**Контрольно-счетная палата  МО «Няндомский муниципальный район»**

164200, г.Няндома, Архангельской обл., ул. 60 лет Октября, д.13, тел.6-25-95

Заключение

по результатам исполнения бюджета МО «Няндомское»

за 9 месяцев 2019 года

В соответствии с Положением «О контрольно-счетной палате МО «Няндомский муниципальный район», Федеральным законом 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» (с изменениями и дополнениями), Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Няндомского района полномочий контрольно-счетного органа МО «Няндомское» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 20.12.2018, Положением о бюджетном процессе МО «Няндомское», планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» на 2019 год Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ текущего исполнения бюджета (отчета) за 9 месяцев 2019 года МО «Няндомское», по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

1. Согласно решению сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 24.12.2018 №122 «О бюджете муниципального образования «Няндомское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет утвержден по доходам в объеме 114723,4 тыс.руб., по расходам 115073,0 тыс.руб. и дефицитом 349,6 тыс.руб.

Внесены изменения в бюджет за 9 месяцев 2019 года:

* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 23.01.2019 №125 доходы составили 114718,9 тыс.руб., расходы – 117770,2 тыс.руб., дефицит – 3051,3 тыс.руб. В связи с возвратом остатков целевых средств на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных федеральным законодательством  «О ветеранах», неиспользованных на начало текущего финансового года, сокращены доходы на 4,5 тыс.руб. В связи с наличием остатков собственных средств на начало года увеличены расходы на 2697,2 тыс.руб. (исполнение требований отдела службы судебных приставов по Няндомскому району о взыскании исполнительских сборов в связи с неисполнением решений Няндомского районного суда в сумме 450,0 тыс.руб.; межбюджетные трансферты, запланированным к перечислению в районный бюджет для выполнения полномочий городского бюджета в сфере организации досуга на проведение мероприятий празднования юбилейного дня города, в сумме 565,0 тыс.руб.; мероприятия по формированию современной городской среды в сумме 200,0 тыс.руб.; мероприятия по благоустройству дворовых территорий города в сумме 500,0 тыс.руб.; оплата услуг уличного освещения в сумме 114,0 тыс.руб.; разработка схем организации дорожного движения в сумме 255,0 тыс.руб.; содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 545,7 тыс.руб.; благоустройство дворовой территории в сумме 67,5 тыс.руб.). За счет остатка средств на счете бюджета на начало 2019 года и возвратом остатков целевых средств дефицит бюджета увеличился на 2701,7 тыс.руб.
* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 24.04.2019 №131 доходы составили 128848,2 тыс.руб., расходы – 136341,2 тыс.руб., дефицит – 7493,0 тыс.руб. На основании полученных уведомлений управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» увеличены доходы и расходы на сумму 14129,3 тыс.руб. (на поддержку территориального общественного самоуправления – 192,5 тыс.руб.; на реализацию программ формирования современной городской среды – 12222,5 тыс.руб. за счет средств федерального и областного бюджетов; на устройство скейтборд-площадки и площадки для сдачи норм ГТО в парке – 1441,8 тыс.руб.; на благоустройство дворовых территорий – 272,5 тыс.руб.). В связи со сложившейся дополнительной потребностью и за счет снижения остатков средств на счете увеличена расходная часть бюджета на 4441,7 тыс.руб., на эту же сумму изменился дефицит.
* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 19.06.2019 №138 доходы составили 146219,2 тыс.руб., расходы – 154952,2 тыс.руб., дефицит – 8733,0 тыс.руб. На основании полученных уведомлений управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» увеличены доходы и расходы на сумму 17371,0 тыс.руб. (увеличены ассигнования на реализацию мероприятий по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 17754,6 тыс.руб.; сокращены ассигнования на поддержку территориального общественного самоуправления на сумму 393,6 тыс.руб.; увеличены ассигнования на обустройство площадки для приема нормативов ГТО, обустройства скейт-площадки на сумму 10,0 тыс.руб.). В связи со сложившейся дополнительной потребностью и за счет снижения остатков средств на счете увеличена расходная часть бюджета на 1240,0 тыс.руб., на эту же сумму изменился дефицит.

Внесены изменения в сводную бюджетную роспись:

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 08.07.2019 №116 увеличены доходы и расходы на сумму 10,0 тыс.руб. (на обустройство скейтборд площадки  и площадка ГТО в городском парке);

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 16.08.2019 №139 увеличены доходы и расходы на сумму 649,9 тыс.руб. (на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми коммунальными отходами);

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 16.08.2019 №138 увеличены доходы и расходы на сумму 2598,5 тыс.руб. (на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми коммунальными отходами);

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 01.07.2019 №104 увеличены доходы и расходы на сумму 244,5 тыс.руб. (на реализацию программ формирования современной городской среды);

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 31.07.2019 №127/2 (с изменениями от 13.08.2019 №135) увеличены доходы и расходы на сумму 1732,4 тыс.руб. (на софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов).

По состоянию на 01.10.2019 в связи с внесенными изменениями план по доходам определен в сумме 151454,5 тыс.руб., план по расходам – 160187,5 тыс.руб., дефицит составляет 8733,0 тыс.руб.

2. Согласно представленному отчету в местный бюджет фактически поступило за 9 месяцев 2019 года 102976,3 тыс.руб. или 68,0% от утвержденных плановых показателей на 2019 год (151454,5 тыс.руб.), из них: 54821,2 тыс.руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 65,9% от уточненных плановых показателей на 2019 год (83228,7 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 48155,1 тыс.руб. или 70,6% от плановых показателей на 2019 год (68225,8 тыс.руб.).

Собственные доходы составили 54821,2 тыс.руб. или 53,2% от общего поступления доходов (102976,3 тыс.руб.).

Доходы бюджета МО «Няндомское» составляют:

* налог на доходы физических лиц – 30711,5 тыс.руб. или 66,4% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 46254,0 тыс.руб. (снижение поступлений от структурных подразделений ОАО «РЖД», задолженность по уплате налога ООО «Грата», АО «Архангельская областная энергетическая компания»);
* акцизы по подакцизным товарам, проводимым на территории РФ – 4779,2 тыс.руб. или 80,9% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 5907,2 тыс.руб.;
* единый сельскохозяйственный налог – 40,7 тыс.руб. или в 1,1 больше утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 37,5 тыс.руб.;
* налог на имущество физических лиц – 2126,8 тыс.руб. или 25,8% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 8238,0 тыс.руб. (срок уплаты 01.12.2019);
* земельный налог – 8066,9 тыс.руб. или 81,8% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 9862,0 тыс.руб.;
* доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 3899,0 тыс.руб. или 55,6% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 7010,3 тыс.руб. (не наступил срок перечисления арендных платежей за третий квартал, задолженность арендаторов);
* доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 3377,4 тыс.руб. или в 1,1 раз больше утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 3140,7 тыс.руб.;
* доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей – 375,8 тыс.руб. или 98,9% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 380,0 тыс.руб.;
* прочие поступления от использования имущества, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а так же имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 733,1 тыс.руб. или 48,9% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 1500,0 тыс.руб. (не наступил срок перечисления арендных платежей за третий квартал, задолженность нанимателей муниципального жилого фонда);
* прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений – 147,3 тыс.руб. Данный показатель не планировался. Возврат излишне перечисленной суммы управлению строительства и ЖКХ администрации МО «Няндомский муниципальный район» за электроэнергию от ООО «ТГК-2 Энергосбыт»;
* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 557,6 тыс.руб. или 62,7% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 890,0 тыс.руб. (заявительный характер);
* поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджет городских поселений – 2,6 тыс.руб. или 28,9% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 9,0 тыс.руб. Запланировано на основании ожидаемой оценки поступления 2018 года;
* денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских поселений – 3,0 тыс.руб.  Данный показатель не планировался. Поступление штрафа по проверке федерального надзорного органа;
* невыясненные поступления – 0,3 тыс.руб. Данный показатель не планировался. Поступление средств на реализацию проектов ТОС.

В связи с имеющейся на 01.10.2019 задолженностью в бюджет МО «Няндомское» не поступили доходы в сумме 53,2 млн.руб., из них недоимка составляет 52,5 млн.руб., пени и штрафы 0,7 млн.руб. Основная сумма задолженности складывается по доходам от сдачи в аренду имущества казны в сумме 38,2 млн.руб.,  арендные платежи за земельные участки – 1,4 млн.руб., прочие доходы от использования имущества (плата за наем жилого фонда) – 10,5 млн.руб., земельный налог – 1,1 млн.руб., налог на имущество – 1,3 млн.руб.

Работа по обеспечению поступлений в бюджет городского поселения проводится межведомственной комиссией при администрации МО «Няндомский муниципальный район». За 9 месяцев 2019 года проведено 10 заседаний оперативной межведомственной комиссии, рассмотрена платежная дисциплина 259 налогоплательщиков, в результате чего в бюджет МО «Няндомское» поступили средства в сумме 277,3 тыс.руб.

3. Расходы местного бюджета исполнены в объеме 106195,5 тыс.руб. или 66,3% от уточненных плановых показателей бюджета на 2019 год (160187,5 тыс.руб.). Анализ исполнения местного бюджета по расходам приведен в приложении № 1.

Фактическое исполнение местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2019 года по разделам составляет:

* раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 3686,3 тыс.руб. или 51,1% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 7212,7 тыс.руб. Имеется экономия в связи с наличием вакантных должностей. Расходы по поддержке ТОС запланированы на четвертый квартал 2019 года;
* раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 120,0 тыс.руб. или 5,5% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 2198,0 тыс.руб. Мероприятия по обеспечению безопасности носят сезонный характер. Расходы на мероприятия по пожарной безопасности запланированы на четвертый квартал 2019 года;
* раздел 04 «Национальная экономика» – 36191,4 тыс.руб. или 74,7% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 48434,1 тыс.руб.;
* раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 19539,2 тыс.руб. или 57,0% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 34285,6 тыс.руб. Длительность проведения конкурсных процедур. Расходы по данному разделу запланированы на четвертый квартал 2019 года;
* раздел 06 «Охрана окружающей среды» – исполнение отсутствует. Утверждены плановые показателей на 2019 год в сумме 3898,3 тыс.руб. Длительность проведения конкурсных процедур;
* раздел 07 «Образование» – 87,0 тыс.руб. или 86,1% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 101,0 тыс.руб.;
* раздел 08 «Культура и кинематография» – 43011,2 тыс.руб. или 73,8% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 58265,8 тыс.руб.;
* раздел 10 «Социальная политика» – 251,4 тыс.руб. или 57,8% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 435,3 тыс.руб. Субсидирование организаций, производителей товаров, работ и услуг носит заявительный характер;
* раздел 11 «Физическая культура и спорт» – 2069,9 тыс.руб. или 78,2% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 2646,7 тыс.руб.;
* раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 1239,1 тыс.руб. или 45,7% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 2710,0 тыс.руб. Муниципальный долг на 01.10.2019 составил 23000 тыс.руб. (по договору с ПАО «Совкомбанк» от 04.12.2018 в сумме 11300,0 тыс.руб.; по договору с ПАО «СМП банк» от 05.07.2019 в сумме 11700,0 тыс.руб.). С начала года муниципальный долг увеличился на 6000,0 тыс.руб. Сумма уплаченных процентов по кредитным договорам за 9 месяцев 2019 года составила 1239,1 тыс.руб.

4. По итогам 9 месяцев 2019 года бюджет МО «Няндомское» исполнен с превышением расходов над доходами. Дефицит бюджета на 01.10.2019 составил 3219,2 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2019 года составила 3950,3 тыс.руб. (форма 0503387), в том числе:

- содержание помещений, зданий, дворов, дорог и прочее (225) – 3950,3 тыс.руб. (НО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Архангельской области»).

5. На 2019 год резервный фонд в МО «Няндомское» утвержден в сумме 100,0 тыс.руб. За 9 месяцев 2019 года средства резервного фонда администрации не расходовались.

6.  Реализация региональных и муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Утверждено на 2019 год | Фактически исполнено за 9 месяцев 2019 года | % исполнения |
| 1 | МП «Развитие физической  культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомского района на 2014-2021 годы», в том числе: | 1736,8 | 1372,1 | 79,0 |
|  | - за счет средств областного бюджета | 441,0 | 342,4 |  |
|  | - за счет средств городского бюджета | 1295,8 | 1029,7 |  |
| 2 | МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомского района на 2014-2021 годы», в том числе: | 296,8 | 151,3 | 51,0 |
|  | - за счет средств областного бюджета | 145,5 | 0,0 |  |
|  | - за счет средств городского бюджета | 151,3 | 151,3 |  |
| 3 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2023 годы» | 1822,4 | 188,0 | 10,3 |
| 4 | МП «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2014-2021 годы» | 2198,0 | 120,0 | 5,5 |
| 5 | МП «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годы» | 2887,0 | 1664,4 | 57,7 |
| 6 | МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2016-2021 годы» | 58500,8 | 43027,7 | 73,6 |
| 7 | МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2016-2021 годы» | 1030,0 | 73,6 | 7,1 |
| 8 | МП «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2021 годы», в том числе: | 40093,3 | 28861,2 | 72,0 |
|  | - за счет средств областного бюджета | 19264,9 | 13966,4 |  |
|  | - за счет средств городского бюджета | 20828,4 | 14894,8 |  |
| 9 | МП «Благоустройство территории Няндомского района на 2016-2021 годы» | 16083,9 | 6545,8 | 40,7 |
| - за счет средств областного бюджета | 2598,5 | 0,0 |  |
|  | - за счет средств районного бюджета | 13485,4 | 6545,8 |  |
| 10 | МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Няндомский муниципальный район» и муниципального образования «Няндомское» | 2910,0 | 1342,8 | 46,1 |
| 11 | МП «Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014-2021 годы» | 570,5 | 43,9 | 7,7 |
|  | - за счет средств областного бюджета | 427,9 | 32,9 |  |
|  | - за счет средств районного бюджета | 142,6 | 11,0 |  |
| 12 | МП «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы» | 17294,9 | 17090,8 | 98,8 |
|  | - за счет средств федерального бюджета | 11978,0 | 11958,4 |  |
|  | - за счет средств областного бюджета | 244,4 | 244,0 |  |
|  | - за счет средств городского бюджета | 5072,5 | 4888,4 |  |
| 13 | МП «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района» | 4705,1 | 250,7 | 5,3 |
| 14 | МП «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район»» | 389,4 | 0,0 | 0,0 |
|  | Итого: | 150518,9 | 100732,3 | 66,9 |

Низкий уровень исполнения прослеживается по следующим муниципальным программам:

- МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомского района на 2014-2021 годы» при плане 296,8 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 151,3 тыс.руб. или 51,0%;

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2023 годы» при плане 1822,4 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 188,0 тыс.руб. или 10,3%;

- МП «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2014-2021 годы» при плане 2198,0 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 120,0 тыс.руб. или 5,5%;

- МП «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годы» при плане 2887,0 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 1664,4 тыс.руб. или 57,7%;

- МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2016-2021 годы» при плане 1030,0 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 73,6 тыс.руб. или 7,1%;

- МП «Благоустройство территории Няндомского района на 2016-2021 годы» при плане 16083,9 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 6545,8 тыс.руб. или 40,7%;

- МП «Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014-2021 годы» при плане 570,5 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 43,9 тыс.руб. или 7,7%;

- МП «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района» при плане 4705,1 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 250,7 тыс.руб. или 5,3%;

- МП «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район»» при плане 389,4 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2019 года отсутствует.

Неисполнение плановых показателей обусловлено длительностью проведения конкурсных процедур, сезонностью осуществления расходов, а также тем, что мероприятия планируются в четвертом квартале 2019 года.

7. Исполнение адресной инвестиционной программы МО «Няндомское» за 9 месяцев 2019 года.

Всего по районной адресной инвестиционной программе утверждены показатели на 2019 год в сумме 1000,0 тыс.руб.

Коммунальное хозяйство:

* по муниципальной программе «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района»

- разработка проектно-сметной документации с комплексом инженерных изысканий, проведение государственной экспертизы «Реконструкция водозабора второго подъема г.Няндома, ул.Индустриальная, в 890 м. юго-восточнее д.8».

**8.  Целевые средства из областного и федерального бюджета.**

Остаток целевых средств на 01.01.2019 – 4,5 тыс.руб. (остаток средств на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных федеральным законодательством  «О ветеранах»);

Целевых средств за 9 месяцев 2019 года поступило в сумме 30,3 тыс.руб. Фактические расходы за 9 месяцев 2019 года составили 29,1 тыс.руб.

Возврат остатков целевых средств на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных федеральным законодательством  «О ветеранах» в 1 квартале 2019 года в сумме 4,5 тыс.руб.

Остатки целевых средств на 01.10.2019 составил 1,2 тыс.руб.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                                     Н.В. Константинова

14.11.2019