**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 «Шалакушское»

за 1 квартал 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 «Шалакушское» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.12.2016, Положением о бюджетном процессе МО «Шалакушское», 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 1 квартал 2018 года МО «Шалакушское», по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

1. Согласно решению сессии муниципального Совета МО «Шалакушское» от 26.12.2017 №37 «О бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2018 год» бюджет утвержден по доходам в объеме 4245,0 тыс.руб., по расходам 4465,0 тыс.руб. и дефицитом 220,0 тыс.руб.

Внесены изменения в бюджет за 1 квартал 2018 года:

* решением сессии муниципального Совета МО «Шалакушское» от 22.03.2018 №49 доходы увеличились на 204,2 тыс. руб. и составили 4449,8 тыс.руб., расходы увеличились на 236,4 тыс. руб. и составили 4702,0 тыс.руб., в связи с чем изменился дефицит на 32,2 тыс. руб.и составил – 252,2 тыс.руб.

По состоянию на 01.04.2018 в связи с внесенными изменениями, план по доходам определен в сумме 4449,8 тыс.руб., план по расходам – 4702,0 тыс.руб., дефицит составил 252,2 тыс.руб.

Первоначальная сводная бюджетная роспись на 2017 год утверждена главой администрации МО «Шалакушское» 29.12.2017.

2. В местный бюджет фактически поступило за 1 квартал 2018 года  1170,3 тыс.руб. или 26,3 % от утвержденных плановых показателей на год (4449,8 тыс.руб.), из них: 597,8 тыс.руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 26,7% от плановых показателей на год (2242,0 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 572,5 тыс.руб. или 25,9% от плановых показателей на год (2207,8 тыс.руб.) и 48,9 % от общей суммы поступлений за 1 квартал 2018 года.

Доходы бюджета МО «Шалакушское» составляют:

- налог на доходы физических лиц – 184,0 тыс. руб. или 28,0% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 658,0 тыс.руб.( за аналогичный период 2017 года-159,7 тыс.руб. или 30,0%);

- налог на имущество физических лиц – 386,4 тыс.руб. или 26,5% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 1589,0 тыс.руб.( за аналогичный период 2017 года- 282,6 тыс.руб. или 17,8%);

- земельный налог – 366,9 тыс.руб. или 26,9% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 1362,0 тыс.руб.(за аналогичный период 2017 года – 278,8 тыс.руб. или 20,7% )(не наступил срок уплаты налога);

- государственная пошлина – 3,4 тыс.руб. или 22,7% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 15,0 тыс.руб. (за аналогичный период 2017 года -3,8 тыс.руб. или 34,5%);

- прочие поступления от использования имущества, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) – 24,0 тыс.руб. или 39,3% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 61,0 тыс.руб. (за аналогичный период 2017 года -31,2 тыс.руб. или 35,9%);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированные в сумме 46,0 тыс.руб., не поступали;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба запланированные в сумме 5,0 тыс.руб., не поступали.

В 1 квартале 2018 года заседания межведомственной комиссии в целях обеспечения поступлений в бюджет налогоплательщиков, имеющих задолженность в бюджет поселения, не проводились.

3. Расходы местного бюджета исполнены в объеме 1240,3 тыс.руб. или 26,4% к уточненным плановым показателям бюджета на 2018 год (4702,0 тыс.руб.). Анализ исполнения местного бюджета по расходам приведен в приложении № 1.

Фактическое исполнение местного бюджета по расходам за 1 квартал 2018 года по разделам составляет:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 727,9 тыс.руб. или 24,0% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 3034,4 тыс.руб. (за аналогичный период 2017 года -721,1 тыс.руб. или 19,5%);

- раздел 02 «Национальная оборона» – 44,9 тыс.руб. или 16,0% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 281,2 тыс.руб. (за аналогичный период 2017 года -69,3 тыс.руб. или 25,0%);

- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» –16,6 тыс. руб. или 16,6%  от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 100,0 тыс.руб., расходов не было(за аналогичный период 2017 года расходов не было);

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 444,4 тыс.руб. или 35,9% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 1236,4 тыс.руб. (за аналогичный период 2017 года -327,6 тыс.руб. или 29,8%);

- раздел 07 «Образование» – 6,5 тыс.руб. или 13,0% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 50,0 тыс.руб. (за аналогичный период 2017 года – 7,7 тыс.руб. или 15,4%).

4. На 2018 год резервный фонд в МО «Шалакушское» утвержден в сумме 30,0 тыс.руб.

В 1 квартале 2018 года из средств резервного фонда администрации расходы не производились.

5. По итогам 1 квартала 2018 года бюджет МО «Шалакушское» исполнен с превышением расходов над доходами. Дефицит бюджета  на 01.04.2018 составил 70,0 тыс.руб.

5.1. Просроченная кредиторская задолженность по администрации на 01.01.2018 составляла  1037,5 тыс.руб.

Сумма просроченной кредиторской задолженности на 01.04.2018 года - 976,6 тыс.руб., снижение к началу года составило 60,9 тыс.руб. или 5,9 %.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп |  | КЭК | Сумма (тыс.руб.) | Период задолженности |  |
| 1 | Архангельское предприятие «Пожавтоматика» | 225 | 64,5 | 2016,2017 | Обслуживание противопожарной автоматики |
| 2 | ИП «Нестеров А.Л.» | 340 | 62,2 | 2016 | Пиломатериалы для ремонта тротуаров |
| 3 | ООО «Жилстройсервис» | 225 | 40,0 | 2015 | Проект объектов водоснабжения |
| 4 | НКО «Фонд капитального ремонта» | 225 | 657,1 | 2015 | Кап.ремонт муниципального жил.фонда |
| 5 | ООО «АПИ Гарант» | 226 | 22,0 | 2015 - 2016 | Обслуживание информационных систем |
| 6 | ООО «Архангельск – Гарант - ИПО» | 226 | 28,8 | 2015 - 2016 | Обслуживание информационных систем |
| 7 | ООО «Информационные системы и технологии» | 226 | 26,0 | 2015 - 2016 | Обслуживание информационных систем |
| 8 | ООО «Социнтех » | 226 | 36,0 | 2015 – 2016,2017 | Обслуживание информационных систем |
| 9 | МУП «ШЛИТ» | 225 | 15,8 | 2017 | Вывоз мусора |
| 10 | ИП «Шерстянников С.Ю.» | 225 | 2,4 | 2017 | Заправка и ремонт картриджей |
| 11 | БТИ | 226 | 14,7 | 2016 | Инвентаризация объектов |
| 12 | ИП «Котляренко Д.А.» | 223 | 7,1 | 2017 | Оценка арендной стоимости |
|  | Всего |  | 976,6 |  |  |

6.  Реализация региональных и муниципальных программ за 1 квартал 2018 года.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Раздел, подраздел | Утверждено на 2018 год | Факт. исполнено за 1 квартал 2018 года | % исполнения |
| МП «Развитие территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании «Шалакушское» на 2017-2019 годы» | 0113 | 186,2 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Шалакушское» на 2016-2018 годы» | 0309 | 100,0 | 16,6 | 16,6 |
| МП «Благоустройство территории муниципального образования «Шалакушское» на 2018 год» | 0503 | 1000,0 | 444,5 | 44,5 |
| МП «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы» | 0503 | 236,4 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Молодёжная политика на территории муниципального образования «Шалакушское» на 2018-2020 годы» | 0707 | 50,0 | 6,5 | 13,0 |
| ИТОГО: |  | 1572,6 | 467,6 | 29,7 |

**Низкий уровень исполнения муниципальных программ МО «Шалакушское» объясняется тем, что фактические расходы запланированы, в основном, на 2,3,4 кварталы 2017 года.**

Ниже среднего уровня исполнения муниципальных программ(29,7%)наблюдается по следующим программам:

МП «Развитие территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании «Шалакушское» на 2017-2019 годы» – при плане 186,2 тыс.руб. фактическое исполнение отсутствует;

МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Шалакушское» на 2016-2018 годы» – при плане 100,0 тыс.руб. фактическое исполнение 16,6 тыс. руб или 16,6%;

МП «Молодёжная политика на территории муниципального образования «Шалакушское» на 2018 год» – при плане 50,0 тыс.руб. фактическое исполнение 6,5 тыс.руб. или 13,0%.

МП «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы» при плане 236,4 тыс.руб. фактическое исполнение отсутствует.

МП «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы» не указана в перечне муниципальных программ, подлежащих разработке на очередной финансовый год, утвержденного постановлением АМО «Шалакушское» от 20.06.2017 № 21/1, чем нарушен порядок разработки муниципальных программ муниципального образования «Шалакушское», утвержденного постановлением администрации МО «Шалакушское» от 27.09.2013 №110.

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

- остаток целевых средств на 01.01.2018 – 0,00 тыс.руб.;

-поступило фактически за 1 квартал 2018 года – 572,5 тыс.руб. (средства областного бюджета – 381,7 тыс.руб.; средства районного бюджета – 190,8 тыс.руб.);

- фактические расходы за 1 квартал 2018 года – 547,1 тыс.руб. (средства областного бюджета – 356,1 тыс.руб.; средства районного бюджета –190,8 тыс.руб.);

- остатки целевых средств на 01.04.2018 – 25,4 тыс.руб.

Контрольно - счетная палата рекомендует:

Администрации МО «Шалакушское»:

- Принять меры к снижению кредиторской задолженности.

- Не допускать нарушения порядка разработки муниципальных программ муниципального образования «Шалакушское», утвержденного постановлением администрации МО «Шалакушское» от 27.09.2013 №110.

Председатель контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                                              П.Е. Прибытков

14.05.2018