**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 9 месяцев 2017 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 2017 год Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ текущего исполнения бюджета (отчета) за 9 месяцев 2017 года МО «Няндомский муниципальный район», по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

 1. Согласно решению сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 22.12.2016 №134 «О бюджете муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» бюджет на 2017 год утвержден по доходам в объеме 618642,4 тыс.руб., по расходам – 632986,4 тыс.руб. и дефицитом – 14344,0 тыс.руб.

Внесены изменения в бюджет за 9 месяцев 2017 года:

* решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 16.02.2017 №141 доходы составили 618265,4 тыс.руб., расходы – 633923,4 тыс.руб., дефицит – 15658,0 тыс.руб. Доходы и расходы увеличены на 737,0 тыс.руб. (субсидия на возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению бесплатной жилой площади педагогическим работникам, работающим и проживающим в сельской местности увеличена на 600,0 тыс.руб.; финансовая помощь, передаваемая из бюджета городского поселения  на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, увеличена на 137,0 тыс.руб.). Вместе с тем сокращены доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты на 1114,0 тыс.руб. и увеличены расходы за счет остатка средств на счете на 200,0 тыс.руб. В связи с этим и изменился дефицит бюджета;
* решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 23.03.2017 №143 доходы составили 619285,7 тыс.руб., расходы – 638285,0 тыс.руб., дефицит – 18999,3 тыс.руб. Доходы и расходы увеличены на 11149,5 тыс.руб. (средства финансовой помощи). Вместе с тем сокращены доходы на 129,2 тыс.руб., за счет возврата  остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет. А так же увеличены расходы за счет остатка средств на счете на 3212,1 тыс.руб. В связи с этим и изменился дефицит бюджета;
* решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 25.05.2017 №146 доходы составили 642198,8 тыс.руб., расходы – 661198,1 тыс.руб., дефицит – 18999,3 тыс.руб. Доходы и расходы увеличены на 22913,1 тыс.руб. (увеличены средства финансовой помощи на 23175,9 тыс.руб.; сокращены субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 262,8 тыс.руб.).

* решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 27.07.2017 №151 доходы составили 662369,0 тыс.руб., расходы – 681368,3 тыс.руб., дефицит – 18999,3 тыс.руб. Доходы и расходы увеличены на 20170,2 тыс.руб.( увеличены средства финансовой помощи на 20170,2 тыс.руб.;сумма увеличения расходной части бюджета предлагается в размере 20170,2 тыс. руб. за счет изменения объема целевых межбюджетных трансфертов)
* решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 28.09.2017 №154 доходы составили 665265,0 тыс.руб., расходы – 684264,3 тыс.руб., дефицит – 18999,3 тыс.руб. Доходы и расходы увеличены на 2896,0 тыс.руб.( увеличены средства финансовой помощи на 2896,0 тыс.руб.;сумма увеличения расходной части бюджета предлагается в размере 2896,0 тыс. руб. за счет изменения объема целевых межбюджетных трансфертов)

Внесены изменения в сводную бюджетную роспись:

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 28.09.2017 №120 сокращены доходы и расходы на сумму 15,8 тыс.руб., из-за уменьшения безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.10.2017 в связи с внесенными изменениями план по доходам определен в сумме 665249,2 тыс.руб., план по расходам – 684248,5 тыс.руб., дефицит составляет 18999,3 тыс.руб.

Сводная бюджетная роспись на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждена распоряжением управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» 27.12.2016.

2. Согласно представленному отчету в бюджет района фактически поступило за 9 месяцев 2017 года 481722,1 тыс.руб. или 72,4% от уточненных плановых показателей на 2017 год (665249,2 тыс.руб.), из них: 120919,4 тыс.руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 72,2% от уточненных плановых показателей на 2017 год (167396,0 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 360802,7 тыс.руб. или 72,5% от плановых показателей на 2017 год (497853,2 тыс.руб.).

Собственные доходы составили 120919,4 тыс.руб. или 25,1% от общего поступления доходов (481722,1 тыс.руб.).

Доходы бюджета МО «Няндомский муниципальный район» составляют:

* налог на доходы физических лиц – 81300,2 тыс.руб. или 73,8% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 110118,0 тыс.руб.;
* акцизы по подакцизным товарам, проводимым на территории РФ – 1958,9 тыс.руб. или 79,8% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 2456,0 тыс.руб.;
* единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 22866,1 тыс.руб. или 74,2% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 30829,0 тыс.руб.;
* единый сельскохозяйственный налог – 30,7 тыс.руб. или 55,8% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 55,0 тыс.руб.;
* налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 153,7 тыс.руб. или 146,4% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 105,0 тыс.руб.;
* государственная пошлина – 3331,5 тыс.руб. или 71,3% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 4675,0 тыс.руб.;
* налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 01.01.2005 в местные бюджеты – 0,1 тыс.руб. Данный показатель не планировался, перечислена задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам;
* доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям – 429,3 тыс.руб. или 73,0% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 588,0 тыс.руб.;
* 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 – 5740,7 тыс.руб. или 50,8% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 11303,0 тыс.руб. (срок уплаты авансового платежа юридических лиц и предпринимателей за третий квартал 2017 года приходится на 30.10.2017, по физическим лицам срок уплаты 01.12.2017);
* доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 570,4 тыс.руб. или 51,5% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 1107,0 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) – 639,0 тыс.руб. или 58,9% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 1084,0 тыс.руб.;
* плата за негативное воздействие на окружающую среду – 421,9 тыс.руб. или 61,1% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 690,0 тыс.руб.;
* доходы от компенсации затрат государства – 266,2 тыс.руб. или в 2,2 раза больше утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 120,0 тыс.руб.;
* 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) – 569,7 тыс.руб. или 99,9% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 570,0 тыс.руб.;
* доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 944,9 тыс.руб. или 67,5% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 1400,0 тыс.руб.;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1695,1 тыс.руб. или 73,8% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 2296,0 тыс.руб.;
* невыясненные поступления – 1,0 тыс.руб. Данный показатель не планировался.

Доходными источниками, исполнение по которым составляет  менее 75%, являются:

* налоги на прибыль, доходы- 73,8%;
* налоги на совокупный доход- 74,4%;
* государственная пошлина- 71,3%;
* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности- 52,4%;
* платежи при пользовании природными ресурсами- 61,1%(снижение поступления объясняется изменениями порядка исчисления платежей);
* штрафы, санкции, возмещение ущерба- 73,8%.

Задолженность в бюджет муниципального района на отчетную дату  составляет в сумме  15,9 млн. руб. (из них недоимка составляет 14,2 млн. руб., пени и штрафы 1,7 млн. руб.), что больше  соответствующего периода 2016 года на  0,6 млн. руб.. Основная сумма задолженности складывается по арендным платежам за земельные участки  сумме 7,2 млн. руб. (рост к соответствующему периоду 0,9 млн.руб.) , налогу на доходы физических лиц 4,4 млн.руб. (снижение к соответствующему периоду 0,8 млн.руб.), по единому налогу на вмененный доход в сумме 2,5  млн. руб. (снижение к соответствующему периоду 0,4 млн.руб.).

В целях обеспечения поступлений доходов в бюджет за 9 месяцев  2017 года проведено 16 заседаний оперативной межведомственной комиссии, рассмотрена платежная дисциплина 213 налогоплательщиков(нанимателей жилфонда), в результате чего в бюджет МО «Няндомский муниципальный район» поступили средства в сумме 1,4 млн.руб.

3. Расходы районного бюджета исполнены в объеме 486023,6тыс.руб. или 71,0% к уточненным плановым показателям бюджета на 2017 год (684248,5 тыс.руб.). Анализ исполнения бюджета района по расходам приведен в приложении № 1.

Фактическое исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2017 года по разделам составляет:

* раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 47125,3 тыс.руб. или 66,5% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 70887,6 тыс.руб. Отклонение от плана связано с экономией по ФОТ в связи с выплатой пособий по временной нетрудоспособности, наличием вакансий, двухнедельным отпуском за счет средств ФСС;
* раздел 02 «Национальная оборона» – 395,6 тыс.руб. или 71,5% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 553,6 тыс.руб.
* раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1082,5 тыс.руб. или 74,6% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 1452,0 тыс.руб.;
* раздел 04 «Национальная экономика» – 5456,1 тыс.руб. или 62,4% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 8747,0 тыс.руб. Отклонение от плана обусловлено следующими причинами: расходы в рамках проведения конкурса на предоставление субсидии на реконструкцию животноводческих помещений и техническое оснащение сельскохозяйственой отрасли запланированы на 4 квартал; заявительный характер субсидирования организаций, оказывающих транспортные услуги на социальных автобусных маршрутах; дата окончания работ по разработке генерального плана и правил землепользования и застройки муниципального образования «Шалакушское» - 1 декабря 2017 года;
* раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 14266,5 тыс.руб. или 49,1% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 29071,0 тыс.руб. Отклонение от плана связано: с длительностью проведения конкурсных процедур; дата окончания работ по строительству КТП -10/0,4 кВ и ВЛ-0,4 кВ, для обеспечения технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств ДНТ "Строитель" - 20 ноября 2017 года;
* раздел 07 «Образование» – 344917,9 тыс.руб. или 72,7% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 474474,8 тыс.руб.;
* раздел 08 «Культура и кинематография» – 43184,2тыс.руб. или 72,8% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 59283,9 тыс.руб.;
* раздел 10 «Социальная политика» – 13028,5 тыс.руб. или 71,4% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 17989,8 тыс.руб.;
* раздел 11 «Физическая культура и спорт» – 210,1 тыс.руб. или 64,4% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 326,1 тыс.руб. Неисполнение плана связано с тем, что часть мероприятий в области спорта запланирована в 4 квартале;
* раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 7714,8 тыс.руб. или 61,8% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 12492,6 тыс.руб.  Муниципальный долг на 01.10.2017 составил 93000,0 тыс.руб. С начала года муниципальный долг вырос на 1500,0 тыс.руб. Сумма уплаченных долговых обязательств за 9 месяцев 2017 года составило 219514,8 тыс.руб., из них основной долг – 211800,0 тыс.руб., проценты по кредитным договорам – 7714,8 тыс.руб.
* раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных районов» – 8642,1 тыс.руб. или 96,3% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 8970,1 тыс.руб.

4. По итогам 9 месяцев 2017 года бюджет МО «Няндомский муниципальный район» исполнен с превышением расходов над доходами. Дефицит бюджета на 01.10.2017 составил 4301,5 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2017 года составила 678,7 тыс.руб. (форма 0503387), в том числе:

- работы и услуги по содержанию имущества (225) – 678,7 тыс.руб.

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности(согласно аналитической записки Управления финансов)учреждений и ОМСУ на 1 октября 2017 года  составила  1351 тыс. руб., из них по бюджету  - 1326,2 тыс.руб., по внебюджетной деятельности 24,8 тыс.руб.

По бюджету МО «Няндомский муниципальный район» - 1326,2 тыс.руб.:

-прочие выплаты(212) задолженность составила 140,0 тыс.руб.

-работы и услуги по содержанию имущества(225) задолженность составила 869 тыс.руб*.*

-оплата прочих услуг(226) задолженность составила 278,2 тыс. руб.

-увеличение стоимости материальных запасов(340) задолженность составила 15,1 тыс.руб.

-транспортные услуги(222) задолженность составила 24,0 тыс.руб.

По внебюджетной деятельности – 24,8 тыс.руб.

-работы и услуги по содержанию имущества(225) задолженность составила 10,5 тыс.руб*.*

-увеличение стоимости материальных запасов(340) задолженность составила 4,6 тыс.руб.

-прочие расходы(290) задолженность составила 8,4 тыс.руб.

-увеличение стоимости основных средств(310) задолженность составила 1,3 тыс.руб.

Из 14 учреждений образования  - 6 не имеют просроченную кредиторскую задолженность. Из 2 учреждений культуры – 1 учреждение имеет задолженность.

Также не имеют просроченной кредиторской задолженности ОМСУ: управление финансов, администрация района, Собрание депутатов, Контрольно-счетная палата, управление ЖКХ,   управление образования.

5. На 2017 год резервный фонд в МО «Няндомский муниципальный район» утвержден в сумме 200,0 тыс.руб. За 9 месяцев 2017 года средства резервного фонда администрации в размере 22,4 тыс. руб. израсходованы на приобретение строительных материалов, для проведения ремонтных работ по восстановлению кровли и крыши, в целях ликвидации последствий, возникших вследствие непреодолимой силы в виде неблагоприятных погодных условий (сильной грозы и шквалистого ветра) для МБОУ «Шалакушская средняя школа».

6.  Реализация муниципальных программ за 9 месяцев 2017 года.

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено на 2017 год | Фактически исполнено за 9 месяцев 2017 года | % исполнения |
| МП «Совершенствование и развитие муниципальной службы  МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 400,0 | 230,1 | 57,5 |
| МП «Развитие образования на территории МО «Няндомский муниципальный район»  на 2014-2020 годы» | 477517,6 | 345098,0 | 72,3 |
| МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомскогорайонана 2014-2020 годы» | 7654,2 | 6472,8 | 84,6 |
| МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2014-2020 годы» | 123,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Развитие сельскохозяйственного производства в Няндомском районе на 2014-2018 годы» | 1223,0 | 819,3 | 67,0 |
| МП «Модернизация и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства в Няндомском районе на 2014-2020 годы» | 5826,4 | 0,0 | 0,0 |
|  МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории МО «Няндомский муниципальный район на 2014-2020 годы» | 275,0 | 164,3 | 59,7 |
| МП «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, противодействие терроризму и экстремизму на 2014-2020 годы» | 1452,0 | 1082,5 | 74,6 |
| МП «Развитие физической  культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории Няндомского района на 2014-2020 годы» | 767,1 | 498,6 | 65,0 |
| МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Няндомский муниципальный район» на 2012-2020 годы» | 300,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2016-2020 годы» | 59298,9 | 42984,2 | 72,5 |
| МП «Развитие торговли в Няндомском районе на 2015-2020 годы» | 95,0 | 64,6 | 68,0 |
| МП «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2020 годы» | 5386,8 | 4448,2 | 82,6 |
| МП «Благоустройство  территории Няндомского района на 2016-2020 годы» | 6916,6 | 491,3 | 7,1 |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2011-2020 годы» | 400,0 | 385,0 | 96,3 |
| МП «Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014-2020 годы» | 1175,0 | 521,8 | 44,4 |
| МП «Транспортная доступность районного центра (г.Няндома) для сельского населения 2015-2020 годы» | 275,0 | 98,8 | 35,9 |
| МП «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 9764,7 | 6209,7 | 63,6 |
| МП «Управление муниципальными финансами МО «Няндомский муниципальный район»  на 2014-2020 годы» | 29080,8 | 21844,3 | 75,1 |
| МП «Устойчивое развитие сельских территорий Няндомского района  на 2014-2020 годы» | 1659,3 | 1436,9 | 86,6 |
| МП «Организация отдыха и оздоровления детей Няндомского района на 2017-2020 годы» | 4150,3 | 3893,8 | 93,8 |
| МП «Обеспечение и совершенствование деятельности администрации МО «Няндомский муниципальный район» на 2017 год» | 50138,6 | 33118,8 | 66,1 |
| Итого: | 663879,3 | 469863,0 | 70,8 |

В ходе проверки исполнения муниципальных программ установлено, что ниже среднего процента исполнения расходов в 2017 году произведены расходы по 13 программам.

7. Исполнение адресной инвестиционной программы МО «Няндомский муниципальный район» за 9 месяцев 2017 года.

Всего по районной адресной инвестиционной программе утверждены показатели на 2017 год в сумме 200,0 тыс.руб.

Коммунальное хозяйство:

* по муниципальной программе «Модернизация и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства в Няндомском районе на 2014-2020 годы»:

- мероприятие «Строительство электролинии в поселке Лещево» утверждены показатели на 2017 год в сумме 200,0 тыс.руб. (строительство комплектной трансформаторной подстанции для технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств ДНТ «Строитель»).

Исполнение отсутствует.

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

Остаток целевых средств на 01.01.2017 – 3328,6 тыс.руб., из них возвращено в областной бюджет 116,6 тыс.руб.;

За 9 месяцев 2017 года поступило целевых средств из федерального и областного бюджета 254814,5 тыс.руб.

Исполнение на 01.10.2017 составило 253467,5 тыс.руб. или 70,8% к уточненной бюджетной росписи на 2017 год.

Всего остатков денежных средств на счетах районного бюджета на 01.10.2017  – 6 897,7 тыс. руб.

Остаток целевых средств на 01.10.2017 согласно форме 0503387 составляет 4559,0 тыс.руб., из них средства резервного фонда Правительства Архангельской области – 4559,0 тыс.руб.

Председатель Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                                                        П.Е. Прибытков

10.11.2017