**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 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), Положением о бюджетном процессе МО «Няндомский муниципальный район», 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 «Няндомский муниципальный район», по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

1. Согласно решению сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 20.12.2018 № 10 «О бюджете МО «Няндомский муниципальный район» на 2019 год и плановый период 2012 и 2021 годов» бюджет на 2019 год утвержден по доходам в объеме 797472,8 тыс.руб., по расходам –803979,2 тыс.руб. и дефицитом – 6506,4 тыс.руб.

Внесены изменения в бюджет за 1 полугодие 2019 года:

* решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 24.01.2019 №20 доходы составили 797716,1 тыс.руб., расходы – 807799,2 тыс.руб., дефицит – 10083,1 тыс.руб.

 Доходы увеличены на 243,3 тыс.руб., расходы увеличены на 3820,0 тыс. руб., в связи с чем изменился дефицит, в сторону увеличения на 3577,3 тыс.руб.

* решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 31.01.2019 №23 доходы составили 797716,1 тыс.руб., расходы – 808696,2 тыс.руб., дефицит – 10980,1 тыс.руб.

По сравнению с решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 24.01.2019 №20, расходы увеличены на 897,0 тыс.руб., дефицит увеличился на 897,0 тыс.руб.

* решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 27.02.2019 №24 доходы составили 798491,6 тыс.руб., расходы – 809765,4 тыс.руб., дефицит – 11273,8 тыс.руб.

 По сравнению с решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 31.01.2019 №23, доходы увеличены на 775,5 тыс.руб., расходы увеличены на 1069,2 тыс. руб., в связи с чем изменился дефицит, в сторону увеличения на 293,7 тыс.руб.

* решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 25.04.2019 №30 доходы составили 903292,5 тыс.руб., расходы – 914566,3 тыс.руб., дефицит – 11273,8 тыс.руб.

 По сравнению с решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 27.02.2019 №24, доходы и расходы увеличены на 104800,9 тыс.руб., в связи с чем дефицит остался без изменения - 11273,8 тыс.руб.

* решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 30.05.2019 №40 доходы составили 922917,9 тыс.руб., расходы – 934191,7 тыс.руб., дефицит – 11273,8 тыс.руб.

 По сравнению с решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 25.04.2019 №30, доходы и расходы увеличены на 19625,4 тыс.руб., в связи с чем дефицит остался без изменения - 11273,8 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2019 в связи с уточнениями финансовой помощи, внесенными на основании уведомлений областных и местных администраторов план по доходам определен в сумме 932235,3 тыс.руб., план по расходам – 943509,0 тыс.руб., дефицит составляет 11273,8 тыс.руб.

Сводная бюджетная роспись на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждена распоряжением управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 26.12.2018 № 235/1.

2. Согласно представленному отчету за 1 полугодие 2019 года утвержденного постановлением администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 31.07.2019 № 481, в бюджет района фактически поступило 406928,9 тыс.руб. или 43,7% от уточненных плановых показателей на 2019 год (932235,3 тыс.руб.), из них: 85029,4 тыс.руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 45,6% от уточненных плановых показателей на 2019 год (186386,8 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 321899,5 тыс.руб. или 43,2% от плановых показателей на 2019 год (745848,5 тыс.руб.).

Собственные доходы составили 85029,4 тыс.руб. или 20,9% от общего поступления доходов (406928,9 тыс.руб.).

Доходы бюджета МО «Няндомский муниципальный район» составляют:

Налог на доходы физических лиц – 61654,2 тыс.руб. или 46,6% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 132407,0 тыс.руб. и 72,5% от общего поступления собственных доходов;

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ – 1651,0 тыс.руб. или 51,5% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 3204,6тыс.руб. и 1,9% от общего поступления собственных доходов;

Налоги на совокупный доход– 11603,5 тыс.руб. или 40,9% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 28390,5 тыс.руб., и 13,6% от общего поступления собственных доходов в том числе:

* Ø единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 11554,6 тыс.руб. или 41,0% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 28213,0 тыс.руб. (прекращение деятельности отдельных плательщиков: ООО «Все для вас» (с 01.07.2018 года),  ИП Гужов А.Ю.(с 01.10.2018 года), ИП Баранова В.Н. (с 19.10.2018 года) и другие, кроме того, наличие задолженности плательщиков– ПК «Няндомское райпо» , Няндомское райпо -2, ИП Юрьев О.В., Ульянова И.С, Климова Е.Ф , ИП Сухоносова Л.В. и др.);
* Ø единый сельскохозяйственный налог – 14,2 тыс.руб. или 37,9% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 37,5 тыс.руб. (не наступил срок платежа, отчетным периодом для плательщиков признается полугодие);
* Ø налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 34,7 тыс.руб. или 24,8% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 140,0 тыс.руб. (в связи с неправильным указанием ОКТМО в декабре 2018 года ошибочно зачислен   налог в бюджет муниципального района, в 1 квартале 2019 года произведено уточнение платежа на ОКТМО г.Архангельска);

Государственная пошлина – 2716,9 тыс.руб. или 42,9% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 6339,0 тыс.руб. (снижение поступления госпошлины, администрируемой Министерством транспорта АО за действия  по  государственной регистрации,  выдачей документов по техосмотру тракторов и другой дорожно-  строительной техники, самоходных машин и прицепов по сравнению с аналогичным периодом 2018 года составляет 60 тыс. руб., по делам , рассматриваемым в судах общей юрисдикции-27,1 тыс.руб.) и 3,2% от общего поступления собственных доходов;

Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности–3979,0 тыс.руб. или 40,4% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 9857,7 тыс.руб., (не наступил срок перечисления арендных платежей за земельные участки за 2 квартал, задолженность по плате за наем муниципального ж/ф) и 4,7% от общего поступления собственных доходов, в том числе:

* Ø 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 – 3545,4 тыс.руб. или 42,3% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 8376,3 тыс.руб.;
* Ø доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 333,6 тыс.руб. или 39,0% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 856,4 тыс.руб.;
* Ø 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) – 100,0 тыс.руб. или 16,0% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 625,0 тыс.руб.;

Плата за негативное воздействие на окружающую среду – 193,5 тыс.руб. или 11,7% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 1657,0 тыс.руб. (администратором платежа является Росприроднадзор Архангельской области) и 0,2% от общего поступления собственных доходов;

Доходы от компенсации затрат государства – 56,5 тыс.руб. или 37,2% от  уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 152,0 тыс.руб. и 0,1% от общего поступления собственных доходов;

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 926,3 тыс.руб. или 64,8% к утвержденному плану 2019 года в сумме 1430,0 тыс. руб. и 1,1% от общего поступления собственных доходов, в том числе:

* Ø 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) – 549,0 тыс.руб. или 101,7% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 540,0 тыс.руб.;
* Ø доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 377,3 тыс.руб. или 42,4% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 890,0 тыс.руб.;

Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2248,5 тыс.руб. или 76,2% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 2949,0 тыс.руб. и 2,6% от общего поступления собственных доходов.

3. Расходы районного бюджета исполнены в объеме 409229,8 тыс.руб. или 43,4% к уточненным плановым показателям бюджета на 2019 год (943509,0 тыс.руб.). Анализ исполнения бюджета района по расходам приведен в приложении № 1.

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

* Ø раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 39601,4 тыс.руб. или 43,5% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 91084,8 тыс.руб. Отклонение от плана связано с экономией по ФОТ в связи с выплатой пособий по временной нетрудоспособности, наличием вакансий, оплатой командировочных по среднему заработку;
* Ø раздел 02 «Национальная оборона» – 370,9 тыс.руб. или 50,0% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 741,8 тыс.руб.;
* Ø раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 978,9

 тыс.руб. или  47,2% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 2074,2 тыс.руб. Отклонение от плана связано с тем, что оплата работ «по факту» делается на основании актов выполненных работ(техническое обслуживание средств пожарной охраны);

* Ø раздел 04 «Национальная экономика» – 1477,0 тыс.руб. или 4,4% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 33666,7 тыс.руб. Отклонение от плана обусловлено сезонностью осуществления расходов на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских поселений, заявительный характер субсидирования организаций в рамках поддержки предприятий АПК и возмещения части затрат, возникающих при перевозке пассажиров на социальных маршрутах;
* Ø раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 921,6 тыс.руб. или 7,8% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 11811,5 тыс.руб. Отклонение от плана связано с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, расходы  на содержание кладбищ сельских поселений запланированы на летний период, расходы по проведению оздоровительной компании детей и мероприятия по улучшению жилищных условий сельских граждан запланированы на 3 квартал;
* Ø раздел 07 «Образование» – 301746,2 тыс.руб. или 46,5% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 649064,0 тыс.руб.;
* Ø раздел 08 «Культура и кинематография» – 37268,0 тыс.руб. или 46,0% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 81016,3 тыс.руб.;
* Ø раздел 10 «Социальная политика» – 7517,2 тыс.руб. или 28,2% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 26620,6 тыс.руб. Отклонение от плана связано длительностью проведения конкурсных процедур в рамках расходов на приобретение квартир для детей сирот, заявительный характер выплаты субсидий в рамках мероприятий по приобретению жилья в сельской местности, экономия по расходам на выплату ежемесячных доплат к государственной пенсии  муниципальным служащим в связи с повышением пенсии по старости;
* Ø раздел 11 «Физическая культура и спорт» – 171,2 тыс.руб. или 3,4% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 5083,8 тыс.руб. Неисполнение плана связано с тем, что большая часть мероприятий в области спорта запланирована в 3-4 кварталах;
* Ø раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 3378,6 тыс.руб. или 31,9% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 10596,6 тыс.руб. Экономия за счет привлечения бюджетного кредита.

Муниципальный долг на 01.07.2019 составил  94875,0 тыс.руб., в том числе задолженность перед кредитными организациями – 75000,0 тыс.руб. С начала года муниципальный долг снизился на 7125,0 тыс.руб. Сумма уплаченных долговых обязательств за 1 полугодие 2019 года составила 135253,6 тыс.руб., из них основной долг – 131875,0 тыс.руб., проценты по кредитным договорам – 3378,6 тыс.руб.

* Ø раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных районов» – 15798,8 тыс.руб. или 49,8% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 31748,8 тыс.руб.

4. По итогам 1 полугодия 2019 года бюджет МО «Няндомский муниципальный район» исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 2300,9 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2019 года отсутствует.

5. На 2019 год резервный фонд в МО «Няндомский муниципальный район» утвержден в сумме 200,0 тыс.руб. За 1 полугодие 2019 года средства резервного фонда администрации израсходованы в размере 91,5 тыс.руб.( на предупреждение чрезвычайной ситуации -выполнение ремонтно-восстановительных работ на кровле многоквартирного жилого дома по адресу: Архангельская область, Няндомский район, деревня Логиновская, улица Озерная, д.3.)

6.  Реализация муниципальных программ за 1 полугодие 2019 года.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п |       Наименование программы | Объем средств по программе на 2019 год | Объем средств исполненных |         % исполнения |
| 1 | МП "Совершенствование и развитие муниципальной службы  МО "Няндомский муниципальный район" на 2014-2021 годы" | 560,0 | 150,1 | 26,8 |
| 2 | МП «Развитие образования на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годы» | 556278,9 | 303122,2 | 53,5 |
| 3 | МП «Совершенствование деятельности по  поддержке различных социальных групп населения Няндомского района» на 2014-2021 годы» | 11632,5 | 1466,9 | 12,6 |
| 4 | МП "Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда" на 2016-2021 годы" | 300,0 | 0,0 | - |
| 5 | МП "Развитие сельскохозяйственного производства в Няндомском районе" на 2014-2023 годы" | 947,0 | 0,0 | - |
| 6 |  МП "Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории муниципального образования  "Няндомский муниципальный район" на 2014-2021 годы» | 260,0 | 141,2 | 54,3 |
| 7 | 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» | 2074,2 | 978,9 | 47,2 |
| 8 | МП "Развитие физической  культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомс- кого района на 2014-2021 годы" |  12591,1 | 999,1 | 7,9 |
| 9 | МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории МО "Няндомский муниципальный район" на 2016-2021 годы" | 81884,4 | 37338,0 | 45,6 |
| 10 | МП "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Няндомский муниципальный район" на 2015-2021 годы" | 600,0 | 0,0 | - |
| 11 | МП "Развитие торговли в Няндомском районе" на 2015-2021 годы" | 145,0 | 6,1 | 4,2 |
| 12 | МП "Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения" на 2016-2021 годы" | 24407,6 | 1095,4 | 4,5 |
| 13 | МП «Благоустройство территории Няндомского района» на 2016-2021 годы» | 170,0 | 0,0 | - |
| 14 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2023 годы» | 400,0 | 0,0 | - |
| 15 | МП "Развитие инициатив населения Няндомского района" на 2014-2021 годы" | 1754,3 | 9,0 | 0,5 |
| 16 | МП "Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО "Няндомский муниципальный район" на 2014-2021 годы" | 13480,0 | 6032,5 | 44,8 |
| 17 | МП "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Няндомский муниципальный район" | 51428,4 | 23420,1 | 45,5 |
| 18 | МП «Устойчивое развитие сельских территорий Няндомского района» на 2014-2023 годы» | 3911,4 | 0,0 | - |
| 19 | МП "Обеспечение и совершенствование деятельности администрации муниципального образования "Няндомский муниципальный район" на 2019 год» | 53416,5 | 23762,5 | 44,5 |
| 20 | МП «Организация отдыха и оздоров-ления детей Няндомского района»на 2017-2021 годы» | 3 567,7 | 3442,0 | 96,5 |
| 21 | МП «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район» | 82010,0 | 0,0 | - |
| 22 | МП «Развитие транспортной системы Няндомского района» | 364,5 | 0,0 | - |
| 23 | МП «Обеспечение и совершенствование деятельности Управления строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования «Няндомский муниципальный район» | 11740,1 | 4979,3 | 42,4 |
| 24 | МП «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района» | 1914,4 | 12,6 | 0,7 |
| Всего | 899679,2 | 406955,9 | 45,2 |

В ходе проверки исполнения муниципальных программ установлено, что ниже среднего процента (45,2) исполнения расходов в 2019 году произведены расходы по 18 программам, из них по 8 программам исполнение равно нулю. Причины низкого выполнения муниципальных программ приведены в 3 разделе данного заключения.

По шести программам процент исполнения составил более 45,2:

- МП «Развитие образования на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годы»- 53,5%;

- МП "Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории муниципального образования  "Няндомский муниципальный район" на 2014-2021 годы»-54,3%;

- 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»- 47,2%;

- МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2016-2021 годы»-45,6%;

- МП "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Няндомский муниципальный район"-45,5%;

- МП «Организация отдыха и оздоровления детей Няндомского района» на 2017-2021 годы»- 96,5%

7. Бюджетные ассигнования в рамках реализации районной адресной инвестиционной программы МО «Няндомский муниципальный район» на 2019 год запланированы в размере 2565,0 тыс.руб, исполнение на 01.07.2019 года отсутствует.

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

Согласно отчету об исполнении районного бюджета ожидаемое поступление целевых средств из федерального и областного бюджета по уточненному плану на 2019 год составляет 481574,1 тыс. руб., остатки целевых средств на 01.01.2019 – 4,5 тыс.руб., из них возвращено в областной бюджет 4,5 тыс.руб.

Поступило целевых средств из федерального и областного бюджета за 1 полугодие 2019 года – 193951,4 тыс.руб.

Доведены объемы финансирования по целевым средствам за 1 полугодие 2019 года на общую сумму 193039,3 тыс.руб. или 40,1 % к уточненной росписи на 2019 год (481574,1  тыс.руб.). Исполнение на 01.07.2019 года составило 192928,8 тыс.руб. или 40,1 % к уточненной росписи на год и 99,6 % к объему доведенного финансирования.

Остатки целевых средств районного бюджета на 01.07.2019 года составляют 1022,6 тыс.руб.

Председатель Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                                                 П.Е. Прибытков

16.09.2019