**Контрольно-счетная палата**

**Няндомского муниципального района Архангельской области**

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

Заключение

по результатам исполнения бюджета МО «Няндомское»

за 1 полугодие 2020 года

В соответствии с Положением «О контрольно-счетной палате Няндомского муниципального района Архангельской области, 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 25.12.2019, Положением о бюджетном процессе МО «Няндомское», планом работы Контрольно-счетной палаты Няндомского муниципального района Архангельской области на 2020 год Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ текущего исполнения бюджета (отчета) за 1 полугодие 2020 года МО «Няндомское», по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

 1. Согласно решению сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 25.12.2019 №152 «О бюджете муниципального образования «Няндомское» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет утвержден по доходам в объеме 124374,1 тыс.руб., по расходам 136136,3 тыс.руб. и дефицитом 11762,2 тыс.руб.

Внесены изменения в бюджет за 1 полугодие 2020 года:

* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 26.02.2020 №158 доходы составили 139867,4 тыс.руб., расходы – 162637,3 тыс.руб., дефицит – 22769,9 тыс.руб.
* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 30.04.2020 №168 доходы составили 229015,8 тыс.руб., расходы – 251855,0 тыс.руб., дефицит – 22839,2 тыс.руб.
* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 23.06.2020 №173 доходы составили 237265,9 тыс.руб., расходы – 260105,1 тыс.руб., дефицит – 22839,2 тыс.руб.

Внесены изменения в сводную бюджетную роспись:

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 29.06.2020 №202 увеличены расходы на сумму 600,0 тыс.руб. (на оборудование источников наружного противопожарного водоснабжения);

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 30.06.2020 №210 увеличены расходы на сумму 177,9 тыс.руб. (на приобретение и установку автомобильных дымовых пожарных извещателей);

По состоянию на 01.07.2020 в связи с внесенными изменениями план по доходам определен в сумме 237265,9 тыс.руб., план по расходам – 260883,0 тыс.руб., дефицит составляет 23617,1 тыс.руб.

В нарушение статьи 13.1 Положения о бюджетном процессе в МО «Няндомское» без выводов Контрольно-счетной палаты об обоснованности и целесообразности вносимых изменений в бюджет утверждены следующие решения муниципального Совета МО «Няндомское»:

- на сумму 805,3 тыс.руб. утверждено решение муниципального Совета МО «Няндомское» от 26.02.2020 №158. Проект решения о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2020 год муниципальным Советом МО «Няндомское» в Контрольно-счетную палату представлен с общим объемом доходов 139867,4 тыс.руб., расходов – 161832,0 тыс.руб. Дополнение к проекту решения на сумму увеличения расходов на 805,3 тыс.руб. в Контрольно-счетную палату представлено не было;

- на сумму 45000,0 тыс.руб. утверждено решение муниципального Совета МО «Няндомское» от 30.04.2020 №168. Проект решения о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2020 год муниципальным Советом МО «Няндомское» в Контрольно-счетную палату представлен с общим объемом доходов 184015,8 тыс.руб., расходов – 206855,0 тыс.руб. Дополнение к проекту решения на сумму увеличения доходов и расходов на 45000,0 тыс.руб. в Контрольно-счетную палату представлено не было.

2. Согласно представленному отчету в местный бюджет фактически поступило за 1 полугодие 2020 года 58734,7 тыс.руб. или 24,8% от утвержденных плановых показателей на 2020 год (237265,9 тыс.руб.), из них: 29952,0 тыс.руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 36,5% от уточненных плановых показателей на 2020 год (82054,9 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 28782,7 тыс.руб. или 18,5% от плановых показателей на 2020 год (155211,0 тыс.руб.).

Собственные доходы составили 29952,0 тыс.руб. или 51,0% от общего поступления доходов (58734,7 тыс.руб.).

Доходы бюджета МО «Няндомское» составляют:

* налог на доходы физических лиц – 20381,1 тыс.руб. или 44,7% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 45597,0 тыс.руб.;
* акцизы по подакцизным товарам, проводимым на территории РФ – 2750,7 тыс.руб. или 38,6% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 7117,0 тыс.руб. (сокращение использования нефтепродуктов на территории РФ в связи со снижением деловой активности граждан);
* единый сельскохозяйственный налог – 85,8 тыс.руб. или в 2,3 раза больше утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 37,5 тыс.руб. Плательщиком, выбравшим указанную систему налогообложения и отвечающим условиям налогообложения по этой системе, является  сельскохозяйственное предприятие МУП «Дружба»;
* налог на имущество физических лиц – 533,7 тыс.руб. или 5,9% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 9061,0 тыс.руб. (срок уплаты 01.12.2020);
* земельный налог – 2968,8 тыс.руб. или 31,4% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 9456,0 тыс.руб. (срок уплаты 01.12.2020);
* 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 – 1186,6 тыс.руб. или 21,8% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 5443,0 тыс.руб. (не наступил срок перечисления арендных платежей за второй квартал, задолженность арендаторов);
* доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 756,0 тыс.руб. или 32,9% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 2301,0 тыс.руб. (задолженность арендаторов имущества казны);
* доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей – 431,1 тыс.руб. или в 1,1 раза больше утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 380,0 тыс.руб. Расчет сделан на основании оценки сведений МП «Горэлектросеть» о финансовых результатах деятельности муниципального предприятия;
* 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) – 715,9 тыс.руб. или 37,3% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 1919,4 тыс.руб. (не наступил срок перечисления арендных платежей за второй квартал, задолженность нанимателей муниципального жилого фонда);
* прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений – 15,8 тыс.руб. Данный показатель не планировался. Возврат переплаты по земельному налогу;
* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 53,8 тыс.руб. или 7,3% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 740,0 тыс.руб. (заявительный характер);
* административные штрафы, установленные Кодексом РФ об административных правонарушениях – 72,7 тыс.руб. или в 24,3 раза больше утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 3,0 тыс.руб. (штрафы по административной комиссии в сумме 30,7 тыс.руб.; штрафы по задолженности прошлых лет в сумме 2,0 тыс.руб.; штрафы антимонопольной службы в сумме 30,0 тыс.руб.; штраф за ненадлежащее исполнение обязательств по договору в сумме 1,0 тыс.руб.; возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу в сумме 9,0 тыс.руб.).

В связи с имеющейся на 01.07.2020 задолженностью в бюджет МО «Няндомское» не поступили доходы в сумме 57,4 млн.руб., из них недоимка составляет 56,7 млн.руб., пени и штрафы 0,7 млн.руб. Основная сумма задолженности складывается по доходам от сдачи в аренду имущества казны в сумме 38,5 млн.руб.,  арендные платежи за земельные участки – 2,5 млн.руб., прочие доходы от использования имущества (плата за наем жилого фонда) – 12,4 млн.руб., земельный налог – 1,6 млн.руб., налог на имущество – 1,4 млн.руб., налог на доходы – 1,0 млн.руб.

Работа по обеспечению поступлений в бюджет городского поселения проводится межведомственной комиссией при администрации МО «Няндомский муниципальный район». За 1 полугодие 2020 года проведено 2 заседания оперативной межведомственной комиссии, рассмотрена платежная дисциплина 20 налогоплательщиков, в результате чего в бюджет МО «Няндомское» поступили средства в сумме 95,4 тыс.руб.

3. Расходы местного бюджета исполнены в объеме 53069,8 тыс.руб. или 20,3% от уточненных плановых показателей бюджета на 2020 год (260883,0 тыс.руб.).

Фактическое исполнение местного бюджета по расходам за 1 полугодие 2020 года по разделам составляет:

* раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 3167,6 тыс.руб. или 30,2% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 10503,9 тыс.руб. Имеется экономия в связи с наличием вакантных должностей. Расходы по мероприятиям запланированы на третий и четвертый кварталы 2020 года;
* раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – исполнение отсутствует. Утверждены плановые показателей на 2020 год в сумме 3146,9 тыс.руб. Расходы по мероприятиям запланированы на третий и четвертый кварталы 2020 года;
* раздел 04 «Национальная экономика» – 8168,5 тыс.руб. или 11,0% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 74580,8 тыс.руб. Оплата работ по факту на основании актов выполненных работ и поэтапно в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов;
* раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 9733,7 тыс.руб. или 9,9% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 98044,5 тыс.руб. Оплата работ по факту на основании актов выполненных работ. Длительность проведения конкурсных процедур;
* раздел 06 «Охрана окружающей среды» – 1021,9 тыс.руб. или 10,5% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 9769,8 тыс.руб. Длительность проведения конкурсных процедур;
* раздел 07 «Образование» – 331,8 тыс.руб. или 34,0% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 975,0 тыс.руб.;
* раздел 08 «Культура и кинематография» – 29979,9 тыс.руб. или 48,8% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 61489,7 тыс.руб.;
* раздел 10 «Социальная политика» – 505,2 тыс.руб. или 84,5% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 597,7 тыс.руб.;
* раздел 11 «Физическая культура и спорт» – 29,0 тыс.руб. или 6,8% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 428,2 тыс.руб. Расходы по мероприятиям запланированы на третий и четвертый кварталы 2020 года;
* раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 132,2 тыс.руб. или 9,8% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 1346,5 тыс.руб. Муниципальный долг на 01.07.2020 отсутствует. С начала года муниципальный долг погашен в размере 16000,0 тыс.руб. (по договору с АО «СМП Банк» от 05.07.2019 в сумме 5000,0 тыс.руб., по договору с ПАО «Сбербанк России» от 09.12.2019 в сумме 11000,0 тыс.руб.). Сумма уплаченных процентов по кредитным договорам за 1 полугодие 2020 года составила 132,2 тыс.руб.

4. По итогам 1 полугодия 2020 года бюджет МО «Няндомское» исполнен с превышением доходов над расходами. Профицит бюджета на 01.07.2020 составил 5664,9 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2020 года отсутствует (форма 0503387).

5. На 2020 год резервный фонд в МО «Няндомское» утвержден в сумме 100,0 тыс.руб.

За 1 полугодие 2020 года (2 квартал) средства резервного фонда израсходованы в сумме 90,0 тыс.руб. на осуществление противопаводковых мероприятий, ремонтно-восстановительных работ на объектах транспортной инфраструктуры на территории Няндомского муниципального района Архангельской области.

Остаток резервного фонда на 01.07.2020 составил 10,0 тыс.руб.

6.  Реализация региональных и муниципальных программ за 1 полугодие 2020 года.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Утверждено на 2020 год | Фактически исполнено за 1 полугодие 2020 года | % исполнения |
| 1. | МП «Развитие физической  культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомского района на 2014-2022 годы» | 1403,2 | 360,8 | 25,7 |
| 2. | МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомского района на 2014-2022 годы» | 713,6 | 463,6 | 65,0 |
| 3. | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2023 годы» | 1150,0 | 54,3 | 4,7 |
| 4. | МП «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 2546,9 | 0,0 | 0,0 |
| - за счет средств городского бюджета | 1034,0 | 0,00 |  |
| - за счет средств областного бюджета | 1512,9 | 0,00 |  |
| 5. | МП «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2022 годы» | 5406,9 | 1414,5 | 26,2 |
| - за счет средств городского бюджета | 5092,0 | 1414,5 |  |
| - за счет средств областного бюджета | 314,9 | 0,0 |  |
| 6. | МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2016-2022 годы» | 1324,0 | 47,1 | 3,6 |
| 7. | МП «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2022 годы», в том числе: | 64569,6 | 7983,5 | 12,4 |
| - за счет средств городского бюджета | 24584,6 | 7983,5 |  |
| - за счет средств областного бюджета | 39985,0 | 0,0 |  |
| 8. | МП «Благоустройство территории Няндомского района на 2016-2022 годы» | 25533,2 | 8202,2 | 32,1 |
| - за счет средств городского бюджета | 18685,2 | 7845,7 |  |
| - за счет средств областного бюджета | 6848,0 | 356,5 |  |
| 9. | МП «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы», в том числе: | 67781,8 | 613,4 | 0,9 |
| - за счет средств городского бюджета | 7063,7 | 613,4 |  |
| - за счет средств областного бюджета | 314,4 | 0,0 |  |
| - за счет средств федерального бюджета | 60403,7 | 0,0 |  |
| 10. | МП «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района» | 10741,2 | 115,0 | 1,1 |
| - за счет средств городского бюджета | 9491,2 | 115,0 |  |
| - за счет средств областного бюджета | 1250,0 | 0,0 |  |
| 11. | МП «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район»» | 2144,4 | 619,5 | 28,9 |
| 12. | МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2014-2022 годы» | 227,5 | 46,4 | 20,4 |
| 13. | МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Няндомского района | 1346,5 | 132,2 | 9,8 |
| 14. | МП «Развитие сферы культуры и туризма  на территории города Няндома и Няндомского района» | 61968,8 | 29979,9 | 48,4 |
| 15. | МП «Развитие инициатив населения Няндомского района» | 552,4 | 51,0 | 9,2 |
| - за счет средств городского бюджета | 138,1 | 12,7 |  |
| - за счет средств областного бюджета | 414,3 | 38,3 |  |

Низкий уровень исполнения прослеживается практически по всем муниципальным программам. Неисполнение плановых показателей обусловлено длительностью проведения конкурсных процедур, сезонностью осуществления расходов, а также тем, что мероприятия планируются во втором полугодии 2020 года.

7. Исполнение адресной инвестиционной программы МО «Няндомское» за 1 полугодие 2020 года.

Всего по районной адресной инвестиционной программе утверждены показатели на 2020 год в сумме 7000,0 тыс.руб.

Коммунальное хозяйство:

* по муниципальной программе «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района»:

- разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство, реконструкция, техническое перевооружение системы водоснабжения города Няндома».

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

Остаток целевых средств на 01.01.2020 – отсутствует;

Целевых средств за 1 полугодие 2020 года поступило в сумме 394,8 тыс.руб. Исполнение составило 394,8 тыс.руб.

Остатки целевых средств на 01.07.2020 – отсутствуют.

Главный инспектор Контрольно-счетной палаты

Няндомского муниципального района

Архангельской области                                                                                                              Н.В. Константинова

21.08.2020