**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 «Няндомский муниципальный район»

за 1 квартал 2020 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), Положением о бюджетном процессе МО «Няндомский муниципальный район», планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» на 2020 год Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ текущего исполнения бюджета (отчета) за 1 квартал 2020 года МО «Няндомский муниципальный район», по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

1. Согласно решению сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 19.12.2019 № 57 «О бюджете МО «Няндомский муниципальный район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет на 2020 год утвержден по доходам в объеме 1169533,6 тыс.руб., по расходам –1197046,3 тыс.руб. и дефицитом – 27512,7 тыс.руб.

Внесены изменения в бюджет за 1 квартал 2020 года:

* решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 28.01.2020 №65 доходы составили 1201728,7 тыс.руб., расходы – 1246405,6 тыс.руб., дефицит – 49359,3 тыс.руб.

 Доходы увеличены на 32195,1 тыс.руб., расходы увеличены на 49359,3 тыс. руб., в связи с чем изменился дефицит, в сторону увеличения на 17164,2 тыс.руб.

* решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 27.02.2020 №73 доходы составили 1211449,4 тыс.руб., расходы – 1256732,7 тыс.руб., дефицит – 45283,3 тыс.руб.

По сравнению с решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 28.01.2020 №65, доходы увеличены на 9720,7 тыс.руб., расходы увеличены на  10327,1 тыс.руб., дефицит увеличился на 606,4 тыс.руб.

В нарушение пункта 3 статьи 15.1 Положения о бюджетном процессе в МО «Няндомский муниципальный район», без выводов Контрольно-счетной палаты об обоснованности и целесообразности вносимых изменений в бюджет, утверждено решение Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 27.02.2020 №73, с разницей (внесенными двумя дополнениями без заключений КСП ) с проектом о внесении изменений в бюджет(заключение КСП от 25.02.2020), в сторону увеличения по доходам и расходам в размере 5850,4 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2020 в связи с внесенными изменениями  в сводную бюджетную роспись, план по доходам определен в сумме 1211457,2 тыс.руб., план по расходам – 1279426,4 тыс.руб., дефицит составляет 67969,2 тыс.руб.

Сводная бюджетная роспись на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждена распоряжением управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 26.12.2019 № 262.

2. Согласно представленному отчету за 1 квартал 2020 года утвержденного постановлением администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 27.04.2020 №215, в бюджет района фактически поступило 191194,4 тыс.руб. или 15,8% от уточненных плановых показателей на 2020 год (1211457,2 тыс.руб.), из них: 40919,4 тыс.руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 23,2% от уточненных плановых показателей на 2020 год (176169,3 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 150275,0 тыс.руб. или 14,5% от плановых показателей на 2020 год (1035287,9 тыс.руб.).

Собственные доходы составили 40919,4 тыс.руб. или 21,4 % от общего поступления доходов (191194,4 тыс.руб.).

Доходы бюджета МО «Няндомский муниципальный район» составляют:

Налог на доходы физических лиц – 30811,2 тыс.руб. или 23,6% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 130727,0 тыс.руб.;

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ – 774,2 тыс.руб. или 20,7% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 3743,0тыс.руб.;

Налоги на совокупный доход– 5281,2 тыс.руб. или 23,0% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 22994,5 тыс.руб., в том числе:

* единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 5186,0 тыс.руб. или 22,7% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 22818,0 тыс.руб.                 (прекращение деятельности отдельных плательщиков или переход на другую систему налогообложения);
* единый сельскохозяйственный налог – 85,8 тыс.руб. или 228,8% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 37,5 тыс.руб. (увеличение плательщиков ЕСХН, к/х Богатырев);
* налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 9,4 тыс.руб. или -6,8% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 139,0 тыс.руб. (низкое исполнение обусловлено тем, что оплата патента 2020 года прошла в декабре 2019 года, также наблюдается снижение количества выданных патентов с 6  до 7 );

Государственная пошлина – 1098,2 тыс.руб. или 19,5% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 5641,0 тыс.руб.;

Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности– 1229,2 тыс.руб. или 12,3% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 9994,8 тыс.руб., (не наступил срок перечисления арендных платежей за земельные участки за 1 квартал, задолженность по плате за наем муниципального ж/ф) в том числе:

* доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 1042,6 тыс.руб. или 12,8% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 8137,0 тыс.руб.;
* доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 80,3 тыс.руб. или 8,3% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 965,8 тыс.руб.;
* прочие поступления от использования имущества, находящегося 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) – 106,3 тыс.руб. или 11,9% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 892,0 тыс.руб.;

Плата за негативное воздействие на окружающую среду – 228,6 тыс.руб. или 58,8% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 389,0 тыс.руб. Администратором платежа является Росприроднадзор Архангельской области;

Доходы от компенсации затрат государства –46,2 тыс.руб. или 61,6% от  уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 75,0 тыс.руб.;

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 49,3 тыс.руб. или 4,2% к утвержденному плану 2020 года в сумме 1185,0 тыс. руб. (платежи по рассрочке к договору купли - продажи муниципального имущества, сроки по которому приходятся на 2020 год, поступили в конце 2019 года), в том числе:

* доходы от реализации имущества, находящегося 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) – 22,1 тыс.руб. или 5,0% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 440,0 тыс.руб.;
* доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 27,2 тыс.руб. или 3,7% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 745,0 тыс.руб.;

Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1401,3 тыс.руб. или 98,7% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 1420,0 тыс.руб.

Задолженность в бюджет муниципального района на  1 апреля  2020 года по налоговым и неналоговым платежам составляет 11,7 млн.руб.  (из них недоимка составляет 10,6 млн. руб., пени и штрафы 1,1 млн. руб.). Основная сумма задолженности складывается по единому налогу на вмененный доход в сумме 2,8  млн. руб., налогу на доходы физических лиц в сумме 1,7 млн. руб., арендным платежам за земельные участки  в сумме 3,3 млн. руб., аренда имущества казны -1,9 млн. руб.

В 1 квартале  2020 года  в целях обеспечения поступлений доходов в бюджет проведено 2 заседания оперативной межведомственной комиссии, рассмотрена платежная дисциплина 20 налогоплательщиков, в связи, с чем в бюджет муниципального района поступили платежи в размере 1,8 тыс. руб.

3. Расходы районного бюджета исполнены в объеме 182709,4 тыс.руб. или 14,3% к уточненным плановым показателям бюджета на 2020 год (1279426,4 тыс.руб.).

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

* раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 18765,5 тыс.руб. или 18,4% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 101715,9 тыс.руб. Отклонение от плана связано с экономией по ФОТ в связи с выплатой пособий по временной нетрудоспособности, наличием вакансий, оплатой командировочных по среднему заработку, расходы по поддержке ТОС осуществятся во 2-3 квартале после проведения конкурса, мероприятия ряда  муниципальных программ, запланированные по данному подразделу планируются к исполнению во втором-третьем квартале;
* раздел 02 «Национальная оборона» – 151,4 тыс.руб. или 19,5% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 775,8 тыс.руб. Отклонение от плана связано с тем, что часть средств по осуществлению первичного воинского учета израсходована в начале 2 квартала;
* раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 429,3

 тыс.руб. или  14,0% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 3068,6 тыс.руб. Отклонение от плана связано с тем, что оплата работ «по факту» делается на основании актов выполненных работ(техническое обслуживание средств пожарной охраны), Запланировано увеличение штатных единиц в ЕДДС, следовательно ФОТ запланирован больше;

* раздел 04 «Национальная экономика» – 605,0 тыс.руб. или 2,6% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 22882,2 тыс.руб. Отклонение от плана обусловлено сезонностью осуществления расходов на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских поселений, заявительный характер субсидирования организаций в рамках поддержки предприятий АПК и возмещения части затрат, возникающих при перевозке пассажиров на социальных маршрутах;
* раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 200,2 тыс.руб. или 1,0% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 19657,7 тыс.руб. Отклонение от плана связано с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, расходы  на содержание кладбищ сельских поселений запланированы на летний период, расходы по проведению оздоровительной компании детей и мероприятия по улучшению жилищных условий сельских граждан запланированы на 3 квартал;
* раздел 06 «Охрана окружающей среды» при плане 11958,5 тыс.руб., исполнение в 1 квартале 2020 года отсутствует. Отклонение от плана связано длительностью проведения конкурсных процедур.;
* раздел 07 «Образование» – 120803,2 тыс.руб. или 13,3% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 906671,4 тыс.руб. Неисполнение плана связано с тем, что расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений запланированы на 2-3-4 квартал,подготовка к проведению конкурсных процедур по расходам с софинансированием из областного бюджета, расходы в рамках мероприятий по проведению оздоровительной компании запланированы на 2 квартал, экономия ФОТ в связи с наличием вакантных должностей;
* раздел 08 «Культура, кинематография» – 19429,2 тыс.руб. или 19,4% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 99897,7 тыс.руб. Неисполнение плана связано с тем, что расходы производятся согласно кассовому плану.;
* раздел 10 «Социальная политика» – 6915,8 тыс.руб. или 22,4% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 30917,9 тыс.руб. Отклонение от плана связано длительностью проведения конкурсных процедур в рамках расходов на приобретение квартир для детей сирот;
* раздел 11 «Физическая культура и спорт» – 1224,4 тыс.руб. или 3,6% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 34233,4 тыс.руб. Неисполнение плана связано с тем, что большая часть мероприятий в области спорта запланирована в 2-3 кварталах и часть не реализована из-за режима самоизоляции и климатическими условиями;
* раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 975,8 тыс.руб. или 18,1% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 5385,0 тыс.руб.  Муниципальный долг на 01.04.2020 составил  39932,0 тыс.руб., в том числе задолженность перед кредитными организациями - 20000,0 тыс.руб. С начала года муниципальный долг снизился на 25068,0 тыс.руб. Сумма уплаченных долговых обязательств за 1 квартал 2020 года составила 45975,8 тыс.руб., из них основной долг – 45000,0 тыс.руб., проценты по кредитным договорам – 975,8 тыс.руб.
* раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных районов» – 13209,6 тыс.руб. или 31,3% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 42262,3 тыс.руб.

4. По итогам 1 квартала 2020 года бюджет МО «Няндомский муниципальный район» исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 8485,0 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2020 года не имеется.

Всего остатков денежных средств на счетах районного бюджета на      1 апреля 2020 года – 32806,2 тыс. руб. Неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации нет.

5. На 2020 год резервный фонд в МО «Няндомский муниципальный район» утвержден в сумме 200,0 тыс.руб. За 1 квартал 2020 года средства резервного фонда администрации  в размере 30,0 тыс.руб. направлены на предотвращение аварийной ситуации(для проведения работ по устранению аварии на участке ЛЭП ВЛ-10/35-01, п. Новая).

6.  Реализация муниципальных программ за 1 квартал 2020 года.                          тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п | Наименование программы | Объем средств по программе на 2020 год | Объем средств исполненных | % исполнения |
| 1 | МП "Совершенствование и развитие муниципальной службы  МО "Няндомский муниципальный район" на 2014-2022 годы" | 1030,5 | 73,8 | 7,2 |
| 2 | МП «Развитие образования на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2022 годы» | 590656,9 | 112966,2 | 19,1 |
| 3 | МП «Совершенствование деятельности по  поддержке различных социальных групп населения Няндомского района» на 2014-2022 годы» | 18310,9 | 5133,1 | 28,0 |
| 4 | МП "Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда" на 2016-2022 годы" | 450,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | МП "Развитие сельскохозяйственного производства в Няндомском районе" на 2014-2023 годы" | 1244,9 | 97,9 | 7,9 |
| 6 | МП "Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории муниципального образования  "Няндомский муниципальный район" на 2014-2021 годы» | 369,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | МП «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 2014-2022 годы» | 3068,6 | 429,3 | 14,0 |
| 8 | МП "Развитие физической  культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомс- кого района на 2014-2022 годы" | 37775,8 | 1413,7 | 3,7 |
| 9 | МП "Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения" на 2016-2021 годы" | 15070,4 | 464,2 | 3,1 |
| 10 | МП «Благоустройство территории Няндомского района» на 2016-2022 годы» | 12403,5 | 145,0 | 1,2 |
| 11 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2023 годы» | 400,0 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | МП "Развитие инициатив населения Няндомского района" на 2014-2022 годы" | 1934,0 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | МП "Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО "Няндомский муниципальный район" на 2014-2022 годы" | 13718,4 | 2302,1 | 16,8 |
| 14 | МП «Организация отдыха и оздоров-ления детей Няндомского района»на 2017-2022 годы» | 3931,7 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | МП «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район» | 36297,3 | 1915,5 | 5,3 |
| 16 | МП «Развитие транспортной системы Няндомского района» | 1440,0 | 9,2 | 0,6 |
| 17 | МП «Обеспечение и совершенствование деятельности Управления строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования «Няндомский муниципальный район» | 12390,8 | 2238,1 | 18,1 |
| 18 | МП «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района» | 1185,0 | 37,6 | 3,2 |
| 19 | МП «Обеспечение и совершенствование деятельности администрации муниципального образования «Няндомский муниципальный район» | 59334,2 | 11499,1 | 19,4 |
| 20 | МП «Развитие сферы культуры и туризма на территории города Няндома и Няндомского района» | 119946,9 | 27091,0 | 22,6 |
| 21 | МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Няндомского района» | 57185,5 | 15923,7 | 27,8 |
| 22 | МП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы в Няндомском районе» | 560,0 | 0,0 | 0,0 |
| 23 | МП «Комплексное развитие сельских территорий  Няндомского района» | 3453,3 | 10,0 | 0,3 |
| ВСЕГО: | | 992157,6 | 181749,5 | 18,3 |

В ходе проверки исполнения муниципальных программ установлено, что ниже среднего процента (18,3) исполнения расходов в 2020 году произведены расходы по 18 программам, из них с нулевым исполнением 6 программ. Причины низкого выполнения муниципальных программ приведены в 3 разделе данного заключения.

По пяти программам процент исполнения составил более 18,3:

- МП «Развитие образования на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2022 годы»- 19,1%;

- МП «Совершенствование деятельности по  поддержке различных социальных групп населения Няндомского района» на 2014-2022 годы»-28%;

- МП «Обеспечение и совершенствование деятельности администрации муниципального образования «Няндомский муниципальный район»- 19,4%;

- МП «Развитие сферы культуры и туризма на территории города Няндома и Няндомского района»-22,6%;

- МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Няндомского района»-27,8%.

7. Бюджетные ассигнования в рамках реализации районной адресной инвестиционной программы МО «Няндомский муниципальный район» на 2020 год запланированы в размере 3912,1 тыс.руб, исполнение на 01.04.2020 года отсутствует.

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

Согласно отчету об исполнении районного бюджета ожидаемое поступление целевых средств из федерального и областного бюджета по уточненному плану на 2020 год составляет 449334,4 тыс. руб., остатки целевых средств на 01.01.2020 – 3591,7 тыс.руб., из них возвращено в областной бюджет 3591,7 тыс.руб. Возвращено из областного бюджета в сумме подтвержденной потребности 3413,7 тыс.руб.

Поступило целевых средств из федерального и областного бюджета за 1 квартал 2020 года – 71706,5 тыс.руб.

Доведены объемы финансирования по целевым средствам за 1 квартал 2020 года на общую сумму 73653,5 тыс.руб. или 9,9 % к уточненной росписи на 2020 год (746745,8  тыс.руб.). Исполнение на 01.04.2020 года составило 71706,5 тыс.руб. или 9,6 % к уточненной росписи на год и 97,4 % к объему доведенного финансирования.

Остатки целевых средств районного бюджета на 01.04.2020 года отсутствуют.

Председатель Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                                                 П.Е. Прибытков

13.05.2020