**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 полугодие 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 полугодие 2019 года МО «Няндомское», по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

 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 полугодие 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.
* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 24.04.2019 №131 доходы составили 128848,2 тыс.руб., расходы – 136341,2 тыс.руб., дефицит – 7493,0 тыс.руб. На основании полученных уведомлений управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» увеличены доходы и расходы на сумму 14129,3 тыс.руб. (на поддержку территориального общественного самоуправления – 192,5 тыс.руб.; на реализацию программ формирования современной городской среды – 12222,5 тыс.руб. за счет средств федерального и областного бюджетов; на устройство скейтборд-площадки и площадки для сдачи норм ГТО в парке – 1441,8 тыс.руб.; на благоустройство дворовых территорий – 272,5 тыс.руб.). В связи со сложившейся дополнительной потребностью и за счет снижения остатков средств на счете увеличена расходная часть бюджета на 4441,7 тыс.руб., на эту же сумму изменился дефицит.
* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 19.06.2019 №138 доходы составили 146219,2 тыс.руб., расходы – 154952,2 тыс.руб., дефицит – 8733,0 тыс.руб. На основании полученных уведомлений управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» увеличены доходы и расходы на сумму 17371,0 тыс.руб. (увеличены ассигнования на реализацию мероприятий по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 17754,6 тыс.руб.; сокращены ассигнования на поддержку территориального общественного самоуправления на сумму 393,6 тыс.руб.; увеличены ассигнования на обустройство площадки для приема нормативов ГТО, обустройства скейт-площадки на сумму 10,0 тыс.руб.). В связи со сложившейся дополнительной потребностью и за счет снижения остатков средств на счете увеличена расходная часть бюджета на 1240,0 тыс.руб., на эту же сумму изменился дефицит.

По состоянию на 01.07.2019 в связи с внесенными изменениями план по доходам определен в сумме 146219,2 тыс.руб., план по расходам – 154952,2 тыс.руб., дефицит составляет 8733,0 тыс.руб.

2. Согласно представленному отчету в местный бюджет фактически поступило за 1 полугодие 2019 года 48556,3 тыс.руб. или 33,2% от утвержденных плановых показателей на 2019 год (146219,2 тыс.руб.), из них: 34289,4 тыс.руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 41,2% от уточненных плановых показателей на 2019 год (83228,7 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 14266,9 тыс.руб. или 22,6% от плановых показателей на 2019 год (62990,5 тыс.руб.).

Собственные доходы составили 34289,4 тыс.руб. или 70,6% от общего поступления доходов (48556,3 тыс.руб.).

Доходы бюджета МО «Няндомское» составляют:

* налог на доходы физических лиц – 20845,0 тыс.руб. или 45,1% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 46254,0 тыс.руб.;
* акцизы по подакцизным товарам, проводимым на территории РФ – 3043,4 тыс.руб. или 51,5% 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. (не наступил срок платежа, отчетным периодом для плательщика признается полугодие);
* налог на имущество физических лиц – 535,9 тыс.руб. или 6,5% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 8238,0 тыс.руб. (срок уплаты 01.12.2019);
* земельный налог – 5527,1 тыс.руб. или 56,0% 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 – 2357,6 тыс.руб. или 33,6% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 7010,3 тыс.руб. (не наступил срок перечисления арендных платежей за второй квартал);
* доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 695,0 тыс.руб. или 22,1% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 3140,7 тыс.руб. (не наступил срок перечисления арендных платежей за второй 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) – 395,6 тыс.руб. или 26,4% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 1500,0 тыс.руб. (не наступил срок перечисления арендных платежей за второй 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 – 365,3 тыс.руб. или 41,0% 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 – 2,6 тыс.руб. или 28,9% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 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 01.07.2019 задолженностью в бюджет МО «Няндомское» не поступили доходы в сумме 53,9 млн.руб., из них недоимка составляет 53,2 млн.руб., пени и штрафы 0,7 млн.руб. Основная сумма задолженности складывается по доходам от сдачи в аренду имущества казны в сумме 39,2 млн.руб.,  арендные платежи за земельные участки – 1,6 млн.руб., прочие доходы от использования имущества (плата за наем жилого фонда) – 9,7 млн.руб., земельный налог – 1,0 млн.руб., налог на имущество – 1,2 млн.руб., налог на доходы физических лиц – 0,5 млн.руб.

Работа по обеспечению поступлений в бюджет городского поселения проводится межведомственной комиссией при администрации МО «Няндомский муниципальный район». За 1 полугодие 2019 года проведено 6 заседаний оперативной межведомственной комиссии, рассмотрена платежная дисциплина 266 налогоплательщиков, в результате чего в бюджет МО «Няндомское» поступили средства в сумме 172,0 тыс.руб.

3. Расходы местного бюджета исполнены в объеме 46894,5 тыс.руб. или 30,3% от уточненных плановых показателей бюджета на 2019 год (154952,2 тыс.руб.). Анализ исполнения местного бюджета по расходам приведен в приложении № 1.

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

* раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 2540,9 тыс.руб. или 35,2% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 7212,7 тыс.руб. Имеется экономия в связи с наличием вакантных должностей. Расходы по поддержке ТОС запланированы на третий квартал 2019 года;
* раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 120,0 тыс.руб. или 5,5% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 2198,0 тыс.руб. Мероприятия по обеспечению водной безопасности носят сезонный характер. Расходы по строительству пожарных водоемов запланированы на третий квартал 2019 года;
* раздел 04 «Национальная экономика» – 9413,4 тыс.руб. или 20,2% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 46600,1 тыс.руб. Отклонение от плана связанно с сезонностью осуществления расходов;
* раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 6024,3 тыс.руб. или 17,3% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 34792,6 тыс.руб. Расходы по данному разделу запланированы на третий квартал 2019 года;
* раздел 07 «Образование» – 66,0 тыс.руб. или 65,3% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 101,0 тыс.руб.;
* раздел 08 «Культура и кинематография» – 27832,2 тыс.руб. или 47,8% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 58265,8 тыс.руб.;
* раздел 10 «Социальная политика» – 43,2 тыс.руб. или 9,9% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 435,3 тыс.руб. Субсидирование организаций, производителей товаров, работ и услуг носит заявительный характер;
* раздел 11 «Физическая культура и спорт» – 111,6 тыс.руб. или 4,2% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 2636,7 тыс.руб. Мероприятия в области спорта запланированы на третий квартал 2019 года;
* раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 742,9 тыс.руб. или 27,4% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 2710,0 тыс.руб. Муниципальный долг на 01.07.2019 составил 13000 тыс.руб. (по договору с ПАО «Совкомбанк» от 06.07.2018 в сумме 1700,0 тыс.руб.; по договору с ПАО «Совкомбанк» от 04.12.2018 в сумме 11300,0 тыс.руб.). С начала года муниципальный долг сократился на 4000,0 тыс.руб. Сумма уплаченных процентов по кредитным договорам за 1 полугодие 2019 года составила 742,9 тыс.руб.

4. По итогам 1 полугодия 2019 года бюджет МО «Няндомское» исполнен с превышением доходов над расходами. Профицит бюджета на 01.07.2019 составил 1661,8 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2019 года составила 5003,2 тыс.руб. (форма 0503387), в том числе:

- содержание помещений, зданий, дворов, дорог и прочее (225) – 5003,2 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 полугодие 2019 года средства резервного фонда администрации не расходовались.

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Утверждено на 2019 год | Фактически исполнено за 1 полугодие 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: | 1736,8 | 177,6 | 10,2 |
|  | - за счет средств областного бюджета | 441,0 | 0,0 |  |
|  | - за счет средств городского бюджета | 1295,8 | 177,6 |  |
| 2 | МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомского района на 2014-2021 годы», в том числе: | 296,8 | 0,0 | 0,0 |
|  | - за счет средств областного бюджета | 145,5 | 0,0 |  |
|  | - за счет средств городского бюджета | 151,3 | 0,0 |  |
| 3 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2023 годы» | 1798,5 | 188,0 | 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 | 120,0 | 5,5 |
| 5 | МП «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годы» | 2887,0 | 1175,1 | 40,7 |
| 6 | МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2016-2021 годы» | 58500,8 | 27832,2 | 47,6 |
| 7 | МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2016-2021 годы» | 1030,0 | 12,0 | 1,2 |
| 8 | МП «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2021 годы», в том числе: | 38360,9 | 9393,4 | 24,5 |
|  | - за счет средств областного бюджета | 17532,5 | 0,0 |  |
|  | - за счет средств городского бюджета | 20828,4 | 9393,4 |  |
| 9 | МП «Благоустройство территории Няндомского района на 2016-2021 годы» | 13509,3 | 4967,6 | 36,8 |
| 10 | МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Няндомский муниципальный район» и муниципального образования «Няндомское» | 2910,0 | 846,7 | 29,1 |
| 11 | МП «Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014-2021 годы» | 570,5 | 0,0 | 0,0 |
|  | - за счет средств областного бюджета | 427,9 | 0,0 |  |
|  | - за счет средств районного бюджета | 142,6 | 0,0 |  |
| 12 | МП «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы» | 17294,9 | 194,7 | 1,1 |
|  | - за счет средств федерального бюджета | 11978,0 | 0,0 |  |
|  | - за счет средств областного бюджета | 244,4 | 0,0 |  |
|  | - за счет средств городского бюджета | 5072,5 | 194,7 |  |
| 13 | МП «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района» | 4705,1 | 80,8 | 1,7 |
| 14 | МП «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район»» | 389,4 | 0,0 | 0,0 |
|  | Итого: | 146188,0 | 44988,1 | 30,8 |

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 во втором полугодии 2019 года.

7. Исполнение адресной инвестиционной программы МО «Няндомское» за 1 полугодие 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»);

Целевых средств за 1 полугодие 2019 года не поступало. Фактические расходы за 1 полугодие 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 01.07.2019 – отсутствуют.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                               Н.В. Константинова

16.08.2019