**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 1 квартал 2019 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 20.12.2018, Положением о бюджетном процессе МО «Няндомское», планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» на 2019 год Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ текущего исполнения бюджета (отчета) за 1 квартал 2019 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 1 квартал 2019 года утвержден администрацией района и представлен в Контрольно-счетную палату 30.04.2019 (в течение месяца после истекшего квартала).

1. Согласно решению сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 24.12.2018 №122 «О бюджете муниципального образования «Няндомское» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет утвержден по доходам в объеме 114723,4 тыс.руб., по расходам 115073,0 тыс.руб. и дефицитом 349,6 тыс.руб.

Внесены изменения в бюджет за 1 квартал 2019 года:

* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 23.01.2019 №125 доходы составили 114718,9 тыс.руб., расходы – 117770,2 тыс.руб., дефицит – 3051,3 тыс.руб. В связи с возвратом остатков целевых средств на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных федеральным законодательством  «О ветеранах», неиспользованных на начало текущего финансового года, сокращены доходы на 4,5 тыс.руб. В связи с наличием остатков собственных средств на начало года увеличены расходы на 2697,2 тыс.руб. (исполнение требований отдела службы судебных приставов по Няндомскому району о взыскании исполнительских сборов в связи с неисполнением решений Няндомского районного суда в сумме 450,0 тыс.руб.; межбюджетные трансферты, запланированным к перечислению в районный бюджет для выполнения полномочий городского бюджета в сфере организации досуга на проведение мероприятий празднования юбилейного дня города, в сумме 565,0 тыс.руб.; мероприятия по формированию современной городской среды в сумме 200,0 тыс.руб.; мероприятия по благоустройству дворовых территорий города в сумме 500,0 тыс.руб.; оплата услуг уличного освещения в сумме 114,0 тыс.руб.; разработка схем организации дорожного движения в сумме 255,0 тыс.руб.; содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 545,7 тыс.руб.; благоустройство дворовой территории в сумме 67,5 тыс.руб.). За счет остатка средств на счете бюджета на начало 2019 года и возвратом остатков целевых средств дефицит бюджета увеличился на 2701,7 тыс.руб.

Внесены изменения в сводную бюджетную роспись:

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 24.01.2019 №9 увеличены доходы и расходы на сумму 144,5 тыс.руб. (на поддержку проектов территориального общественного самоуправления);

- на основании справки-уведомления управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 24.01.2019 №15 увеличены доходы на сумму 321,7 тыс.руб. (софинансирование вопросов местного значения);

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 28.02.2019 №21/1 увеличены доходы и расходы на сумму 48,0 тыс.руб. (на поддержку проектов территориального общественного самоуправления);

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 20.03.2019 №32 увеличены доходы и расходы на сумму 12222,4 тыс.руб. (на реализацию программ формирования современной городской среды);

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 25.03.2019 №36 увеличены доходы и расходы на сумму 272,5 тыс.руб. (на благоустройство дворовых территорий за счет аккумулированных средств заинтересованных лиц);

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 29.03.2019 №42/3 увеличены доходы и расходы на сумму 961,0 тыс.руб. (софинансирование мероприятий по развитию физической культуры и спорта).

По состоянию на 01.04.2019 в связи с внесенными изменениями план по доходам определен в сумме 128689,0 тыс.руб., план по расходам – 131418,6 тыс.руб., дефицит составляет 2729,6 тыс.руб.

2. Согласно представленному отчету в местный бюджет фактически поступило за 1 квартал 2019 года 23208,5 тыс.руб. или 18,0% от утвержденных плановых показателей на 2019 год (128689,0 тыс.руб.), из них: 17977,7 тыс.руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 21,5% от уточненных плановых показателей на 2019 год (83550,4 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 5230,8 тыс.руб. или 11,6% от плановых показателей на 2019 год (45138,6 тыс.руб.).

Собственные доходы составили 17977,7 тыс.руб. или 77,5% от общего поступления доходов (23208,5 тыс.руб.).

Доходы бюджета МО «Няндомское» составляют:

* налог на доходы физических лиц – 10577,4 тыс.руб. или 22,9% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 46254,0 тыс.руб.;
* акцизы по подакцизным товарам, проводимым на территории РФ – 1557,0 тыс.руб. или 26,4% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 5907,2 тыс.руб.;
* единый сельскохозяйственный налог – 14,2 тыс.руб. или 37,9% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 37,5 тыс.руб.;
* налог на имущество физических лиц – 317,7 тыс.руб. или 3,9% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 8238,0 тыс.руб. (срок уплаты 01.12.2019);
* земельный налог – 3787,0 тыс.руб. или 38,4% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 9862,0 тыс.руб.;
* 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 – 631,7 тыс.руб. или 8,6% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 7332,0 тыс.руб. (не наступил срок перечисления арендных платежей за первый квартал);
* доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 360,4 тыс.руб. или 11,5% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 3140,7 тыс.руб. (не наступил срок перечисления арендных платежей за первый квартал).
* доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей – 375,8 тыс.руб. или 98,9% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 380,0 тыс.руб.;
* 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) – 98,8 тыс.руб. или 6,6% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 1500,0 тыс.руб. (не наступил срок перечисления арендных платежей за первый квартал);
* прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений – 128,9 тыс.руб. Данный показатель не планировался. Возврат излишне перечисленной суммы управлению строительства и ЖКХ администрации МО «Няндомский муниципальный район» за электроэнергию от ООО «ТГК-2 Энергосбыт»;
* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 125,8 тыс.руб. или 14,1% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 890,0 тыс.руб. (заявительный характер);
* поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджет городских поселений – отсутствует. Утверждено плановых показателей на 2019 год на сумму 9,0 тыс.руб. Запланировано на основании ожидаемой оценки поступления 2018 года;
* денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских поселений – 3,0 тыс.руб.  Данный показатель не планировался. Поступление штрафа по проверке федерального надзорного органа.

В связи с имеющейся на 01.04.2019 задолженностью в бюджет МО «Няндомское» не поступили доходы в сумме 55,7 млн.руб., из них недоимка составляет 55,0 млн.руб., пени и штрафы 0,7 млн.руб. Основная сумма задолженности складывается по доходам от сдачи в аренду имущества казны в сумме 39,5 млн.руб.,  арендные платежи за земельные участки – 3,3 млн.руб., прочие доходы от использования имущества (плата за наем жилого фонда) – 9,3 млн.руб., земельный налог – 1,8 млн.руб., налог на имущество – 1,8 млн.руб.

Работа по обеспечению поступлений в бюджет городского поселения проводится межведомственной комиссией при администрации МО «Няндомский муниципальный район». За 1 квартал 2019 года проведено 4 заседаний оперативной межведомственной комиссии, рассмотрена платежная дисциплина 80 налогоплательщиков, в результате чего в бюджет МО «Няндомское» поступили средства в сумме 105,1 тыс.руб.

3. Расходы местного бюджета исполнены в объеме 20505,4 тыс.руб. или 15,6% к уточненным плановым показателям бюджета на 2019 год (131418,6 тыс.руб.).

Фактическое исполнение местного бюджета по расходам за 1 квартал 2019 года по разделам составляет:

* раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 950,1 тыс.руб. или 12,5% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 7606,3 тыс.руб. Расходы на оплату проезда в отпуск и расходы по поддержке ТОС запланированы на 2-3 кварталы 2019 года;
* раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 80,0 тыс.руб. или 3,6% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 2198,0 тыс.руб. Мероприятия по обеспечению водной безопасности носят сезонный характер. Расходы по обслуживанию пожарных водоемов запланированы во 2 квартале 2019 года;
* раздел 04 «Национальная экономика» – 3174,6 тыс.руб. или 11,5% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 27522,0 тыс.руб. Отклонение от плана связанно с длительностью проведения конкурсных процедур в рамках мероприятий по утверждению лесохозяйственного регламента лесничества и лесопарков, а так же сезонностью осуществления расходов;
* раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 3152,3 тыс.руб. или 9,6% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 32719,2 тыс.руб. Отклонение от плана связанно с длительностью проведения конкурсных процедур в рамках мероприятий по формированию современной городской среды. Расходы по данному разделу запланированы на 3 квартал 2019 года;
* раздел 07 «Образование» – 16,0 тыс.руб. или 20,0% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 80,0 тыс.руб.;
* раздел 08 «Культура и кинематография» – 12678,3 тыс.руб. или 22,4% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 56717,0 тыс.руб.;
* раздел 10 «Социальная политика» – 22,4 тыс.руб. или 4,1% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 541,1 тыс.руб. Субсидирование организаций, производителей товаров, работ и услуг носит заявительный характер;
* раздел 11 «Физическая культура и спорт» – 37,5 тыс.руб. или 2,3% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 1665,0 тыс.руб. Мероприятия в области спорта запланированы на третий квартал 2019 года;
* раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 394,2 тыс.руб. или 16,6% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 2370,0 тыс.руб. Муниципальный долг на 01.04.2019 составил 14000 тыс.руб. С начала года муниципальный долг сократился на 3000,0 тыс.руб. Сумма уплаченных процентов по кредитным договорам за 1 квартал 2019 года составила 394,2 тыс.руб.

4. По итогам 1 квартала 2019 года бюджет МО «Няндомское» исполнен с превышением доходов над расходами. Профицит бюджета на 01.04.2019 составил 2,7 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2019 года составила 5093,7 тыс.руб. (форма 0503387), в том числе:

- содержание помещений, зданий, дворов, дорог и прочее (225) – 5093,7 тыс.руб. (НО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Архангельской области»).

5. На 2019 год резервный фонд в МО «Няндомское» утвержден в сумме 100,0 тыс.руб. За 1 квартал 2019 года средства резервного фонда администрации не расходовались.

6.  Реализация региональных и муниципальных программ за 1 квартал 2019 года.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Утверждено на 2019 год | Фактически исполнено за 1 квартал 2019 года | % исполнения |
| 1 | МП «Развитие физической  культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомского района на 2014-2021 годы», в том числе: | 1225,0 | 53,5 | 4,4 |
|   | - за счет средств областного бюджета | 441,0 | 0,0 |   |
|   | - за счет средств городского бюджета | 784,0 | 53,5 |   |
| 2 | МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомского района на 2014-2021 годы», в том числе: | 502,6 | 0,0 | 0,0 |
|   | - за счет средств областного бюджета | 145,5 | 0,0 |   |
|   | - за счет средств городского бюджета | 357,1 | 0,0 |   |
| 3 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2023 годы» | 1368,5 | 143,8 | 10,5 |
| 4 | МП «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2014-2021 годы» | 2198,0 | 80,0 | 3,6 |
| 5 | МП «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годы» | 2887,0 | 454,4 | 15,7 |
| 6 | МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2016-2021 годы» | 56852,0 | 12678,3 | 22,3 |
| 7 | МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2016-2021 годы» | 950,0 | 0,0 | 0,0 |
| 8 | МП «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2021 годы», в том числе: | 21487,4 | 3154,6 | 14,7 |
|   | - за счет средств областного бюджета | 1732,5 | 0,0 |   |
|   | - за счет средств городского бюджета | 19754,9 | 3154,6 |   |
| 9 | МП «Благоустройство территории Няндомского района на 2016-2021 годы» | 11959,3 | 2651,5 | 22,2 |
| 10 |  МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Няндомский муниципальный район» и муниципального образования «Няндомское» | 2570,0 | 490,3 | 19,1 |
| 11 | МП «Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014-2021 годы» | 964,1 | 0,0 | 0,0 |
|   | - за счет средств областного бюджета | 771,1 | 0,0 |   |
|   | - за счет средств районного бюджета | 193,0 | 0,0 |   |
| 12 | МП «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы» | 16744,9 | 136,2 | 0,8 |
|   | - за счет средств федерального бюджета | 11978,0 | 0,0 |   |
|   | - за счет средств областного бюджета | 244,4 | 0,0 |   |
|   | - за счет средств городского бюджета | 4552,5 | 136,2 |   |
| 13 | МП «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района» | 4205,1 | 50,8 | 1,2 |
| 14 | МП «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район»» | 1200,0 | 0,0 | 0,0 |
|   | Итого: | 125113,9 | 19893,4 | 15,9 |

По всем муниципальным программам МО «Няндомское» прослеживается низкий уровень исполнения. Неисполнение плановых показателей обусловлено длительностью проведения конкурсных процедур, сезонностью осуществления расходов, а также тем, что мероприятия планируются в последующих кварталах 2019 года.

7. Исполнение адресной инвестиционной программы МО «Няндомское» за 1 квартал 2019 года.

Бюджетные ассигнования в рамках реализации адресной инвестиционной программы МО «Няндомское» на 2019 год не запланированы.

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

Остаток целевых средств на 01.01.2019 – 4,5 тыс.руб. (остаток средств на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных федеральным законодательством  «О ветеранах»);

Поступило фактически за 1 квартал 2019 года – не поступало;

Фактические расходы за 1 квартал 2019 года – не производились;

Возврат остатков целевых средств на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных федеральным законодательством  «О ветеранах» в 1 квартале 2019 года в сумме 4,5 тыс.руб.

Остатки целевых средств на 01.04.2019 – отсутствуют.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                                     Н.В. Константинова

14.05.2019