|  |
| --- |
| Герб АМР  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **АЛЕКСАНДРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ПЕРМСКОГО КРАЯ**  ***618320, Пермский край, г. Александровск, ул. Ленина, д. 20а***  ***ОГРН 1205900011789 ИНН 5911081620 КПП 591101001***  ***тел. (34274)3-58-01*** |
|  |
|  |
| **ЗАКЛЮЧЕНИЕ** |

**на отчет об исполнении бюджета Александровского муниципального**

**округа за 1 полугодие 2021 года**

30.09.2021 года  № 14

Основание подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета Александровского муниципального округа (далее по тексту – АМО) за 1 полугодие 2021 года**:**

- план работы Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа (далее по тексту – КСП АМО) на 2021 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округаот 18.03.2021 года № 3.

1. **Общие положения.**

В соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ (далее по тексту – БК РФ), ст. 6 решения Думы Александровского муниципального округа (далее по тексту – Дума АМО) от 26.03.2020 № 88 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Александровском муниципальном округе» (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), ст. 12 решения Думы Александровского муниципального округа от 30.01.2020 № 70 «О принятии Положения о Контрольно-счетной палате Александровского муниципального округа», ст. 7 приказа КСП АМО от 18.03.2021 года № 2 «Об утверждении Регламента Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа», п. 1.6 годового плана работы Контрольно – счетной палаты Александровского муниципального округа на 2021 год, утвержденного приказом КСП АМО от 18.03.2021 года № 3, в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, подготовлено заключение о ходе исполнения бюджета Александровского муниципального округа за 1 полугодие 2021 года.

Заключение подготовлено по результатам анализа отчетности об исполнении бюджета АМО за 1 полугодие 2021 года, материалов, представленных в КСП АМО финансовым управлением администрации Александровского муниципального округа (далее по тексту – Финуправление) и администрацией Александровского муниципального округа (далее по тексту – Администрация АМО).

**Отчет об исполнении бюджета АМО за 1 полугодие 2021 года в КСП АМО представлен 19.08.2021 года, т.е. с нарушением срока, определенного ст. 44 Положения о бюджетном процессе.**

Отчѐт об исполнении бюджета АМО за 1 полугодие 2021 года (далее по тексту – Отчет) утверждѐн Постановлением администрации Александровского муниципального округа от 12.08.2021 года № 311 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета АМО за 1 полугодие 2021 года» (далее – Постановление Администрации АМО № 311).

В соответствии с ч. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее по тексту – Закон № 131-ФЗ) отчет об исполнении бюджета АМО за 1 полугодие 2021 года и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание опубликован на официальном сайте органов местного самоуправления (www.aleksraion.ru.).

Заключение о ходе исполнения бюджета АМО за 1 полугодие 2021 года содержит результаты анализа динамики показателей исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 - 2021 годов.

1. **Анализ исполнения основных характеристик бюджета Александровского муниципального округа за 1 полугодие 2021 года.**

Решением Думы от 28.01.2021 № 145 «О бюджете Александровского муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете) на 2021 год первоначальные показатели бюджета **по** **доходам** утверждены в объеме  **797986,4** **тыс. руб.**, **по расходам** - в объеме **812463,9**  **тыс. руб., с дефицитом** в объеме **14477,5 тыс. руб.**

За отчетный период решениями Думы АМО (от 24.06.2021 № 192) первоначальный бюджет АМО на 2021 год уточнен и увеличен по доходам до **825849,0 тыс. руб.**, по расходам до **881162,5 тыс. руб.**, с дефицитом в объеме  **55313,5 тыс. руб.**

Изменения в доходную часть бюджета АМО были внесены за счет:

- увеличения безвозмездных поступлений – на 27862,6 тыс. руб.

Уточненный план (показатели) бюджета АМО на 2021 год согласно Отчету **по доходам** составил в сумме **825849,0** **тыс. руб.,** **по расходам** – в сумме **881162,5 тыс. руб.**, **с дефицитом в объеме 55313,5 тыс. руб.**

Показатели бюджета АМО за 1 полугодие 2021 года характеризуются следующими данными, которые представлены в следующей таблице:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержденный бюджет на 2021 год (в ред. Думы АМО от 24.06.2021 года № 192) (далее по тексту - УБ) | Уточненный план на 2021 год (постановление АМО от 12.08.2021 № 311 (далее по тексту - УП) | Утвержденные бюджетные назначения в соответствии с отчетом об исполнении бюджета на 01.07.2021 ф. 0503117 | Кассовый план на 01.07.  2021 года  (КП) | Исполнено за 1 полугодие 2021 года | % исполнения | | |
| УБ | УП | КП |
| Доходы | 825849,0 | 825849,0 | 825349,0 | 372638,3 | 351098,7 | 42,5 | 42,5 | 94,2 |
| Расходы | 881162,5 | 881162,5 | 898421,6 | 406969,2 | 373316,0 | 42,4 | 42,4 | 91,7 |
| Дефицит (профицит) | -55313,5 | -55313,5 | -73072,6 | -34330,9 | -22217,3 | х | х | х |

Исполнение бюджета АМО за 1 полугодие 2021 года характеризуется уровнем исполнения:

- кассового плана: выполнение по доходам –94,2%, выполнение по расходам – 91,7%;

- уточненного плана: по доходам – 42,5%, по расходам – 42,4%.

**По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 года сложился дефицит в размере 22217,3 тыс. руб.**

Согласно показателям бюджетной отчетности АМО на 01.07.2021 года (отчета об исполнении бюджета ф. 0503117, баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ф. 0503140 **дефицит в объеме 22217,3 тыс. руб.** образовался за счет изменения остатков денежных средств на счетах бюджета в сумме 22217,3 тыс. руб. (остаток уменьшился: на 01.01.2021 года средства на счетах – 73953,5 тыс. руб., на 01.07.2021 года - 51736,2 тыс. руб.).

**Объем уточненного плана по доходам и расходам не соответствует объему бюджетных назначений согласно бюджетной отчетности ф. 0503117 на 01.07.2021г.,** в том числе:

- объем дохода завышен на 500,0 тыс. руб.;

- объем расходов занижен на 17259,1 тыс. руб.;

- объем дефицита занижен на 17759,1 тыс. руб.

Динамика исполнения бюджета по доходам за 1 полугодие 2020-2021гг. в абсолютных величинах и процентное исполнение уточненного и кассового плана представлена в следующей таблице.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Уточненный план | Кассовый план на 1 полугодие | Исполнено за 1 полугодие | % исполнения | |
| уточненного плана | кассового плана |
| 2020 | 1085903,6 | 584010 | 379876,8 | 35,0 | 53,8 |
| 2021 | 825849,0 | 372638,3 | 351098,7 | 42,5 | 94,2 |

Показатели анализа свидетельствуют:

- о росте уровня исполнения кассового плана по доходам бюджета за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020г. на 40,4%;

- о росте уровня исполнения уточненного плана по доходам бюджета за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года на 7,5%.

В сравнении с соответствующим уровнем 2020 года объем доходов за 1 полугодие 2021 года уменьшился на 28778,1 тыс. руб. или на 7,6%.

Динамика исполнения бюджета по расходам за 2020-2021гг. в абсолютных величинах и процентное исполнение уточненного и кассового плана представлена в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Уточненный план | Кассовый план на 1 полугодие | Исполнено за 1 полугодие | % исполнения | |
| уточненного плана | кассового плана |
| 2020 | 1112964,3 | 563828,6 | 340171,3 | 30,6 | 60,3 |
| 2021 | 881162,5 | 406969,2 | 373316,0 | 42,4 | 91,7 |

Проведенный анализ свидетельствует:

- о росте уровня исполнения уточненного плана по расходам бюджета за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020г. на 1,4%;

- о росте уровня кассового плана по расходам бюджета за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020г. на 31,4%.

Согласно дополнительной информации из материалов, представленной Финуправлением, по состоянию на 01.07.2019 года на едином счете бюджета **неиспользованные средства** составили 51736,2 тыс. руб., из них:

- остатки по средствам бюджета АМО в сумме – 33679,4 тыс. руб.;

- остатки по средствам краевого бюджета – 18056,8 тыс. руб.

Остаток средств на счетах бюджетных учреждений по состоянию на 01.07.2021 года составлял в суме 77596,3 тыс. руб., том числе:

- субсидия на иные цели – 10391,1 тыс. руб.;

- субсидия на выполнение муниципального задания – 62159,6 тыс. руб.;

- собственные доходы – 5045,6 тыс. руб.

**3. Анализ исполнения доходов бюджета Александровского района за 1 полугодие 2021 года.**

***Кассовый план по доходам за 1 полугодие 2020 года*** исполнен на 94,2**%,** при плане 372638,3 тыс. руб. поступило 351098,7тыс. руб.

Анализ выполнения кассового плана в разрезе основных групп доходов приведен в таблице ниже.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп доходов | Уточненный утвержденный бюджет (решение Думы АМО в ред.от 24.06.2021 года № 192) | Уточненный план (Постановле-ние АМО № 311) | Кассовый план на 01.07.  2021 года | Факт  исполнения  на 01.07.  2021 года | % исполнения | | | Факт исполнения на 01.07.  2020 года | 1 полугодие 2021/  1 полугодие 2020, % |
| УБ | УП | КП |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **Всего доходов, в том числе:** | **825849,0** | **825849,0** | **372638,3** | **351098,7** | **42,5** | **42,5** | **94,2** | **379876,8** | **92,4** |
| ***налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:*** | ***164058,5*** | ***164058,5*** | ***65807,0*** | ***67155,7*** | ***40,1*** | ***40,1*** | ***102,0*** | **65 395,6** | ***102,7*** |
| *-налоговые доходы*, в т.ч.: | *136512,7* | *136512,7* | *51800,0* | *51463,7* | *37,7* | *37,7* | *99,4* | *53 304,2* | *96,5* |
| НДФЛ | 78554,0 | 78554,0 | 36500,0 | 36106,3 | 46,0 | 46,0 | 98,9 | 35 018,8 | 103,1 |
| Акцизы | 9344,7 | 9344,7 | 4760,0 | 4791,2 | 51,3 | 51,3 | 100,7 | 4 069,9 | 117,7 |
| ЕНВД | 0 | 0 | 0 | -21,1 | 0 | 0 | 0 | 1 745,6 | 0,0 |
| ЕСХН | - | - | - | 61,3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения | 1600 | 1600 | 1170,0 | 1174,3 | 73,4 | 73,4 | 100,4 | 1 066,1 | 110,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 10500,0 | 10500,0 | 920,0 | 919,0 | 8,8 | 8,8 | 99,9 | 780,2 | 117,8 |
| Транспортный налог | 20526,0 | 20526,0 | 3500,0 | 3515,1 | 17,1 | 17,1 | 100,4 | 3 768,9 | 93,3 |
| Земельный налог | 12288,0 | 12288,0 | 2850,0 | 2824,3 | 23,0 | 23,0 | 99,1 | 5 247,0 | 53,8 |
| Государственная пошлина | 3700,0 | 3700,0 | 2100,0 | 2093,3 | 56,6 | 56,6 | 99,7 | 1 607,7 | 130,2 |
| *-неналоговые доходы, в т.ч.:* | *27545,8* | *27545,8* | *14007,0* | *15692,0* | *57,0* | *57,0* | *112,0* | *12 091,4* | *129,8* |
| Арендная плата за земельные участки | 12329,3 | 12329,3 | 6408,2 | 6408,4 | 52,0 | 52,0 | 100,0 | 9810 | 65,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 6493,3 | 6493,3 | 2913,4 | 1639,9 | 25,3 | 25,3 | 56,3 | 2021,6 | 81,1 |
| Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий | 121,7 | 121,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 259,8 | 0,0 |
| плата за негативное воздействие на окружающую среду | 514,9 | 514,9 | 400,4 | 404,3 | 78,5 | 78,5 | 101,0 | 256,4 | 157,7 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат | 7085,6 | 7085,6 | 3697,5 | 6291,8 | 88,8 | 88,8 | 170,1 | 1 590,8 | 395,5 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 343,5 | 343,5 | 7,5 | 254,6 | 74,1 | 74,1 | 3394,7 | 8,4 | 7,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 657,5 | 657,5 | 580,0 | 693,1 | 105,4 | 105,4 | 119,5 | 1 091,1 | 63,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***безвозмездные поступления*** | ***661790,5*** | ***661790,5*** | ***306831,3*** | ***283943,0*** | ***42,9*** | ***42,9*** | ***92,5*** | ***314 481,2*** | ***90,2*** |

Вышеприведенные данные показывают неисполнение кассового плана по налоговым доходам и безвозмездным поступлениям.

Исполнение кассового плана характеризуется следующими показателями:

***- исполнением плана по налоговым доходам на 99,4% (-336,3 тыс. руб.):*** при перевыполнении дохода от акцизов (+31,2 тыс. руб.), от налога, взимаемой в связи с применением патентной системы налогообложения (+4,3 тыс. руб.), от транспортного налога (+15,1 тыс. руб.), не исполнены плановые назначения по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту - НДФЛ) (-393,7 тыс. руб.), по налогу на имущество (-1,0 тыс. руб.), по земельному налогу (-25,7 тыс. руб.), по государственной пошлине (-6,7 тыс. руб.), не утвержден кассовый план по ЕНВД (возврат средств налогоплательщикам (-21,1 тыс. руб., по ЕСХН (кассовое исполнение составило 61,3 тыс. руб.);

***- выполнением плана по неналоговым доходам на 112,0% (+1685,0 тыс. руб.):***

*а)* перевыполнен план по доходам от:

- платежей при пользовании природными ресурсами (+3,8 тыс. руб.);

- оказания платных услуг (+2594,3 тыс. руб.);

- аренды земельных участков (+0,2 тыс. руб.);

- продажи материальных и нематериальных активов (+247,1 тыс. руб.);

- штрафов (+113,1 тыс. руб.).

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов сложилось высокое исполнение кассового плана, перевыполнение составило 33,9 раза. Высокое перевыполнение плана по данному источнику свидетельствует о недостаточном качестве прогнозирования дохода и несоблюдении при планировании принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 БК РФ;

б) не исполнены плановые назначения по доходам от:

- использования муниципального имущества (-1273,5 тыс. руб.).

Причиной неисполнения является наличие просроченной дебиторской задолженности.

***- исполнением плана по безвозмездным поступлениям на 92,5% (-22888,3 тыс. руб.)*** за счет:

- невыполнения плана по субсидиям (-2053,4 тыс. руб.);

- невыполнения плана по субвенциям (-89,4 тыс. руб.);

- иных межбюджетных трансфертов (-6311,6 тыс. руб.);

- отражения в отчете возврата в бюджет Пермского края остатков субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, не использованных в 2021 году, не предусмотренного кассовым планом (- 18120,5 тыс. руб.) и возврата в бюджет АМР от бюджетов и организаций остатков прошлых лет (+3686,6 тыс. руб.), не предусмотренного кассовым планом.

Причины неисполнения кассового плана по безвозмездным поступлениям за 1 полугодие 2021года:

а) кассовый план **по субсидии** в сумме 2053,4 тыс. руб. не исполнен в связи с отсутствием финансирования из бюджета ПК, в том числе из бюджета ПК не поступили субсидии на:

- реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 289,8 тыс. руб.;

- обеспечение комплексного развития сельских территорий в сумме 38,9 тыс. руб.;

- снос расселенных жилых домов и нежилых зданий (сооружений), расположенных на территории муниципальных образований Пермского края в сумме 598,9 тыс. руб.;

- приобретение благоустроенных жилых помещений для граждан, проживающих в аварийных домах п. Яйва, п. Камень в сумме 1 125,8 тыс. руб.;

б) кассовый план **по субвенции** не исполнен на 89,4 тыс. руб. в связи с отсутствием финансирования из бюджета ПК, в том числе из бюджета ПК не поступили субвенции на:

- осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 2,7 тыс. руб.;

- государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 40,1 тыс. руб.;

- составление протоколов об административных правонарушениях в сумме 3,7 тыс. руб.;

- содержание жилых помещений специализированного жилищного фонда для детей-сирот в сумме 31,1 тыс. руб.;

- регулирование тарифов на перевозки пассажиров в сумме 11,8 тыс. руб.;

в) кассовый план по иным межбюджетным трансфертам не исполнен в сумме 6311,6 тыс. руб. в связи с отсутствием финансирования из бюджета ПК, в том числе из бюджета ПК не поступили средства на:

- денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 101,0 тыс. руб.;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (муниципальные образовательные организации) в сумме 2 455,8 тыс. руб.;

- поступления от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в сумме 2 950,5 тыс. руб.;

- на обеспечение жильем молодых семей в сумме 523,7 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда в сумме 280,6 тыс. руб.

Неутверждение в бюджете АМО плана по возврату средств в бюджет Пермского края, а также по возврату средств в бюджет АМО искажает реальную картину по исполнению плана по доходам бюджета. Без учета данных доходов кассовый план по доходам исполнен на 98,1% (выше на 3,9%).

Проведен анализ бюджетных доходов АМО на душу населения, анализ динамики доходов бюджета АМО на одного жителя представлен в следующей таблице.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Факт исполнения | | 1 полугодие 2021 года/1 полугодие 2020 года |
| 2020 год | 2021год |
| Среднегодовая численность населения АМО (в соответствии с постановлением ААМР № 463 от 17.09.2020), чел. | 26595 | 26085 | 98,1 |
| Доходы бюджета АМО на душу населения за 1 полугодие, руб., в том числе: | 14,28 | 13,46 | 94,3 |
| - налоговые доходы | 2,00 | 1,97 | 98,5 |
| - неналоговые доходы | 0,45 | 0,60 | 133,3 |
| - безвозмездные поступления | 11,83 | 10,89 | 92,1 |

Показатели вышеприведенной таблицы свидетельствуют:

- о снижении среднегодовой численности населения АМО в 2021 на 1,9%;

- о снижении объема доходов бюджета АМО на душу населения за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года на 0,82 тыс. руб. или на 5,7%;

- о снижении объема налоговых доходов на душу населения за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года на 0,03 тыс. руб. или на 1,5%;

- о незначительном росте неналоговых доходов на душу населения за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года на 0,15 тыс. руб. или на 33,3%;

- о снижении объема безвозмездных поступлений на душу населения за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года на 0,94 тыс. руб. или на 1,5%.

***Анализ объема дебиторской и кредиторской задолженности по доходам.***

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2021 года составил 582167,1 тыс. руб., за 1 полугодие 2021 года увеличился на 453291,9 тыс. руб.

Анализ динамики дебиторской задолженности по доходам в бюджет округа представлен в таблице ниже.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность по доходам | Задолженность на 01.01.2021 года | | Задолженность на 01.07.2021 года | | | Рост (снижение) за 1 полугодие 2021 года | |
| всего | в том числе просроченная дебиторская задолженность | всего | | в том числе просроченная дебиторская задолженность | сумма | % |
|  | % в общем объеме задолженности |
| Доходы от налогов, в том числе:  *земельный налог*  *налог на имущество* | 27761,0  *20817,6*  *6943,4* | 27761,0  *20817,6*  *6943,4* | 30132,5  *24046,0*  *6086,5* | 5,2  *4,1*  *1,1* | 30132,5  *24046,0*  *6086,5* | 2371,5  *3228,4*  *-856,9* | 108,5  *115,5*  *87,7* |
| Доходы от операционной аренды. | 5976,2 | 1522,1 | 9833,7 | 1,7 | 1361,4 | 3857,5 | 164,5 |
| Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами. | 76643,6 | 36731,3 | 70235,3 | 12,1 | 36665,6 | -6408,3 | 91,6 |
| Иные доходы от собственности | 1337,6 | 0,0 | 1337,3 | 0,2 | 0,0 | -0,3 | 99,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ). | 234,1 | 0,0 | 262,4 | 0,0 | 0,0 | 28,3 | 112,1 |
| Доходы от условных арендных платежей | 47,0 | 0,0 | 39,6 | 0,0 | 0,0 | -7,4 | 84,3 |
| Доходы от прочих сумм принудительного изъятия. | 162,9 | 34,1 | 156,8 | 0,0 | 25,5 | -6,1 | 96,3 |
| Доходы по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 16712,8 | 0,0 | 470169,5 | 80,8 | 0,0 | 453456,7 | 2813,2 |
| Итого | 128875,2 | 66048,5 | 582167,1 | 100,0 | 68185,0 | 453291,9 | 451,7 |

Объем дебиторской задолженности по доходам за 1 полугодие 2021 года увеличился на 451,7%.

Рост задолженности составил по доходам по безвозмездным поступлениям, по налогам (в том числе по земельному налогу), по аренде имущества. Дебиторская задолженность по налогам составила на 01.07.2021г. 30132,5 тыс. руб. (земельный налог – 24046,0 тыс. руб., налог на имущество - 6086,5 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность по доходам за 1 полугодие 2021 года увеличилась на 2136,5 тыс. руб. или на 3,2%.

Согласно пояснительной записке к бюджетной отчетности АМО по состоянию на 01.07.2021 года причиной образования просроченной задолженности является нарушение договорных обязательств арендаторами, прекращение деятельности юридических лиц.

Кредиторская задолженность по доходам уменьшилась за 1 половину 2021 года на 1301,5 тыс. руб., на 01.07.2021 года составила в объеме 5416,0 тыс. руб., в том числе:

- по налогам – 5278,7 тыс. руб. (земельный налог – 3684,8 тыс. руб., налог на имущество – 1593,9 тыс. руб.) – переплата по данным налогам;

- по доходам от оказания платных услуг – 137,2 тыс. руб.;

- по доходам от возмещения ущерба имуществу - 0,1 тыс. руб.

1. **Анализ расходной части бюджета Александровского муниципального района за 1**

**полугодие 2021 года.**

Расходы бюджета муниципального образования представляют собой денежные средства, которые направлены на финансовое обеспечение задач и функций местного самоуправления.

Кассовые расходы за 1 полугодие 2021 года составили 373316,0 тыс. руб. или 42,4 % от уточненного годового плана и 94,2% от кассового плана.

Расходы бюджета АМО в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществлялись 5 главными распорядителями бюджетных средств, с мая 2021 года – 4 главных распорядителя бюджетных средств.

Анализ исполнения плана по расходам бюджета за 1 полугодие 2021 года по ведомствам представлен в таблице ниже.

Таблица № 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный план на 2021 год (постановление № 311) | Кассовый план | Факт исполнения на 01.07. 2021 года | % исполнения | | Удельный вес к общему объему расходов (%) |
| уточненного плана | кассового плана |
| Управление образования Администрации АМР | 1489,6 | 1489,6 | 1489,6 | 100,0 | 100,0 | 0,4 |
| Администрация АМР | 68160,2 | 68160,2 | 68160,2 | 100,0 | 100,0 | 18,3 |
| Финансовое управление Администрации АМР | 3543,7 | 3543,7 | 3543,7 | 100,00 | 100,0 | 0,9 |
| Администрация АМО | 786038,7 | 325090,8 | 292348,2 | 37,2 | 89,9 | 78,3 |
| Контрольно-счетная палата АМО | 3347,0 | 1667,8 | 763,9 | 22,8 | 45,8 | 0,2 |
| Дума АМО | 1841,0 | 1044,9 | 1044,3 | 56,7 | 99,9 | 0,3 |
| Финансовое управление Администрации АМО | 16742,3 | 5972,2 | 5966,1 | 35,6 | 99,9 | 1,6 |
| **Всего расходов** | **881162,5** | **406969,2** | **373316,0** | **42,4** | **91,7** | **100,0** |

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета показывает, что наибольший удельный вес занимают расходы по главному распорядителю «Администрации АМР» (78,3% в объеме израсходованных средств бюджета АМО).

Самое низкое исполнение кассового плана по расходам бюджета за 1 полугодие 2021 года сложилось по КСП АМО 45,8% и уточненного плана по расходам по КСП АМО - 22,8%.

Самое высокое исполнение уточненного плана по расходам бюджета за 1 полугодие 2021 года сложилось тоже по Думе АМО (56,7%).

В сравнении с аналогичным периодом 2020 года объем кассовых расходов бюджета за 1 полугодие 2021г. увеличился на 33144,7 тыс. руб. или на 9,7 %.

Анализ исполнения расходов бюджета АМО за 1 полугодие 2021 года по функциональной классификации представлен в следующей таблице.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный утвержденный бюджет (решение Думы АМО ред. от 24.06.2021 года № 192 | Уточненный план на 2021 год (постановление № 311) | Кассовый план | Факт исполнения на 01.07.2021 года | % исполнения | | | % в общем объеме расходов в 2021г. |
| утвержденного Думой АМО плана | уточненного плана | кассового плана |
| Общегосударственные вопросы **(раздел 0100)** | 106118,7 | 106118,7 | 57264,5 | 55970,1 | 52,7 | 52,7 | 97,7 | 15,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  **(раздел 0300)** | 5101,3 | 5101,3 | 2257,3 | 1928,3 | 37,8 | 37,8 | 85,4 | 0,5 |
| Национальная экономика  **(раздел** **0400)** | 115144,1 | 115144,1 | 20624,5 | 20489,5 | 17,8 | 17,8 | 99,3 | 5,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство **(раздел** **0500*)*** | 81705,6 | 81705,6 | 23354,3 | 15593,4 | 19,1 | 19,1 | 66,8 | 4,2 |
| Охрана окружающей среды **(раздел** **0600)** | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование  **(раздел 0700)** | 428007,0 | 428007,0 | 233493,3 | 219265,8 | 51,2 | 51,2 | 93,9 | 58,7 |
| Культура и кинематография **(раздел 0800)** | 66162,6 | 66162,6 | 25240,9 | 25240,9 | 38,1 | 38,1 | 100,0 | 6,7 |
| Здравоохранение **(раздел 0900)** | 665,8 | 665,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика  **(раздел 1000)** | 39412,0 | 39412,0 | 24397,8 | 14801,8 | 37,6 | 37,6 | 60,7 | 4,0 |
| Физическая культура и спорт **(раздел 1100)** | 36755,2 | 36755,2 | 18866,6 | 18556,2 | 50,5 | 50,5 | 98,4 | 5,0 |
| Средства массовой информации  ***(раздел 1200)*** | 2070,4 | 2070,4 | 1468,0 | 1468,0 | 70,9 | 70,9 | 100,0 | 0,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга  ***(раздел 1300***) | 15,0 | 15,0 | 2,0 | 2,0 | 13,3 | 13,3 | 100,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** | **881162,5** | **881162,5** | **406969,2** | **373316,0** | **42,4** | **42,4** | **91,7** | **100,0** |

Исполнение кассового плана по отраслям сложилось на уровне от 0% до 100%.

За 1 полугодие 2021 года не был утвержден кассовым планом и не произведены расходы по разделу «Охрана окружающей среды», утвержденный объем по которому на 2021 год составил 5,0 тыс. руб.

За аналогичный период 2020 года фактический объем расхода по данному разделу составлял также 0,0 руб. при утвержденном годовом плане 105,2 тыс. руб.

Самое низкое исполнение кассового плана по расходам бюджета сложилось по социальной политике (60,7%), жилищно – коммунальному хозяйству (66,8%), национальной безопасности и правоохранительной деятельности (85,4%).

Отмечается социальная направленность бюджета АМО. В структуре произведенных в отчетном периоде расходов на социальную сферу приходится – 74,8%, в том числе: образование – 58,7%, культура и кинематография – 6,7%, социальная политика – 4,0%, физическая культура и спорт – 5,0%, средства массовой информации – 0,4%.

В сравнении с аналогичным периодом 2020 года на социальную сферу снижение расходов составило на 0,9%, в том числе:

- образование – увеличение расходов на 2,1%;

- культура и кинематография – снижение на 0,9%;

- социальная политика – снижение на 2,8%;

- физическая культура и спорт – увеличение на 0,5%;

- средства массовой информации – увеличение на 0,2%.

По состоянию на 01.07.2021 года бюджет АМО по расходам сформирован и утвержден из 15 муниципальных программ с объемом **788818,8** **тыс. руб.,** муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов Александровского муниципального округа – **398,7 тыс. руб.**, программы развития АМО – **8,1 тыс. руб**., непрограммных мерприятий – **91936,9 тыс. руб.**

Анализ исполнения расходов бюджета района за 1 полугодие 2021 года в разрезе муниципальных программ, по непрограммной части приведен в таблице ниже.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Утвержден-  ный бюджет (реш. Думы АМО от 24.06.2021г.) | Уточнен-ный план (Постановлением № 311) | Кассовый план | Факт исполнения на 01.07.2021 года | % исполнения | | | % в общем объеме расходов в 2021 года | Факт исполнения на 01.07.  2020 года | факт исполнения 1 полугодия 2021 года / факт исполнения 1 полугодия 2020 года |
| утвержденного бюджета | уточ-нен-ного плана | кассового плана |
| 1 | Муниципальная программа «Развитие системы образования АМО» | 452515,3 | 452515,4 | 246506,9 | 230143,5 | 50,9 | 50,9 | 93,4 | 61,7 | 205586,5 | 111,9 |
| 2 | Муниципальная программа «Благоустройство территории АМО» | 29353,1 | 29353,1 | 5411,8 | 5356,2 | 18,2 | 18,2 | 99,0 | 1,4 | 6118,5 | 87,5 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства и потребительского рынка в АМО» | 370,0 | 370,0 | 4,0 | 4,0 | 1,1 | 1,1 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4 | Муниципальная программа «Обеспечение безопасности граждан АМО» | 5101,2 | 5101,2 | 2257,3 | 1928,3 | 37,8 | 37,8 | 85,4 | 0,5 | 1981,6 | 97,3 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и туризма АМО» | 102921,3 | 102921,3 | 43386,4 | 43076,0 | 41,9 | 41,9 | 99,3 | 11,5 | 40516,5 | 106,3 |
| 6 | Муниципальная программа «Социальная поддержка жителей АМО» | 15533,7 | 15533,7 | 11900,3 | 5039,2 | 32,4 | 32,4 | 42,3 | 1,3 | 6436,9 | 78,3 |
| 7 | Муниципальная программа «Организация транспортного обслуживания населения АМО» | 11999,7 | 11999,6 | 3997,0 | 3988,3 | 33,2 | 33,2 | 99,8 | 1,1 | 3391,1 | 117,6 |
| 8 | Муниципальная программа «Экология и охрана окружающей среды в АМО» | 1000,4 | 1054,4 | 75,3 | 54,0 | 5,4 | 5,1 | 71,7 | 0,0 | 439,0 | 12,3 |
| 9 | Муниципальная программа «Реформирование и развитие муниципальной службы в администрации АМО» | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом АМО» | 12623,1 | 12623,1 | 5971,1 | 5366,1 | 42,5 | 42,5 | 89,9 | 1,4 | 3975,0 | 135,0 |
| 11 | Муниципальная программа «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории АМО» | 101752,2 | 101752,2 | 16324,7 | 16324,7 | 16,0 | 16,0 | 100,0 | 4,4 | 17720,6 | 92,1 |
| 12 | Муниципальная программа «Управление земельными ресурсами АМО» | 5029,4 | 5029,4 | 2046,1 | 2046,1 | 40,7 | 40,7 | 100,0 | 0,6 | 2051,6 | 99,7 |
| 13 | Муниципальная программа «Управление коммунальным хозяйством АМО» | 41370,0 | 41316,2 | 8125,3 | 5125,3 | 12,4 | 12,4 | 63,1 | 1,4 | 8221,6 | 62,3 |
| 14 | Муниципальная программа «Ликвидация ветхого и аварийного жилого фонда в АМО» | 8749,0 | 8749,2 | 8749,2 | 4016,9 | 45,9 | 45,9 | 45,9 | 1,1 | 662,6 | 606,2 |
| 15 | Муниципальная программа «Градостроительная деятельность в АМО» | 300,0 | 300,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 16 | Реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов АМО. | 398,6 | 398,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 4760,0 | 0,0 |
| 17 | Реализация программы развития АМО. | 8,2 | 8,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | | **789325,3** | **789225,6** | **354755,4** | **322468,6** | **40,9** | **40,9** | **90,9** | **86,4** | **301861,5** | **106,8** |
|  | Непрограммные мероприятия | 91937,2 | 91936,9 | 52213,8 | 50847,4 | 55,3 | 55,3 | 97,4 | 13,6 | 38309,8 | 132,7 |
| **Всего расходов** | | **881162,5** | **881162,5** | **406969,2** | **373316,0** | **42,4** | **42,4** | **91,7** | **100,0** | **340171,3** | **109,7** |

Объем неисполненного кассового плана на реализацию муниципальных программ составил 33653,2 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ (далее – МП) по состоянию на 01.07.2021 года в общем объеме расходов составил:

- при утвержденном бюджете – 89,6%;

- при уточненном плане - 89,6%;

- при утвержденном кассовом плане – 87,2%;

- при фактическом исполнении бюджета – 86,4%.

Удельный вес исполнения расходов бюджета в программном формате составил 86,4%, доля непрограммных расходов – 13,6%.

В разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов исполнение уточненного плана по итогам 1 полугодия 2021 года сложилась на уровне от 0% до 50,9% (в целом бюджет исполнен на 40,9%).

Уровень исполнения кассового плана за 1 полугодие 2021 года по программным расходам сложился ниже уровня (90,9%) исполнения непрограммных расходов (97,4%).

В соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» эффективное достижение стратегических целей и решение приоритетных задач социально-экономического развития муниципального образования должно осуществляться на основе реализации муниципальных программ, которые являются документами стратегического планирования и должны содержать комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам.

Для достижения целей социально-экономической политики и обеспечения общественного контроля за их достижением, формирование и исполнение основной части бюджета АМО осуществляется на базе муниципальных программ (далее – МП).

В Администрации АМО создана необходимая правовая база для формирования бюджета АМО на основе программно-целевого принципа.

Утвержденный Постановлением АМР от 16.08.2019 № 377 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ Александровского муниципального округа» (далее – Порядок разработки и реализации МП № 377) определяет правила принятия решений о разработке МП, разработки и утверждения, реализации, а также контроля за ходом реализации МП и оценки эффективности муниципальных программ АМО.

Согласно статье 34 БК РФ при составлении и исполнении бюджетов участникам бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий следует исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Оценка экономности бюджетных расходов должна быть основана на анализе полноты и качества проведенных мероприятий и процедур, направленных на обеспечение использования наименьшего объема бюджетных средств, необходимого для реализации утвержденных в составе соответствующих муниципальных программ мероприятий.

Оценка результативности бюджетных расходов основывается на анализе:

- наилучших количественных и качественных характеристик исполнения мероприятий муниципальных программ и их сопоставлении с фактическими характеристиками;

- степени достижения установленных социально-экономических целей, удовлетворенности целевых групп потребителей муниципальных услуг

КСП АМО проведен анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам с учетом исполнения показателей результативности, утвержденных муниципальными программами.

**Реализация муниципальных программ.**

Муниципальная программа - документ стратегического планирования, которая должна содержать комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

Одним из основных направлений комплексного и сбалансированного развития Александровского муниципального округа является «Стратегия социально-экономического развития Александровского муниципального района до 2030 года», утвержденная решением

Земского Собрания Александровского муниципального района от 25.05.2017 № 359.

Постановлением Администрации АМР от 27.02.2018 года № 104 утвержден план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития Александровского муниципального района Пермского края на 2017-2030 годы (далее по тексту – План по реализации стратеги СЭР).

Перечень МП плана реализации стратегии СЭР не соответствует перечню муниципальных программ, утвержденных постановлением администрации Александровского муниципального района от 06.10.2020 года № 524.

***МП «Развитие системы образования АМО».***

В целях контроля, прогноза достижения результатов реализации и своевременного принятия мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств произведена оценка эффективности реализации муниципальных программ.

Исполнение кассового плана составило 93,4%, уточненного плана - 50,9%.

Анализ уровня исполнения кассового плана по мероприятиям приведен в таблице ниже.

Таблица № 10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Кассовый план | Исполнение кассового плана | % исполнения кассового плана | Уточненный план | % исполнения уточненного плана |
| **Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования АМО», в том числе основные мероприятия:** | **93747,1** | **90769,8** | **96,8** | **171721,1** | **52,9** |
| Обеспечение деятельности казенных и бюджетных учреждений | 91667,1 | 89238,8 | 97,4 | 168071,1 | 53,1 |
| Меры социальной поддержки специалистам, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг | 2080,0 | 1531,0 | 73,6 | 3650,0 | 41,9 |
| **Подпрограмма «Развитие системы начального общего, основного общего, среднего общего образования АМО», в том числе основные мероприятия:** | **1269941** | **117867,8** | **92,8** | **230015,6** | **51,2** |
| Обеспечение деятельности казенных и бюджетных учреждений | 123399,1 | 114804,8 | 93,0 | 224431,6 | 51,1 |
| Меры социальной поддержки специалистам, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг | 3595,0 | 3063,0 | 85,2 | 5584,0 | 54,9 |
| **Подпрограмма «Развитие системы воспитания и дополнительного образования АМО», в том числе основные мероприятия:** | **15012,0** | **14180,3** | **94,5** | **30565,4** | **46,4** |
| Обеспечение деятельности казенных и бюджетных учреждений | 14573,5 | 13799,5 | 94,7 | 30015,4 | 46,0 |
| Реализация программы с одаренными детьми АМО «»Золотые россыпи» | 59,5 | 59,5 | 100,0 | 120,0 | 49,6 |
| Меры социальной поддержки специалистам, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг | 379,0 | 321,3 | 84,8 | 430,0 | 74,7 |
| **Подпрограмма «Обеспечение реализации программы «Развитие системы образования АМО» и прочие мероприятия в области образования», в том числе основные мероприятия:** | **5928,7** | **5421,9** | **91,5** | **12538,4** | **43,2** |
| Обеспечение деятельности управления образования АМО | 1358,6 | 1358,6 | 100,0 | 3389,7 | 40,1 |
| Обеспечение деятельности казенных и бюджетных учреждений | 4570,1 | 4063,3 | 88,9 | 9148,7 | 44,4 |
| **Подпрограмма «Развитие системы отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков АМО в каникулярное время», в том числе основные мероприятия:** | **4825,0** | **1903,7** | **39,5** | **7674,9** | **24,8** |
| Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время | 4825,0 | 1903,7 | 39,5 | 7640,7 | 24,9 |
| Временное трудоустройство несовершеннолетних граждан. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 34,2 | 0,0 |
| **Итого** | **246506,9** | **230143,5** | **93,4** | **452515,4** | **50,9** |

Исполнение кассового плана в разрезе подпрограмм и мероприятий за 1 полугодие 2021 года составило от 73,6% до 100%, уточненного плана - от 24,9% до 74,7%.

Низкое освоение кассового плана по целевой статье «Мероприятия по организации оздоровления и отдыха детей», кассовый план исполнен на 22,6%. Уточненный план выполнен на 13,5%.

Согласно пояснительной записке к Отчету причиной не исполнения кассового плана явилось снижение планового количества учащихся в лагерях с дневным пребыванием в образовательных учреждениях АМО (в связи с проведением ремонтных работ).

Управлением образования своевременно не приняты меры по заключению договоров на приобретение путевок в другие детские лагеря.

МКУ «Финансовый центр» не приняты меры к освоению средств субвенции на выполнение государственных полномочий (исполнение кассового плана 18,5%), не освоены средства на заработную плату, на закупку товаров.

Средства из бюджета АМО за 1 полугодие 2021 года выделялись не на все мероприятия, предусмотренные планом на 2021 год, в том числе на мероприятие «Временное трудоустройство несовершеннолетних граждан».

Согласно пояснительной записке к Отчету причины неисполнения кассового плана по подпрограммам и мероприятиям следующие:

- расходование бюджетных средств в соответствии с представленными документами получателями социальной поддержки;

- уменьшение фактического количества получателей социальных выплат;

- осуществление выплаты заработной платы за администрирование полномочий 01.07.2021г.;

- несвоевременность представления документов для расчетов (оплаты) поставщиками;

- неисполнение связано с длительностью проведения конкурсных процедур;

- экономия средств в связи с больничными листами сотрудников.

Установлено, что причины низкого уровня исполнения расходов носят организационный характер.

Уровень достижения всех целевых показателей, предусмотренных муниципальной программой АМО, по итогам 1 полугодия 2021 г. составил 91,9% (из 29 целевых показателей выполнено 23 показателя).

Не достигнуты показатели:

- доля выпускников, не получивших аттестат о среднем общем образовании (при плане 2% фактический показатель составил 3,6%). В 2021 году 4 учащихся образовательных учреждений АМО не прошли государственную итоговую аттестацию, вместо аттестатов об образовании им выданы справки об обучении (МБОУ «Гимназия», МБОУ «СОШ № 6», МБОУ «БСОШ № 1»).

По мнению КСП АМО тенденция к снижению уровня функциональной грамотности у школьников, которая в том числе выразилась в не сдаче единых государственных экзаменов 2021года, приводит к рискам не достижения показателей нацпроекта, падению качества общего образования, увеличением масштаба школьной неуспеваемости.

КСП АМО полагает обратить внимание к данной проблематике, в том числе, например: выработать систему мер по отношению к проблеме школьной неуспеваемости, закрепить подходы к решению проблем и профилактике школьной неуспеваемости специальной подпрограмме, формировать отдельный муниципальный проект по решению проблем и профилактике школьной неуспеваемости в рамках МП «Развитие системы образования АМО»;

- увеличение доли детей в возрасте от 14 до 17 лет, посещающих учреждения дополнительного образования (при плане 15% фактический показатель составил 11%). Согласно данным сводного отчета о ходе реализации МП АМО за 1 полугодие 2021 года (далее по тексту – Сводный отчет) причиной не выполнения является недостаточное количество услуг, оказываемых учреждениями дополнительного образования;

- количество услуг, оказываемых в сфере образования в электронной форме. При утвержденном плане 4 муниципальные услуги, фактически оказывается 3 услуги. Управлением образования не обеспечено своевременное выполнение плана по данному показателю.

***МП «Благоустройство территории».***

Исполнение кассового плана по состоянию на 01.07.2021 года составило 99,0%, уточненного плана – 18,2%.

Анализ уровня исполнения кассового плана по мероприятиям приведен в следующей таблице.

Таблица № 11 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Кассовый план | Исполнение кассового плана | % исполнения кассового плана | Уточненный план | % исполнения уточненного плана |
| **Основное мероприятие «Обеспечение комфортного проживания на территории округа», в том числе:** | **5411,8** | **5356,2** | **99,0** | **13772,7** | **38,9** |
| - реализация мероприятий по содержанию территории населенных пунктов (в т.ч. содержание кладбищ); | 551,1 | 551,1 | 100,0 | 2892,9 | 19,1 |
| - субсидии организациям осуществляющим содержание и эксплуатацию уличных сетей наружного освещения населенных пунктов округа; | 4685,1 | 4685,1 | 100,0 | 10204,0 | 45,9 |
| - оплата потребления электроэнергии на нужды наружного освещения; | 120,0 | 120,0 | 100,0 | 120,0 | 100,0 |
| -реализация мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий (благоустройство сельских территорий); | 55,6 | 0,0 | 0,0 | 555,8 | 0,0 |
| **Основное мероприятие «Формирование современной среды (в рамках национального проекта «Жилье и городская среда»)», в том числе:** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **5266,7** | **0,0** |
| - Поддержка муниципальных программ формирования современной городской среды (расходы, не софинансируемые из федерального бюджета); | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5266,7 | 0,0 |
| **Основное мероприятие «Содержание мест массового отдыха населения)», в том числе:** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **116,7** | **0,0** |
| - праздничное оформление мест массового отдыха населения; | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 116,7 | 0,0 |
| **Основное мероприятие «Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды», в том числе:** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **10197,0** | **0,0** |
| **-** реализация программ формирования современной городской среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 10197,0 | 0,0 |
| **Итого** | **5411,8** | **5356,2** | **99,0** | **29353,1** | **18,2** |

Исполнение кассового плана в разрезе мероприятий за 1 полугодие 2021 года составило от 0,0% до 100%, уточненного плана - от 0,0 % до 100,0%. За 1 полугодие 2021 года финансирование расходов осуществлялось по одному мероприятию из четырех утвержденных.

Причины низкого уровня финансирования мероприятий данной МП носят организационный характер, связанный с прекращением полномочий администрации Александровского муниципального района и с формированием администрации Александровского муниципального округа (пояснительная записка к Отчету).

За 1 полугодие 2021 года ни один из утвержденных целевых показателей не выполнен, при этом на мероприятия израсходованы средства в сумме 5356,2 тыс. руб., что в соответствии со ст. 34 БК РФ является неэффективным использованием бюджетных средств.

***МП «Развитие малого и среднего предпринимательства и потребительского рынка в АМО».***

Финансирование расходов по данной программе составило 4,0 тыс. руб. (1,1% от уточненного плана с объемом 370,0 тыс. руб.).

В пояснительной записке к Отчету не отражены причины низкого уровня финансирования расходов данной МП.

Средства бюджета АМО на реализацию МП использованы на закупку товаров по целевой статье «Повышение уровня правовой грамотности участников потребительского рынка в сфере защиты прав потребителей».

При этом из 7 утвержденных в МП целевых показателей за 1 полугодие 2021 года не выполнен в полном объеме ни один показатель.

Согласно информации из сводного отчета о ходе реализации муниципальных программ АМО за 1 полугодие 2021 года (далее по тексту – Сводный отчет) целевые показатели не выполнены в связи с тем, что планируется корректировка целевых показателей данной МП.

По целевому показателю «Количество проведенных мероприятий, направленных на повышение уровня правовой грамотности участников потребительского рынка» из 4-х утвержденных мероприятий не выполнено ни одно мероприятие, при этом средства бюджета АМО в сумме 4,0 тыс. руб. на эти цели израсходованы. В соответствии со ст. 34 БК РФ объем израсходованных средств бюджета АМО безрезультатно в сумме 4,0 тыс. руб. является неэффективным использованием бюджетных средств.

Уровень достижения целевых показателей, предусмотренных данной МП, по итогам 1 полугодия 2021г. очень низкий и составил 5,7%.

За 1 полугодие 2021г. не осуществлялось выполнение задач, обеспечивающих достижение поставленной цели за период реализации муниципальной программы.

Не предпринимались меры для выполнения цели данной МП «Развитие и создание условий для повышения конкурентоспособности малого и среднего предпринимательства и товаров (работ, услуг), выпускаемых (оказываемых, выполняемых) ими, создание условий для наиболее полного удовлетворения спроса населения на качественные потребительские товары (работы, услуги) на территории Александровского муниципального округа».

***МП «Обеспечение безопасности граждан Александровского муниципального округа».***

Исполнение кассового плана составило 85,4%, уточненного плана - 37,8%.

Анализ уровня исполнения кассового плана по мероприятиям приведен в следующей таблице.

Таблица № 12 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Кассовый план | Исполнение кассового плана | % исполнения кассового плана | Уточненный план | % исполнения уточненного плана |
| **Подпрограмма «Общественная безопасность и профилактика правонарушений в АМО ПК», в том числе основные мероприятия:** | **1910,9** | **1581,9** | **82,8** | **3909,6** | **40,5** |
| *Снижение уровня преступности, в том числе доля преступлений в общественных местах*, количества преступлений, совершенных несовершеннолетними. | *472,0* | *143,0* | *30,3* | *571,6* | *25,0* |
| *Мероприятия по обеспечению готовности к реагированию на угрозу или возникновение чрезвычайных ситуаций.* | *1438,9* | *1438,9* | *100,0* | *3338,0* | *43,1* |
| **Подпрограмма «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности АМО»** | **346,4** | **346,4** | **100,0** | **1160,1** | **29,9** |
| *Основное мероприятие «Снижение количества пожаров и погибших на пожарах»* | 346,4 | 346,4 | 100,0 | 1160,1 | 29,9 |
| **Подпрограмма «Противодействие терроризму и развитие межнациональных отношений в АМО», в том числе основные мероприятия:** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **31,5** | **0,0** |
| *Основное мероприятие «Развитие межнациональных отношений в АМО»* | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 31,5 | 0,0 |
| **Итого** | **2257,3** | **1928,3** | **85,4** | **5101,2** | **37,8** |

Исполнение кассового плана в разрезе подпрограмм и мероприятий за 1 полугодие 2021 года составило от 30,3% до 100,0%. По некоторым мероприятиям уровень кассового исполнения низкий, а по некоторым мероприятия в 1 полугодии 2021 года финансирование не предусмотрено. Остаток объема финансирования МП на 2 полугодие 2021 года составил 62,2% от утвержденного объема.

Уровень достижения всех целевых показателей, предусмотренных муниципальной программой АМО, по итогам 1 полугодия 2021 г. составил 100,0% (при плане 8, выполнены в полном объеме 7 показателей).

По состоянию на 01.07.2021 г. в расчете не был учтен целевой показатель «Доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, повышение этнокультурного уровня населения округа, содействие укреплению межнациональных отношений, развитие позитивных межконфессиональных отношений, укрепление межконфессионального мира», который оценивается по итогам года.

***МП «Развитие культуры, спорта и туризма АМО».***

Исполнение кассового плана составило 99,3%, уточненного плана - 41,9%.

Анализ уровня исполнения кассового плана по мероприятиям приведен в таблице ниже.

Таблица № 13 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Кассовый план | Исполнение кассового плана | % исполнения кассового плана | Уточненный план | % исполнения уточненного плана |
| **Подпрограмма «Развитие культуры в АМО», в том числе основные мероприятия:** | **25536,1** | **25240,9** | **98,8** | **67786,7** | **37,2** |
| Культурно – массовые мероприятия | 377,3 | 377,3 | 100,0 | 841,2 | 44,9 |
| Обеспечение деятельности казенных и бюджетных учреждений | 24863,6 | 24863,6 | 100,0 | 51002,0 | 48,8 |
| Ремонт учреждений культуры в рамках Программы развития АМО ПК на 2020 -2022 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 12451,5 | 0,0 |
| Реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов АМО | 295,2 | 0,0 | 0,0 | 3492,0 | 0,0 |
| **Подпрограмма «Развитие физической культуры, спорта в АМО» в том числе основные мероприятия:** | **17850,3** | **17835,1** | **99,9** | **34410,0** | **51,8** |
| Спортивные мероприятия | 205,3 | 205,3 | 100,0 | 543,1 | 37,8 |
| Обеспечение деятельности казенных и бюджетных учреждений | 17119,6 | 17119,6 | 100,0 | 33323,1 | 51,4 |
| Развитие инфраструктуры и материально – технической базы | 525,4 | 525,3 | 100,0 | 543,8 | 96,6 |
| **Подпрограмма «Развитие молодежной политики в АМО» в том числе основные мероприятия:** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **84,0** | **0,0** |
| Развитие молодежной политики в АМО | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 84,0 | 0,0 |
| **Подпрограмма «Обеспечение сохранности, благоустройства и ремонта памятников ВОВ, воинских захоронений в АМО» в том числе основные мероприятия:** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **640,6** | **0,0** |
| Приведение в надлежащее состояние всех памятников ВОВ, воинских захоронений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 640,6 | 0,0 |
| **Итого** | **43386,4** | **43076,0** | **99,3** | **102921,3** | **41,9** |

Исполнение плана в разрезе подпрограмм и мероприятий за 1 полугодие 2021 года составило от 0,0% до 100,0%.

Реализация МП «Развитие культуры, спорта и туризма АМО» по итогам 1 полугодия 2021года оценивается **как эффективная**, поскольку при уровне исполнения уточненного плана на 41,9% уровень достижения целевых показателей, предусмотренных данной МП, по итогам 1 полугодия 2021г. составил 71,0 %. Из 23 показателей, предусмотренных МП, в полном объеме выполнены 9 показателей.

Причинами неисполнения целевых показателей МП является пандемия коронавируса и ограничительные меры, вызванные борьбой с ней, недофинансирование мероприятий.

***МП «Социальная поддержка жителей Александровского муниципального округа»***

Исполнение кассового плана составило 42,4%, уточненного плана - 32,4%.

Анализ уровня исполнения кассового плана по мероприятиям приведен в таблице ниже.

Таблица № 14(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Кассовый план | Исполнение кассового плана | % исполнения кассового плана | Уточненный план | % исполнения уточненного плана |
| **Подпрограмма «Реализация системы мер социальной помощи и поддержки отдельных категорий граждан АМО», в том числе основные мероприятия:** | **4986,1** | **4986,1** | **100,0** | **8462,4** | **58,9** |
| *Поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций»* | 340,9 | 340,9 | 100,0 | 795,2 | 42,9 |
| *Меры социальной помощи и поддержки отдельных категорий населения АМР****,*** в том числе:  - пенсии за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности муниципального образования, муниципальным служащим АМО;  - обеспечение работников бюджетной сферы ПК путевками на санаторно – курортное лечение и оздоровление;  - обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995г. № 5-ФЗ «О ветеранах»; | 4645,2  3082,9  0,0  1562,3 | 4645,2  3082,9  0,0  1562,3 | 100,0  100,0  0,0  100,0 | 7667,2  5829,7  275,2  1562,3 | 60,6  52,9  0,0  100,0 |
| **Подпрограмма «Обеспечение детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений АМО», в том числе основные мероприятия:** | **5486,2** | **53,1** | **1,0** | **5643,3** | **0,1** |
| *Исполнение переданных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»* | 54886,2 | 53,1 | 1,0 | 5643,3 | 0,0 |
| **Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в АМО», в том числе основные мероприятия:** | **1428,0** | **0,0** | **0,0** | **1428,0** | **0,0** |
| *Улучшение жилищных условий молодых семей, постоянно проживающих (зарегистрированных) на территории АМО;* | 1428,0 | 0,0 | 0,0 | 1428,0 | 0,0 |
| **Итого** | **11900,3** | **5039,2** | **42,4** | **15533,7** | **32,4** |

По программе «Социальная поддержка жителей АМО» очень низкое исполнение средств, предусмотренных кассовым планом.

За 1 полугодие 2021 года бюджетные средства, предусмотренные кассовым планом, не освоены в объеме 6861,1 тыс. руб.

Низкие показатели кассового исполнения МП обусловлены в основном:

- в связи с длительностью процедур по прекращению полномочий администрации Александровского муниципального района и при формировании администрации Александровского муниципального округа;

- отказ получателей от двух сертификатов, участие их в другой программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации».

Реализация Администрацией АМО МП «Социальная поддержка жителей Александровского муниципального района» по итогам 1 полугодия 2021 года оценивается как не достаточно эффективная, поскольку при кассовом исполнении расходов по МП на 42,4%, плановые объемы показателей, предусмотренных МП, не достигнуты. Из 8 показателей в полном объеме не выполнен ни один показатель. Уровень достижения всех целевых показателей, предусмотренных МП, по итогам 1 полугодия 2021 г. составил 4,2%.

***МП «Организация транспортного обслуживания населения АМО»***

Исполнение кассового плана составило 99,8%, уточненного плана - 33,2%.

Анализ уровня исполнения кассового плана по мероприятиям приведен в таблице ниже.

Таблица № 15 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Кассовый план | Исполнение кассового плана | % исполнения кассового плана | Уточненный план | % исполнения уточненного плана |
| **Основное мероприятие «Обеспечение населения услугами пассажирских перевозок, в том числе:** | **3997,0** | **3988,3** | **99,8** | **11999,6** | **33,2** |
| *Организация транспортного сообщения между населенными пунктами с созданием безопасных условий для круглогодичных пассажирских перевозок* | 3988,3 | 3988,3 | 100,0 | 11483,2 | 33,2 |
| Возмещение затрат, связанных с организацией перевозки отдельных категорий граждан с использованием электронных социальных проездных документов, а также недополученных доходов юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям от перевозки отдельных категорий граждан. | 8,7 | 0,0 | 0,0 | 516,4 | 0,0 |
| **Итого** | **3997,0** | **3988,3** | **99,8** | **11999,6** | **33,2** |

МП «Организация транспортного обслуживания населения АМО» утвержден один целевой показатель, который выполнен на 100%. Транспортное обслуживание населения АМО организовано по 5 маршрутам.

***МП «Экология и охрана окружающей среды в АМО».***

Кассовым планом на 1 полугодие 2021 года на реализацию МП средства в бюджете АМО предусмотрены 7,1% от уточненного плана.

Финансирование МП в объеме 979,1 тыс. руб. запланировано на второе полугодие 2021 года, то есть, в течении 1 полугодия 2021 года программа почти не финансировалась, что свидетельствует о низком качестве кассового исполнения расходов бюджета АМО и влечет риски неполного освоения до конца 2021 года.

На реализацию МП предусмотрены 5 показателей, утверждено 4 показателя, анализ выполнения показателей МП представлен в следующей таблице.

Таблица № 16

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | За 1 полугодие 2021 года | % |
| Количество построенных мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в соответствии с санитарными нормами и правилами, шт. | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уменьшение количества несанкционированных свалок на территории АМО, шт. | 8 | 9 | 100,0 |
| Охват населения в экологическом образовании и просвещении, % | 52,0 | 52,0 | 100,0 |
| Количество публикаций о состоянии охраны окружающей среды, шт. | 5 | 5 | 100,0 |
| Площадь городских лесов, охваченных охраной, защитой, воспроизводством, га. | 590,0 | 279,0 | 47,2 |

Уровень достижения всех целевых показателей, предусмотренных МП, по итогам 1 полугодия 2021 г. составил 69,4%.

Целевые показатели, предусмотренные программой, по мнению КСП АМО малоэффективны для выполнения задач программы и достижения ожидаемых результатов.

Согласно плану мероприятий реализации Стратегии АМР одним из прогнозных показателей социально – экономического развития АМР в сфере экологии является «Снижение выбросов в атмосферу загрязняющих веществ от стационарных источников и доведение в 2020 - 2021 годы – 6000 т». Данный показатель отсутствует в показателях муниципальной программы.

По мнению КСП АМО МП нуждается в корректировке.

***МП «Реформирование и развитие муниципальной службы Александровского муниципального округа».***

Кассовым планом расходы на реализацию МП в 1 полугодии 2021 года не предусмотрены. Финансирование МП объеме 200,0 тыс. руб. запланировано на 2 полугодие 2021 года.

Уровень достижения целевого показателя, предусмотренного МП за 1 полугодие 2021г., составил 33,3%.

Программой утвержден единственный показатель «Численность муниципальных служащих, прошедших обучение на курсах профессиональной переподготовки, повышения квалификации». За 1 полугодие 2021 года прошел обучение 1 чел. из 3-х запланированных.

КСП АМО считает, что мероприятие и один целевой показатель, предусмотренные МП, не отражают в полном объеме деятельность по реформированию и развитию муниципальной службы АМО.

По мнению КСП АМО возможно включение в МП дополнительных показателей, например, показателей, способствующих обеспечить открытость муниципальной службы и ее доступность общественности, реализацию мероприятий по противодействию коррупции, совершенствование механизмов формирования кадрового резерва, проведения аттестации муниципальных служащих.

В связи с вышеизложенным реализация Администрацией АМО МП «Реформирование и развитие муниципальной службы Александровского муниципального округа» по итогам 1 полугодия 2021 года оценивается как недостаточно эффективная.

***МП «Управление муниципальным имуществом Александровского муниципального округа»***

Исполнение кассового плана составило 89,9%, уточненного плана - 42,5%.

Анализ уровня исполнения кассового плана по мероприятиям приведен в следующей таблице.

Таблица № 17 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Кассовый план | Исполнение кассового плана | % исполнения кассового плана | Уточненный план | % исполнения уточненного плана |
| **Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом казны АМО», в том числе основные мероприятия:** | **5971,1** | **5366,1** | **89,9** | **12623,1** | **42,5** |
| *Эффективное управление муниципальным имуществом, в том числе:* | *5971,1* | *5366,1* | *89,9* | *12623,1* | *42,5* |
| - изготовление технических планов на автомобильные дороги | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 200,0 | 0,0 |
| - получение заключений об отсутствии объектов недвижимости, находящихся в муниципальной собственности | 16,5 | 16,5 | 100,0 | 66,0 | 25,0 |
| - техническое обследование многоэтажного дома в п. Яйва | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 150,7 | 0,0 |
| - проведение рыночной оценки | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 80,0 | 0,0 |
| - содержание муниципального имущества | 4602,4 | 4602,4 | 100,0 | 9144,0 | 50,3 |
| - изготовление технических планов, актов обследования | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 205,1 | 0,0 |
| - ремонт жилых(нежилых) помещений, находящихся в муниципальной собственности | 278,6 | 278,6 | 100,0 | 1493,7 | 18,7 |
| - проведение обследований жилых помещений на предмет их непригодности для проживания | 15,0 | 15,0 | 100,0 | 225,0 | 6,7 |
| - снос расселенных жилых домов и нежилых зданий (сооружений), расположенных на территории муниципальных образований ПК. | 1058,6 | 453,6 | 42,9 | 1058,6 | 42,8 |
| **Итого** | **5971,1** | **5366,1** | **89,9** | **12623,1** | **42,5** |

Часть мероприятий МП (4 из 9) за 1 полугодие 2021 года не финансировалась.

Уровень исполнения кассового плана составил от 42,9% до 100%.

Исполнение кассового плана по мероприятию «Снос расселенных жилых домов и нежилых зданий (сооружений), расположенных на территории муниципальных образований ПК» составило 42,9%, причинами неисполнения являются отсутствии финансирования с бюджета ПК и наличие прописанных граждан в вышеуказанных домах.

Уровень достижения всех целевых показателей, предусмотренных муниципальной программой АМО, за 1 полугодие 2021 г. составил 50,4%, то есть больше 42,5%.

Программой утверждены две целевые показатели:

- доля объектов имущества казны АМО, в отношении которых проведен государственный кадастровый учет (при плане 80%, выполнение составило 50%) – исполнение 62,5%;

- максимальный объем поступлений арендной платы за пользование объектами муниципальной казны АМО (при плане 96%, фактически выполнено 36,7%) – исполнение 38,2%.

Уровень достижения целевого показателя, предусмотренного МП за 1 полугодие 2021г., составил 50,4%.

Не по всем мероприятиям, предусматривающим финансирование, Программа содержит целевые показатели, а именно:

- ремонт жилых(нежилых) помещений, находящихся в муниципальной собственности;

- проведение обследований жилых помещений на предмет их непригодности для проживания;

- снос расселенных жилых домов и нежилых зданий (сооружений), расположенных на территории муниципальных образований ПК.

***МП «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Александровского муниципального округа»***

Исполнение кассового плана составило 100,0%, уточненного плана - 16,1%.

Анализ уровня исполнения кассового плана по мероприятиям приведен в следующей таблице.

Таблица № 18 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Кассовый план | Исполнение кассового плана | % исполнения кассового плана | Уточненный план | % исполнения уточненного плана |
| **Подпрограмма «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Александровского муниципального округа», в том числе основные мероприятия:** | **16324,7** | **16324,7** | **100,0** | **101752,2** | **16,1** |
| *Муниципальный дорожный фонд АМО, в том числе:* | *16324,7* | *16324,7* | *100,0* | *101752,2* | *16,1* |
| - отбор проб и проведение лабораторных испытаний асфальтобетонного покрытия отремонтированных автомобильных дорог; | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 518,0 | 0,0 |
| - выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения; | 270,3 | 270,3 | 100,0 | 270,3 | 100,0 |
| - содержание муниципальных автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них; | 16054,4 | 16054,4 | 100,0 | 30524,4 | 52,6 |
| - проектирование, строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории ПК; | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 70439,5 | 0,0 |
| **Итого** | **16324,7** | **16324,7** | **100,0** | **101752,2** | **16,1** |

За 1 полугодие 2021 года два мероприятия муниципального дорожного фонда не профинансированы.

Программой утвержден один целевой показатель «Объем отремонтированных дорог» с объемом 14,4 км. За 1 полугодие 2021 года ремонт дорог не осуществлялся. При этом за 1 полугодие 2021 года на реализацию МП «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Александровского муниципального округа» израсходовано денежных средств из бюджета АМО 16324,7 тыс. руб.

Не по всем мероприятиям, предусматривающим финансирование, Программа содержит целевые показатели.

По мнению КСП АМО муниципальная программа нуждается в корректировке.

***МП «Управление земельными ресурсами Александровского муниципального округа»***

Исполнение кассового плана составило 100,0%, уточненного плана - 40,7%.

Анализ уровня исполнения кассового плана по мероприятиям приведен в следующей таблице.

Таблица № 19 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Кассовый план | Исполнение кассового плана | % исполнения кассового плана | Уточненный план | % исполнения уточненного плана |
| **Подпрограмма «Управление земельными ресурсами АМО», в том числе основные мероприятия:** | **2046,1** | **2046,1** | **100,0** | **5029,4** | **40,7** |
| *Обеспечение деятельности казенных и бюджетных учреждений* | *2009,1* | *2009,1* | *100,0* | *3952,5* | *50,8* |
| Мероприятия, направленные на обеспечение эффективности использования земельных участков АМО, в том числе: | 37,0 | 37,0 | 100,0 | 1076,9 | 3,4 |
| - проведение рыночной оценки; | 13 | 13 | 10,0 | 180,0 | 7,2 |
| - проведение кадастровых работ; | 24,0 | 24,0 | 100,0 | 893,9 | 2,7 |
| - приобретение оборудования в целях проведения муниципального земельного контроля. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3,0 | 0,0 |
| **Итого** | **2046,1** | **2046,1** | **100,0** | **5029,4** | **40,7** |

Кассовым планом на 1 полугодие 2021 года на реализацию МП средства в бюджете АМО предусмотрены 40,7% от уточненного плана.

На реализацию МП утверждено 5 целевых показателей, анализ выполнения которых представлен в следующей таблице.

Таблица № 20

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План на 2021 год | За 1 полугодие 2021 года | % |
| Проведение рыночной оценки земельных участков, ед. | 30 | 5 | 16,7 |
| Проведение кадастровых работ по земельным участкам, государственный кадастровый учет с целью их предоставления, ед. | 30 | 5 | 16,7 |
| Проведение кадастровых работ по автомобильным дорогам, ед. | 2 | 0 | 0,0 |
| Приобретение оборудования в целях проведения муниципального земельного контроля, ед. | 1 | 0 | 0,0 |
| Проведение комплексных кадастровых работ в рамках федеральной целевой программы «Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости» , ед. | 6 | 0 | 0,0 |

Уровень достижения всех целевых показателей, предусмотренных МП, по итогам 1 полугодия 2021 г. составил 6,7%.

Реализация МП «Управление земельными ресурсами Александровского муниципального округа» по итогам 1 полугодия 2021года оценивается **как неэффективная**, поскольку при уровне исполнения уточненного плана на 40,7% уровень достижения целевых показателей, предусмотренных данной МП, по итогам 1 полугодия 2021г. составил 6,7%. Из 5 показателей, предусмотренных МП, в полном объеме не выполнен ни один показатель, по трем целевым показателям исполнение – 0%.

Согласно Сводному отчету в причинах неисполнения целевых показателей МП указано, что все мероприятия МП будут реализовываться во втором полугодии 2021 года.

***МП «Управление коммунальным хозяйством Александровского муниципального округа»***

Исполнение кассового плана составило 63,8%, уточненного плана - 12,4%.

Анализ уровня исполнения кассового плана по мероприятиям приведен в следующей таблице

Таблица № 21 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Кассовый план | Исполнение кассового плана | % исполнения кассового плана | Уточненный план | % исполнения уточненного плана |
| **Основное мероприятие «Обеспечение качественного функционирования коммунального комплекса округа», в том числе:** | **8125,3** | **5125,3** | **63,1** | **31812,2** | **16,1** |
| *Разработка схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения населенных пунктов АМО* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *400,0* | *0,0* |
| Содержание системы водоснабжения в п. Люзень | 162,4 | 162,4 | 100,0 | 450,0 | 36,1 |
| Субсидии на финансовое обеспечение затрат в рамках мер по предупреждению банкротства и восстановлению платежеспособности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования АМО | 306,1 | 306,1 | 100,0 | 5098,6 | 6,0 |
| Выплаты по энергосервисному контракту | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2400,0 | 0,0 |
| Субсидии муниципальным унитарным предприятиям на подготовку объектов коммунального хозяйства округа к работе в осенне-зимний период 2021-2022 (МУП «Теплоэнергетика») | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5522,8 | 0,0 |
| Подготовка объектов теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, эксплуатируемых МКП ВВГП «Вильва – Водоканал» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5500,0 | 0,0 |
| Ремонт водопроводных сетей в п. Лытвенский г. Александровска | 185,5 | 185,5 | 100,0 | 185,5 | 100,0 |
| Ремонт водопровода в п. Люзень. | 346,3 | 346,3 | 100,0 | 346,4 | 100,0 |
| Устройство ограждения территории котельной п. Ивакинский Карьер | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 407,2 | 0,0 |
| Устройство периметрального ограждения двух скважин в п. Скопкортная | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 387,5 | 0,0 |
| Ремонт дороги к скважинам в п. Скопкортная | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 146,5 | 0,0 |
| Исполнение обязательств собственника имущества и учредителя по несению бремени субсидиарной ответственности перед кредиторами МКП ВВГП «Вильва – Водоканал» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2000,0 | 0,0 |
| Устройство ограждения территории котельной, расположенной по адресу п. Всевололдо - Вильва | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 380,8 | 0,0 |
| Субсидии МУП «Яйвадом» на подготовку объектов муниципального жилищного фонда к осенне - зимнему отопительному периоду 2021-2022гг. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 500,0 | 0,0 |
| Проведение аварийно – восстановительных работ в многоквартирных домах г. Александровска, в которых не осуществляется управление управляющей компанией | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 197,0 | 0,0 |
| Создание и содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории муниципального округа | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 440,9 | 0,0 |
| Приобретение контейнеров для сбора (складирования) твердых коммунальных отходов на контейнерных площадках, расположенных на территории ПК. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 330,0 | 0,0 |
| Улучшение качества систем теплоснабжения на территориях муниципальных образований ПК, в том числе:  капитальные вложения в объекты муниципальной собственности | 7125,0  7125,0 | 4125,0  4125,0 | 57,9  57,9 | 7125,0  7125,0 | 57,9  57,9 |
| **Основное мероприятие «Финансовое обеспечение в рамках Программы развития АМО ПК на 2020-2022 годы», в том числе:** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **9498,0** | **0,0** |
| Реализация программ развития преобразованных муниципальных образований | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 9498,0 | 0,0 |
| **Итого** | **8125,3** | **5125,3** | **63,1** | **41316,2** | **12,4** |

Кассовым планом на 1 полугодие 2021 года на реализацию МП средства в бюджете АМО предусмотрены 19,7% от уточненного плана.

На реализацию МП утверждено 4 целевых показателя, анализ выполнения которых представлен в следующей таблице.

Таблица № 22

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План на 2021 год | За 1 полугодие 2021 года | % |
| Разработанные схемы теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения населенных пунктов АМО, шт. | 1 | 0 | 0,0 |
| Приобретение коммунальной техники, шт. | 2 | 0 | 0,0 |
| Разработанная проектно – сметная документация на строительство двух блочно – модульных газовых котельных в п. Карьер – Известняк, шт. | 1 | 0 | 0,0 |
| Разработанная проектно – сметная локументация на строительство двух блочно – модульных газовых котельных в г. Александровск, шт. | 1 | 0 | 0,0 |

Уровень достижения всех целевых показателей, предусмотренных МП, по итогам 1 полугодия 2021 г. составил 0,0%.

Реализация МП «Управление коммунальным хозяйством Александровского муниципального округа» по итогам 1 полугодия 2021года оценивается **как неэффективная**, поскольку:

- финансирование мероприятий осуществлено за 6 мес. 2021г. в объеме 12,4% от утвержденной годовой суммы;

- при уровне исполнения уточненного плана на 12,4% уровень достижения целевых показателей, предусмотренных данной МП, по итогам 1 полугодия 2021г. составил 0%. Из 4 показателей, предусмотренных МП, не выполнен ни один показатель, по всем целевым показателям исполнение – 0%;

- муниципальной программой целевые показатели утверждены не по всем мероприятиям.

Согласно Сводному отчету в причинах неисполнения целевых показателей МП указано, что все мероприятия МП будут реализовываться во втором полугодии 2021 года.

***МП «Ликвидация ветхого и аварийного жилого фонда в Александровском муниципальном округе»***

Исполнение кассового плана составило 45,9%, уточненного плана – 45,9%.

Анализ уровня исполнения кассового плана по мероприятиям приведен в следующей таблице.

Таблица № 23 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Кассовый план | Исполнение кассового плана | % исполнения кассового плана | Уточненный план | % исполнения уточненного плана |
| **Подпрограмма «Ликвидация ветхого и аварийного жилого фонда в АМО», в том числе основные мероприятия:** | **8749,2** | **4016,9** | **45,9** | **8479,2** | **45,9** |
| *Приобретение в муниципальную собственность АМО благоустроенных жилых помещений, в том числе:* | *2617,3* | *1116,2* | *42,7* | *2617,3* | *42,7* |
| - приобретение благоустроенных жилых помещений граждан, проживающих в аварийных домах, в том числе:  капитальные вложения | 2617,3  2617,3 | 1116,2  1116,2 | 42,7  42,7 | 2617,3  2617,3 | 42,7  42,7 |
| *Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, предоставляемых в целях реализации мероприятий федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», в том числе:* | 6131,9 | 2900,7 | 47,3 | 6131,9 | 47,3 |
| - обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда, в том числе:  капитальные вложения  социальное обеспечение и иные выплаты населению | 5706,3  5105,9  600,4 | 2755,7  2755,7  0,0 | 48,3  54,0  0,0 | 5706,3  5105,9  600,4 | 48,3  54,0  0,0 |
| - реализация мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда, в том числе:  капитальные вложения  социальное обеспечение и иные выплаты населению | 425,6  394,0  31,6 | 145,0  145,0  0,0 | 34,1  36,8  0,0 | 425,6  394,0  31,6 | 34,1  36,8  0,0 |
| **Итого** | **8749,2** | **4016,9** | **45,9** | **8749,2** | **45,9** |

Кассовым планом на 1 полугодие 2021 года на реализацию МП средства в бюджете АМО предусмотрены 45,9% от уточненного плана.

Причиной неисполнения кассового плана является длительность проведения конкурсных процедур в связи с отсутствием заявок и экономия, полученная в результате проведения

процедуры определения поставщика.

На реализацию МП утверждены 3 целевые показателя, анализ выполнения которых представлен в следующей таблице.

Таблица № 24

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План на 2021 год | За 1 полугодие 2021 года | % |
| Площадь переселяемых помещений (по первому мероприятию), кв.м. | 160,3 | 98,9 | 61,7 |
| Количество переселяемых граждан, чел. | 27 | 19 | 70,4 |
| Площадь переселяемых помещений (по второму мероприятию), кв.м. | 470,4 | 310,9 | 66,1 |

Уровень достижения всех целевых показателей, предусмотренных МП, по итогам 1 полугодия 2021 г. составил 66,1%.

***МП «Градостроительная деятельность в Александровском муниципальном округе»***

По данной МП утверждено одно мероприятие «Разработка Программы комплексного развития транспортной инфраструктуры» для обеспечения транспортного сообщения между населенными пунктами безопасных условий для круглогодичных грузовых и пассажирских перевозок.

Финансирование данной программы в 1 полугодии 2021 года не производилось. Исполнение уточненного плана в объеме 300,0 тыс. руб. за 1 полугодие 2021 года 0%.

По данной МП утвержден один целевой показатель «Разработка программы комплексного развития транспортной инфраструктуры», который за 1 полугодие 2021 года исполнен.

***Реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований.***

При уточненном плане 398,7 тыс. руб. финансирование данной целевой статьи в 1 полугодии 2021 года не производилось.

***Реализация программы развития Александровского муниципального округа***

При уточненном плане 8,1 тыс. руб. финансирование данной целевой статьи в 1 полугодии 2021 года не производилось.

***Исполнение непрограммных мероприятий.***

Расходы бюджета по непрограммным мероприятия на 2021 год первоначально утверждены в объеме 86087,7 тыс. руб.,что составляет 10,6% от общего объема утвержденного бюджета.

Уточненным бюджетом непрограммные расходы утверждены в сумме 91937,2 тыс. руб., Постановлением Администрации АМР № 311 – в объеме 91936,9 тыс. руб., что составляет 10,4% от объема общего уточненного утвержденного бюджета.

Кассовым планом объем непрограммных расходов предусмотрен в сумме 52213,8 тыс. руб., что составляет 12,8% от общего объема, предусмотренного кассовым планом и 56,8% от общего объема непрограммных расходов, утвержденного постановлением Администрации АМР № 311.

Объем кассовых расходов за 1 полугодие 2021 года составил 50847,4 тыс. руб.или 97,4% к кассовому плану и 55,3 % к уточненному постановлением Администрации АМО № 311 плану.

Анализ исполнения расходов бюджета округа за 1 полугодие 2021 года в разрезе непрограммных мероприятий приведен в следующей таблице:

Таблица № 25 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Непрограммные расходы | Уточненный утвержденный план | Уточненный план | Кассовый план | Факт исполнения на 01.07.2021 | % исполнения | | | % в общем объеме расходов |
| уточненного утвержденного плана | уточненного плана | кассового плана |
| 1 | Обеспечение деятельности руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления. | 69210,7 | 69210,6 | 37930,5 | 36677,8 | 53,0 | 53,0 | 96,7 | 9,8 |
| 2 | Обеспечение деятельности казенных и бюджетных учреждений. | 13270,7 | 13270,7 | 6931,5 | 6931,5 | 52,2 | 52,2 | 100,0 | 1,9 |
| 3 | Резервные фонды. | 1000,0 | 1000,0 | 667,4 | 667,4 | 66,7 | 66,7 | 100,0 | 0,2 |
| 4 | Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением. | 7790,0 | 7789,8 | 6684,4 | 6570,7 | 84,3 | 84,4 | 98,3 | 1,7 |
| 5 | Иные межбюджетные трансферты | 665,8 | 665,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого** | **91937,2** | **91936,9** | **52213,8** | **50847,4** | **55,3** | **55,3** | **97,4** | **13,6** |
|  | **Всего расходов** | **881162,5** | **881162,5** | **406969,2** | **373316,0** | **42,4** | **42,4** | **91,7** | **100,0** |

Объем бюджетных ассигнований на непрограммные мероприятия за 1полугодие 2021 года составил 13,6% от общего объема кассового расхода.

***Анализ динамики объема расходов бюджета АМО за 1 полугодие 2021 года на одного жителя*** представлен в следующей таблице:

Таблица № 26 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Факт исполнения 1 полугодия | | 1 полугодие 2019 года/1 полугодие 2018 года |
| 2020 год | 2021 год |
| Среднегодовая численность населения АМО (в соответствии с постановлением ААМР № 463 от 17.09.2020), чел. | 26595 | 26085 | 98,1 |
| Расходы бюджета АМР на душу населения. | 12,79 | 14,31 | 111,9 |

Показатели вышеприведенной таблицы свидетельствуют об увеличении объема расходов бюджета АМО на душу населения за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года на 1,52 тыс. руб. или на 11,9%.

***Анализ исполнения количественных показателей муниципального задания бюджетными учреждениями.***

Анализ исполнения бюджетными учреждениями муниципального задания на оказание муниципальных услуг представлены в таблице ниже:

Таблица № 27

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование учреждения** | **Наименование муниципальной услуги, работы** | **Наименование показателя, единица**  **измерения** | **Объем, утвержден-ный муниципальным заданием** | **Фактический объем оказанных муниципальных услуг, работ** | **% исполнения** |
| **Дошкольные образовательные учреждения** | | | | | |
| МБДОУ "Детский сад № 15" | Присмотр и уход за детьми  Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования | Число детей, чел.  Число детей, чел. | 364  364 | 355  355 | 97,5  97,5 |
| МБДОУ "Детский сад № 16" | Присмотр и уход за детьми  Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования | Число детей, чел.  Число детей, чел. | 336  336 | 361  361 | 107,4  107,4 |
| МБДОУ "Детский сад № 19" | Присмотр и уход за детьми  Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования | Число детей, чел.  Число детей, чел. | 278  278 | 297  297 | 106,8  106,8 |
| МБДОУ "Детский сад № 23" | Присмотр и уход за детьми  Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования | Число детей, чел.  Число детей, чел. | 232  232 | 249  249 | 107,3  107,3 |
| МБДОУ "Детский сад № 30" | Присмотр и уход за детьми  Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования | Число детей, чел.  Число детей, чел. | 184  184 | 197  197 | 107,1  107,1 |
| **Общеобразовательные учреждения** | | | | | |
| МБОУ "БСОШ № 1" | Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования  Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования  Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования  **Итого** | Число обучающихся всего, чел.  Число обучающихся всего, чел.  Число обучающихся всего, чел.  **Число обучающихся всего, чел**. | 278  326  84  **688** | 269  340  61  **670** | 96,8  104,3  72,6  **97,4** |
| МБОУ "Гимназия" | Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования  Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования  Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования  **Итого** | Число обучающихся всего, чел.  Число обучающихся всего, чел.  Число обучающихся всего, чел.  **Число обучающихся всего, чел**. | 136  178  33  **347** | 136  175  33  **344** | 100,0  98,3  100,0  **99,1** |
| МБОУ "ООШ № 8 им. А.П.Чехова" | Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования  Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования  **Итого** | Число обучающихся всего, чел.  Число обучающихся всего, чел.  **Число обучающихся всего, чел**. | 187  228  **415** | 185  227  **412** | 98,9  99,6  **99,3** |
| МБОУ "СОШ п.Яйва" | Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования  Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования  Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования  **Итого** | Число обучающихся всего, чел.  Число обучающихся всего, чел.  Число обучающихся всего, чел.  **Число обучающихся всего, чел**. | 483  523  59  **1065** | 486  526  60  **1072** | 100,6  100,6  101,7  **100,7** |
| МБОУ "СОШ № 6" | Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования  Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования  Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования  **Итого** | Число обучающихся всего, чел.  Число обучающихся всего, чел.  Число обучающихся всего, чел.  **Число обучающихся всего, чел**. | 239  269  61  **569** | 242  271  58  **571** | 101,3  100,7  95,1  **100,4** |
| **Учреждения дополнительного образования** | | | | | |
| МБУ ДО "ДШИ" | Реализация дополнительных общеобразовательных программ (художественная направленность)  Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ, в том числе:  фортепиано  народные инструменты  струнные инструменты  живопись.  **Итого** | Число обучающихся, чел.  Число обучающихся, чел.  Число обучающихся, чел.  Число обучающихся, чел.  Число обучающихся, чел.  Число обучающихся, чел.  **Число обучающихся, чел.** | 229  146  28  4  13  101  **375** | 219  146  28  4  13  101  **365** | 95,6  100,0  100,0  100,0  100,0  100,0  **97,3** |
| МБУ ДО "ДЮЦ "Горизонт" | Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ, в том числе по направленности образовательной программы:  техническая  естественнонаучная  художественная  туристко-краеведческая  социально - педагогическая | **Число обучающихся, чел.**  Число обучающихся, чел.  Число обучающихся, чел.  Число обучающихся, чел.  Число обучающихся, чел.  Число обучающихся, чел. | **975**  167  70  291  222  225 | **975**  167  70  291  222  225 | **100,0**  100,0  100,0  100,0  100,0  100,0 |
| **Культура и спорт** | | | | | |
| МБУ «Юпитер» | Показ кинофильмов  Проведение занятий физкультурно – спортивной направленности по месту проживания граждан | Число зрителей, чел.  Число зрителей, чел. | 7904  92 | 5110  89 | 64,7  96,7 |
| МБУ «Центральная городская библиотека» | Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек. | Количество посещений, чел. | 26207 | 26211 | 100,0 |
| МБУ «Центр культуры, спорта, туризма, молодежной политики и военно – патриотического воспитания «Химик» | **Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества:**  Организация и проведение культурно – массовых мероприятий  Организация деятельности клубных формирований и формирований самодельного народного творчества  **Проведение занятий физкультурно – спортивной направленности по месту проживания граждан** | Количество участников мероприятий, чел.  Количество участников в клубных формированиях, чел.  чел. | 9583  255  57 | 5777  223  206 | 60,3  87,5  361,4 |
| МБУ «Александровская спортивная школа» | **Спортивная подготовка по олимпийским видам (число лиц, прошедших спортивную подготовку**):  Лыжные гонки (тренировочный этап)  Лыжные гонки (этап начальной подготовки)  Баскетбол (этап начальной подготовки)  Баскетбол (тренировочный этап)  Волейбол (тренировочный этап)  Волейбол (этап начальной подготовки)  Хоккей (тренировочный этап)  Хоккей (этап спортивно - оздоровительный)  Футбол (тренировочный этап)  Футбол (этап начальной подготовки)  **Спортивная подготовка по не олимпийским видам спорта:**  паурлифтинг (тренировочный этап)  рукопашный бой (тренировочный этап)  самбо (этап начальной подготовки) | чел.  чел.  чел.  чел.  чел.  чел.  чел.  чел.  чел.  чел.  чел.  чел.  чел. | 44  35  15  15  16  17  20  88  29  17  30  40  20 | 33  35  15  15  16  17  20  88  29  17  30  40  20 | 75,0  100,0  100,0  100,0  100,0  100,0  100,0  100,0  100,0  100,0  100,0  100,0  100,0 |
| МБУ Краеведческий музей» | Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций | Число посетителей, чел. | 1486 | 1560 | 105,0 |
| МБУ «Городской дворец культуры» | Организация и проведение культурно – массовых мероприятий | Количество посещений учреждений культуры в расчете на 1тыс. жителей в год (платных мероприятий) , тыс.чел.  Нац.проект Культура  Количество участников культурно-массовых мероприятий, чел. | 19,23  25002 | 20,62  20619 | 107,2  82,5 |
| МБУ «Редакция газеты «Боевой путь» | Осуществление издательской деятельности | кв.см. | 175000 | 174007 | 99,4 |

Анализ проведен на основании отчетов о выполнении муниципальных заданий муниципальными бюджетными учреждениями.

В результате анализа установлено, что объем муниципального задания на оказание муниципальных услуг, работ, утвержденный учредителем на 1 полугодие 2021 года, бюджетными учреждениями выполнен в основном в полном объеме, кроме:

- МБУ «Юпитер» (показ кинофильмов) – исполнение муниципального задания составило 64,7%;

- МБУ «Центр культуры, спорта, туризма, молодежной политики и военно – патриотического воспитания «Химик» (организация и проведение культурно – массовых мероприятий - 60,3%, организация деятельности клубных формирований и формирований самодельного народного творчества - 87,5 %).

Причинами неисполнения муниципального задания являются пандемия коронавируса и ограничительные меры, вызванные борьбой с ней.

По достижению показателей, характеризующим качество муниципальной услуги, в основном бюджетные учреждения достигли значений, установленных в муниципальных заданиях, за исключением:

- МБОУ «Гимназия» не достигнуты показатели, характеризующие качество муниципальной услуги: по адаптированной образовательной программе уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы начального общего образования фактически составило 83,33 % ((1 обучающийся переведен условно, 1 оставлен на повторный год обучения по заявлению родителей), программы основного общего образования - 94,12% (2 обучающихся 8 класса переведены условно);

- МБУ «АСШ» не достигнуты показатели, характеризующие качество муниципальной услуги по волейболу – доля спортсменов ставшими победителями и призерами муниципальных, межмуниципальных, краевых и всероссийских соревнований (0%), в виду невозможности участия в соревнованиях в связи с запретом проведения соревнований;

- МБУ «ГДК» среди качественных показателей исполнения муниципального задания не выполнен показатель «число получателей услуги, чел.», в связи с распространением коронавирусной инфекции не приступили к занятиям участники коллективов 65+.

- МБУ «Центр культуры, спорта, туризма, молодежной политики и военно – патриотического воспитания «Химик» не достигло большинство установленных показателей, кроме таких как «количество культурно-массовых мероприятий» и «число получателей услуги, чел», в отчете не отражены причины отклонения от плана.

***Анализ фактических расходов за 1 полугодие 2021 года (выборочно).***

Заключены муниципальные контракты с ООО «АДС», в том числе:

- на выполнение работ по зимнему содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения между населенными пунктами Александровского муниципального округа и дорожных сооружений на них от 11.01.2021 г. № 0156300002520000152 на сумму 4965050,00 руб.,

- на выполнение работ по зимнему содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения Александровского муниципального округа (г.Александровск, п.Лытвенский, п.Луньевка, п.Башмаки, п.Талый) и дорожных сооружений на них от 02.11.2020 г. №0156300002520000149 на сумму 5329900,00 руб.

При этом аукционы с участием указанной организации признаны не состоявшимся по причине отсутствия других участников, контракты заключены по начальной (максимальной) цене, что указывает на отсутствие конкуренции в данном сегменте. Начальная максимальная цена контракта была определена методом сопоставимых рыночных цен (на основании коммерческих предложений). Использование данного метода не противоречит требованиям Федерального закона № 44-ФЗ, но стоит отметить, что в коммерческих предложениях отсутствует расчет цен на выполнение работ, что не позволяет оценить намеренное завышение или занижение цен.

В связи с вышесказанным, КСП АМО рекомендует администрации АМО, в целях создания устойчивой и эффективной системы содержания автомобильных дорог, повышения эффективности использования финансовых ресурсов, а также совершенствования сметно-нормативной базы, предназначенной для планирования и финансирования работ по содержанию автомобильных дорог местного значения рассчитать и утвердить нормативы финансовых затрат. С этой целью Минтранс России разработал «Методические рекомендации по определению нормативов финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения». Установление нормативов финансовых затрат позволит обосновывать стоимость затрат по содержанию автомобильных дорог в составе конкурсной (аукционной) документации, при формировании начальной (максимальной) цены контракта (договора) на содержание автомобильных дорог при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

В 2021 году администрацией АМО за счет выделения средств из резервного фонда Александровского муниципального округа (Распоряжение администрации АМР ПК от 01.03.2021 г. № 119-р, от 03.03.2021 №128-р) заключен муниципальный контракт на выполнение работ по очистке кровли многоквартирных домов от снега, сосулек и наледи в целях недопущения вреда жизни и здоровью граждан, предотвращению аварийных ситуаций, связанных со сходом снега с крыш многоквартирных домов от 15.02.2021 г. № 17/2021-А с Грошевым Евгением Павловичем на сумму 291600,00 руб.

В нарушение ч. 5 ст. 161 БК РФ, контракт был заключен ранее, чем были выделены бюджетные ассигнования, то есть не обеспеченный лимитами бюджетных обязательств. Также следует отметить, что содержать имущество — обязанность его собственника. Если имущество находится в общей долевой собственности всех собственников помещений в многоквартирном доме, то содержать его должны именно они. Это означает, что выполнение работ по очистке кровли многоквартирных домов от снега, сосулек и наледи входит в обязанности ТСЖ, ЖСК или управляющей организации. В соответствии со ст.161 Жилищного кодекса РФ, в случае прекращения действия договора с существующей управляющей компанией, она обязана заниматься обслуживанием дома до назначения новой управляющей компании. В случае если жители дома самостоятельно не выбрали управляющую компанию в установленные сроки, орган местного самоуправления проводит открытый конкурс по отбору управляющей организации. В случае признания открытого конкурса по отбору управляющей организации несостоявшимся, управление многоквартирным домом осуществляется управляющей организацией, имеющей лицензию на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами, определенной решением органа местного самоуправления в [порядке](consultantplus://offline/ref=342A0DA7B5D5E0DF20379FA2EFE66BC4F39F57B1EF41CE0D7D1BB4D39CFF72423C9B3AC8BB15392F82F2DE116D8298C46C004E5E371CCBC8g2SAJ) и на условиях, которые установлены Правительством Российской Федерации.

В нарушение принципов ст.34 БК РФ, установлено неэффективное (неэкономное, безрезультативное) использование бюджетных средств в 1 полугодие 2021 г. в сумме 1259669,16 руб. руб. по оплате пени, неустоек, государственных пошлин по исполнительным листам, судебным решениям и административных штрафов, в том числе:

а) по Администрации АМО:

- ООО "Газпром межрегионгаз Пермь" - возмещение расходов по оплате госпошлины за МКП ВВГП"Вильва-Водоканал" в сумме 62263,00 руб.;

- ПАО "Пермэнергосбыт" - пени, неустойка, судебные расходы по оплате государственной пошлины по исполнительным листам в сумме 168814,05 руб.;

- ОСП по г. Кизелу и г. Александровску УФССП России по Пермскому краю - штраф по постановлению должностного лица ФССП России в отношении должника Администрации Александровского городского поселения по постановлению от 07.11.2019г. в сумме 60000,00 руб.;

- ООО «ЕЭС – Гарант» - неустойки и госпошлины по исполнительным листам в сумме 225849,60 руб.;

- Соколову Валерию Геннадьевичу - компенсация расходов на оплату юридических услуг в сумме 4000,00 руб. и госпошлины в сумме 2000,00 руб., в связи с нарушением его имущественных прав на квартиру в результате технической ошибки;

- ООО "НАШ ДОМ" - денежное взыскание (проценты, судебные расходы по оплате государственной пошлины) по исполнительному листу от 30.09.2020г. в сумме 113180,61 руб.;

- Государственной инспекции по экологии и природопользованию Пермского края - административный штраф (ст.19.7 КоАП РФ) по постановлению от 15.03.2021г. в сумме 3000,00 руб.;

- ГУ МВД России по Пермскому краю - административный штраф (ч.1 ст.12.34 КоАП РФ) за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при ремонте и содержании дорог в сумме 400000,00 руб.

б) по Думе АМО:

- Управление Роспотребнадзора по Пермскому краю - административный штраф за совершенное административное правонарушение по ч.2 ст.6.3 КоАП РФ в сумме 100000,00 руб.

в) по МКУ "Спорткомплекс "Зевс"

- Управление Роспотребнадзора по Пермскому краю - административные штрафы по постановлениям от 06.04.2021г., 11.05.2021г. в сумме 120000,00 руб.

г ) по МКУ "Земля"

- ООО "Гарант-М" - проценты за пользование чужими денежными средствами по судебному приказу Арбитражного суда ПК в сумме 366,84 руб.

д) по МКОУ "ЯСОШИ"

- пени за электроэнергию, по налогу на имущество, на землю, по страховым взносам в сумме 195,06 руб.

Администрацией АМО за проверяемый период были произведены расходы по оплате просроченной кредиторской задолженности по исполнительным листам, поступившим в результате правопреемства администрации Всеволодо-Вильвенского городского поселения:

- ООО «ЕЭС – Гарант» по Энергосервисному контракту №R125-FA051/01-013/0019-2018 от 16.07.2018г. в объеме 2664041,22 руб., в том числе сумма неустойки и госпошлины по исполнительным листам составила 225849,60 руб.;

- ООО «Партнер» по муниципальному контракту № 0153000487170000-26-01984428-01 от 30.10.2017г. по зимнему содержанию муниципальных автомобильных дорог, дорожных сооружений на них и объектов внешнего благоустройства на территории Всеволодо-Вильвенского городского поселения в сумме 600618,50 руб.

***Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности по расходам.***

Согласно показателям бюджетной отчетности (сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169) по состоянию на 01.07.2021 года установлено:

- объем дебиторской задолженности составил в сумме 13052,0 тыс. руб.

- увеличение объема дебиторской задолженности за 1 полугодие 2021 года на 6170,0 тыс. руб.;

- объем кредиторской задолженности в сумме 20538,4 тыс. руб.

- снижение объема кредиторской задолженности по расходам за 1 полугодие 2021 года на 33000,2 тыс. руб.;

- объем просроченной кредиторской задолженности в сумме 10959,3 тыс., увеличение за 1 полугодие 2021 года на 10863,0 тыс. руб. Объем просроченной задолженности образовался по расходам за коммунальные услуги в объеме 8031,9 тыс. руб., за выполненные работы, оказанные услуги и содержание имущества в сумме 2704,0, по экономическим санкциям – 51,5 тыс. руб., иным выплатам текущего характера организациям в сумме 171,9 тыс. руб.

Согласно данным пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета АМО за 1 полугодие 2021 года просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2021 года составляет 11004,4 тыс. руб., что является недостоверной информацией.

Согласно показателям бухгалтерской отчетности АМО по состоянию на 01.07.2021 года (ф. 0503760, ф. 0503769) просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2021 года отсутствовала, объем просроченной кредиторской задолженности составил 45,2 тыс. руб. (перед Петровым В.Ю.)

**5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

В течение отчетного периода произведено изменение основных параметров бюджета округа.

Первоначальный бюджет округа утвержден с дефицитом в объеме 14477,5 тыс. руб., при утвержденном (уточненном) бюджете утвержден дефицит – в объеме 55313,5 тыс. руб.

За 1 полугодие 2021 года превышение расходов над доходами уточненного планового бюджета согласно постановлению Администрации АМО № 311 составило 55313,5 тыс. руб.

**Согласно показателям бюджетной отчетности АМО ф. 0503117 объем утвержденного дефицита по состоянию на 01.07.2021 года составляет 73072,6 тыс. руб., что не соответствует утвержденному объему дефицита, неправомерно увеличен на 17759,1 тыс. руб.**

По итогам кассового исполнения бюджета по состоянию на 01.07.2021 года получен дефицит в сумме 22217,3 тыс. руб., источниками финансирования которого послужили остатки средств на счетах по учету средств бюджета АМО.

Показатели отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года соответствуют показателям бюджетной отчетности по исполнению бюджета Александровского муниципального округа (показателям отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 (кроме утвержденного объема средств), баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ф. 0503140 на 01.07.2021 года).

**Выводы**

1. Отчет об исполнении бюджета АМО за 1 полугодие 2021 года в КСП АМО представлен

19.08.2021 года, т.е. с нарушением срока, определенного ст. 44 Положения о бюджетном процессе.

1. Администрацией АМО не в полном объеме обеспечено выполнение кассового плана по

доходам и по расходам.

1. Кассовый план, утвержденный Администрацией АМО на 1 полугодие 2021 года,

исполнен по доходам на 94,2%, по расходам на 91,7%.

Фактически поступило в доход бюджета АМО 351098,7 тыс. руб., расходы составили 373316,0 тыс. руб., профицит сложился в сумме 22217,3 тыс. руб.

1. Уточненный годовой план по доходам за 1 полугодие 2021 года исполнен на 42,5%, по

расходам – на 42,4%.

1. Утвержденный бюджет по доходам исполнен за 1 полугодие 2021 года на 42,5%, при

плане 825849,0 тыс. руб., фактический объем поступлений составил 351098,7 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года объем доходов снизился на 28778,1 тыс. руб.

1. Кассовый план по налоговым доходам исполнен на 99,4%, по неналоговым–112,0%.

При перевыполнении дохода от акцизов (+31,2 тыс. руб.), от налога, взимаемой в связи с применением патентной системы налогообложения (+4,3 тыс. руб.), от транспортного налога (+15,1 тыс. руб.), не исполнены плановые назначения по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту - НДФЛ)(-393,7 тыс. руб.), по налогу на имущество (-1,0 тыс. руб.), по земельному налогу (-25,7 тыс. руб.), по государственной пошлине (-6,7 тыс. руб.), не утвержден кассовый план по ЕНВД (возврат средств налогоплательщикам (-21,1 тыс. руб., по ЕСХН (кассовое исполнение составило 61,3 тыс. руб.).

По неналоговым доходам план перевыполнен на 1685,0 тыс. руб., при этом не исполнены плановые назначения по доходам от использования муниципального имущества (-1273,5 тыс. руб.).

7. Исполнение расходов в размере 373316,0 тыс. руб. составило 42,4% к уточненному плану.

8. Программный формат бюджета АМО представлен реализацией 15 муниципальных программ. Программная часть расходов бюджета исполнена на сумму 322468,6 тыс. руб., что составляет 86,4% от общего объема расходов бюджета. Уточненные годовые назначения выполнены на 40,9%, кассовый план на 90,9%.

9. Целевые показатели МП не в полном объеме характеризуют уровень достижения основной цели МП, ради которой сформированы и утверждены программы, не в полном объеме соответствуют показателям, сформулированные в Стратегии АМР, низкое исполнение целевых показателей.

10. Рост объема дебиторской задолженности по доходам за 1 полугодие 2021 года составил 453291,0 тыс. руб., объем просроченной дебиторской задолженности по доходам по состоянию на 01.07.2021 года составил 68185,0 тыс. руб. (увеличение на 3,2%).

Снижение объема кредиторской задолженности по доходам за 1 полугодие 2021 года составило 1301,5 тыс. руб. **Наличие кредиторской задолженности по доходам по состоянию на 01.07.2021г. в объеме 5278,7 тыс. руб**.

11. Рост объема дебиторской задолженности за 1 полугодие 2021 года на 6170,0 тыс. руб. Снижение объема кредиторской задолженности по расходам за 1 полугодие 2021 года на 33000,2 тыс. руб.

Рост объема просроченной кредиторской задолженности за 1 полугодие 2021 года на 10863,0 тыс. руб. Наличие объема просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2021 года в объеме 10959,3 тыс. руб.

12. Плановые показатели отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года не соответствуют показателям бюджетной отчетности по исполнению бюджета Александровского муниципального округа по состоянию на 01.07.2021 года.

1. Неэффективные расходы, выразившиеся в использовании бюджетных средств АМО на

оплату пени, неустоек, государственных пошлин по исполнительным листам, судебным решениям и административных штрафов, в сумме 1485,5 тыс. руб.

1. Неэффективные расходы, выразившиеся в использовании бюджетных средств АМО на

реализацию муниципальных программ в связи с низким исполнением целевых показателей, в объеме 50247,4 тыс. руб.

**По результатам проведенного анализа отчета об исполнении бюджета АМО за 1 полугодие 2021 года КСП АМО считает возможным рекомендовать:**

1. Думе Александровского муниципального округа.

1.1. Принять к сведению отчет об исполнении бюджета Александровского муниципального округа за 1 полугодие 2021 года.

2. Администрации Александровского муниципального округа

2.1. Принять меры по достижению плановых показателей, по которым сложилось неисполнение кассового плана. Обеспечить 100% - ый уровень исполнения доходной (по всем видам доходов) и расходной частей бюджета округа.

2.2. Принять меры по снижению объема просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по доходам и расходам.

2.3. Принять меры по контролю за устранением нарушения при составлении бюджетной отчетности по исполнению бюджета АМО.

2.4. Обеспечить финансирование в полном объеме мероприятий по реализации муниципальных программ.

2.5. Повысить информативность пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета АМО в части отражения причин не полного исполнения бюджетных назначений и не финансирования мероприятий по реализации муниципальных программ.

2.6. Принять меры по достижению плановых целевых показателей муниципальных программ.

2.7. Принять меры к исключению неэффективных расходов бюджета АМО.

Председатель Т.В. Пасынкова