**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 2018 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 21.12.2017, Положением о бюджетном процессе МО «Няндомское», планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» на 2018 год Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ текущего исполнения бюджета (отчета) за 9 месяцев 2018 года МО «Няндомское», по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

 В соответствии со статьей 15 Положения о бюджетном процессе в МО «Няндомское» Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года утвержден администрацией района и представлен в Контрольно-счетную палату 22.10.2018 (в течение месяца после истекшего квартала).

1. Согласно решению сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 22.12.2017 №67 «О бюджете муниципального образования «Няндомское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет утвержден по доходам в объеме 93973,4 тыс.руб., по расходам 101116,4 тыс.руб. и дефицитом 7143,0 тыс.руб.

Внесены изменения в бюджет за 1 квартал 2018 года:

* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 21.02.2018 №79 доходы составили 94573,4 тыс.руб., расходы – 102842,0 тыс.руб., дефицит – 8268,6 тыс.руб. На основании полученных уведомлений управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» увеличены доходы и расходы на сумму 600,0 тыс.руб. (за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области на финансирование выполнения работ по переоборудованию автомобиля ЗИЛ-131. Вместе с тем увеличены расходы на сумму 1125,6 тыс.руб. за счет остатка средств на счете бюджета на начало 2018 года. На эту же сумму изменился и дефицит бюджета;
* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 25.04.2018 №94 доходы составили 102264,3 тыс.руб., расходы – 110532,9 тыс.руб., дефицит – 8268,6 тыс.руб. На основании полученных уведомлений управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» увеличены доходы и расходы на сумму 7690,9 тыс.руб. (за счет субсидий на поддержку  обустройства мест массового отдыха населения в сумме 552,1 тыс.руб., на поддержку государственных и муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 6839,0 тыс. руб. и средств заинтересованных лиц в реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 299,8 тыс. руб.);
* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 11.07.2018 №96 доходы составили 111357,8 тыс.руб., расходы – 119626,4 тыс.руб., дефицит – 8268,6 тыс.руб. На основании полученных уведомлений управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» увеличены доходы и расходы на сумму 9093,5 тыс.руб. (увеличены субсидии на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 8000,0 тыс.руб.; увеличены субсидии  на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 501,1 тыс.руб.; сокращены бюджетные ассигнования на поддержку ТОС в сумме 407,6 тыс.руб.; увеличены поступления платы за найм муниципального жилого фонда на 1000,0 тыс.руб.);
* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 07.08.2018 №106 доходы составили 118485,8 тыс.руб., расходы – 126754,4 тыс.руб., дефицит – 8268,6 тыс.руб. На основании полученных уведомлений управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» увеличены доходы и расходы на сумму 7128,0 тыс.руб. (увеличены субсидии на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 6890,0 тыс.руб.; увеличены субсидии на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 683,9 тыс.руб.; увеличены субсидии на поддержку обустройства мест массового отдыха населения в сумме 55,2 тыс.руб.; уменьшены субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на 501,1 тыс. руб.).

Внесены изменения в сводную бюджетную роспись:

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 07.08.2018 №114 увеличены доходы и расходы на сумму 2,5 тыс.руб. (на реализацию проектов территориального общественного самоуправления за счет аккумулирования средств заинтересованных лиц);

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 16.08.2018 №117 увеличены доходы и расходы на сумму 452,9 тыс.руб. (на мероприятия в рамках софинансирования ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения);

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 21.08.2018 №121 увеличены доходы и расходы на сумму 371,0 тыс.руб. (на мероприятия в рамках софинансирования ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения);

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 23.08.2018 №124 увеличены доходы и расходы на сумму 30,0 тыс.руб. (на реализацию проектов территориального общественного самоуправления за счет аккумулирования средств заинтересованных лиц).

По состоянию на 01.10.2018 в связи с внесенными изменениями план по доходам определен в сумме 119342,2 тыс.руб., план по расходам – 127610,8 тыс.руб., дефицит составляет 8268,6 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 на сумму 1000,0 тыс.руб. утверждено решение муниципального Совета МО «Няндомское» от 11.07.2018 №96. Проект решения о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2018 год муниципальным Советом МО «Няндомское» в Контрольно-счетную палату представлен с общим объемом доходов 110357,8 тыс.руб., расходов – 118626,4 тыс.руб. Дополнение к проекту решения на сумму увеличения доходов и расходов на 1000,0 тыс.руб. в Контрольно-счетную палату представлено не было.

2. Согласно представленному отчету в местный бюджет фактически поступило за 9 месяцев 2018 года 83949,8 тыс.руб. или 70,3% от утвержденных плановых показателей на 2018 год (119342,2 тыс.руб.), из них: 50169,5 тыс.руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 69,2% от уточненных плановых показателей на 2018 год (72487,1 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 33780,3 тыс.руб. или 72,1% от плановых показателей на 2018 год (46855,1 тыс.руб.).

Собственные доходы составили 50169,5 тыс.руб. или 59,8% от общего поступления доходов (83949,8 тыс.руб.).

Доходы бюджета МО «Няндомское» составляют:

* налог на доходы физических лиц – 31295,6 тыс.руб. или 80,7% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 38793,0 тыс.руб.;
* акцизы по подакцизным товарам, проводимым на территории РФ – 4077,7 тыс.руб. или 78,3% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 5209,6 тыс.руб.;
* единый сельскохозяйственный налог – 28,3 тыс.руб. или 36,1% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 78,5 тыс.руб. (снижение налогооблагаемой базы МУП «Дружба»);
* налог на имущество физических лиц – 758,7 тыс.руб. или 26,6% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 2853,0 тыс.руб. (срок уплаты 01.12.2018);
* земельный налог – 4396,2 тыс.руб. или 35,5% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 12394,0 тыс.руб. (срок уплаты авансового платежа юридических лиц и предпринимателей за третий квартал 2018 года приходится на 30.10.2018, по физическим лицам срок уплаты 01.12.2018);
* 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 – 4982,6 тыс.руб. или 56,3% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 8854,0 тыс.руб. (не наступил срок перечисления арендных платежей за третий квартал);
* доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 2774,7 тыс.руб. или в 1,7 раз больше утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 1678,0 тыс.руб. Поступление задолженности за 2017 год от ОАО «Архоблэнерго».
* доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей – отсутствуют. Утверждены плановые показатели на 2018 год в сумме 370,0 тыс.руб. Срок уплаты части прибыли за 2017 год от МП «Горэлектросеть» по ходатайству предприятия перенесен до 01.11.2018;
* 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) – 903,5 тыс.руб. или 90,4% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 1000,0 тыс.руб.;
* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 943,0 тыс.руб. или 75,4% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 1250,0 тыс.руб.;
* поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджет городских поселений – 9,2 тыс.руб. или в 4,6 раз больше утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 2,0 тыс.руб. Запланировано на основании ожидаемой оценки поступления 2017 года;
* прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба – отсутствуют. Утверждены плановые показатели на 2018 год в сумме 5,0 тыс.руб. Запланировано на основании ожидаемой оценки поступления 2017 года.

В связи с имеющейся на 01.10.2018 задолженностью в бюджет МО «Няндомское» не поступили доходы в сумме 53,0 млн.руб., из них недоимка составляет 52,3 млн.руб., пени и штрафы 0,7 млн.руб. Основная сумма задолженности складывается по доходам от сдачи в аренду имущества казны в сумме 39,1 млн.руб.,  арендные платежи за земельные участки – 3,0 млн.руб., прочие доходы от использования имущества (плата за наем жилого фонда) – 7,3 млн.руб.

Работа по обеспечению поступлений в бюджет городского поселения проводится межведомственной комиссией при администрации МО «Няндомский муниципальный район». За 9 месяцев 2018 года проведено 9 заседаний оперативной межведомственной комиссии, рассмотрена платежная дисциплина 291 налогоплательщиков, в результате чего в бюджет МО «Няндомское» поступили средства в сумме 1136,6 тыс.руб.

3. Расходы местного бюджета исполнены в объеме 84745,5 тыс.руб. или 66,4% к уточненным плановым показателям бюджета на 2018 год (127610,8 тыс.руб.).

Фактическое исполнение местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2018 года по разделам составляет:

* раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 3341,3 тыс.руб. или 46,8% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 7137,8 тыс.руб. Экономия в связи с наличием вакантной должности, расходы по поддержке ТОС запланированы на 4 квартал 2018 года;
* раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1250,0 тыс.руб. или 69,5% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 1798,0 тыс.руб. Расчет по мероприятиям по обеспечению водной безопасности будет осуществлен в 4 квартале 2018 года;
* раздел 04 «Национальная экономика» – 21593,5 тыс.руб. или 56,1% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 38479,7 тыс.руб. Отклонение от плана связанно с длительностью проведения конкурсных процедур в рамках мероприятий по утверждению лесохозяйственного регламента лесничества и лесопарков. Окончательный расчет за работы по ремонту сети автомобильных дорог общего пользования запланирован на октябрь-ноябрь 2018 года;
* раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 22719,4 тыс.руб. или 73,3% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 30977,3 тыс.руб. Отклонение от плана связано с нарушениями подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры (софинансирование капитального ремонта жилого фонда);
* раздел 07 «Образование» – 67,0 тыс.руб. или 83,8% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 80,0 тыс.руб.;
* раздел 08 «Культура и кинематография» – 34113,9 тыс.руб. или 73,7% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 46293,4 тыс.руб.;
* раздел 10 «Социальная политика» – 185,6 тыс.руб. или 38,4% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 483,5 тыс.руб. Субсидирование организаций, производителей товаров, работ и услуг носит заявительный характер;
* раздел 11 «Физическая культура и спорт» – 170,8 тыс.руб. или 33,9% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 503,4 тыс.руб. Неисполнение плана связано с тем, что часть мероприятий в области спорта запланирована в четвертом квартале 2018 года;
* раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 1304,0 тыс.руб. или 70,2% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 1857,7 тыс.руб. Муниципальный долг на 01.10.2018 составил 22200 тыс.руб. (по договору с ПАО «Сбербанк России» от 20.11.2017 в сумме 7200,0 тыс.руб.; по договору с ПАО «Совкомбанк» от 06.07.2018 в сумме 15000,0 тыс.руб.). С начала года муниципальный долг увеличился на 3000,0 тыс.руб. Сумма уплаченных процентов по кредитным договорам за 9 месяцев 2018 года составила 1304,0 тыс.руб.

4. По итогам 9 месяцев 2018 года бюджет МО «Няндомское» исполнен с превышением доходов над расходами. Профицит бюджета на 01.10.2018 составил 795,7 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2018 года составила 8148,3 тыс.руб. (форма 0503387), в том числе:

- содержание помещений, зданий, дворов, дорог и прочее (225) – 8142,5 тыс.руб.;

- увеличение стоимости материальных запасов (340) – 5,8 тыс.руб.

5. На 2018 год резервный фонд в МО «Няндомское» утвержден в сумме 100,0 тыс.руб. За 9 месяцев 2018 года средства резервного фонда администрации не расходовались.

6.  Реализация региональных и муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование программы | Утверждено на 2018 год | Фактически исполнено за 9 месяцев 2018 года | % исполнения |
| 1 | МП «Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомского района на 2014-2020 годы» | 583,4 | 237,8 | 40,8 |
| 2 | МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомского района на 2014-2020 годы» | 289,9 | 100,0 | 34,5 |
| 3 | МП «Обеспечение качественным и доступным жильем населения МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 2047,6 | 1979,1 | 96,7 |
| 4 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2020 годы» | 985,0 | 406,5 | 41,3 |
| 5 | МП «Модернизация и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства в Няндомском районе на 2014-2020 годы» | 955,0 | 587,6 | 61,5 |
| 6 | МП «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2014-2020 годы» | 1798,0 | 1250,0 | 69,5 |
| 7 | МП «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 3737,9 | 2039,1 | 54,6 |
| 8 | МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2016-2020 годы» | 46303,4 | 34123,9 | 73,7 |
| 9 | МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2016-2020 годы» | 360,0 | 229,7 | 63,8 |
| 10 | МП «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2020 годы» | 36415,9 | 20515,5 | 56,3 |
| 11 | МП «Благоустройство территории Няндомского района на 2016-2020 годы» | 11611,1 | 7512,3 | 64,7 |
| 12 | МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Няндомский муниципальный район» и муниципального образования «Няндомское» | 1997,1 | 1384,3 | 69,3 |
| 13 | МП «Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014-2020 годы» | 697,2 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | МП «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы» | 12439,5 | 9975,2 | 80,2 |
|   | Итого: | 120221,0 | 80341,0 | 66,8 |

Низкий уровень исполнения наблюдается по следующим муниципальным программам МО «Няндомское»:

- МП «Развитие физической  культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомского района на 2014-2020 годы» при плане 583,4 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 237,8 тыс.руб. или 40,8%;

- МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомского района на 2014-2020 годы» при плане 289,9 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 100,0 тыс.руб. или 34,5%;

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2020 годы» при плане 985,0 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 406,5 тыс.руб. или 41,3%;

- МП «Модернизация и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства в Няндомском районе на 2014-2020 годы» при плане 955,0 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 587,6 тыс.руб. или 61,5%;

- МП «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2014-2020 годы» при плане 1798,0 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 1250,0 тыс.руб. или 69,5%;

- МП «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» при плане 3737,9 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 2039,1 тыс.руб. или 54,6%;

- МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2016-2020 годы» при плане 360,0 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 229,7 тыс.руб. или 63,8%;

- МП «Благоустройство территории Няндомского района на 2016-2020 годы» при плане 11611,1 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 7512,3 тыс.руб. или 64,7%;

- МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Няндомский муниципальный район» и муниципального образования «Няндомское» при плане 1997,1 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 1384,3 тыс.руб. или 69,3%;

- МП «Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014-2020 годы» при плане 697,2 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2018 года отсутствует;

- МП «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2020 годы» при плане 36415,9 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 20515,5 тыс.руб. или 56,3%.

Неисполнение плановых показателей по данным Программам обусловлено тем, что мероприятия планируются в четвертом квартале 2018 года, длительностью проведения конкурсных процедур.

7. Исполнение адресной инвестиционной программы МО «Няндомское» за 9 месяцев 2018 года.

Бюджетные ассигнования в рамках реализации адресной инвестиционной программы МО «Няндомское» на 2018 год не запланированы.

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

Остаток целевых средств на 01.01.2018 отсутствует. За 9 месяцев 2018 года целевых средств поступало в сумме 17632,5. Расход целевых средств составил 13749,6 тыс.руб.

Остаток целевых средств на 01.10.2018 согласно форме 0503387 составляет 3882,9 тыс.руб.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                                     Н.В. Константинова

10.12.2018