**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 1 полугодие 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 1 полугодие 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 1 полугодие 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.).

Внесены изменения в сводную бюджетную роспись:

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 22.05.2017 №65 увеличены доходы и расходы на сумму 1866,0 тыс.руб. на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом;

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 06.06.2017 №70 увеличены доходы и расходы на сумму 317,5 тыс.руб. для возмещения расходов по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам;

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 07.06.2017 №92/1 увеличены доходы и расходы на сумму 330,0 тыс.руб. для возмещения расходов по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам на обеспечение мероприятий по электрофикации дачного некоммерческого товарищества «Строитель»;

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 07.06.2017 №92/2 увеличены доходы и расходы на сумму 400,0 тыс.руб. на замену оконных блоков в хореографическом зале МБУК «Няндомский ЦКС»;

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 08.06.2017 №71 увеличены доходы и расходы на сумму 4559,0 тыс.руб. для завершения работ по электрофикации дачного некоммерческого товарищества «Строитель»;

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 16.06.2017 №75 увеличены доходы и расходы на сумму 249,8 тыс.руб. на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище на 2015-2020 годы»;

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 28.06.2017 №77/2 увеличены доходы и расходы на сумму 200,0 тыс.руб. на выполнение мероприятий по электрофикации дачного некоммерческого товарищества «Строитель» за счет средств заинтересованных лиц.

По состоянию на 01.07.2017 в связи с внесенными изменениями план по доходам определен в сумме 649791,1 тыс.руб., план по расходам – 668790,4 тыс.руб., дефицит составляет 18999,3 тыс.руб.

Изменения в бюджет утверждены решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» в июле 2017 года.

В нарушение статьи 15.1 Положения о бюджетном процессе в МО «Няндомский муниципальный район» без выводов Контрольно-счетной палаты об обоснованности и целесообразности вносимых изменений в бюджет Собранием депутатов во втором квартале принято решение Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 25.05.2017 №146. Проект решения о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2017 год Собранием депутатов МО «Няндомский муниципальный район» в Контрольно-счетную палату представлено не было.

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 1 полугодие 2017 года 340982,4 тыс.руб. или 52,5% от утвержденных плановых показателей на 2017 год (649791,1 тыс.руб.), из них: 80200,5 тыс.руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 47,9% от уточненных плановых показателей на 2017 год (167396,0 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 260781,9 тыс.руб. или 54,1% от плановых показателей на 2017 год (482395,1 тыс.руб.).

Собственные доходы составили 80200,5 тыс.руб. или 23,5% от общего поступления доходов (340982,4 тыс.руб.).

Доходы бюджета МО «Няндомский муниципальный район» составляют:

* налог на доходы физических лиц – 54350,2 тыс.руб. или 49,4% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 110118,0 тыс.руб.;
* акцизы по подакцизным товарам, проводимым на территории РФ – 1237,7 тыс.руб. или 50,4% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 2456,0 тыс.руб.;
* единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 15296,0 тыс.руб. или 49,6% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 30829,0 тыс.руб.;
* единый сельскохозяйственный налог – 3,5 тыс.руб. или 6,4% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 55,0 тыс.руб. (не наступил срок платежа, отчетным периодом для плательщиков признается полугодие);
* налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 68,5 тыс.руб. или 65,2% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 105,0 тыс.руб.;
* государственная пошлина – 2096,5 тыс.руб. или 44,8% 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 – 3260,7 тыс.руб. или 28,8% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 11303,0 тыс.руб. (срок уплаты авансового платежа юридических лиц и предпринимателей за второй квартал 2017 года приходится на 30.07.2017, по физическим лицам срок уплаты 01.12.2017);
* доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 506,3 тыс.руб. или 45,7% 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) – 496,5 тыс.руб. или 45,8% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 1084,0 тыс.руб.;
* плата за негативное воздействие на окружающую среду – 192,6 тыс.руб. или 27,9% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 690,0 тыс.руб. Снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Администратором платежа является Росприроднадзор Архангельской области;
* доходы от компенсации затрат государства – 263,1 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) – 286,9 тыс.руб. или 50,3% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 570,0 тыс.руб.;
* доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 751,2 тыс.руб. или 53,7% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 1400,0 тыс.руб.;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 960,4 тыс.руб. или 41,8% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 2296,0 тыс.руб.;
* невыясненные поступления – 1,0 тыс.руб. Данный показатель не планировался.

В целях обеспечения поступлений доходов в бюджет в 1 полугодии 2017 года проведено 6 заседания оперативной межведомственной комиссии, рассмотрена платежная дисциплина 65 налогоплательщиков, в результате чего в бюджет МО «Няндомский муниципальный район» поступили средства в сумме 1000,0 тыс.руб.

3. Расходы районного бюджета исполнены в объеме 344476,6 тыс.руб. или 51,5% к уточненным плановым показателям бюджета на 2017 год (668790,4 тыс.руб.).

Фактическое исполнение бюджета по расходам за 1 полугодие 2017 года по разделам составляет:

* раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 30479,9 тыс.руб. или 39,7% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 76800,2 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. Расходы по поддержке ТОС планируются в 3-4 квартале;
* раздел 02 «Национальная оборона» – 276,8 тыс.руб. или 50,0% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 553,6 тыс.руб.
* раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 668,7 тыс.руб. или 46,1% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 1452,0 тыс.руб.;
* раздел 04 «Национальная экономика» – 749,1 тыс.руб. или 8,8% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 8521,0 тыс.руб. Отклонение от плана обусловлено сезонностью осуществления расходов, а так же длительностью проведения конкурсных процедур. Мероприятия по ремонту сети автомобильных дорог запланированы на июль-август;
* раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 7357,0 тыс.руб. или 25,2% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 29214,7 тыс.руб. Отклонение от плана связано с длительностью проведения конкурсных процедур;
* раздел 07 «Образование» – 259649,9 тыс.руб. или 56,0% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 464066,7 тыс.руб.;
* раздел 08 «Культура и кинематография» – 24917,7 тыс.руб. или 52,3% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 47641,5 тыс.руб.;
* раздел 10 «Социальная политика» – 8198,9 тыс.руб. или 44,0% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 18615,6 тыс.руб.;
* раздел 11 «Физическая культура и спорт» – 165,7 тыс.руб. или 35,8% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 462,4 тыс.руб. Неисполнение плана связано с тем, что часть мероприятий в области спорта запланирована в 3-4 кварталах;
* раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 5547,8 тыс.руб. или 44,4% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 12492,6 тыс.руб. Муниципальный долг на 01.07.2017 составил 91800,0 тыс.руб. С начала года муниципальный долг вырос на 14000,0 тыс.руб. Сумма уплаченных долговых обязательств за 1 полугодие 2017 года составило 5684,5 тыс.руб., из них основной долг – 136,6 тыс.руб., проценты по кредитным договорам – 5547,9 тыс.руб.
* раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных районов» – 6465,1 тыс.руб. или 72,1% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 8970,1 тыс.руб.

4. По итогам 1 полугодия 2017 года бюджет МО «Няндомский муниципальный район» исполнен с превышением расходов над доходами. Дефицит бюджета на 01.07.2017 составил 3494,2 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2017 года составила 221,9 тыс.руб. (форма 0503387), в том числе:

- начисления на выплаты по оплате труда (213) – 154,0 тыс.руб.;

- коммунальные платежи (223) – 47,2 тыс.руб.;

- прочие работы, услуги (226) – 18,9 тыс.руб.;

- увеличение стоимости материальных запасов (340) – 1,8 тыс.руб.

5. На 2017 год резервный фонд в МО «Няндомский муниципальный район» утвержден в сумме 200,0 тыс.руб. За 1 полугодие 2017 года средства резервного фонда администрации не расходовались.

6.  Реализация муниципальных программ за 1 полугодие 2017 года.

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено на 2017 год | Фактически исполнено за 1 квартал 2017 года | % исполнения |
| МП «Совершенствование и развитие муниципальной службы  МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 400,0 | 23,5 | 5,9 |
| МП «Развитие образования на территории МО «Няндомский муниципальный район»  на 2014-2020 годы» | 467142,4 | 261409,1 | 56,0 |
| МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомскогорайонана 2014-2020 годы» | 7434,3 | 1362,5 | 18,3 |
| МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2014-2020 годы» | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Развитие сельскохозяйственного производства в Няндомском районе на 2014-2018 годы» | 1097,0 | 399,0 | 36,4 |
| МП «Модернизация и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства в Няндомском районе на 2014-2020 годы» | 5389,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории МО «Няндомский муниципальный район на 2014-2020 годы» | 275,0 | 30,0 | 10,9 |
| МП «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, противодействие терроризму и экстремизму на 2014-2020 годы» | 1452,0 | 668,6 | 46,0 |
| МП «Развитие физической  культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории Няндомского района на 2014-2020 годы» | 903,4 | 332,9 | 36,8 |
| 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» | 47876,5 | 24933,0 | 52,1 |
| МП «Развитие торговли в Няндомском районе на 2015-2020 годы» | 95,0 | 21,0 | 22,1 |
| МП «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2020 годы» | 5286,8 | 265,5 | 5,0 |
| МП «Благоустройство на территории Няндомского района на 2016-2020 годы» | 7060,3 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2011-2020 годы» | 860,4 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014-2020 годы» | 1175,0 | 347,8 | 29,6 |
| МП «Транспортная доступность районного центра (г.Няндома) для сельского населения 2015-2020 годы» | 275,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 9764,7 | 4029,1 | 41,3 |
| МП «Управление муниципальными финансами МО «Няндомский муниципальный район»  на 2014-2020 годы» | 29080,8 | 15484,1 | 53,2 |
| МП «Устойчивое развитие сельских территорий Няндомского района  на 2014-2020 годы» | 2252,3 | 1436,9 | 63,8 |
| МП «Организация отдыха и оздоровления детей Няндомского района на 2017-2020 годы» | 4150,3 | 3175,0 | 76,5 |
| МП «Обеспечение и совершенствование деятельности администрации МО «Няндомский муниципальный район» на 2017 год» | 49928,0 | 21696,7 | 43,5 |
| Итого: | 642298,2 | 335614,7 | 52,3 |

В ходе проверки исполнения муниципальных программ установлено, что ниже среднего процента исполнения расходов в 2016 году произведены расходы по 17 программам. По данным муниципальным программам фактические расходы будут произведены, начиная с третьего квартала 2017 года.

7. Исполнение адресной инвестиционной программы МО «Няндомский муниципальный район» за 1 полугодие 2017 года.

Всего по районной адресной инвестиционной программе утверждены показатели на 2017 год в сумме 300,4 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»).

Физическая культура и спорт:

* по муниципальной программе «Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомского района на 2014-2020 годы»:

- подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в городе Няндома и Няндомском районе» утверждены показатели на 2017 год в сумме 100,4 тыс.руб. (приобретение административного здания, расположенного по адресу: город Няндома, улица Труда, дом №5, строение №8).

**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 1 полугодие 2017 года поступило целевых средств из федерального и областного бюджета 189053,1 тыс.руб.

Исполнение на 01.07.2017 составило 187700,4 тыс.руб. или 54,7% к уточненной бюджетной росписи на 2017 год.

Остаток целевых средств на 01.07.2017 согласно форме 0503387 составляет 4564,7 тыс.руб., из них средства резервного фонда Правительства Архангельской области – 4559,0 тыс.руб., средства на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных дошкольных учреждениях – 5,7 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата рекомендует:

Собранию депутатов МО «Няндомский муниципальный район»:

1. Не допускать нарушений Положения о бюджетном процессе в МО «Няндомский муниципальный район» в части предоставления проектов решений о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете для подготовки заключения об обоснованности и целесообразности вносимых изменений.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                                     Н.В. Константинова

28.08.2017