**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 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), Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Няндомского района полномочий контрольно-счетного органа МО «Няндомское» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 22.12.2016, Положением о бюджетном процессе МО «Няндомское», 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 квартал 2017 года МО «Няндомское», по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

1. Согласно решению сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 21.12.2016 №20 «О бюджете муниципального образования «Няндомское» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет утвержден по доходам в объеме 102203,9 тыс.руб., по расходам 102137,5 тыс.руб. и профицитом 66,4 тыс.руб.

Внесены изменения в бюджет за 1 квартал 2017 года:

* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 15.02.2017 №26 доходы составили 100648,4 тыс.руб., расходы – 101347,8 тыс.руб., дефицит – 699,4 тыс.руб. На основании полученных уведомлений управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» увеличены доходы и расходы на сумму 569,5 тыс.руб. (субсидии на  поддержку территориального общественного самоуправления). В соответствии с информацией администратора Межрегионального операционного управления Федерального казначейства на основании статьи 4 Федерального закона от 30.11.2016 №409-ФЗ сокращены доходы и расходы на сумму 2125,0 тыс.руб. (акцизы по подакцизным товарам). На основании ходатайства администрации МО «Няндомский муниципальный район» сокращены бюджетные ассигнования на приобретение ГСМ на сумму 6,4 тыс.руб. Вместе с тем увеличены расходы на сумму 772,2 тыс.руб. за счет остатка средств на счете бюджета на начало 2017 года. На эту же сумму изменился и дефицит бюджета;
* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 21.02.2017 №35 доходы составили 100648,4 тыс.руб., расходы – 101847,8 тыс.руб., дефицит – 1199,4 тыс.руб. На основании статьи 81 Бюджетного кодекса РФ увеличены расходы на сумму 500,0 тыс.руб. (создание резервного фонда). 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 20.02.2017 №18 увеличены расходы на сумму 45,0 тыс.руб. на разработку генерального плана МО «Няндомское» за счет остатков целевых средств на счете бюджета на начало года. На эту же сумму увеличен дефицит бюджета.

На основании уведомления по расчетам между бюджетами от 12.01.2017 №0007 увеличены доходы на сумму 12,7 тыс.руб. (выполнение полномочий городского поселения в сфере организации досуга). На эту же сумму сокращен дефицит бюджета.

По состоянию на 01.04.2017 в связи с внесенными изменениями план по доходам определен в сумме 100661,1 тыс.руб., план по расходам – 101892,8 тыс.руб., дефицит составляет 1231,7 тыс.руб.

Изменения в бюджет утверждены решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» в апреле 2017 года.

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 №158/1р.

2. Согласно представленному отчету в местный бюджет фактически поступило за 1 квартал 2017 года 18647,2 тыс.руб. или 18,5% от утвержденных плановых показателей на 2017 год (100661,1 тыс.руб.), из них: 15528,6 тыс.руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 16,8% от уточненных плановых показателей на 2017 год (92573,0 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 3118,6 тыс.руб. или 38,6% от плановых показателей на 2017 год (8088,1 тыс.руб.).

Собственные доходы составили 15528,6 тыс.руб. или 83,3% от общего поступления доходов (18647,2 тыс.руб.).

Доходы бюджета МО «Няндомское» составляют:

* налог на доходы физических лиц – 9425,7 тыс.руб. или 24,7% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 38113,0 тыс.руб.;
* акцизы по подакцизным товарам, проводимым на территории РФ – 1177,8 тыс.руб. или 25,1% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 4690,0 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 на имущество физических лиц – 58,9 тыс.руб. или 2,0% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 2996,0 тыс.руб. (срок уплаты 01.12.2017);
* земельный налог – 1777,5 тыс.руб. или 14,5% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 12243,0 тыс.руб. (срок уплаты авансового платежа юридических лиц и предпринимателей за 1 квартал 2017 года приходится на 30.04.2017, по физическим лицам срок уплаты 01.12.2017);
* земельный налог (по обязательствам, возникшим до 01.01.2006) – 0,1 тыс.руб. Данный показатель на 2017 год не планировался;
* 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 – 664,0 тыс.руб. или 8,8% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 7557,0 тыс.руб. (не наступил срок перечисления арендных платежей за первый квартал, наличие задолженности арендаторов);
* доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 331,0 тыс.руб. или 2,1% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 15530,0 тыс.руб. (не наступил срок перечисления арендных платежей за первый квартал);
* доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей – 356,9 тыс.руб. или 63,3% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 564,0 тыс.руб.;
* прочие поступления от использования имущества, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а так же имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 1352,9 тыс.руб. или 14,2% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 9504,0 тыс.руб. (не наступил срок перечисления арендных платежей за первый квартал, наличие задолженности арендаторов);
* прочие доходы от компенсации затрат государства – 31,7 тыс.руб. Данный показатель на 2017 год не планировался. Возврат остатков неиспользованных средств муниципальной поддержки на проведение капитального ремонта дома по улице Фадеева по соглашению Ф7-1-15 (ро) от 31.12.2015;
* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 348,6 тыс.руб. или 26,8% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 1300,0 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 запланировано на 2017 год в сумме 8,0 тыс.руб. на основании ожидаемой оценки поступления 2016 года;
* прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба запланированы на 2017 год в сумме 13,0 тыс.руб. на основании ожидаемой оценки поступления 2016 года.

В связи с имеющейся на 01.04.2017 задолженностью в бюджет МО «Няндомское»  не поступили доходы в сумме 44,7 млн.руб., из них недоимка составляет 43,6 млн.руб., пени и штрафы 1,1 млн.руб. Основная сумма задолженности складывается по доходам от сдачи в аренду имущества казны в сумме 29,2 млн.руб.,  арендные платежи за земельные участки – 5,3 млн.руб. и прочие доходы от использования имущества (плата за наем жилого фонда) – 4,7 млн.руб., земельному налогу – 2,0 млн.руб., налогу на имущество физических лиц – 1,4 млн.руб., налогу на доход физических лиц – 1,0 тыс.руб.

Работа по обеспечению поступлений в бюджет городского поселения проводится межведомственной комиссией при администрации МО «Няндомский муниципальный район». За 1 квартал 2017 года проведено 3 заседания оперативной межведомственной комиссии, рассмотрена платежная дисциплина 40 налогоплательщиков, в результате чего в бюджет МО «Няндомское» поступили средства в сумме 132,8 тыс.руб.

3. Расходы местного бюджета исполнены в объеме 19330,0 тыс.руб. или 19,0% к уточненным плановым показателям бюджета на 2017 год (101892,8 тыс.руб.).

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

* раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 2375,3 тыс.руб. или 22,9% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 10395,1 тыс.руб. Отклонение от плана связано с экономией по ФОТ в связи с выплатой пособий по временной нетрудоспособности;
* раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 6,3 тыс.руб. или 0,5% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 1214,2 тыс.руб. Отклонение от плана обусловлено сезонностью осуществления расходов;
* раздел 04 «Национальная экономика» – 3900,6 тыс.руб. или 15,5% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 25237,7 тыс.руб. Отклонение от плана обусловлено сезонностью осуществления расходов, а так же длительностью проведения конкурсных процедур. Мероприятия по ремонту сети автомобильных дорог запланированы на летний период. Этапы по разработке генерального плана и правил землепользования и застройки МО «Няндомское» планируются во втором квартале 2017 года;
* раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 4235,3 тыс.руб. или 16,2% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 26084,6 тыс.руб. Отклонение от плана связано с наличием кредиторской задолженности по отчислениям региональному оператору на капитальный ремонт общедомового имущества. Мероприятия по капитальному ремонту муниципального жилого фонда, а так же мероприятия по модернизации системы водоснабжения в городе Няндома и строительству электролиний в поселке Лещево  запланированы на летний период. Мероприятия в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности планируются в третьем квартале 2017 года;
* раздел 07 «Образование» – 16,1 тыс.руб. или 20,1% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 80,0 тыс.руб.;
* раздел 08 «Культура и кинематография» – 8264,7 тыс.руб. или 22,9% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 36126,0 тыс.руб.;
* раздел 10 «Социальная политика» – 32,8 тыс.руб. или 7,3% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 449,5 тыс.руб. Обеспечение выплатами почетных жителей города Няндома происходит ко дню города (3 квартал). Перечисление субсидии на улучшение жилищных условий молодых семей в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета;
* раздел 11 «Физическая культура и спорт» – 32,7 тыс.руб. или 12,7% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 257,0 тыс.руб. Неисполнение плана связано с тем, что основная часть мероприятий в области спорта запланирована в 2-4 кварталах;
* раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 466,2 тыс.руб. или 22,8% от утвержденных плановых показателей на 2017 год в сумме 2048,7 тыс.руб. Муниципальный долг на 01.04.2017 составил 12000,0 тыс.руб. С начала года муниципальный долг не изменился. Сумма уплаченных процентов по кредитному договору за 1 квартал 2017 года составила 466,3 тыс.руб.

4. По итогам 1 квартала 2017 года бюджет МО «Няндомское» исполнен с превышением расходов над доходами. Дефицит бюджета на 01.04.2017 составил 682,8 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2017 года составила 10483,5 тыс.руб. (форма 0503387), в том числе:

- коммунальные платежи (223) – 2573,1 тыс.руб.;

- содержание помещений, зданий, дворов, дорог и прочее (225) – 7701,1 тыс.руб.;

- прочие работы, услуги (226) – 190,2 тыс.руб.;

- прочие расходы (290) – 13,3 тыс.руб.;

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

5. На 2017 год резервный фонд в МО «Няндомское» утвержден в сумме 200,0 тыс.руб. За 1 квартал 2017 года средства резервного фонда администрации израсходованы в сумме 142,7 тыс.руб. Средства направлены на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций, что соответствует нормам бюджетного законодательства:

- 135,1 тыс.руб. на проведение работ по ремонту участка тепловой сети к дому по улице Ленина;

- 7,6 тыс.руб. на размещение пострадавшего населения в связи с потерей жилья в результате пожара 18.03.2017 в доме по улице Первомайская.

6.  Реализация региональных и муниципальных программ за 1 квартал 2017 года.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование программы | Утверждено на 2017 год | Фактически исполнено за 1 квартал 2017 года | % исполнения |
| 1 | МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомского района на 2014-2020 годы» | 97,8 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2016-2020 годы» | 1980,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | МП «Обеспечение качественным и доступным жильем населения МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 1000,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4 | МП «Модернизация и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства в Няндомском районе на 2014-2020 годы» | 780,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | МП «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, противодействие терроризму и экстремизму на 2014-2020 годы» | 1214,2 | 6,3 | 0,5 |
| 6 | МП «Развитие физической  культуры, спорта, туризма, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомского района на 2016-2020 годы» | 337,0 | 48,8 | 14,5 |
| 7 | МП «Развитие культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомского района на 2016-2020 годы» | 36236,0 | 8269,7 | 22,8 |
| 8 | МП «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2020 годы» | 20606,3 | 3834,2 | 18,6 |
| 9 | МП «Благоустройство территории Няндомского района на 2016-2020 годы» | 12170,0 | 3324,7 | 27,3 |
| 10 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2020 годы» | 2040,1 | 173,2 | 8,5 |
| 11 | МП «Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014-2020 годы» | 801,0 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | МП «Транспортная доступность районного центра (г.Няндома) для сельского населения на 2015-2020 годы» | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | МП «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» | 9169,9 | 278,5 | 3,0 |
| 14 | МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Няндомский муниципальный район» и муниципального образования «Няндомское» | 4622,1 | 668,9 | 14,5 |
|  | Итого: | 91055,4 | 16604,3 | 18,2 |

В ходе проверки исполнения муниципальных программ установлено, что ниже среднего процента исполнения расходов в 2016 году произведены расходы по 11 программам:

- МП «Совершенствование деятельности по поддержке различных социальных групп населения Няндомского района на 2014-2020 годы» при плане 97,8 тыс.руб. исполнение в 1 квартале 2017 года отсутствует;

- МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда на 2016-2020 годы» при плане 1980,0 тыс.руб. исполнение в 1 квартале 2017 года отсутствует;

- МП «Обеспечение качественным и доступным жильем населения МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» при плане 1000,0 тыс.руб. исполнение в 1 квартале 2017 года отсутствует;

- МП «Модернизация и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства в Няндомском районе на 2014-2020 годы» при плане 780,0 тыс.руб. исполнение в 1 квартале 2017 года отсутствует;

- МП «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, противодействие терроризму и экстремизму на 2014-2020 годы» при плане 1214,2 тыс.руб. исполнение в 1 квартале 2017 года составило 6,3 тыс.руб. или 0,5%;

- МП «Развитие физической  культуры, спорта, туризма, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомского района на 2016-2020 годы» при плане 337,0 тыс.руб. исполнение в 1 квартале 2017 года составило 48,8 тыс.руб. или 14,5%;

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2020 годы» при плане 2040,1 тыс.руб. исполнение в 1 квартале 2017 года составило 173,2 тыс.руб. или 8,5%;

- МП «Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014-2020 годы» при плане 801,0 тыс.руб. исполнение в 1 квартале 2017 года отсутствует;

- МП «Транспортная доступность районного центра (г.Няндома) для сельского населения на 2015-2020 годы» при плане 1,0 тыс.руб. исполнение в 1 квартале 2017 года отсутствует;

- МП «Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» при плане 9169,9 тыс.руб. исполнение в 1 квартале 2017 года составило 278,5 тыс.руб. или 3,0%;

- МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Няндомский муниципальный район» и муниципального образования «Няндомское» при плане 4622,1 тыс.руб. исполнение в 1 квартале 2017 года составило 668,9 тыс.руб. или 14,5%.

По данным муниципальным программам фактические расходы будут произведены, начиная со второго квартала 2017 года.

7. Исполнение адресной инвестиционной программы МО «Няндомское» за 1 квартал 2017 года.

Всего по районной адресной инвестиционной программе утверждены показатели на 2017 год в сумме 500,0 тыс.руб.

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность:

* по муниципальной программе «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2014-2018 годы»:

- подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности» утверждены показатели на 2017 год в сумме 500,0 тыс.руб. (строительство пожарных водоемов).

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

Остаток целевых средств на 01.01.2017 – 45,0 тыс.руб. (остаток субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет – разработка генерального плана и правил землепользования);

За 1 квартал 2017 года целевых средств не поступало, расход целевых средств в 1 квартале 2017 года не производилось.

Остаток целевых средств на 01.04.2017 согласно форме 0503387 составляет 45,0 тыс.руб. (субсидии на разработку генерального плана и правил землепользования).

Инспектор Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                                     Н.В. Константинова

15.05.2017