МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

«НЯНДОМСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ  ПАЛАТА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» «Об исполнении бюджета МО «Няндомский муниципальный район» за 2017 год»

Основание для проведения проверки: Бюджетный кодекс РФ, Устав МО «Няндомский муниципальный район», Положение о бюджетном процессе МО «Няндомский муниципальный район», Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Няндомский муниципальный район», план работы контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» на 2018 год.

Цель проверки:

- осуществление контроля за соблюдением требований действующего законодательства при исполнении бюджета;

 - анализ выполнения главными распорядителями бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ними нормами бюджетного законодательства и иными нормативными правовыми актами муниципального образования;

- установление полноты и достоверности бюджетной отчетности главных администраторов доходов (главных распорядителей) бюджетных средств;

-  установление соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год показателям отчетности главных администраторов  бюджетных средств (администраторов поступлений в бюджет, главных распорядителей средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета);

- анализ исполнения основных характеристик бюджета.

Объект проверки: финансовый орган, исполняющий бюджет - управление финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район».

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Общие сведения

Отчет об исполнении бюджета района за отчетный год представлен в контрольно – счетную палату в соответствии с Положением о бюджетном процессе в форме проекта решения Собрания депутатов с отдельными приложениями, в установленный законодательством срок. Перечень приложений к проекту решения соответствует Бюджетному кодексу РФ  и статье 19 Положения о бюджетном процессе.

Для подготовки заключения проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств - администрации МО «Няндомский муниципальный район»  с оформлением акта проверки.

Проверкой годовой бюджетной отчетности за 2017 год главных распорядителей бюджетных средств установлено:

В состав годовой бюджетной отчетности главных распорядителей включены формы отчетов, соответствующие требованиям приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010  №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»,  приказов Министерства финансов РФ от 26.10.2012  № 138н  «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н» и от 19.12.2014 №157н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н».

В ходе внешней проверки  контрольно-счетной палатой было проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя -  администрации МО «Няндомский муниципальный район», составлен акт проверки от 24.04.2018. Были проверены: годовой отчет главного распорядителя  за 2017 год, бюджетная роспись главного распорядителя, бюджетные сметы, Порядок ведения и составления бюджетных смет, уведомления о бюджетных ассигнованиях, документы о внесении изменений в бюджетную роспись. Нарушений не установлено.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности  проведена инвентаризация активов и обязательств. Недостач и излишек не выявлено.

   Отчет об исполнении бюджета района по доходам и по расходам соответствует ведомостям кассовых поступлений и  кассовых выплат на 01.01.2018.

Бюджетные сметы велись в соответствии с утвержденным Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет органов местного самоуправления  и казенных учреждений Няндомского муниципального района, утвержденным постановлением администрации МО «Няндомский муниципальный район» от от 27.04.2017 № 473, форма бюджетной сметы утверждена  постановлением главы администрации МО «Няндомский муниципальный район» от от 27.04.2017 № 473согласно статье  221 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы Контрольно – счетной палаты:

Бюджет на 2017 год утвержден решением 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 и 2019 годов» по доходам в размере 618642,4 тыс. руб., по расходам – 632986,4 тыс. руб. и дефицитом – 14344,0 тыс. руб.

Анализ изменений решения о бюджете на 2017 год

                                                                                                                          Таблица № 1(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Доходы | Расходы | Дефицит |
| 1 | Решение о бюджете на 2017 г. от 22.12.2016 № 134 | 618642,4 | 632986,4 | 14344,0 |
| 2 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2017 г. от 16.02.2017 № 141 | 618265,4 | 633923,4 | 15658,0 |
| 3 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2017 г. от 25.05.2017 № 146 | 642198,8 | 661198,1 | 18999,3 |
| 4 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2017 г. от 28.09.2017 № 154 | 665265,0 | 684264,3 | 18999,3 |
| 5 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2017 г. от 23.11.2017 № 157 | 667349,6 | 687432,0 | 20082,4 |
| 6 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2017 г. от 21.12.2017 № 165 | 682016,3 | 702098,7 | 20082,4 |

На основании распоряжения начальника Управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 21.12.2017 № 181 в сводную бюджетную роспись внесены изменения, увеличены доходная и расходная части бюджета на сумму 170,0 тыс. руб.

С учетом  внесенных изменений в бюджет 2017 года  показатели  составили по доходам в сумме 682193,3 тыс. руб., по расходам в сумме  702275,7 тыс. руб., дефицит в размере 20082,4 тыс. руб., т.е. в сравнении с первоначальным Решением о бюджете на 2017 год изменились в сторону увеличения - по доходам на 63550,9 тыс.руб., по расходам на 69289,3 тыс.руб., дефицит на 5738,4 тыс.руб.

Исполнение утвержденных показателей бюджета составило по доходам 683441,5 тыс.руб., по расходам  695015,5 тыс. руб., дефицит составил 11574,0 тыс.руб. Размер дефицита(6,8%) соответствует требованиям ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ и превышает установленное ограничение в 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета  - изменение остатков средств на счетах в сумме 2574,0 тыс. руб., получение кредитов в сумме 162300,0 тыс. руб., из них 153300,0 тыс.руб. погашено.

Общий объем доходов бюджета  выполнен на  100,2%. Уровень расходов бюджета  выполнен на 99,0%. По сравнению с 2016 годом(718286,5 тыс.руб.) расходы снизились на 23271,0 тыс. руб. или на 3,3 %.

Остатки денежных средств на 01.01.2017 составляли 6304,4 тыс. руб.,остатки денежных средств на счетах муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 01.01.2018 составили 3730,3 тыс. руб.

Фактический объем долговых обязательств по состоянию на 01.01.2018 составил 100500,0 тыс. руб.

Разница между привлечением и погашением кредитов кредитных организаций  составила 9000,0 тыс.руб.

Средства резервного фонда администрации утверждены на 2017 год в сумме 200,0 тыс.руб., израсходованы в сумме 129,9 тыс. руб. Средства направлены на предупреждение чрезвычайных ситуаций, что соответствует нормам бюджетного законодательства:

- на приобретение строительных материалов, проведение ремонтных работ по восстановлению кровли и ограждения для МБОУ «Шалакушская средняя школа»,  в целях ликвидации последствий, возникших вследствие непреодолимой силы в виде неблагоприятных погодных условий (сильной грозы и шквалистого ветра,  произошедшего 30 июля 2017 года)-22,4 тыс.руб.,

- на приобретение строительных материалов и оплату ремонтных работ для МБОУ «Шалакушская средняя школа» ОСП «Шалакушский детский сад»,  для устранения последствий обрушения части потолка в одной из групп - 90,0 тыс. руб.,

- для проведения работ по устранению аварии на участке ЛЭП ВЛ-10/135-01 от опоры 313 (линейный разъединитель №45) в сторону деревни Новая муниципального образования «Мошинское» с целью восстановления электроснабжения и предотвращения чрезвычайной ситуации, связанной с нарушением условий жизнедеятельности населения данного населенного пункта - 17,5 тыс. руб.

Исполнение бюджета организовано на основании  статьи 16 Положения о бюджетном процессе, Порядка составления  и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Няндомский муниципальный район», бюджетных росписей главных распорядителей (главных администраторов источников финансирования дефицита) средств бюджета муниципального образования «Няндомский муниципальный район» и МО «Няндомское», утвержденного распоряжением управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 29.12.2015 №179, Порядка составления  и ведения кассового плана бюджета МО «Няндомский муниципальный район», утвержденного распоряжением управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» и муниципального образования «Няндомское» от 18.12.2015 № 180.

Проверкой соответствия показателей сводной бюджетной росписи от 31.12.2017 показателям решений о внесении изменений в бюджет, расхождений не установлено.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета района осуществлялось через  Управление Федерального казначейства по Архангельской области.

Исполнение доходной части бюджета

Доходная часть бюджета уточнялась 6 раз. Бюджет  муниципального образования «Няндомский муниципальный район»  по доходам за  2017 год выполнен на 100,2% . При  плане  682193,3 тыс. руб.,  поступило 683441,5 тыс. руб. (план  перевыполнен на  1248,2 тыс. руб.).

Основную часть доходов бюджета 75,1 % (513369,9 тыс. руб.) составляют безвозмездные поступления, доля собственных доходов составляет 24,9% (170071,6 тыс.руб.), план по собственным доходам  исполнен на  101,6 % и перевыполнен на 2675,6 тыс. руб. По сравнению с 2016 годом поступление собственных доходов увеличилось на 2051,3 тыс. руб. или на 1,2%.

План не выполнен  по видам налогов и платежей:

1. Налоги на совокупный доход  в районный бюджет  поступили  в сумме 30501,7 тыс. руб. или 98,4%, от  утвержденного плана 30989,0 тыс.руб. из них:

- единый налог на вмененный доход поступил в  сумме 30297,1  или 98,3% , причинами неполного исполнения является задолженность по единому налогу на вмененный доход, которая на 1 января 2018 года составляет 2600,0 тыс.руб.

- налог, взимаемый  в связи с применением упрощенной системой налогообложения, поступил в сумме  173,9 тыс.руб., или 165,6%. План перевыполнен  на 68,9 тыс. руб. (увеличение количества выданных  с 9 патентов до 11 патентов).

- единый сельскохозяйственный налог по установленному БК РФ нормативу  50 % в районный бюджет, поступил в  сумме 30,7 тыс. руб., при плане 55,0 тыс. руб., или 55,8% от СХ МУП «Дружба», перешедшего на систему налогообложения в виде ЕСХН в 2016 году.

2. государственная пошлина поступила в  бюджет не в полном объеме, план исполнен на 97,8%, неисполнение составляет 104,0 тыс. руб. из них:

- госпошлина за совершение госрегистрации, проведение техосмотра тракторов и другие действия в сумме 395,2 тыс.руб. или 21 % (администратором госпошлины является Министерство транспорта Архангельской области, в 2015 году поступление по данному источнику составило 449,4 тыс.руб., в 2016 году -335,9 тыс. руб., в 2017 году- 104,8 тыс.руб., т.е. наблюдается ежегодное снижение поступления указанного источника, что связано, по сведениям администратора,  с реорганизацией инспекции Архоблгостехнадзора и   снижением количества действий администратора по техническому осмотру тракторов и иной дорожно-строительной техники и самоходных машин).

- госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции поступила в сумме 4466,2  тыс. руб. или 107,0%, что больше аналогичного периода 2016 года на 332,2 тыс. руб. Перевыполнение составило 291,2 тыс. руб.

3. по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, план исполнен на 90,0% годовых бюджетных назначений или 12678,7 тыс. руб., неисполнение составляет 6875,5 тыс. руб. К уровню 2016 года доходы увеличились на 1034,0тыс. руб. или  на 8,9%.

Основную долю (80,8%) доходов от использования имущества составила арендная плата за земельные участки – 10245,5 тыс.руб. План по указанному источнику выполнен на 81,0 %, неисполнение- 1057,5 тыс. руб., что  связано с выкупом в собственность земельных участков с высокой кадастровой стоимостью и соответственно снижением начислений арендных платежей по сравнению с 2016 годом на 2879,1 тыс.руб.

Доходы от сдачи в аренду муниципальных помещений получены в сумме 1094,0 тыс. руб., при плане 1107,0 тыс. руб. или исполнены на 98,8%,что выше показателей 2016 года (8,3 тыс. руб.) на 1015,6 тыс. руб.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, при плане – 588,0 тыс.руб., исполнены в сумме 429,3 тыс. руб. или на 73,0 % , что  меньше поступления 2016 года на 159,0 тыс.руб. (в 2016 году доходы поступили в большей сумме  за счет увеличения отчислений по дивидендам по решению акционеров ОАО «Няндомамежрайгаз»). Данный источник носит трудно прогнозируемый характер (база для исчисления данного источника формируется значительно позднее даты принятия бюджета). Неисполнение плана составило 158,7 тыс. руб.

Прочих доходов от использования имущества поступило в сумме  909,9 тыс.руб., вместо запланированных 1084,0 тыс. руб. или 83,9 %, неисполнение 490,7 тыс.руб. Основной причиной  недовыполнения годового плана является наличие недоимки в   бюджет   по плате за наем  в сумме 635,2 тыс. руб. (задолженность по жилфонду МО «Мошинское» - 81,6 тыс. руб.,  МО «Шалакушское»- 553,6 тыс. руб.).

4. Платежи при пользовании природными ресурсамипоступили в сумме 584,4 тыс руб. или 84,7% утвержденных показателей, что ниже уровня 2016 года на  59,9 тыс.руб. или  на 10 %. Неисполнение составило 105,6 тыс.руб.

Администратором данного источника дохода является Управление Росприроднадзора по Архангельской области,  по данным которого неисполнение плана связано с изменением законодательства в части исчисления и уплаты платежей за НВОС.

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба- поступили  в объеме 2147,2 тыс.руб. или 93,5%, неисполнение  плана составило  148,8 тыс. руб.

Сумма поступлений от штрафов в сравнении с уровнем 2016 года сократилась на 103,7 тыс. руб. или 4,6 %.

Наиболее весомое влияние на формирование поступлений в целом по этой статье оказали:

- штрафы за правонарушения в области общественного порядка и общественной безопасности  -66,3%. Исполнено-1424,7 тыс.руб., неисполнение -34,7 тыс.руб.   В сравнении с 2016 годом больше на 220,0 тыс. руб.;

- денежные взыскания за нарушение законодательства о налогах и сборах, о применении контрольно-кассовой техники – 9,5%. Исполнено- 204,54 тыс. руб., неисполнение-185,6 тыс.руб. В сравнении с 2016 годом меньше на 135,6 тыс.руб.;

- денежные взыскания, налагаемые комиссией по делам несовершеннолетних – 12,0 %. Исполнено- 258,9 тыс.руб., перевыполнение- 48,9 тыс. руб. В сравнении с 2016 годом больше на 46,2 тыс. руб.;

- денежные взыскания за нарушение земельного законодательства – 5,3%. Исполнено- 115,0 тыс.  руб., перевыполнение – 15,0 тыс. руб. В сравнении с 2016 годом больше на 37,3 тыс. руб.;

- денежные взыскания за нарушения в сфере потребителей и благополучия человека – нет поступлений. В 2016 году поступило штрафов на сумму 56,9 тыс. руб. Не поступление (запланировано на 2017 год было 70,0 тыс. руб.) связано с укрупнением в феврале 2016 года территориального отдела Роспотребнадзора Архангельской области.

В 2017 году план перевыполнен по следующим доходным источникам:

1. Налог на доходы физических лиц  получен в размере 113838,6 тыс. руб., или 103,4 % от плана, перевыполнение составило 3720,6 тыс.руб., в сравнении с уровнем поступлений 2016 года увеличилось на 1386,9 тыс.руб. (в связи с изменением внесенным в Налоговый кодекс РФ, введен  ежеквартальный  расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом и применения штрафных санкций за невыполнение  обязанности по удержанию и перечислению налога).

2. Налоги на товары, реализуемые  на территории РФ.Поступления доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, бензин, моторные масла по установленным дифференцированным нормативам отчислений составили 2638,8 тыс.руб. или 107,4% от утвержденного плана 2456,0 тыс. руб., в сравнении с уровнем поступлений 2016 года снизились на 754,0 тыс.руб.;

3. Доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства поступили  в  районный  бюджет в сумме 273,0 тыс. руб., или 227,5%(план перевыполнен на 153,0 тыс. руб.), из них:

- возмещение коммунальных услуг по электроэнергии  - 44,8 тыс. руб.;

- возмещение бюджетных средств – 228,2 тыс.руб. (из них: по актам проверок и ревизий- 15,2 тыс. руб.).

В сравнении с уровнем поступлений 2016 года увеличились на 123,1 тыс.руб.

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов получены в сумме 2820,3 тыс. руб.,  или исполнены на 143,2% , из них:

- доходы от продажи земельных участков в сумме 1917,1 тыс.руб. или 136,9% к годовому плану, за счет продажи земельных участков с высокой кадастровой стоимостью в 2017 году  в  бюджет поступили доходы больше  на 517,1 тыс.руб. (продан земельный участок площадью 1308 кв. метров под размещение культурно-развлекательного центра на сумму 702,6 тыс.рублей и участок с разрешенным видом использования – производственная деятельность с площадью 42 683 кв.метра для размещения производственной базы в сумме 1050,8 тыс.рублей);

- доходы от продажи муниципального имущества поступили в бюджет  в сумме  903,2 тыс. руб.  или 158,5% к годовому плану(продажа муниципального помещения на условиях рассрочки платежа по адресу г. Няндома, ул. Ленина 45 в сумме 570,7 тыс.руб., здания овощехранилищ и столярной мастерской , расположенные по адресу г.Няндома, мкр. Каргополь-2 - 332,5 тыс. руб.). Перевыполнение составило- 333,2 тыс. руб.

В сравнении с уровнем поступлений 2016 года увеличились на 983,2 тыс.руб.

5. Прочие неналоговые доходы поступили  в сумме 17,4 тыс. руб. (невыясненные поступления бюджета муниципального района, администрируемые администрацией МО «Няндомский муниципальный район», уточнены в  2018 году).

В 2017 году основными источниками  бюджета, как и в предыдущие годы, являлись два вида налогов: налог на доходы физических лиц и налоги на совокупный доход, доля которых составила 84,9 % и по сравнению с 2016 годом снизилась на 0,7 % (увеличилась доля поступления доходов от использования имущества с 6,9 % до 7,5 %).

Задолженность  в бюджет муниципального района на 1 января 2018 года составляет 12,7 млн. руб., в том числе пени и штрафы 0,9 млн. руб. Снизилась по сравнению с задолженностью на начало года на 2,7 млн.руб. (по налогу на доходы физических лиц на 1,8 млн.руб., по аренде земли на 1,2 млн.руб.) .

Основные суммы задолженности сложились по доходам от использования  муниципального  имущества  - 8,3 млн. руб., из них аренда имущества казны  - 1,2 млн.руб. , аренда земельных участков – 6,5 млн.руб., прочие доходы от использования имущества - 0,6 млн.руб.;  по налогу на доходы физических лиц - более 1,7 млн. руб.; единому налогу на вмененный доход – 2,6 млн. руб.

В целях обеспечения поступлений доходов в бюджет в 2017 году проведено  20  заседаний  межведомственной комиссии, созданной при администрации муниципального района, на которых рассмотрена платежная дисциплина 444 налогоплательщиков (работодателей), имеющих задолженность  по платежам в бюджет или выплачивающих заработную плату ниже среднеотраслевой, в результате  в бюджет  муниципального района поступили платежи в сумме  2212,4 тыс.руб.

Анализ поступления доходов в бюджет МО «Няндомский муниципальный район» в динамике за ряд лет

                                                                                                                                                                Таблица № 2 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| ДОХОДЫ | утверждено | 750773,4 | 672415,0 | 685850,9 | 681080,7 | 682193,3 |
| исполнено | 711110,9 | 670031,6 | 668446,7 | 669047,8 | 683441,5 |
| % исполнения | 94,7 | 99,6 | 97,5 | 98,2 | 100,2 |
| В т.ч. безвозмездные поступления | утверждено | 563504,4 | 503118,0 | 516975,5 | 514115,6 | 514797,3 |
| исполнено | 530364,2 | 501250,8 | 502106,8 | 501027,5 | 513369,9 |
| % исполнения | 94,1 | 99,6 | 97,1 | 97,5 | 99,7 |
| Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов % | | 74,6 | 74,8 | 75,1 | 74,9 | 75,1 |

По сравнению с 2016 годом, в 2017 году плановые назначения по доходам увеличились на 1112,6 тыс. руб. или на 0,2 %, при этом, по сравнению с 2016 годом, поступление доходов увеличилось на 14393,7 тыс. руб. или на 2,1%.

Безвозмездные поступления при плане 514797,3 тыс. руб. исполнены на 99,7 %, в 2016 году данный показатель был равен 97,5%.

В 2017 году из областного бюджета не поступили средства финансовой помощи в сумме 1877,8 тыс.руб. и 2,1 тыс. руб. из бюджета МО «Няндомское» на выполнение полномочий городского поселения.

Прочие безвозмездные  поступления в 2017 году составили 863,2 тыс.руб. (из них средства заинтересованных лиц на выполнение мероприятий по электрификации – 184,7 тыс.руб., поступления в соответствии с соглашением о взаимном сотрудничестве  от 29 декабря 20105 года – 678,5 тыс.руб.).

В 2017 году возвращены остатки средств  субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов   на общую сумму 129,3 тыс.руб., из них:

- в областной бюджет субсидия на обеспечение жильем молодых семей в рамках ФЦП «Жилище» в сумме 116,6 тыс.руб.;

- в бюджет МО «Няндомское» неиспользованные средства, переданные на выполнение полномочий поселения в сфере досуга в сумме 12,7 тыс. руб.

Исполнение  расходной части бюджета

Расходная часть бюджета уточнялась 6 раз в течение 2017 года с увеличением роста их общего объема, в основном за счет поступивших межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней, влекущих за собой корректировку расходов. В результате внесенных изменений объем расходов бюджета района увеличился  до 702275,7 тыс. руб., т.е. на 69289,3 тыс. руб. или на 9,9%. Согласно данным годового отчета за 2017 год бюджет района по расходам исполнен в сумме  695015,5 тыс. руб. или 99,0% (в 2016 году 97,6%).

Исполнение бюджета в разрезе получателей составило:

- Администрация  МО «Няндомский муниципальный район» при плане 120209,9 тыс. руб. исполнено 117692,4 тыс. руб. или 97,93% (в 2016 году 98,3%);

- Управление финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» при плане 40914,7 тыс. руб. исполнено 40491,8 тыс. руб. или 99,0% (в 2016 году 99,5%);

- Собрание депутатов МО «Няндомский муниципальный район» при плане 1812,2 тыс. руб. исполнено 1481,3 тыс. руб. или 81,7% (в 2016 году 96,7%);

- Управление образования администрации МО «Няндомский муниципальный район»  при плане 492400,0 тыс. руб. исполнено 492332,2 тыс. руб. или 100% (в 2016 году 100%);

- Комитет по управлению имуществом и земельными ресурсами администрации МО «Няндомский муниципальный район» при плане 10151,8 тыс. руб. исполнено 9900,4 тыс. руб. или 97,5% (в 2016 году  99,0%);

- Контрольно-счетная палата  МО «Няндомский муниципальный район» при плане 1370,0 тыс. руб. исполнено 1353,1 тыс. руб. или 98,8%.(в 2016 году 99,6%);

- Управление строительства, архитектуры и ЖКХ администрации МО «Няндомский муниципальный район» при плане 35417,1 тыс. руб. исполнено 31764,3 тыс. руб. или 89,7% (в 2016 году 75,3%.).

Анализ исполнения расходов в разрезе главных администраторов бюджетных средств за 2017 год показал, что ниже среднего процента исполнения расходов (99,0%) к уточненным плановым показателям в 2017 году произведены расходы по пяти из семи.

Наиболее низкое освоение средств произведено по Собранию депутатов МО «Няндомский муниципальный район»- 1481,3 тыс.руб. или 81,7% от уточненных плановых назначений. Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы Управления образования администрации МО «Няндомский муниципальный район» - 492332,2 тыс. руб. или 70,8% в общей сумме расходов и 100% от уточненных плановых назначений.

Основную долю в структуре расходов занимают расходы:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 77779,9 тыс. руб. или 11,2 % от общих расходов (в 2016 году – 9,3%);

- по разделу «Национальная оборона» в сумме 553,6 тыс. руб. или 0,08 % от общих расходов ( в 2016 году-0,08%), что не имеет существенного удельного веса в общей сумме расходов в 2017 году;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 1416,9 тыс. руб. или 0,2 % от общих расходов (в 2016 году-0,2%), что не имеет существенного удельного веса в общей сумме расходов в 2017 году;

- по разделу «Национальная экономика» в сумме 7122,7 тыс. руб. или 1,0% от общих расходов ( в 2016 году-4,2%);

- по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» в сумме 27340,8 тыс. руб. или 3,9 % (в 2016 году – 6,9%);

- по разделу «Образование» в сумме 481981,6 тыс. руб. или 69,3% от общих расходов (в 2016 году – 66,2%);

- по разделу «Культура и кинематография» в сумме 58983,4 тыс. руб. или 8,5% от общих расходов (в 2016 году-6,6%);

- по разделу «Социальная политика» в сумме 18985,9 тыс. руб. или 2,7 %  от общих расходов(в 2016 году – 2,9%);

- по разделу «Физическая культура и спорт» в сумме 322,0 тыс. руб. или 0,05% от общих доходов, что не имеет существенного удельного веса в общей сумме расходов в 2017 году, как и в 2016 году - 0,09%;

- по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 9811,6 тыс. руб. или 1,4% от общих доходов (в 2016 году- 1,4%);

- по разделу «Межбюджетные трансферты» в сумме 10717,1 тыс. руб. или 1,5 % (в 2016 году  - 2,1%).

Не освоено бюджетных ассигнований в сумме  7257,4 тыс. руб., в том числе по разделам:

- Общегосударственные вопросы  - 2833,9 тыс. руб.(3,5%);

- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 35,1 тыс. руб.(2,4%);

- Национальная экономика – 1624,3 тыс. руб.(18,6%);

- Жилищно-коммунальное хозяйство  - 2560,7 тыс. руб.(8,6%);

- Социальная политика  -  129,3 тыс. руб.( 0,7%);

- Физическая культура и спорт- 4,0 тыс. руб.(1,2%);

- Образование -70,1 тыс.руб.(0,01%).

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджетных средств за 2017 год показал, что ниже среднего процента исполнения расходов (99,0%) к утвержденному плану в 2017 году произведены расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (96,5%)   в сумме 77779,9 тыс. руб., не освоено бюджетных ассигнований в сумме  2833,9 тыс. руб. или 3,5 %; по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»(97,6%) в сумме 1416,9 тыс. руб., не освоено бюджетных ассигнований в сумме  35,1 тыс. руб. или 2,4 %; по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство»(91,4%) в сумме 27340,8 тыс. руб., не освоено бюджетных ассигнований в сумме  2560,7 тыс. руб. или 8,6 %; по разделу «Национальная экономика»(81,4%) в сумме 7122,7 тыс. руб., не освоено бюджетных ассигнований в сумме  1624,3тыс. руб. или 18,6 %

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по разделу «Образование»- 481981,6 тыс. руб. или 69,3% от общих расходов и 100% от уточненных плановых назначений.

Распределение расходов бюджета МО «Няндомский муниципальный район» по социально-значимым отраслям за ряд лет.

                                                                                                                                                           Таблица № 3( тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование отрасли | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| Образование | 532877,9 | 515087,2 | 533368,5 | 482330,2 | 481981,6 |
| Культура, кинематография, СМИ | 1752,5 | 1000,0 | 35,0 | 47936,4 | 58983,4 |
| Физкультура и спорт | 2337,5 | 566,9 | 409,1 | 695,5 | 322,0 |
| Социальная политика | 33189,2 | 23499,8 | 18080,7 | 21356,9 | 18985,9 |
| Расходы бюджета, всего | 719658,6 | 673005,8 | 660898,1 | 728286,5 | 695015,5 |
| Доля социально-значимых отраслей в общих расходах, % | 79,2 | 80,2 | 83,5 | 75,8 | 80,6 |

Анализируя распределение расходов бюджета МО «Няндомский муниципальный район»  за 5 лет можно отметить, что доля расходов, направляемых на социально-значимые отрасли из года, в год составляет больше половины всех расходов бюджета МО «Няндомский муниципальный район». В 2017 году данные расходы составляют 80,6%, что на 4,8% больше показателей 2016 года.

Реализация региональных и муниципальных  программ  за 2016 год

Порядок разработки и реализации муниципальных программ установлен  постановлением  администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 18.07.2013 №1572 (в редакции постановлений от 27.08.2013 №1925, от 12.05.2014 №660, от 23.06.2014 №828, от 05.08.2015 №1132).

В 2017 году финансирование расходов бюджета МО «Няндомский муниципальный район» в программном формате, в рамках реализации 22 муниципальных программ.

Объем программных расходов за 2017 год в сумме 677849,5 тыс. руб. составил 97,5 % от общих расходов бюджета - 695015,5 тыс. руб.

                                                                                                                                                             Таблица № 4(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено на 2017 год | Фактически исполнено за 2017 года | % исполнения |
| МП «Совершенствование и развитие муниципальной службы  МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 400,0 | 327,8 | 82,0 |
| МП «Развитие образования на территории МО «Няндомский муниципальный район»  на 2014-2020 годы» | 486110,3 | 486042,6 | 100,0 |
| МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомскогорайонана 2014-2020 годы» | 7790,8 | 7765,2 | 99,7 |
| МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2014-2020 годы» | 146,0 | 145,9 | 100,0 |
| МП «Развитие сельскохозяйственного производства в Няндомском районе на 2014-2018 годы» | 1223,0 | 1169,6 | 95,6 |
| МП «Модернизация и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства в Няндомском районе на 2014-2020 годы» | 5790,5 | 5055,1 | 87,3 |
| МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории МО «Няндомский муниципальный район на 2014-2020 годы» | 275,0 | 255,3 | 92,8 |
| МП «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, противодействие терроризму и экстремизму на 2014-2020 годы» | 1452,0 | 1416,9 | 97,6 |
| МП «Развитие физической  культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории Няндомского района на 2014-2020 годы» | 767,0 | 760,8 | 99,2 |
| 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» | 58998,4 | 58998,4 | 100,0 |
| МП «Развитие торговли в Няндомском районе на 2015-2020 годы» | 95,0 | 88,8 | 93,5 |
| МП «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2020 годы» | 5386,8 | 5199,8 | 96,5 |
| МП «Благоустройство  территории Няндомского района на 2016-2020 годы» | 7434,1 | 7327,8 | 98,6 |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2011-2020 годы» | 400,0 | 400,0 | 100,0 |
| МП «Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014-2020 годы» | 1175,0 | 1101,9 | 93,8 |
| 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» | 10151,8 | 9900,4 | 97,5 |
| МП «Управление муниципальными финансами МО «Няндомский муниципальный район»  на 2014-2020 годы» | 38146,8 | 38076,0 | 99,8 |
| МП «Устойчивое развитие сельских территорий Няндомского района  на 2014-2020 годы» | 1652,9 | 1652,9 | 100,0 |
| МП «Организация отдыха и оздоровления детей Няндомского района на 2017-2020 годы» | 4129,7 | 4129,7 | 100,0 |
| МП «Обеспечение и совершенствование деятельности администрации МО «Няндомский муниципальный район» на 2017 год» | 49909,1 | 47935,8 | 96,1 |
| Итого: | 682009,2 | 677849,5 | 99,4 |

Анализ исполнения расходов в разрезе муниципальных программ показал, что показатель среднего процента исполнения расходов 99,4 высокий и приближается к 100-процетному значению.

На 100,0% от уточненных плановых назначений профинансировано 6 муниципальных программ, по 12 программам исполнение приближается к 100 % значению.

Наиболее низкое освоение средств произведено по муниципальным программам:

- МП "Совершенствование и развитие муниципальной службы  МО "Няндомский муниципальный район" на 2014-2020 годы" при плане 400,0 тыс.руб. исполнено 327,8 тыс. руб. или 82,0%;

- МП «Модернизация и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства в Няндомском районе на 2014-2020 годы» при плане 5790,5 тыс.руб. исполнено 5055,1 тыс. руб. или 87,3%. Неисполнение объясняется двумя причинами:

1. Для обеспечения технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств ДНТ «Строитель» выполнены работы по строительству КТП – 10/04 кВ и ВЛ – 0,4 кВ.  В результате проведения конкурсных процедур сложилась экономия.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Показатель по программе на 01.01.2018 | Утвержденный решением  показатель указанный в отчете за 2017 год | Расхождение |
| МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомскогорайонана 2014-2020 годы» | 285,0 | 7790,8 | 7505,8 |
| МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2014-2020 годы» | 123,0 | 146,0 | 23,0 |
| МП «Модернизация и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства в Няндомском районе на 2014-2020 годы» | 737,4 | 5790,5 | 5053,1 |
| МП «Развитие физической  культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории Няндомского района на 2014-2020 годы» | 576,0 | 767,0 | 191,0 |
| МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2016-2020 годы» | 11510,9 | 58998,4 | 47487,5 |
| МП «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2020 годы» | 3670,0 | 5386,8 | 1716,8 |
| МП «Благоустройство  территории Няндомского района на 2016-2020 годы» | 106,3 | 7434,1 | 7327,8 |
| МП «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 9764,7 | 10151,8 | 387,1 |
| МП «Управление муниципальными финансами МО «Няндомский муниципальный район»  на 2014-2020 годы» | 18867,4 | 38146,8 | 19279,4 |
| МП «Устойчивое развитие сельских территорий Няндомского района  на 2014-2020 годы» | 378,0 | 1652,9 | 1274,9 |
| МП «Организация отдыха и оздоровления детей Няндомского района на 2017-2020 годы» | 870,7 | 4129,7 | 3259,0 |
| МП «Обеспечение и совершенствование деятельности администрации МО «Няндомский муниципальный район» на 2017 год» | 47399,6 | 49909,1 | 2509,5 |

2. Неполное освоение бюджетных ассигнований в рамках мероприятий по разработке Программ комплексного развития систем инфраструктуры в сельских поселениях связано с тем, что по соглашению сторон оплата произведена за выполненные работы в размере 80 % после получения электронных экземпляров Программ. Оставшаяся часть будет оплачена при получении их на бумажном носителе в 2018 году.

- МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Няндомский муниципальный район» на 2012-2020 годы» при плане 300,0 тыс.руб. исполнения нет. Причиной послужил отказ в предоставлении субсидии по результатам итогового рейтинга заявок, поступивших на конкурс (проект «Станция технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств»).

- МП «Транспортная доступность районного центра (г.Няндома) для сельского населения 2015-2020 годы» » при плане 275,0 тыс.руб. исполнено 98,8 тыс. руб. или 35,9%.

Средства в размере 98,8 тыс.руб. направлены на возмещение части затрат, возникающих при перевозке пассажиров на социальных автобусных маршрутах общего пользования, выходящих за пределы территории городского и сельских поселений и пролегающих в границах Няндомского района. Возмещена часть затрат  за январь-март 2017 года.

Документы на возмещение части затрат за другие периоды перевозчиками не представлены, что привело к неполному освоению плановых назначений.

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса, пунктов 17 и 22 Порядка разработки и реализации муниципальных программ МО «Няндомский муниципальный район» и МО «Няндомское» объем реализации 12 муниципальных программ не соответствует решению о бюджете (не внесены изменения):

                                                                                                                                                              Таблица № 5(тыс.руб.)

На основании отчетов ответственных исполнителей муниципальных программ проведен анализ эффективности целевых показателей программ действующих в 2017 году:

                                                                                                                                                         Таблица № 6 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Установлен. процент эффективности | Процент исполнения фактический | Заключение |
| МП «Совершенствование и развитие муниципальной службы  МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | Улучшение показателей к предыдущему году | 100 | Эффект. |
| МП «Развитие образования на территории МО «Няндомский муниципальный район»  на 2014-2020 годы» | 80 | 100 | Эффект. |
| МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомскогорайонана 2014-2020 годы» | 80 | 85 | Эффект. |
| МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2014-2020 годы» | 80 |  |  |