**Контрольно-счетная палата  МО «Няндомский муниципальный район»**

164200, г.Няндома, Архангельской обл., ул. 60 лет Октября, д.13, тел.6-25-95

**Заключение**

по результатам исполнения бюджета МО «Няндомское»

за 1 квартал 2018 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 21.12.2017, Положением о бюджетном процессе МО «Няндомское», планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» на 2018 год Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ текущего исполнения бюджета (отчета) за 1 квартал 2018 года МО «Няндомское», по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

В соответствии со статьей 15 Положения о бюджетном процессе в МО «Няндомское» Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года утвержден администрацией района и представлен в Контрольно-счетную палату 27.04.2018 (в течение месяца после истекшего квартала).

1. Согласно решению сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 22.12.2017 №67 «О бюджете муниципального образования «Няндомское» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет утвержден по доходам в объеме 93973,4 тыс.руб., по расходам 101116,4 тыс.руб. и дефицитом 7143,0 тыс.руб.

Внесены изменения в бюджет за 1 квартал 2018 года:

* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 21.02.2018 №79 доходы составили 94573,4 тыс.руб., расходы – 102842,0 тыс.руб., дефицит – 8268,6 тыс.руб. На основании полученных уведомлений управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» увеличены доходы и расходы на сумму 600,0 тыс.руб. (за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области на финансирование выполнения работ по переоборудованию автомобиля ЗИЛ-131. Вместе с тем увеличены расходы на сумму 1125,6 тыс.руб. за счет остатка средств на счете бюджета на начало 2018 года. На эту же сумму изменился и дефицит бюджета;

Внесены изменения в сводную бюджетную роспись:

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 28.02.2018 №29 увеличены доходы и расходы на сумму 7391,1 тыс.руб. (субсидии на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 6839,0 тыс.руб.; субсидии на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) в сумме 552,1 тыс.руб.);

- на основании распоряжения управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 27.03.2018 №36 увеличены доходы и расходы на сумму 299,8 тыс.руб. на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий за счет аккумулированных средств заинтересованных лиц.

По состоянию на 01.04.2018 в связи с внесенными изменениями план по доходам определен в сумме 102264,3 тыс.руб., план по расходам – 110532,9 тыс.руб., дефицит составляет 8268,6 тыс.руб.

Сводная бюджетная роспись на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утверждена распоряжением управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» 29.12.2017 №200.

2. Согласно представленному отчету в местный бюджет фактически поступило за 1 квартал 2018 года 23265,8 тыс.руб. или 22,8% от утвержденных плановых показателей на 2018 год (102264,3 тыс.руб.), из них: 18124,4 тыс.руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 25,4% от уточненных плановых показателей на 2018 год (71487,1 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 5141,4 тыс.руб. или 16,7% от плановых показателей на 2018 год (30777,2 тыс.руб.).

Собственные доходы составили 18124,4 тыс.руб. или 77,9% от общего поступления доходов (23265,8 тыс.руб.).

Доходы бюджета МО «Няндомское» составляют:

* налог на доходы физических лиц – 10679,8 тыс.руб. или 27,5% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 38793,0 тыс.руб.;
* акцизы по подакцизным товарам, проводимым на территории РФ – 1222,1 тыс.руб. или 23,5% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 5209,6 тыс.руб.;
* единый сельскохозяйственный налог – 8,3 тыс.руб. или 10,6% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 78,5 тыс.руб. (не наступил срок платежа, отчетным периодом признается полугодие);
* налог на имущество физических лиц – 464,8 тыс.руб. или 16,3% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 2853,0 тыс.руб. (срок уплаты 01.12.2018);
* земельный налог – 1934,3 тыс.руб. или 15,6% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 12394,0 тыс.руб. (срок уплаты авансового платежа юридических лиц и предпринимателей за первый квартал 2018 года приходится на 30.04.2018, по физическим лицам срок уплаты 01.12.2018);
* 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 – 965,2 тыс.руб. или 10,9% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 8854,0 тыс.руб. (не наступил срок перечисления арендных платежей за первый квартал);
* доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 1974,0 тыс.руб. или на 17,6% больше утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 1678,0 тыс.руб. Поступление задолженности за 2017 год.
* доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей – отсутствуют. Утверждены плановые показатели на 2018 год в сумме 370,0 тыс.руб. Срок уплаты части прибыли за 2017 год по ходатайству перенесен до 01.11.2018;
* 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) – 187,3 тыс.руб. Данный показатель в 2018 году не планировался. (задолженность по найму от службы судебных приставов по судебным приказам);
* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 688,6 тыс.руб. или 55,1% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 1250,0 тыс.руб.;
* поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджет городских поселений – отсутствуют. Утверждены плановые показатели на 2018 год в сумме 2,0 тыс.руб. Запланировано на основании ожидаемой оценки поступления 2017 года;
* прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба – отсутствуют. Утверждены плановые показатели на 2018 год в сумме 5,0 тыс.руб. Запланировано на основании ожидаемой оценки поступления 2017 года.

В связи с имеющейся на 01.04.2018 задолженностью в бюджет МО «Няндомское» не поступили доходы в сумме 55,0 млн.руб., из них недоимка составляет 54,1 млн.руб., пени и штрафы 0,9 млн.руб. Основная сумма задолженности складывается по доходам от сдачи в аренду имущества казны в сумме 38,6 млн.руб.,  арендные платежи за земельные участки – 3,9 млн.руб., прочие доходы от использования имущества (плата за наем жилого фонда) – 7,6 млн.руб., земельному налогу – 1,8 млн.руб., налогу на имущество физических лиц – 2,2 млн.руб.

Работа по обеспечению поступлений в бюджет городского поселения проводится межведомственной комиссией при администрации МО «Няндомский муниципальный район». За 1 квартал 2018 года проведено 3 заседания оперативной межведомственной комиссии, рассмотрена платежная дисциплина 62 налогоплательщиков, в результате чего в бюджет МО «Няндомское» поступили средства в сумме 797,5 тыс.руб.

3. Расходы местного бюджета исполнены в объеме 17519,9 тыс.руб. или 15,9% к уточненным плановым показателям бюджета на 2018 год (110532,9 тыс.руб.).

Фактическое исполнение местного бюджета по расходам за 1 квартал 2018 года по разделам составляет:

* раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 855,4 тыс.руб. или 11,5% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 7423,0 тыс.руб. Расходы на оплату проезда в отпуск, а так же расходы по поддержке ТОС запланированы на 2-3 кварталы 2018 года.;
* раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1,1 тыс.руб. или 0,1% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 1798,0 тыс.руб. Отклонение от плана обусловлено сезонностью осуществления расходов;
* раздел 04 «Национальная экономика» – 2913,4 тыс.руб. или 13,4% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 21698,1 тыс.руб. Отклонение от плана связанно с длительностью проведения конкурсных процедур в рамках мероприятий по утверждению лесохозяйственного регламента лесничества и лесопарков. Так же, отклонение от плана по данному разделу связано с сезонностью осуществления расходов на ремонт автомобильных дорог общего пользования и местного значения;
* раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 3433,6 тыс.руб. или 11,5% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 29875,0 тыс.руб. Отклонение от плана связано с длительностью проведения конкурсных процедур. Оплата работ производится по факту исполнения на основании актов выполненных работ;
* раздел 07 «Образование» – 21,0 тыс.руб. или 26,3% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 80,0 тыс.руб.;
* раздел 08 «Культура и кинематография» – 9785,8 тыс.руб. или 21,2% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 46211,3 тыс.руб.;
* раздел 10 «Социальная политика» – 25,2 тыс.руб. или 5,2% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 483,5 тыс.руб. Субсидирование организаций, производителей товаров, работ и услуг носит заявительный характер;
* раздел 11 «Физическая культура и спорт» – 30,9 тыс.руб. или 5,2% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 594,0 тыс.руб. Неисполнение плана связано с тем, что часть мероприятий в области спорта запланирована в в третьем квартале 2018 года;
* раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 453,5 тыс.руб. или 19,1% от утвержденных плановых показателей на 2018 год в сумме 2370,0 тыс.руб. Муниципальный долг на 01.04.2018 составил 14700 тыс.руб. С начала года муниципальный долг сократился на 4500,0 тыс.руб. Сумма уплаченных процентов по кредитным договорам за 1 квартал 2018 года составила 453,4 тыс.руб.

4. По итогам 1 квартала 2018 года бюджет МО «Няндомское» исполнен с превышением доходов над расходами. Профицит бюджета на 01.04.2018 составил 5745,9 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2018 года составила 6849,6 тыс.руб. (форма 0503387), в том числе:

- содержание помещений, зданий, дворов, дорог и прочее (225) – 6843,8 тыс.руб.;

- увеличение стоимости материальных запасов (340) – 5,8 тыс.руб.

5. На 2018 год резервный фонд в МО «Няндомское» утвержден в сумме 100,0 тыс.руб. За 1 квартал 2018 года средства резервного фонда администрации не расходовались.

6.  Реализация региональных и муниципальных программ за 1 квартал 2018 года.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование программы | Утверждено на 2018 год | Фактически исполнено за 1 квартал 2018 года | % исполнения |
| 1 | МП «Развитие физической  культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомского района на 2014-2020 годы» | 674,0 | 51,9 | 7,7 |
| 2 | МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомского района на 2014-2020 годы» | 289,9 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | МП «Обеспечение качественным и доступным жильем населения МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 2007,5 | 0,0 | 0,0 |
| 4 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2020 годы» | 1290,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | МП «Модернизация и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства в Няндомском районе на 2014-2020 годы» | 955,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | МП «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2014-2020 годы» | 1798,0 | 1,1 | 0,1 |
| 7 | МП «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 3048,0 | 289,8 | 9,5 |
| 8 | МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2016-2020 годы» | 46221,3 | 9785,8 | 21,2 |
| 9 | МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2016-2020 годы» | 890,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | МП «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2020 годы» | 20458,1 | 2763,4 | 13,5 |
| 11 | МП «Благоустройство территории Няндомского района на 2016-2020 годы» | 11756,0 | 3182,4 | 27,1 |
| 12 | МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Няндомский муниципальный район» и муниципального образования «Няндомское» | 2570,0 | 455,4 | 17,7 |
| 13 | МП «Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014-2020 годы» | 1072,3 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | МП «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы» | 11736,5 | 122,0 | 1,0 |
|   | Итого: | 104766,6 | 16651,8 | 15,9 |

Низкий уровень исполнения наблюдается по следующим муниципальным программам МО «Няндомское»:

- МП «Развитие физической  культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомского района на 2014-2020 годы» при плане 674,0 тыс.руб. исполнение за 1 квартал 2018 года составило 51,9 тыс.руб. или 7,7%. причина;

- МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомского района на 2014-2020 годы» при плане 289,9 тыс.руб. исполнение за 1 квартал 2018 года отсутствует;

- МП «Обеспечение качественным и доступным жильем населения МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» при плане 2007,5 тыс.руб. исполнение за 1 квартал 2018 года отсутствует;

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2020 годы» при плане 1290,0 тыс.руб. исполнение за 1 квартал 2018 года отсутствует;

- МП «Модернизация и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства в Няндомском районе на 2014-2020 годы» при плане 955,0 тыс.руб. исполнение за 1 квартал 2018 года отсутствует;

- МП «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2014-2020 годы» при плане 1798,0 тыс.руб. исполнение за 1 квартал 2018 года составило 1,1 тыс.руб. или 0,1%;

- МП «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» при плане 3048,0 тыс.руб. исполнение за 1 квартал 2018 года составило 289,8 тыс.руб. или 9,5%;

- МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2016-2020 годы» при плане 890,0 тыс.руб. исполнение за 1 квартал 2018 года отсутствует;

- МП «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2020 годы» при плане 20458,1 тыс.руб. исполнение за 1 квартал 2018 года составило 2763,4 тыс.руб. или 13,5%;

- МП «Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014-2020 годы» при плане 1072,3 тыс.руб. исполнение за 1 квартал 2018 года отсутствует;

- МП «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы» при плане 11736,5 тыс.руб. исполнение за 1 квартал 2018 года составило 122,0 тыс.руб. или 1,0%.

Неисполнение плановых показателей по данным Программам обусловлено тем, что мероприятия планируются проводиться, начиная со второго квартала, так как в первом квартале проходят организационные и подготовительные работы.

7. Исполнение адресной инвестиционной программы МО «Няндомское» за 1 квартал 2018 года.

Бюджетные ассигнования в рамках реализации адресной инвестиционной программы МО «Няндомское» на 2018 год не запланированы.

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

Остаток целевых средств на 01.01.2018 отсутствует. За 1 квартал 2018 года целевых средств не поступало. Расход целевых средств не производился.

Остаток целевых средств на 01.04.2018 согласно форме 0503387 составляет 0,0 руб. (отсутствует).

Инспектор Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                                     Н.В. Константинова

11.05.2018