2020 годы"	9 171,4	8 986,6	-184,8	98,0	0,7
"Развитие агропромышленного комплекса Пинежского муниципального района на 2014-2020 годы"	987,0	896,1	-90,9	90,8	0,1
"Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения Пинежского муниципального района на 2017-2019 годы"	58 992,2	58 383,2	-609,0	99,0	4,6
"Развитие малого и среднего предпринимательства в Пинежском муниципальном районе на 2018-2021 годы"	113,0	89,0	-24,0	78,8	0,0
"Охрана окружающей среды в муниципальном образовании "Пинежский муниципальный район" на 2014-2020 годы"	4 955,6	3 036,4	-1 919,2	61,3	0,2
"Управление муниципальными финансами Пинежского муниципального района (2015 - 2020 годы)"	90 695,5	88 433,8	-2 261,7	97,5	6,9
"Развитие общего образования и воспитания детей в Пинежском муниципальном районе на 2017-2019 годы"	1 089 961,9	921 961,0	-168 000,9	84,6	71,9
"Развитие земельно-имущественных отношений в муниципальном образовании "Пинежский муниципальный район" на 2015-2020 годы"	19 198,4	15 657,7	-3 540,7	81,6	1,2
"Обеспечение безопасности людей на водных объектах на территории Пинежского района на 2017-2019 годы"	10,9	10,9	-	100,0	0,0
"Развитие физической культуры и спорта в Пинежском муниципальном районе на 2017-2019 годы"	8 382,4	7 793,1	-589,3	93,0	0,6
"Развитие торговли в Пинежском муниципальном районе на 2018-2021 годы"	1 298,0	1 298,0	-	100,0	0,1
"Формирование современной городской среды муниципального образования "Пинежский муниципальный район" на 2018-2022 годы"	6 961,6	6 927,9	-33,7	99,5	0,5
Итого:	1465682,8	1282336,4	-183346,4	87,5	100,0

Наибольший удельный вес составляют расходы на муниципальную программу «Развитие общего образования и воспитания детей в Пинежском муниципальном районе на 2017-2019 годы» - 71,9% от всех программных расходов.(77,1% в 2018 году, 79,0 в 2017 году, 81,9 % в 2016 году).

Второе место в структуре расходов занимают расходы по муниципальной программе «Развитие сферы культуры и туризма в Пинежском муниципальном районе на 2017-2019 годы» - 10,0% .(8,6% в 2018 году, 8,7 в 2017 году, 5,8 % в 2016 году)

На третьем месте расходы по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Пинежского муниципального района (2015-2020 годы)» -6,9%.(6,9% в 2018 году,7,0% в 2017 году, 7,8 % в 2016 году).

4,6% расходов на муниципальные программы составили расходы на муниципальную программу «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения Пинежского муниципального района на 2017-2019 годы» (1,6% в 2018 году, 2,2% в 2017 году).

2,2% - на муниципальную программу "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании "Пинежский муниципальный район" на 2014-2020 годы".

1,2% - на муниципальную программу "Развитие земельно-имущественных отношений в муниципальном образовании "Пинежский муниципальный район" на 2015-2020 годы".

Расходы по остальным муниципальным программам составляют менее 1,0%.

Фактическое исполнение бюджетных ассигнований на муниципальные программы за отчетный период составило 1 282 336,4 тыс. рублей или 87,5% от утвержденных плановых назначений (не освоено 183346,4 тыс. рублей).

Не полностью освоены утвержденные расходы по 15 муниципальным программам (в 2018 году по 13, в 2017 году по 15).

Наименьшее освоение выделенных средств сложилось по муниципальной программе "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Пинежского муниципального района на 2014-2020 годы": из 1056,7 тыс. рублей утвержденных на 2019 год фактически исполнено 96,5 тыс. рублей или 9,1%. Первоначальным решением расходы на данную муниципальную программу утверждены в сумме 2556,0 тыс. рублей, решением от 05.03.2019 № 226 данные расходы были увеличены до 3612,7 тыс. рублей, а решением от 28.06.2019 № 287 до 4306,4 до тыс. рублей. Решением от 17.12.2019 № 334 расходы на данную муниципальную программу уменьшены до 1056,7 тыс. рублей. Из последней утвержденной суммы расходов не освоено 960,2 тыс. рублей. Согласно годовому отчету о реализации данной муниципальной программы не выполнено мероприятие

№ 1.1. «Разработка генеральных планов с правилами землепользования и застройки муниципальных образований поселений» на сумму 960,2 тыс. рублей (100% утвержденного плана), так как нарушены подрядчиком сроки выполнения работ, не предоставлены материалы в полном объеме в соответствии с муниципальными контрактами. В 2018 году средства, выделенные на данное мероприятие (пункт 1.1), освоены на 45,1%. Пункт 3.1 исполнен на 100%, но в отчете указано 96,5%. Программа признана неэффективной и требующей доработки. В 2018 году данная программа была признана удовлетворительной.

По муниципальной программе "Охрана окружающей среды в муниципальном образовании "Пинежский муниципальный район" на 2014-2020 годы" утвержденные расходы исполнены на 61,3% (в 2018 году на 80,0%): утверждено 4955,6 тыс. рублей, исполнено 3036,4 тыс. рублей. Не освоено 1919,2 тыс. рублей. Первоначальным решением на данную программу утверждены расходы в сумме 653,0 тыс. рублей. Решением от 20.09.2019 № 303 данные расходы увеличены до 3265,0 тыс. рублей, а решением от 17.12.2019 № 334 до 4131,5 тыс. рублей. Без внесения изменений в решение о бюджете плановые расходы на данную муниципальную программу увеличены на 824,1 тыс. рублей и составили 4955,6 тыс. рублей. Согласно отчету о реализации муниципальной программы за 2019 год средства в сумме 688,8 тыс. рублей (приобретение контейнеров для сбора ТКО) не освоены, так как доведены в декабре 2019 года для участия в областном конкурсе, средства не реализованы по причине нарушения сроков для проведения конкурсных процедур в соответствии ФЗ-44. Средства в сумме 1184,6 тыс. рублей (содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов) не освоены в 2019 году по причине позднего доведения средств из областного бюджета. По итогам работы 2019 года данная муниципальная программа признана неэффективной, требующей доработки (в 2018 году: неэффективная, требующая доработки).

78,8 % от утвержденного объема освоено средств по муниципальной программе "Развитие малого и среднего предпринимательства в Пинежском муниципальном районе на 2018-2021 годы". Утверждено 113,0 тыс. рублей, освоено 89,0 тыс. рублей, не освоено 24,0 тыс. рублей. Согласно отчету о реализации муниципальной программы неизрасходованный остаток утвержденных расходов возник вследствие экономии средств. По итогам 2019 года уровень реализации муниципальной программы признан удовлетворительным.

81,6% от утвержденного объема освоено средств по муниципальной программе "Развитие земельно-имущественных отношений в муниципальном образовании "Пинежский муниципальный район" на 2015-2020 годы": утверждено 19198,4 тыс. рублей, освоено 15657,7 тыс. рублей, не освоено 3540,7 тыс. рублей, в том числе согласно отчету о реализации муниципальной программы:



126,2 тыс. рублей - уменьшение цены запланированных работ на год произошло в результате проведения конкурсных процедур;

3346,6 тыс. рублей - уменьшение цены контракта по итогам конкурсных процедур, кроме того средства из областного бюджета поступили в 4 квартале 2019 г. на капитальный ремонт здания военкомата выполнить все работы по капитальному ремонту не имелось возможности по технологическим причинам;

15,0 тыс. рублей - уменьшение цены контракта по итогам конкурсных процедур.

38,9 тыс. рублей - уменьшение цены контракта по итогам конкурсных процедур.

14,0 тыс. рублей - оценку рыночной стоимости права аренды земельных участков в соответствии внесенных изменений в Земельный кодекс РФ стало возможно не производить, а устанавливать в размере 1,5% от кадастровой стоимости, необходимые публикации в средствах массовой информации выполнены.

Уровень реализации муниципальной программы признан высокоэффективным.

84,6% от утвержденного объема освоено средств по муниципальной программе "Развитие общего образования и воспитания детей в Пинежском муниципальном районе на 2017-2019 годы": утверждено 1089961,9 тыс. рублей, исполнено 921961 тыс. рублей, не освоено 168000,9 тыс. рублей: согласно отчету об исполнении муниципальной программы не освоение средств связано с необходимостью расторжения контракта и заключение контракта с новой подрядной организацией, корректировка проекта связанная с изменением конструктивных решений фундамента. Уровень реализации муниципальной программы признан высокоэффективным.

89,6% от утвержденного объема освоено средств по муниципальной программе "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании "Пинежский муниципальный район" на 2014-2020 годы": утверждено 31073,9тыс. рублей, исполнено 27854,8 тыс. рублей, не освоено 3219,1тыс. рублей, из них, согласно отчету об исполнении, 3217,8 тыс. рублей – уменьшение цены контракта по итогам конкурсных процедур. Уровень реализации муниципальной программы признан эффективным.

90,8% от утвержденного объема освоено средств по муниципальной программе "Развитие агропромышленного комплекса Пинежского муниципального района на 2014-2020 годы": утверждено 987 тыс. рублей, исполнено 896,1тыс. рублей, не освоено 90,9 тыс. рублей. Финансовые средства освоены не в полном объеме ввиду недостижения участниками Программы целевых показателей. Уровень реализации муниципальной программы признан эффективным.

91,9% от утвержденного объема освоено средств по муниципальной программе "Капитальный ремонт, ремонт и переустройство жилых

помещений в муниципальном жилищном фонде муниципального образования "Пинежский муниципальный район " на 2017-2020 годы": утверждено 5980,2 тыс. рублей, исполнено 5495,0 тыс. рублей, не освоено 485,2 тыс. рублей. Согласно отчету о реализации муниципальной программы средства не освоены:

89,9 тыс. рублей – не в полном объеме закрыт муниципальный контракт (капитальный ремонт, ремонт и переустройство жилых помещений в муниципальном жилищном фонде);

281,3 тыс. рублей – в связи с неполным перечислением платежей за найм населением, оплата по контракту проводилась не в полном объеме (организация начисления и сбора платы за наем муниципальных жилых помещений);

114,1 тыс. рублей – исключение жилых помещений из муниципальной собственности в частную (оплата взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах).

Уровень реализации муниципальной программы признан удовлетворительным.

93,0% от утвержденного объема освоено средств по муниципальной программе "Развитие физической культуры и спорта в Пинежском муниципальном районе на 2017-2019 годы": утверждено 8382,4 тыс. рублей, исполнено 7793,1 тыс. рублей, не освоено 589,3 тыс. рублей, из них:

1,4 тыс. рублей – экономия средств (проведение районных и участие в выездных спортивных мероприятиях);

382,3 тыс. рублей – экономия по результатам аукционов (содержание, ремонт, реконструкция и благоустройство спортивных сооружений и нежилых помещений);

205,6 тыс. рублей – экономия по результатам аукционов (обустройство плоскостных спортивных сооружений, парковых и рекреационных зон для занятий физической культурой и спортом).

Уровень реализации муниципальной программы признан эффективным.

97,5% от утвержденного объема освоено средств по муниципальной программе "Управление муниципальными финансами Пинежского муниципального района (2015 -2020 годы)": утверждено 90695,5 тыс. рублей, исполнено 88433,8 тыс. рублей, не освоено 2261,7 тыс. рублей, в том числе:

5,6 тыс. рублей – экономия по закупке товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;

2256,1 тыс. рублей – администрация МО «Карпогорское» отказалась заключать соглашение о предоставлении межбюджетного трансферта на софинансирование вопросов местного значения. Уровень реализации муниципальной программы признан эффективным.

98,0% от утвержденного объема освоено средств по муниципальной программе "Устойчивое развитие сельских территорий Пинежского муниципального района на 2014-2020 годы": утверждено 9171,4 тыс.

рублей, исполнено 8986,6тыс. рублей, не освоено 184,8 тыс. рублей. Средства районного бюджета освоены не в полном объеме в связи с изменением количественного состава семей, а также изменением доли средств федерального и областного бюджетов при расчете социальной выплаты. Уровень реализации муниципальной программы признан эффективным.

На 98,9 % освоены средства по муниципальной программе "Развитие сферы культуры и туризма в Пинежском муниципальном районе" на 2017-2019 гг.": утверждено 129184,5тыс. рублей, исполнено 127768,8тыс. рублей, не освоено 1415,7тыс. рублей, из них 1411,3 тыс. рублей было выделено на приобретение здания библиотеки, 4,4 тыс. рублей меньше израсходовано на проведение семинаров, праздничных и общественных мероприятий. Уровень реализации муниципальной программы признан высокоэффективным.

На 98,9% освоены средства по муниципальной программе «Молодежь Пинежья на 2017-2019 годы»: утверждено 1093,5 тыс. рублей, исполнено 1081,5 тыс. рублей, не освоено 12,0 тыс. рублей: проведение мероприятий по развитию системы молодежного самоуправления на сумму 5,0 тыс. рублей перенесены на 2020 год, 7,0 тыс. рублей – экономия средств на такие мероприятия как: проведение акций, праздничных и иных мероприятий для молодежи и молодых семей, проведение профориентационных мероприятий; участие поисковых отрядов, патриотических общественных объединений Пинежского района и их представителей в поисковых экспедициях, военно-патриотических, спортивных и иных мероприятиях патриотической направленности. Уровень реализации муниципальной программы признан высокоэффективным.

На 99,0% освоены средства по муниципальной программе "Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения Пинежского муниципального района на 2017-2019 годы": утверждено 58992,2тыс. рублей, исполнено 58383,2тыс. рублей, не освоено 609,0 тыс. рублей. Согласно отчету о реализации муниципальной программы средства не освоены в связи с уменьшением объема работ.

На 99,5% освоены средства по муниципальной программе "Формирование современной городской среды муниципального образования "Пинежский муниципальный район" на 2018-2022 годы": утверждено 6961,6 тыс. рублей, исполнено 6927,9 тыс. рублей, не освоено -33,7 тыс. рублей.

Средства, выделенные в рамках муниципальных программ:

"Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления и социально ориентированных некоммерческих организаций в Пинежском районе на 2017-2020 годы",

"Профилактика правонарушений на территории Пинежского муниципального района на 2017-2019 годы",

"Обеспечение жильём молодых семей на 2014-2020 годы",

"Обеспечение безопасности людей на водных объектах на территории Пинежского района на 2017-2019 годы",

"Развитие торговли в Пинежском муниципальном районе на 2018-2021 годы"

освоены на 100%.

Муниципальная программа "Обеспечение безопасности людей на водных объектах на территории Пинежского района на 2017-2019 годы" исполнялась за счет средств районного бюджета. Утвержденные средства исполнены на 100,0 %. Однако данный процент исполнения достигнут за счет того, что решением Собрании депутатов от 17.12.2019 № 334 с финансирования данной муниципальной программы сняты первоначально утвержденные расходы в сумме 50,3 тыс. рублей как не востребованные. Исходя из первоначально утвержденной суммы, исполнение данной программы составляет 17,8%. Уровень реализации муниципальной программы признан удовлетворительным.

Согласно годовым отчетам об исполнении муниципальных программ из 20 программ признаны:

8 – высокоэффективными (в 2018 году 10, в 2017 году 7);

6 – эффективными (в 2018 году 4, в 2017 году 6);

3 – удовлетворительными (в 2018 году 3, в 2017 году 2);

2 - муниципальная программа требует корректировки (в 2018 году 3 2017 году 3).

По одной муниципальной программе отчет на момент окончания подготовки настоящего заключения (30.04.2020) на официальном сайте не размещен, данные в контрольно – счетную комиссию не предоставлены (муниципальная программа "Профилактика правонарушений на территории Пинежского муниципального района на 2017-2019 годы").

Расходы районного бюджета на исполнение муниципальных программ составили 544 426,8 тыс. рублей или 42,5% от всех расходов на муниципальные программы (в 2018 году 358443,1 тыс. рублей или 33,1%)

Только в рамках средств районного бюджета исполнено 5 муниципальных программ (25,0% от общего количества муниципальных программ).

Расходы районного бюджета на исполнение муниципальных программ приведены в таблице:

Тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Исполнено за 2019 год всего	В том числе за счет средств районного бюджета	Удельный вес расходов районного бюджета в общих расходах на муниципальную программу (гр. 3/гр.2*100)
1	2	3	4
"Развитие сферы культуры и туризма в Пинежском муниципальном районе" на 2017-2019 гг."	127768,8	78258,4	61,3
"Капитальный ремонт, ремонт и переустройство жилых помещений в муниципальном жилищном фонде муниципального образования "Пинежский муниципальный район " на 2017-2020 годы"	5495	5494,9	100,0
"Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления и социально ориентированных некоммерческих организаций в Пинежском районе на 2017-2020 годы"	2821,6	1425	50,5
"Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Пинежского муниципального района на 2014-2020 годы"	96,5	96,5	100,0
"Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании "Пинежский муниципальный район" на 2014-2020 годы"	27854,8	0,0	0,0
"Молодёжь Пинежья на 2017-2019 годы"	1081,5	465,7	43,1
"Профилактика правонарушений на территории Пинежского муниципального района на 2017-2019 годы"	878,0	278,0	31,7
"Обеспечение жильём молодых семей на 2014-2020 годы"	2866,5	800,6	27,9
"Устойчивое развитие сельских территорий Пинежского муниципального района на 2014-2020 годы"	8986,6	572,2	6,4
"Развитие агропромышленного комплекса Пинежского муниципального района на 2014-2020 годы"	896,1	896,1	100,0
"Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения Пинежского муниципального района на 2017-2019 годы"	58383,2	46885,2	80,3
"Развитие малого и среднего предпринимательства в Пинежском муниципальном районе на 2018-2021 годы"	89,0	89,0	100,0
"Охрана окружающей среды в муниципальном образовании "Пинежский муниципальный район" на 2014-2020 годы"	3036,4	607,3	20,0
"Управление муниципальными финансами Пинежского муниципального района (2015 -2020 годы)"	88433,8	80977,6	91,6
"Развитие общего образования и воспитания детей в Пинежском муниципальном районе на 2017-2019 годы"	921961	312423,7	33,9
"Развитие земельно-имущественных отношений в муниципальном образовании "Пинежский муниципальный район" на 2015-2020 годы"	15657,7	9092,67	58,1
"Обеспечение безопасности людей на водных объектах на территории Пинежского района на 2017-2019 годы"	10,9	10,9	100,0
"Развитие физической культуры и спорта в Пинежском муниципальном районе на 2017-2019 годы"	7793,1	5119,3	65,7
"Развитие торговли в Пинежском муниципальном районе на 2018-2021 годы"	1298	600,0	46,2
"Формирование современной городской среды муниципального образования "Пинежский муниципальный район" на 2018-2022 годы"	6927,9	333,7	4,8
Итого:	1282336,4	544426,77	42,5

В течение 2019 года Контрольно-счетной комиссией проведены проверки законности, эффективности, целевого использования средств, выделенных в рамках 4 муниципальных программ. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Прочие нарушения отражены в актах проверки и направлены исполнителю на исправление.

Исполнение адресной инвестиционной программы муниципального образования «Пинежский муниципальный район» за 2019 год

В составе решения «О районном бюджете на 2019 год» утверждены расходы на адресную инвестиционную программу муниципального образования «Пинежский муниципальный район»:

1. Муниципальная программа «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Пинежского муниципального района на 2014-2020 годы»:  
наименование объекта: улично-дорожная сеть территории юго-западной части с. Карпогоры Пинежского района;  
направление инвестиций: проектирование;  
форма расходования бюджетных средств: капитальные вложения в объекты муниципальной собственности;  
главный распорядитель бюджетных средств – администрация МО «Пинежский район»,  
прогнозный срок начала и окончания: 2019 год,  
общий объем бюджетных ассигнований районного бюджета 2556,0 тыс. рублей.

Решением Собрании депутатов от 17.12.2019 № 334 плановые расходы на данный объект в сумме 2556,0 тыс. рублей были сняты, так как фактически не были произведены.

2. Муниципальная программа «Развитие общего образования и воспитания детей в Пинежском муниципальном районе на 2019-2019 годы»:  
наименование объекта: детский сад на 220 мест в с. Карпогоры Пинежского района;  
направление инвестиций: строительство;  
форма расходования бюджетных средств: капитальные вложения в объекты муниципальной собственности;  
главный распорядитель бюджетных средств – администрация МО «Пинежский район»,  
прогнозный срок окончания: 2019 год,  
общий объем бюджетных ассигнований районного бюджета 5038,3 тыс. рублей.

Фактические расходы составили 50,3 тыс. рублей.

Адресная инвестиционная программа муниципального образования «Пинежский муниципальный район» не исполнена: в 2019 году не начато и не окончено проектирование улично-дорожной сети территории юго-западной части с. Карпогоры Пинежского района (финансирование на 2019 год снято), строительство не окончено.

Анализ расходов на непрограммные направления деятельности

Расходы на непрограммные направления деятельности составили 104 270,5 тыс. рублей или 7,5% от всех произведенных расходов (7,2% в 2018 году) 95,3% от утвержденных бюджетных назначений (109 417,5 тыс. рублей).

Исполнение непрограммных расходов:

№ п/п	Направление деятельности	Утверждено решением Собрания депутатов	Исполнение за 2019 год, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Освоение средств, % гр. 4/гр. 3	Удельный вес в структуре непрограммных расходов, %
				(гр. 4-гр.3)		
1	2	3	4	5	6	7
	непрограммные направления деятельности	109 417,5	104 270,5	-5 147,0	95,3	100,0
1	Обеспечение функционирования Главы муниципального образования	1 872,7	1 869,5	-3,2	99,8	1,8
2	Обеспечение деятельности Собрания депутатов	2 298,1	2 285,2	-12,9	99,4	2,2
3	Обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии	1 746,6	1 745,7	-0,9	99,9	1,7
4	Обеспечение деятельности исполнительных органов местного самоуправления	51 435,1	51 277,5	-157,6	99,7	49,2
5	Резервный фонд администрации МО «Пинежский муниципальный район»	1 554,9	-	-1 554,9	0,0	-
6	Иные непрограммные расходы в области общегосударственных вопросов	13 390,3	12 388,8	-1 001,5	92,5	11,9
7	Непрограммные расходы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	2 840,0	1 545,9	-1 294,1	54,4	1,5
8	Непрограммные расходы в области образования	495,0	495,0	-	100,0	0,5
9	Непрограммные расходы в области культуры	4 401,3	4 401,3	-	100,0	4,2
10	Не программные расходы в области дорожного хозяйства	13 202,7	13 199,0	-3,7	100,0	12,7
11	Непрограммные расходы в области национальной экономики	104,0	104,0	-	100,0	0,1
13	Непрограммные расходы в области социальной политики	15 008,1	14 698,9	-309,2	97,9	14,1
	Непрограммные расходы в области коммунального хозяйства	809,0	-	-809,0	0,0	-
14	Непрограммные расходы в области жилищного хозяйства	239,7	239,7	-	100,0	0,2
15	Непрограммные расходы в области благоустройства	20,0	20,0	-	100,0	0,0

Наибольший удельный вес в области непрограммных расходов составляют расходы на обеспечение деятельности исполнительных органов местного самоуправления, которые составили 49,2% всех непрограммных расходов. (57,5% в 2018 году). Структура расходов по непрограммным направлениям деятельности в убывающем порядке:

49,2% - обеспечение деятельности исполнительных органов местного самоуправления;

14,1% - непрограммные расходы в области социальной политики;

12,7% - не программные расходы в области дорожного хозяйства;

11,9% - иные непрограммные расходы в области общегосударственных вопросов;

4,2% - непрограммные расходы в области культуры;

2,2% - обеспечение деятельности Собрания депутатов;

Менее 2,0% расходов по непрограммным направлениям деятельности составили расходы на обеспечение функционирования Главы муниципального образования (1,8%), обеспечение деятельности

контрольно-счетной комиссии (1, 7%), непрограммные расходы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (1,5%).

Расходы по остальным непрограммным направлениям составили менее 1,0%.

Непрограммные расходы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности исполнены в объеме 54,4,0% от утвержденных плановых расходов.

Фактические непрограммные расходы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности меньше утвержденных на 1294,1 тыс. рублей, из них:

1000,0 тыс. рублей – не востребовались средства на мероприятия в сфере гражданской обороны и защиты населения и территорий Пинежского района от чрезвычайных ситуаций, осуществляемые органами местного самоуправления (фактический расход 0,0 рублей);

294,1 тыс. рублей – невыполнение утвержденных значений по мероприятиям в сфере обеспечения пожарной безопасности, осуществляемым органами местного самоуправления.

Фактические непрограммные расходы в области культуры ниже утвержденных на 385,9 тыс. рублей (резервный фонд Правительства Архангельской области).

Утвержденные непрограммные расходы в области коммунального хозяйства в сумме 809,0 тыс. рублей не исполнены. Данные средства утверждались в составе расходов в связи с возвратом остатков средств из областного бюджета, выделенных из резервного фонда Правительства Архангельской области в виде субсидии на капитальный ремонт объектов водоснабжения и теплоснабжения муниципальному унитарному предприятию «Пинежское МП ЖКХ».

Исполнение по остальным статьям расходов по непрограммным направлениям деятельности стремится к 100,0% (от 92,5% до 100,0%).

## 2. Исполнение по источникам финансирования дефицита районного бюджета

Районный бюджет за 2019 год и исполнен с профицитом (превышение доходов над расходами) в размере 25 087,4 тыс. рублей. Профицит районного бюджета направлен на увеличение остатков средств на счете районного бюджета в сумме 25087,4 тыс. рублей.

## 3. Резервный фонд администрации муниципального образования Пинежский муниципальный район» (готово)

В составе расходной части районного бюджета предусмотрен резервный фонд администрации муниципального образования «Пинежский муниципальный район», который утвержден пунктом 20 решения Собрания депутатов от 07.12.2018 № 127 «О районном бюджете на 2019 год».



Объем резервного фонда на 2019 год утвержден в сумме 4000,0 тыс. рублей, что составляет 0,29% от расходов районного бюджета для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Размер резервного фонда соответствует размеру, утвержденному пунктом 3 статьи 81 БК РФ, а именно, не может превышать 3% утвержденного общего объема расходов.

Мероприятия	Квартал	Исполнено, тыс.руб.
для муниципального образования «Покшеньгское» для проведения проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта крыши здания клуба д.Лохново.	II	10,0
для муниципального образования «Нюхченское» на установку памятника участникам Великой Отечественной войны в д.Кучкас.	II	20,0
для муниципального образования «Кушкопальское» на заполнение пожарных водоемов в связи с отсутствием необходимого объема воды, израсходованной на тушение пожара на территории МО «Кушкопальское» 19 июля 2019 года.	III	20,0
для восстановления изношенных верхних слоев асфальтобетонного покрытия на отдельных участках, протяженностью 4(четыре) и 15(пятнадцать) метров ул. Ленина, ранее не вошедших в проектную документацию по ремонту асфальтобетонного покрытия автомобильной дороги общего пользования местного значения ул.Ленина, ул.Федора Абрамова с.Карпогоры Пинежского района Архангельской области.	IV	185,3
для МБУК «Карпогорский культурный центр» для проведения текущего ремонта в туалетах и фойе Дома народного творчества с. Карпогоры.	IV	305,4
для МБОУ «Карпогорская СШ № 118» на ограждение 55 метров территории МБОУ «Карпогорская СШ № 118».	IV	200,0
440,8 тыс. руб. на ремонт туалета и завершение ремонта входной группы в здании Карпогорской библиотеки МБУК «Карпогорская межпоселенческая библиотека» в связи с подготовкой мероприятий к 100-летию со дня рождения писателя Федора Абрамова; 82,9 тыс.руб. на приобретение и установку циркуляционного насоса для обеспечения циркуляции горячей воды системы теплоснабжения здания Карпогорского районного Дома народного творчества МБУК «Карпогорский культурный центр».	IV	523,7
для муниципального образования «Веркольское» на приобретение двух ёмкостей объёмом 25 кубических метра и их перевозку для строительства 2 пожарных водоёмов в д. Веркола.	IV	130,0
для муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования "Детская музыкальная школа "Лира" для приобретения фортепиано для структурного подразделения пос.Пинега МБУ ДО "ДМШ" "Лира".	IV	188,7
для муниципального бюджетного учреждения «Карпогорский культурный центр» на приобретение ёлочных игрушек и гирлянд на ёлку.	IV	209,0
для муниципального бюджетного учреждения культуры «Карпогорская межпоселенческая библиотека» 229,9 тыс.руб., в том числе: 140,0 тыс. руб. – на приобретение материалов для ремонта помещения молодежного ресурсного центра; 89,9 тыс.руб. – на установку потолка «Армстронг» в помещении Сурской библиотеки.	IV	229,9
<b>Итого</b>		<b>2022,0</b>

Использование средств резервного фонда регламентировано постановлением администрации муниципального образования «Пинежский муниципальный район» от 28.09.2012 № 0657-па.

Бюджетные ассигнования резервного фонда в 2019 году использованы в сумме 2022,0 тыс. рублей на мероприятия, не связанные с проведением аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. В 2018 году ассигнования резервного фонда использованы в сумме 457,8 тыс. рублей.

#### 4. Остатки денежных средств на счетах районного бюджета

На конец 2019 года остаток денежных средств на счете районного бюджета составил 67 248,9 тыс. рублей, в том числе неиспользованные целевые средства, поступившие из областного бюджета, составили 1823,8 тыс. рублей.

#### 5. Анализ исполнения районного бюджета по предоставлению межбюджетных трансфертов, направленных бюджетам муниципальных образований поселений

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений на 2018 год утверждено в виде приложения № 9 к решению Собрании депутатов от 29.11.2017 № 127. В течение 2018 года в данное приложение вносились изменения. В окончательном варианте распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений на 2018 год утверждено решением Собрании депутатов от 21.12.2018 № 257 (приложение № 5 к решению).

Наименование показателя	Утверждено решением от		Изменение (гр.3-гр.2)	Изменение (гр.3/гр.2), %	Исполнено за 2019 год, тыс. руб.	Исполнение %, гр.6/3*100	Отклонение от утвержденных показателей (гр.6-гр.3)
	07.12.2018 № 245	17.12.2019 № 334					
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего межбюджетных трансфертов	102418,9	104355,1	1936,2	101,9	112 377,6	107,7	8022,5
В том числе:							
Дотации	9410,9	9410,9	0,0	0,0	9 410,9	100,0	0,0
В том числе за счет средств района	5291,0	5291,0	0,0	0,0	5 291,0	100,0	0,0
Субсидии	0	640,0	640,0	0	9 911,8	1548,7	9271,8
Субвенции	3336,3	3336,3	0,0	0,0	3 336,3	100,0	0,0
Прочие (иные) межбюджетные трансферты	89671,7	90967,9	1296,2	101,4	89 718,6	98,6	-1249,3

Доля межбюджетных трансфертов в расходах районного бюджета составила 8,1% (в 2018 году 7,6%, в 2017 году 7,5%).

В течение отчетного года сумма первоначально утвержденных плановых межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений увеличилась на 1,9% или на 1936,2 тыс. рублей.

Плановые значения по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений исполнен на 101,9% по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями, в том числе:

- дотации на 100,0%,
- субсидии на 1548,7%,
- субвенции на 100,0%,
- прочие (иные) межбюджетные трансферты на 96,8%.

Отклонение фактических объемов межбюджетных трансфертов в части субвенций и прочих (иных) межбюджетных трансфертов по

сравнению с утвержденными значениями обосновано пунктом 11 решения  
Собрания депутатов от 07.12.2018 № 245:

сверх утвержденного значения направлено, тыс. рублей:	
Мероприятия по реализации молодежной политики в муниципальных образованиях	55,6
Развитие территориального общественного самоуправления в Архангельской области	2490,1
Реализация программ формирования современной городской среды	6726,1
Софинансирование вопросов местного значения	-2256,1
Мероприятия в сфере культуры, искусства и туризма	99,1
Поддержка муниципальных программ формирования современной городской среды	201,8
Мероприятия в сфере обеспечения пожарной безопасности, осуществляемые органами местного самоуправления	705,9
Итого:	8022,5

Софинансирование вопросов местного значения уменьшено на 2256,1 тыс. рублей в связи с незаключением соглашения МО «Карпогорское».

#### 6. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год

Приложениями № 2,3 к решению «О районном бюджете на 2019 год» утверждены главные администраторы доходов районного бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита районного бюджета:

- управление образования администрации МО «Пинежский район» (код главы 071),
- комитет по финансам администрации МО «Пинежский район» (код главы 095),
- администрация МО «Пинежский район» (код главы 331),
- собрание депутатов МО «Пинежский район» (код главы 332),
- КУМИ и ЖКХ МО «Пинежский район» (код главы 333),
- отдел по культуре и туризму МО «Пинежский район» (код главы 334),
- контрольно-счетная комиссия Пинежского муниципального района (код главы 335).

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район», пунктом 6 статьи 27

главы 6 Устава муниципального образования «Пинежский муниципальный район» проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств.

В Контрольно-счетную комиссию предоставлена годовая бюджетная отчетность (в электронном виде в программе СВОД-СМАРТ) семи главных распорядителей средств районного бюджета за 2019 год:

- управление образования администрации МО «Пинежский район»,
- Комитет по финансам администрации МО «Пинежский район»,
- Администрация МО «Пинежский район»,
- Собрание депутатов МО «Пинежский район»,
- Комитет по управлению муниципальным имуществом и жилищно-коммунальному хозяйству администрации МО «Пинежский район» (далее КУМИ и ЖКХ),
- Отдел по культуре и туризму администрации МО «Пинежский район»,
- Контрольно-счетная комиссия Пинежского муниципального района.

Так же для проведения проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств предоставлены:

- бюджетная роспись на 2019 год;
- главная книга за 2019 год;
- документы по инвентаризации за 2019 год.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе по формированию и исполнению районного бюджета в анализируемом периоде, а также бюджетная отчетность главного администратора доходов районного бюджета, главного распорядителя бюджетных средств районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета.

Проверкой установлено:

в целом бюджетная отчетность по своему составу соответствует инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Фактов осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, не установлено.

Данные предоставленной годовой бюджетной отчетности подтверждены данными Главной книги.

При проверке контрольных соотношений представленных отчетных форм путем сверки их показателей причины выявленных расхождений отражены в Пояснительной записке.

При сопоставлении расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью, с расходами, утвержденными решением о бюджете и суммами расходов, запланированными и исполненными согласно Отчету об исполнении бюджета, отклонений по КБК не установлено.

Финансовая отчетность взаимоувязана и не содержит существенных искажений.

Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 год в целом предоставляет основания для выражения независимого мнения о ее достоверности и о соответствии ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По итогам экспертизы составлено 7 заключений. Соответствующие заключения контрольно-счетной комиссии по результатам проверок главных распорядителей средств районного бюджета направлены в адрес главных распорядителей бюджетных средств.

#### 7. Анализ отчета о нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации, выявленных контрольно-ревизионным отделом администрации МО «Пинежский район» (внутренний финансовый контроль) в 2019 году

Внутренним финансовым контролем выявлены нарушения Порядка ведения кассовых операций, бухгалтерского учета, бюджетного учета и другие нарушения финансовой дисциплины.

Выявлено финансовых нарушений в сумме 2092,92 тыс. рублей, из них восстановлено в бюджет 266,18 тыс. рублей (переплата компенсации за неиспользованный отпуск, переплата суточных при проезде в командировку. Выявленные нарушения:

33,3% или 739,5 тыс. рублей – неоприходование денежных средств в кассу учреждения,

24,8% или 519,9 тыс. рублей – не подтверждена документально сумма денежных средств на выдачу заработной платы,

16,1 % или 336,1 тыс. рублей – излишне начисленная сумма компенсации за неиспользованный отпуск.

Учреждениями, допустившими нарушения, приняты меры по устранению допущенных недостатков, выявленных в ходе ревизий и проверок (согласно отчету контрольно-ревизионного отдела).

Материалы двух проверок (МО «Междуреченское», МО «Сурское» переданы в ОМВД по Пинежскому району для проведения проверки законности освоения бюджетных средств и в Прокуратуру Пинежского района для принятия мер прокурорского реагирования.

Нарушения, выявленные и устраненные внутренним финансовым контролем, в целом не оказывают влияния на мнение контрольно-счетной комиссии на определение соответствия отчета об исполнении районного бюджета и бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства и муниципальным правовым актам (не являются

основанием для выражения мнения о невозможности принятия Собранием депутатов отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год).

#### 8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Из данных формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет. Вся задолженность является текущей.

Причины текущей дебиторской и кредиторской задолженности приведены в заключениях по результатам внешней проверки главных распорядителей средств районного бюджета за 2019 год.

#### 9. Проект решения Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район «Об исполнении районного бюджета за 2019 год»

В составе пакета документов, направленных администрацией муниципального образования «Пинежский муниципальный район» для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год в соответствии с положениями п. 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район», представлен проект решения Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» «Об исполнении районного бюджета за 2019 год» (далее – проект решения об исполнении районного бюджета).

По результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год, контрольно-счетная комиссия отмечает, что показатели проекта решения об исполнении районного бюджета соответствуют показателям годового отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год и годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Пинежский муниципальный район».

#### Заключение

Предоставленный годовой отчет об исполнении районного бюджета муниципального образования «Пинежский муниципальный район» за 2019 год по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует установленным требованиям бюджетного законодательства. Фактов неполноты годового отчета об исполнении районного бюджета не выявлено.

Показатели отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью главных распорядителей бюджетных средств. Расхождений в показателях исполнения районного бюджета за 2019 год в разрезе основных характеристик согласно годовому отчету и согласно своду бюджетной отчетности ГРБС в ходе внешней проверки не установлено. Фактов,

способных негативно повлиять на достоверность годового отчета об исполнении районного бюджета, в ходе внешней проверки не выявлено.

Внешняя проверка позволяет сделать вывод о достоверности представленного годового отчета об исполнении районного бюджета муниципального образования «Пинежский муниципальный район» как носителя консолидированной информации о финансовой деятельности главных распорядителей средств районного бюджета.

Контрольно-счетная комиссия Пинежского муниципального района Архангельской области по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета выражает мнение, что проект решения Собрании депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2019 год» может быть принят Собранием депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район».

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии

Е.П. Абросимова