|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Кöрткерöс»**  **муниципальнöй юкöнса муниципальнöй районса**  **видзöдан-арталан палата** |  | **Контрольно-счетная палата муниципального образования муниципального района «Корткеросский»** |

Анализ

исполнения бюджета

муниципального района «Корткеросский»

за 1 полугодие 2019 года

05 августа 2019 года № 01-10/2

|  |
| --- |
| Основание для проведения анализа:  -статья 9.1 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Корткеросский», утвержденного Решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 02.11.2011 № V-10/5,  -План контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты МР «Корткеросский» на 2019 год, утвержденный Приказом председателя от 24.12.2018 № 01-04/5.  При подготовке анализа использованы данные:  -отчета об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 1 полугодие 2019 года, утверждённого постановлением администрации муниципального района «Корткеросский» от 19.07.2019 № 674;  -решения Совета муниципального района «Корткеросский» от 18.12.2018 № VI-34/2 «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (c учетом внесенных изменений решениями Совета от 29.01.2019 № VI-35/1, от 27.03 2019 № VI-36/12, № VI-38/19 от 18.06.2019)-далее по тексту Решение о бюджете на 2019 год. |

В отношении исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» в текущем финансовом году, данные отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2019 года позволяют отметить следующее.

**1**. Основные характеристики бюджета МО МР «Корткеросский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждены Решением Совета МР «Корткеросский» от 18.12.2018 года № VI-34/1. В 1 полугодии 2019 года 3 раза вносились изменения и дополнения в решение о бюджете (решениями Совета от 29.01.2019 № VI-35/1, от 27.03 2019 № VI-36/12, № VI-38/19 от 18.06.2019).

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 1 полугодие 2019 года утвержден постановлением администрации МР «Корткеросский» от 19.07.2019 № 674.

Согласно отчетным данным исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» за I полугодие 2019года (с учетом внесенных корректировок) **по его основным характеристикам** составило:

Исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Характеристики бюджета | Утверждено решением о бюджете на год ( в ред решения от 27.03.2019) | Исполнено за 1 полугодие 2019 года | Исполнено за 1 полугодие 2018 года | % исполнения к плану 2019 года | % исполнения к показателям 2018г. |
|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Общий объем доходов | 1 000 018,12 | 505 761,32 | 487 857,06 | 50,6 | 103,7 |
| 2 | Общий объем расходов | 1 008 836,63 | 502 478,79 | 460 337,43 | 49,8 | 109,2 |
| 3 | Дефицит (-), профицит (+) | -8 818,50 | 3 282,53 | 27 519,63 | #ДЕЛ/0! | 11,9 |
|

В 1 полугодии 2019 года доходы муниципального района «Корткеросский» исполнены на сумму 505 761,32 тыс. руб. или на 3,7 % больше, чем за аналогичный период 2018 года, что в суммовом выражении составляет 17 904,26 тыс. рублей. К доходам, утвержденным решением о бюджете на 2019 год, исполнение составило 50,6 процентов.

Расходные обязательства за 1 полугодие 2019 года исполнены на сумму 502 478,79 тыс. руб. или на 9,2 % больше, чем за этот же период прошлого года, что в суммовом выражении составляет 42 141,36 тыс. рублей. Выполнение плановых показателей составило 49,8 процентов. Бюджетные ассигнования по расходам бюджета муниципального района "Корткеросский" на 2019 год утверждены в одинаковой сумме бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2019 и Решением о бюджете на 2019 год.

Темпы исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» по доходам опережают темпы исполнения расходной части бюджета. В результате этого бюджет в I полугодии 2019 года исполнен с превышением доходов над расходами, т.е. с профицитом, размер которого составил 3 282,53 тыс. руб. при плановом годовом значении дефицита 8 818,50 тыс. рублей. В прошлом году бюджет района был исполнен с профицитом в размере 27 519,63 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» по доходам за 1 полугодие 2019 года характеризуется следующими данными:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Предусмотрено решением о бюджете **на 2019 год** (в ред. от 18.06.19г.) | Исполнено за 1 полугодие 2018 года | Исполнение бюджета за I полугодие 2019 года | | | |
| Сумма | Отклоне-ние от показателей 2018г. | % исполнения | |
| к годовому показателю | к прошлому году |
| **Доходы всего, в том числе:** | **1 000 018,12** | **487 857,06** | **505 761,32** | **17 904,26** | **50,6** | **103,7** |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 265 241,51 | 112 328,26 | 124 700,28 | 12 372,01 | 47,0 | 111,0 |
| *Безвозмездные поступления,* | 734 776,62 | 375 528,80 | 381 061,05 | 5 532,25 | 51,9 | 101,5 |
| *В т.ч. возврат остатков* | 4 874,84 | 923,11 | 4 874,84 | 3 951,73 | 100,0 | 528,1 |

Общий объем поступлений в доходную часть бюджета за I полугодие текущего года составил 505 761,32 тыс. рублей.

2.1. Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района «Корткеросский» состоялось в сумме 124 700,28 тыс. руб. или 47,0 % к годовому плановому значению. Относительно уровня прошлого года поступило больше на 12 372,01 тыс. руб. 11,1 процентов. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составил 24,7 процентов. Кассовый план по налоговым и неналоговым доходам (122 565,98 тыс. руб.) исполнен на 101,7 % или больше на 2 134,29 тыс. рублей.

Основная доля поступлений приходится на налог на доходы физических лиц, полученный в 1 полугодии 2019 года в размере 96 771,89 тыс. рублей или 77,6% от общего объема налоговых и неналоговых доходов. Относительно уровня 1 полугодия 2018 года (82 306,30 тыс. рублей) поступления в бюджет по налогу на доходы физических лиц увеличены на 17,6 %, что в суммовом выражении составляет 14 465,59 тыс. рублей. Кассовый план по поступлениям налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2019 года (93 665,38 тыс. руб.) исполнен на 102,5 % или больше на 2 298,85 тыс. рублей.

В состав налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2019 года включены акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации из которых сформирован дорожный фонд. В отчетном периоде размер указанных поступлений составил 6 690,12 тыс. руб. или на 985,2 тыс. руб. больше прошлогодних поступлений (5 704,92 тыс. руб. за 1 полугодие 2018 года). В структуре налоговых и неналоговых поступлений акцизы занимают 5,4 процентов. К уровню годовых поступлений доходы от уплаты акцизов составили в 1 полугодии 2019 года 52,8 процентов. Кассовый план по данному виду доходов на 1 полугодие 2019 года составлял 6 498,90 тыс. руб., исполнение составило 102,9 процентов.

Поступление налогов на совокупный доход составляет 8,8% от суммы налоговых и неналоговых доходов. В 1 полугодии 2019 года поступило 10 922,81 тыс. рублей из 27 007,00 тыс. рублей запланированных в бюджете на 2019 год, что составляет 40,4 процентов. Наблюдается снижение уровня поступления налогов относительно 1 полугодия 2018 года на 3 370,20 тыс. руб. или 23,6 процентов. Показатели кассового плана исполнены на 90,6% или меньше на 1 133,27 тыс. рублей.

Государственная пошлина поступила в бюджет района в размере 997,08 тыс. руб. или 47,5% от годовых плановых показателей и 82,9% от показателя за 1 полугодие 2018 года (1202,12 тыс. руб.).

По неналоговым доходам бюджет муниципального района «Корткеросский» исполнен на сумму 9 318,34 тыс. руб., что на 1 693,92 тыс. руб. или 15,4 % меньше, чем в прошлом году (11 012,26 тыс. руб. за 1 полугодие 2018 года).

Структура неналоговых доходов в 1 полугодии 2019 года сформирована следующим образом:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности на сумму 5 037,72 тыс. руб. или 45,7% от годового плана и 91,2% к уровню показателя прошлого года (5 521,05 тыс. руб.), показатели кассового плана исполнены на 100,9 процентов;

-платежи при пользовании природными ресурсами на сумму 313,85 тыс. рублей или 70,1% от годового плана и 118,9% от показателя прошлого года (264,03 тыс. руб.), показатели кассового плана исполнены на 109,7 процентов;

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 257,08 тыс. руб. или 30,8% от годового плана и 121,7% от уровня 1полугодия 2018 года (211,32 тыс. руб.) ), показатели кассового плана исполнены на 61,8 процентов;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 1 960,84 тыс. рублей или 75,2% от годового плана и 121,3% от уровня показателя прошлого года (1 616,15 тыс. руб. за 1 полугодие 2018 года), показатели кассового плана исполнены на 105,8 процентов;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба на сумму 1 657,78 тыс. руб. или 73,5 % от годового плана и 136,3% от уровня прошлого года (1 150,61 тыс. руб.);

-прочие неналоговые доходы в текущем периоде поступили в размере 91,06 тыс. руб. в виде невыясненных поступлений, в 1 полугодии 2018 года аналогичные поступления в бюджет составляли 58,72 тыс. рублей.

2.2. Безвозмездные поступления в 1 полугодии 2019 года составили 381 061,05 тыс. руб. или 51,9% от утвержденного решением о бюджете показателя объема безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района «Корткеросский» в 2019 году. По сравнению с 1 полугодием 2018 года (377 528,8 тыс. руб.) размер безвозмездных поступлений увеличен на 3 532,25 тыс. руб. и ли 0,9 процентов.

Из общего объема безвозмездных поступлений по итогам I полугодия 2019 года поступило средств:

-дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 75 836,00 тыс. руб., что составляет 82,5% к уровню 1 полугодия 2018 года (91 933,05 тыс. руб.) или меньше на 16 097,05 тыс. руб.;

-субсидии – 49 277,23 тыс. руб., что составляет 155,1% к уровню 1 полугодия 2018 года (31 763,00 тыс. руб.) или больше на 17 514,23 тыс. руб.;

-субвенции – 257 378,42 тыс. руб., что составляет 103,2% к уровню 1 полугодия 2018 года (249 324,83 тыс. руб.) или больше на 8 053,59 тыс. руб.;

-иные межбюджетные трансферты – 879,2 тыс. руб., в 1 полугодии 2018 года данный показатель составлял 418,03 тыс. руб.;

-прочие безвозмездные поступления в текущем периоде составили 2 565,0 тыс. руб., в прошлом году 3 013,0 тыс. руб.;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил в 1 полугодии 2019 года 4 874,8 тыс. руб., в 1 полугодии 2018 года данный показатель составлял 923,1 тыс. рублей.

**3.** Исполнение бюджета муниципального района «Корткеросский» **по расходам** за I полугодие 2019 года составило 502 478,79 тыс. руб. или 49,8 % к предусмотренному бюджетной росписью (на 01.07.2019 года) годовому показателю. По сравнению с прошлым годом расходы бюджета увеличились на 42 141,36 тыс. руб. или 9,2 процентов.

3.1. Исполнение расходной части бюджета за I полугодие 2019 года в разрезе разделов бюджетной классификации расходов сложилось следующим образом:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование | Предусмотрено бюджетной росписью на  2019 год | Исполнено на 01.07.2019 года | Исполнено на 01.07.2018 | % исполнения к плану | % исполнения к 2018 году |
|
| 01 | Общегосударственные вопросы | 92 416,66 | 45 952,58 | 40 837,85 | 49,7 | 112,5 |
| 02 | Национальная оборона | 2 631,40 | 1 315,70 | 1 159,00 | 50,0 | 113,5 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 820,00 | 2 662,80 | - | 94,4 | #ДЕЛ/0! |
| 04 | Национальная экономика | 38 294,88 | 13 083,50 | 14 623,66 | 34,2 | 89,5 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 47 274,61 | 3 249,29 | 7 349,57 | 6,9 | 44,2 |
| 07 | Образование | 588 528,78 | 334 071,92 | 294 535,83 | 56,8 | 113,4 |
| 08 | Культура, кинематография | 111 455,57 | 53 058,63 | 49 162,49 | 47,6 | 107,9 |
| 10 | Социальная политика | 50 603,28 | 14 672,89 | 23 168,58 | 29,0 | 63,3 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 15 076,46 | 6 240,70 | 4 816,72 | 41,4 | 129,6 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 700,00 | 612,32 | 1 425,49 | 36,0 | 43,0 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 58 034,98 | 27 558,48 | 23 258,23 | 47,5 | 118,5 |
|  | **ВСЕГО** | **1 008 836,63** | **502 478,79** | **460 337,43** | **49,8** | **109,2** |

В разрезе функциональной классификации расходов в первом полугодии 2019 года произведено:

-01 Общегосударственные вопросы – 45 952,58 тыс. руб., или 49,7 % к годовому плану. Удельный вес составляет 9,1 % в общей сумме исполненных расходов. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили – 112,5 процентов.

-02 Национальная оборона – 1 315,7 тыс. руб., выполнение к годовым назначениям 50,0 %, к соответствующему периоду прошлого года – 113,5 %, удельный вес в расходах текущего года 0,26 процентов.

-03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность-2 662,80 тыс. руб., выполнение к годовым назначениям 94,4 процентов. В 1 полугодии 2018 года данные расходы отсутствовали, удельный вес в расходах текущего года составляет 0,5 процентов.

-04 Национальная экономика – 13 083,50 тыс. руб., или 34,2 % от годового плана и 89,5 % к исполненным расходам за 1полугодие 2018 года. Занимают долю в общей сумме исполненных расходов – 2,6 процентов.

-05 Жилищно-коммунальное хозяйство – 3 249,29 тыс. руб., что составляет 6,9 % к годовым назначениям 2019 года. К исполнению аналогичного периода прошлого года расходы составили 44,2 процентов. Долю в общей сумме исполненных расходов занимают 0,6 %, в плановых назначениях 4,7 процентов. Основная сумма расходов по данной отрасли запланирована 3 и 4 кварталы 2019 года.

-07 Образование, расходы данной отрасли занимают наибольший удельный вес в общем объеме расходов, в плановых назначениях 58,3 %, в объеме исполненных расходов за 1 полугодие 2019 года 66,5 процентов. Произведено расходов на сумму 334 071,92 тыс. руб., или 56,8% от уточненных годовых ассигнований. К исполнению аналогичного периода прошлого года расходы составили 113,4 процентов.

-08 Культура, кинематография, расходы - 53 058,63 тыс. руб. или 47,6 % к годовому плану. Удельный вес в общей сумме исполненных расходов составляет 10,6 процентов. К исполнению аналогичного периода прошлого года расходы составили 107,9 процентов.

-10 Социальная политика занимают удельный вес в расходах 5,0 % в плановых назначениях и 2,9% к фактически исполненным расходам. Расходы составили в сумме 14 672,89 тыс. руб., или 29,9 % к годовому плану, к первому полугодию прошлого года 63,3 процентов.

-11 Физическая культура и спорт, удельный вес в расходах – 1,51 % к плану и 1,2 % к факту, выполнение 6 240,70 тыс. руб., или 41,4 % к годовым назначениям и 129,6 % к соответствующему периоду прошлого года.

- 13 Обслуживание государственного и муниципального долга -612,32 тыс. руб., что составляет 36,0 % к годовым назначениям 2019 года. К исполнению аналогичного периода прошлого года расходы составили 43,0 процентов. Долю в общей сумме исполненных расходов занимают 0,12 %, в плановых назначениях 0,17 процентов.

-14 Межбюджетные трансферты – расходы составили 27 558,48 тыс. руб., или 47,5 % к годовому плану. К аналогичному периоду прошлого года 118,5 процентов.

В соответствии с вышеизложенными показателями исполнения бюджета района за первое полугодие 2019 года, приоритетными направлениями расходных обязательств бюджета района являются отрасли «Образование» и «Культура».

По сравнению с 1 полугодием 2018 года уровень освоения бюджетных средств снизился на 1,7 процентных пункта ( с 51,5% в 2018 году до 49,8% в 2019 году).

3.2 Бюджет муниципального района «Корткеросский» на 2019 год сформирован в программном варианте.

Программная часть бюджета, сформирована на основе 8 муниципальных программ, сумма средств на исполнение программных мероприятий предусмотрена на 2019 год в сумме 850 442,91 тыс. руб., или 84,3% к общему объему ассигнований на исполнение расходных обязательств на 2019 год.

Кассовое исполнение в рамках реализации муниципальных программ в первом полугодии 2019 года составило 424 686,71 тыс. руб., или 49,9% годовых бюджетных назначений (см. таблицу).

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | утверждено бюджетной росписью на 2019 год | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 | процент исполнения к годовому показателю, % | Структура, в % (кассовое исполнение) |
|
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Безопасность жизнедеятельности населения" на 2014-2021 годы»** | **2 870,00** | **2 662,80** | **92,8** | **0,6** |
| Подпрограмма "Укрепление правопорядка и общественной безопасности в МО МР "Корткеросский"" | 2 800,00 | 2 662,80 | **95,1** | **0,6** |
| Подпрограмма "Защита населения от чрезвычайных ситуаций на территории МО МР "Корткеросский" | 70,00 | 0,00 | **0,0** | **0,0** |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие экономики" на период до 2021 года** | **7 064,31** | **1 200,00** | **17,0** | **0,3** |
| Подпрограмма "Малое и среднее предпринимательство в муниципальном районе "Корткеросский"" | 3 374,31 | 0,00 | **0,0** | **0,0** |
| Подпрограмма "Въездной и внутренний туризм в муниципальном районе "Корткеросский (2014-2021 годы)" | 240,00 | 0,00 | **0,0** | **0,0** |
| Подпрограмма "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на период до 2021 года" | 3 450,00 | 1 200,00 | **34,8** | **0,3** |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие транспортной системы на период до 2021 года"** | **30 060,76** | **11 883,50** | **39,5** | **2,8** |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский" на период до 2021 года"** | **72 573,90** | **7 359,38** | **10,1** | **1,7** |
| Подпрограмма "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры МО МР "Корткеросский" на 2014-2021 годы" | 7 542,80 | 0,00 | **0,0** | **0,0** |
| Подпрограмма "Разработка документов территориального развития на 2014-2021 годы" | 859,76 | 0,00 | **0,0** | **0,0** |
| Подпрограмма "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения" | 62 950,16 | 7 359,38 | **11,7** | **1,7** |
| *в том числе: мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда* | *35 990,72* | *2 366,85* | **6,6** | **0,6** |
| *мероприятия по обеспечению жильем отдельных категорий граждан* | *26 782,66* | *4 919,08* | **18,4** | **1,2** |
| *Создание благоприятной среды проживания населения* | *176,78* | *73,45* | **41,5** | **0,0** |
| Подпрограмма «Отходы до 2021 года» | 1 221,19 | 0,00 | **0,0** | **0,0** |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие образования"** | **564 834,17** | **319 522,89** | **56,6** | **75,2** |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие культуры Корткеросского района (2014-2021 годы)"** | **124 999,39** | **60 338,37** | **48,3** | **14,2** |
| Подпрограмма «Развитие культуры Корткеросского района» | 124 866,69 | 60 295,17 | **48,3** | **14,2** |
| Подпрограмма «Гармонизация межнациональных, межэтнических и межрелигиозных отношений на территории муниципального района «Корткеросский» на 2018-2021 годы» | 132,70 | 43,20 | **32,6** | **0,0** |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие физической культуры и спорта на территории МО МР "Корткеросский" на 2014-2021 годы"** | **42 728,25** | **20 695,93** | **48,4** | **4,9** |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие системы муниципального управления»** | **5 312,06** | **1 023,84** | **19,3** | **0,2** |
| Подпрограмма «Совершенствование системы муниципального управления, развитие кадрового потенциала» | 571,26 | 60,38 | **10,6** | **0,0** |
| Подпрограмма «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» | 1 700,00 | 612,32 | **36,0** | **0,1** |
| Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом муниципального района «Корткеросский»» | 2 200,00 | 84,20 | **3,8** | **0,0** |
| Подпрограмма "Информатизация в информационном обществе" | 30,92 | 20,55 | **66,4** | **0,0** |
| Подпрограмма "Автоматизация в информационном обществе" | 603,26 | 240,18 | **39,8** | **0,1** |
| Подпрограмма "Безопасность в информационном обществе" | 206,62 | 6,22 | **3,0** | **0,0** |
| ***Итого расходов по муниципальным программам*** | ***850 442,83*** | ***424 686,70*** | **49,9** | **100,0** |

Из восьми муниципальных программ наиболее высокое освоение средств наблюдается по муниципальным программам:

-"Безопасность жизнедеятельности населения" на 2014-2021 годы», освоено средств на 2 662,80 тыс. руб., при плане 2 870,00 тыс. руб., что составило 92,8 %;

-"Развитие образования", освоено средств на 319 522,89 тыс. руб., при плане 564 834,17 тыс. руб., что составило 56,6 %;

-"Развитие культуры Корткеросского района (2014-2021 годы)" из утвержденных на год ассигнований 124 999,39 тыс. руб., освоено – 60 338,37 тыс. руб., или 48,3%;

-"Развитие физической культуры и спорта на территории МО МР "Корткеросский" на 2014-2021 годы", освоено средств на 20 695,93 тыс. руб., при плане 42 728,25 тыс. руб., что составило 48,4 процентов.

Наиболее низкое освоение средств по муниципальной программе "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский" на период до 2021 года" - 10,1 процентов.

По муниципальной программе **«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» средства в бюджете в размере 2 870,0 тыс. руб. предусмотрены в разрезе двух подпрограмм:**

**-** средства в размере 2 800,00 тыс. руб. предусмотрены на подпрограмму "Укрепление правопорядка и общественной безопасности в МО МР "Корткеросский", в том числе на мероприятия по созданию необходимых условий, обеспечивающих общественную безопасность граждан от преступных и иных посягательств в сумме 2 750,0 тыс. руб. и на реализацию комплексных мероприятий по стимулированию участия населения в деятельности общественных организаций правоохранительной направленности в форме добровольных народных дружин в сумме 50,0 тыс. рублей. По состоянию на 01 июля 2019 года средства по данной подпрограмме освоены на 2 662,8 тыс. руб. или 95,8 %;

- средства в размере 50,0 тыс. руб. предусмотрены на подпрограмму "Защита населения от чрезвычайных ситуаций на территории МО МР "Корткеросский", средства не освоены.

По муниципальной программе **"Развитие экономики"** процент исполнения составил 17,0 процентов. Объем средств, который предстоит освоить по данной программе в 2019 году, составляет 7 064,31 тыс. рублей. Кассовые расходы за 1 полугодие составили 1 200 тыс. рублей.

В рамках данной программы предусмотрено освоение 3-х подпрограмм: *"Малое и среднее предпринимательство в муниципальном районе "Корткеросский", "Въездной и внутренний туризм в муниципальном районе "Корткеросский (2014-2021годы)», "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на период до 2021 года".* Низкое исполнение бюджета по программе обусловлено не освоением бюджетных средств по подпрограммам "Малое и среднее предпринимательство в муниципальном районе "Корткеросский" и "Въездной и внутренний туризм в муниципальном районе "Корткеросский (2014-2021 годы)".

По подпрограмме *"Малое и среднее предпринимательство в муниципальном районе "Корткеросский"* в 2019 году средства предусмотрены на исполнение мероприятий по финансовой и имущественной поддержке субъектов малого предпринимательства в сумме 3 374,31 тыс. рублей. Фактически за 1 полугодие 2019 года кассовые расходы по подпрограмме составили 0 рублей.

Подпрограммой "Въездной и внутренний туризм в муниципальном районе «Корткеросский» предусмотрено освоение бюджетных средств в сумме 240,0 тыс. руб., в 1 полугодии 2019 года средства не осваивались. Данной программой средства предусмотрены на реализацию мероприятий по подготовке туристических кадров, развитие спортивно-познавательного туризма в сумме 60,0 тыс. руб., развитие и укрепление материально-технической базы туризма в сумме 110,0 тыс. руб., подготовке и продвижению турпродукта на рынке туристических услуг, информационно-методическое обеспечение субъектов туристической отрасли в сумме 25,0тыс. руб. и подготовке туристических кадров, развитие спортивно-познавательного туризма в сумме 45,0 тыс. рублей.

Подпрограмма *"Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на период до 2021 года"* предусматривает в бюджете района на 2019 год 3 450,0 тыс. руб., кассовое исполнение состоялось в сумме 1 200,0 тыс. руб. или 34,8 процентов. Подпрограммой предусмотрены мероприятия на реализацию народных проектов в сфере агропромышленного комплекса, прошедших отбор в рамках проекта «Народный бюджет» в сумме 1 200,00 тыс. руб.(освоено 100,0%) и финансовую поддержку крестьянско-фермерских хозяйств в сумме 500,0 тыс. рублей. Также в рамках данной подпрограммы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 750,0 тыс. руб. на строительство и реконструкцию ферм.

Муниципальная программа **"Развитие транспортной системы на период до 2021 года"** исполнена в объеме 11 883,50 тыс. руб., или 39,5 процентов. Средства в рамках данной программы направлены на ремонт и содержание автомобильных дорог общего значения в сумме 11 523,69 тыс. руб. из предусмотренных на 2019 год 28 515,76 тыс. руб. (освоено 40,4 %), в том числе на реализацию народных проектов в сфере дорожной деятельности, прошедших отбор в рамках проекта "Народный бюджет" на 2019 год предусмотрено в сумме 2 378,41 тыс. рублей.

В рамках данной программы предусмотрены ассигнования на организацию осуществления перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом в сумме 645,0 тыс. руб., освоено на 01.07.2019 – 359,81 тыс. руб. или 55,8 процентов. Следует отметить, что программой предусмотрены средства на реализацию мероприятий по развитию системы организации движения транспортных средств и пешеходов в сумме 900,0 тыс. руб.¸ средства по указанным мероприятиям в 1 полугодии 2019 года не освоены.

Муниципальная программа **"Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский"** на период до 2020 года" исполнена на сумму 7 359,38 тыс. руб. или 10,1 процентов. Данная муниципальная программа предусматривает реализацию 4 подпрограмм.

Средства по подпрограмме *"Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры МО МР "Корткеросский" на 2014-2021 годы"* в первом полугодии 2019 года не освоены. Всего в бюджете на 2019 год предусмотрено ассигнований на сумму 7 542,8 тыс. руб., в том числе:

1)на реализацию мероприятий по строительству, модернизации, реконструкции и проектированию систем коммунальной инфраструктуры (водоотведение по ул. Лебедевой и ул. Сухановой) в сумме 6 742,8 тыс. руб.,

2) на обеспечение новых земельных участков инженерной и дорожной инфраструктурой для целей жилищного строительства в сумме 300,0 тыс. рублей.

На подпрограмму *"Разработка документов территориального развития на 2014-2021 годы"* в 2019 году предусмотрены средства в бюджете в сумме 859,7 тыс. рублей. Средства предусмотрены на разработку генеральных планов, правил землепользования и застройки и документации по планировке территорий муниципальных образований, в 1 полугодии 2019 года освоение составило 0 процентов.

На подпрограмму *"Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения"* приходится 86,7 % всех средств, направленных на исполнение программы. За 1 полугодие 2019 года исполнение мероприятий в рамках подпрограммы составило 7 359,38 тыс. руб. или 11,7 процентов. Подпрограмма предусматривает расходы на исполнение мероприятий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан (исполнение составило 4 919,08 тыс. руб. или 18,4%), по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (исполнение составило 2 366,85 тыс. руб. или 6,6%), по созданию благоприятной среды проживания населения (исполнение составило 73,45 тыс. руб. или 41,5%).

По подпрограмме *"Отходы до 2021 года"* на 2019 год предусмотрены ассигнования в сумме 1 221,19 тыс. руб., в 1 полугодии средства не осваивались.

По муниципальной программе **«Развитие образования»** при плане 564 834,17тыс. руб. кассовые расходы составили 319 522,89 тыс. руб., или 56,6 процентов.

Наибольший объем расходов направлен на реализацию муниципальными дошкольными и общеобразовательными организациями в Республике Коми образовательных программ. Кассовые расходы на реализацию мероприятия за проверяемый период составили 298 565,05 тыс. руб. или 59,4% годовых плановых назначений (502 875,68 тыс. руб.).

По муниципальной программе **"Развитие культуры Корткеросского района (2014-2020 годы)"** исполнение за I полугодие 2019 года составило 48,3 процентов. При плане 124 999,39 тыс. руб. исполнено – 60 338,37 тыс. рублей. Данная муниципальная программа предусматривает реализацию 2-х подпрограмм: «Развитие культуры Корткеросского района» и «Гармонизация межнациональных, межэтнических и межрелигиозных отношений на территории муниципального района «Корткеросский» на 2018-2020 годы».

Подпрограмма *«Развитие культуры Корткеросского района»* исполнена в объеме 60 295,17 тыс. руб., или 48,3 процентов. В общей сумме произведенных расходов 56,3%, что в суммовом выражении составляет 31 469,64 тыс. руб. направлено на оказание муниципальных услуг, в том числе;

-на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) библиотеками в сумме 6 116,40 тыс. руб., исполнение 44,0 %;

-на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) музеями в сумме 866,71 тыс. руб., исполнение 48,3 %;

-на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) культурно-досуговыми учреждениями в сумме 9 129,56 тыс. руб., исполнение 39,6 %;

-на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными образовательными учреждениями дополнительного образования детей в сумме849,5 тыс. руб., исполнение 67,7 %;

-на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждением «Центр коми культуры Корткеросского района (Визит центр) в сумме 1 048,25 тыс. руб. или 65,7 процентов.

Подпрограмма *«Гармонизация межнациональных, межэтнических и межрелигиозных отношений на территории муниципального района «Корткеросский» на 2018-2021 годы»* предусматривает расходы на 2019 год в сумме 132,7 тыс. руб., которые освоены в 1 полугодии 2019года на 32,6 процентов.

Муниципальная программа **"Развитие физической культуры и спорта на территории МО МР "Корткеросский" на 2014-2021 годы"** исполнена на 48,4 процентов. При плане 42 728,25 тыс. руб. исполнено 20 695,93 тыс. рублей. В рамках данной программы наибольшие расходы связаны с оказанием муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности. Исполнение составило 14 796,85 тыс. руб. или 47,3 процентов. В бюджете на 2019 год предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий по укреплению материально-технической базы учреждений физкультурно-спортивной направленности в сумме 1 525,0 тыс. руб., на строительство, реконструкция и модернизация спортивных объектов в сумме 781,66 тыс. руб. и на реализацию народных проектов в сфере физической культуры и спорта в сумме 2,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2019 года средства не освоены.

Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" **"Развитие системы муниципального управления"** исполнена на 1 023,84 тыс. руб. или 19,3 процентов.

Наибольшая доля расходов приходится на подпрограмму "*Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом"*. В 1 полугодии 2019 года на погашение муниципального долга направлено 612,32 тыс. руб. или 36,0 % от годового планового значения. На подпрограмму "Управление муниципальным имуществом муниципального района "Корткеросский"" предусмотрено ассигнований на сумму 2 200,0 тыс. руб., по состоянию на 01.07.2019 освоено 84,2 тыс. руб., что составляет 3,8 процентов.

Выводы:

1. Годовые объемы бюджета муниципального района «Корткеросский» по доходам и расходам исполнены соответственно на 50,6% и 49,8 процентов.
2. Бюджет района за 1 полугодие 2019 года исполнен с «профицитом» на сумму 3 282,53 тыс. рублей.
3. Общий объем доходов с учетом безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 1 полугодие 2019 года по сравнению с соответствующим периодом 2018 года увеличился на 17 904,26 тыс. руб. или на 3,7 %, в том числе уровень налоговых и неналоговых доходов увеличился на 12 372,01 тыс. руб. или 11,1 процентов. Кассовый план по налоговым и неналоговым доходам исполнен на 101,7 % или больше на 2 134,29 тыс. рублей.
4. За 1 полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года общий объем кассовых расходов снизился на 42 141,36 тыс. руб. или на 9,2 процентов.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального района «Корткеросский» Е.Н.Андреева