Заключение

по результатам исполнения бюджета МО «Няндомский муниципальный район»

за 1 квартал 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 квартал 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 – 6506,4тыс.руб.

Внесены изменения в бюджет за 1 квартал 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.

По состоянию на 01.04.2019 в связи с внесенными изменениями план по доходам определен в сумме 893331,2 тыс.руб., план по расходам – 904604,9 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 квартал 2019 года утвержденного постановлением администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 30.04.2019 № 295 , в бюджет района фактически поступило 166497,8 тыс.руб. или 18,6% от уточненных плановых показателей на 2019 год (893331,2 тыс.руб.), из них: 40466,4 тыс.руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 21,7% от уточненных плановых показателей на 2019 год (186386,8 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 126031,4 тыс.руб. или 17,8% от плановых показателей на 2019 год (706944,4 тыс.руб.).

Собственные доходы составили 40466,4 тыс.руб. или 24,3% от общего поступления доходов (166497,8 тыс.руб.).

Доходы бюджета МО «Няндомский муниципальный район» составляют:

Налог на доходы физических лиц – 40466,4 тыс.руб. или 21,7% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 186386,8 тыс.руб.;

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ – 844,6 тыс.руб. или 26,4% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 3204,6тыс.руб.;

Налоги на совокупный доход– 5195,4 тыс.руб. или 18,3% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 28390,5 тыс.руб., в том числе:

* единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 5206,6 тыс.руб. или 18,5% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 28213,0 тыс.руб.( прекращение деятельности отдельных плательщиков: ООО «Все для вас»,  ИП Джалилов М.А. и другие, кроме того, наличие задолженности плательщиков– ООО «Империя вкуса», ООО «Давид», Няндомское райпо -2 и др.);
* 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);
* налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 25,4 тыс.руб. с отрицательным значением или -18,1% 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 – 1227,2 тыс.руб. или 19,4% 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 26,3 тыс. руб.);

Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности–873,9 тыс.руб. или 8,9% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 9857,7 тыс.руб., (не наступил срок перечисления дивидендов по акциям муниципального района и арендных платежей за земельные участки за 1 квартал, задолженность по плате за наем муниципального ж/ф) в том числе:

* 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 – 748,2 тыс.руб. или 8,9% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 8376,3 тыс.руб.;
* доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 25,7 тыс.руб. или 3,0% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 856,4 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) – 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 – 117,4 тыс.руб. или 7,1% от уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 1657,0 тыс.руб. Администратором платежа является Росприроднадзор Архангельской области;

Доходы от компенсации затрат государства – 38,2 тыс.руб. или 25,1% от  уточненных плановых показателей на 2019 год в сумме 152,0 тыс.руб.;

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 320,0 тыс.рублей или 22,4% к утвержденному плану 2019 года в сумме 1430,0 тыс. руб., в том числе:

* 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) – 182,2 тыс.руб. или 33,7% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 540,0 тыс.руб.;
* доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 137,8 тыс.руб. или 15,5% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 890,0 тыс.руб.;

Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 877,0 тыс.руб. или 29,7% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 2949,0 тыс.руб.

Задолженность в бюджет муниципального района на  1 апреля  2019 года по налоговым и неналоговым платежам составляет 11,5 млн.руб.  (из них недоимка составляет 10,6 млн. руб., пени и штрафы 0,9 млн. руб.). Основная сумма задолженности складывается по арендным платежам за земельные участки  сумме 4,5 млн. руб., единому налогу на вмененный доход в сумме 2,8  млн. руб., аренда имущества казны -1,9 млн.руб.

В отчетном периоде  в целях обеспечения поступлений доходов в бюджет проведено 4 заседания оперативной межведомственной комиссии, рассмотрена платежная дисциплина 80 налогоплательщиков, в связи с чем, в бюджет муниципального района поступили платежи в размере 317,0 тыс. руб.

3. В нарушение утвержденного бюджета Решением собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 27.02.2019г. № 24, в таблицу отчета «исполнение плана по расходам бюджета МО «Няндомский муниципальный район за 1 квартал 2019 года» в строку «Всего», по столбцу «утвержденный бюджет» включена сумма 811191,9 тыс. руб. вместо 809765,4 тыс.руб. Разница составила 1426,6 тыс.руб. Нарушение устранено в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Расходы районного бюджета исполнены в объеме 154311,9 тыс.руб. или 17,1% к уточненным плановым показателям бюджета на 2019 год (904604,9 тыс.руб.).

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

* раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 15660,2 тыс.руб. или 17,2% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 90884,3 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;
* раздел 02 «Национальная оборона» – 174,3 тыс.руб. или 23,5% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 741,8 тыс.руб.  ;
* раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 456,4

 тыс.руб. или  22,0% 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);

* раздел 04 «Национальная экономика» – 863,3 тыс.руб. или 5,5% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 15747,5 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;
* раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 50 тыс.руб. или 0,4% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 11720,0 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;
* раздел 07 «Образование» – 111536,8 тыс.руб. или 17,3% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 643154,6 тыс.руб.;
* раздел 08 «Культура, кинематография» – 15335,0 тыс.руб. или 20,7% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 74223,3 тыс.руб.;
* раздел 10 «Социальная политика» – 2539,9 тыс.руб. или 11,7% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 21627,1 тыс.руб. Отклонение от плана связано длительностью проведения конкурсных процедур в рамках расходов на приобретение квартир для детей сирот;
* раздел 11 «Физическая культура и спорт» – 38,6 тыс.руб. или 3,2% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 1198,5 тыс.руб. Неисполнение плана связано с тем, что большая часть мероприятий в области спорта запланирована в 3-4 кварталах;
* раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 1737,9 тыс.руб. или 14,9% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 11655,0 тыс.руб.  Муниципальный долг на 01.04.2019 составил  88625,0 тыс.руб., в том числе задолженность перед кредитными организациями-68750,0 тыс.руб. С начала года муниципальный долг снизился на 13375,0 тыс.руб. Сумма уплаченных долговых обязательств за 1 квартал 2019 года составила 37987,9 тыс.руб., из них основной долг – 36250,0 тыс.руб., проценты по кредитным договорам – 1737,9 тыс.руб.
* раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных районов» – 5919,5 тыс.руб. или 18,7% от утвержденных плановых показателей на 2019 год в сумме 31578,6 тыс.руб.

4. По итогам 1 квартала 2019 года бюджет МО «Няндомский муниципальный район» исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 12185,9 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2019 года не имеется.

5. На 2019 год резервный фонд в МО «Няндомский муниципальный район» утвержден в сумме 200,0 тыс.руб. За 1 квартал 2019 года средства резервного фонда администрации не расходовались.

6.  Реализация муниципальных программ за 1 квартал 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 | 21,9 | 3,9 |
| 2 | МП «Развитие образования на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годы» | 559031,9 | 113814,3 | 20,4 |
| 3 | МП «Совершенствование деятельности по  поддержке различных социальных групп населения Няндомского района» на 2014-2021 годы» | 9836,4 | 14,8 | 0,2 |
| 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 | 0,0 | - |
| 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 | 456,4 | 22,0 |
| 8 | МП "Развитие физической  культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомс- кого района на 2014-2021 годы" | 10543,5 | 89,7 | 0,9 |
| 9 | МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории МО "Няндомский муниципальный район" на 2016-2021 годы" | 74491,8 | 15350,0 | 20,6 |
| 10 | МП "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Няндомский муниципальный район" на 2015-2021 годы" | 315,0 | 0,0 | - |
| 11 | МП "Развитие торговли в Няндомском районе" на 2015-2021 годы" | 145,0 | 0,0 | - |
| 12 | МП "Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения" на 2016-2021 годы" | 6652,9 | 695,8 | 10,5 |
| 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 | 0,0 | - |
| 16 | МП "Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО "Няндомский муниципальный район" на 2014-2021 годы" | 13336,5 | 1748,0 | 13,1 |
| 17 | МП "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Няндомский муниципальный район" | 52316,7 | 9528,8 | 18,2 |
| 18 | МП «Устойчивое развитие сельских территорий Няндомского района» на 2014-2023 годы» | 564,0 | 0,0 | - |
| 19 | МП "Обеспечение и совершенствование деятельности администрации муниципального образования "Няндомский муниципальный район" на 2019 год» | 53426,5 | 9420,7 | 17,6 |
| 20 | МП «Организация отдыха и оздоров-ления детей Няндомского района»на 2017-2021 годы» | 3 567,7 | 21,5 | 0,6 |
| 21 | МП «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район» | 81,5 | 0,0 | - |
| 22 | МП «Развитие транспортной системы Няндомского района» | 984,5 | 0,0 | - |
| 23 | МП «Обеспечение и совершенствование деятельности Управления строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования «Няндомский муниципальный район» | 11740,1 | 2239,7 | 19,1 |
| 24 | МП «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района» | 1914,4 | 0,0 | - |
| Всего | | 791302,7 | 153401,6 | 19,4 |

В ходе проверки исполнения муниципальных программ установлено, что ниже среднего процента (19,4) исполнения расходов в 2019 году произведены расходы по 21 программе. Причины низкого выполнения муниципальных программ приведены в 3 разделе данного заключения.

По трем программам процент исполнения составил более 19,4:

- МП «Развитие образования на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2021 годы»- 20,4%;

- 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»- 22,0%;

- МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2016-2021 годы»-20,6%.

7. Бюджетные ассигнования в рамках реализации районной адресной инвестиционной программы МО «Няндомский муниципальный район» на 2019 год запланированы в размере 2030,0 тыс.руб, исполнение на 01.04.2019 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 449334,4 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 квартал 2019 года – 63373,5 тыс.руб.

Доведены объемы финансирования по целевым средствам за 1 квартал 2019 года на общую сумму 63631,2 тыс.руб. или 14,2 % к уточненной росписи на 2019 год (449334,4  тыс.руб.). Исполнение на 01.04.2019 года составило 63373,5 тыс.руб. или 14,4 % к уточненной росписи на год и 99,6 % к объему доведенного финансирования.

Остатки целевых средств районного бюджета на 01.04.2019 года отсутствует.

Председатель Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                                                        П.Е. Прибытков

13.05.2019