**Контрольно-счетная палата  Няндомского муниципального района**

**Архангельской области**

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

Заключение

по результатам исполнения бюджета Няндомского муниципального района

Архангельской области за 1 полугодие 2020 года

В соответствии с Положением «О контрольно-счетной палате Няндомского муниципального района Архангельской области, 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 Няндомского муниципального района Архангельской области, планом работы Контрольно-счетной палаты Няндомского муниципального района Архангельской области на 2020 год, Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ текущего исполнения бюджета (отчета) за 1 полугодие 2020 года Няндомского муниципального района Архангельской области, по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

1. Согласно решению сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 19.12.2019 № 57 «О бюджете МО «Няндомский муниципальный район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет на 2020 год утвержден по доходам в объеме 1169533,6 тыс.рублей, по расходам –1197046,3 тыс.рублей и дефицитом – 27512,7 тыс.рублей.

Внесены изменения в бюджет за 1 полугодие 2020 года:

* решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 28.01.2020 №65 доходы составили 1201728,7 тыс.рублей, расходы – 1246405,6 тыс.рублей, дефицит – 49359,3 тыс.рублей.

 Доходы увеличены на 32195,1 тыс.рублей, расходы увеличены на 49359,3 тыс. рублей, в связи с чем изменился дефицит, в сторону увеличения на 17164,2 тыс.рублей.

* решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 27.02.2020 №73 доходы составили 1211449,4 тыс.рублей, расходы – 1256732,7 тыс.рублей, дефицит – 45283,3 тыс.рублей.

По сравнению с решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 28.01.2020 №65, доходы увеличены на 9720,7 тыс.рублей, расходы увеличены на  10327,1 тыс.рублей, дефицит увеличился на 606,4 тыс.рублей.

* решением сессии Собрания депутатов Няндомского района от 23.04.2020 №86 доходы составили 1348864,6 тыс.рублей, расходы – 1397561,7 тыс.рублей, дефицит – 48697,1 тыс.рублей.

По сравнению с решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 27.02.2020 №73, доходы увеличены на 137415,2 тыс.рублей, расходы увеличены на  140829,0 тыс.рублей, дефицит увеличился на 3413,7 тыс.рублей.

* решением сессии Собрания депутатов Няндомского района от 28.05.2020 №100 доходы составили 1395007,1 тыс.рублей, расходы – 1451604,2 тыс.рублей, дефицит – 56597,1 тыс.рублей.

По сравнению с решением сессии Собрания депутатов Няндомского района от 23.04.2020 №86, доходы увеличены на 46142,5 тыс.рублей, расходы увеличены на  54042,5 тыс.рублей, дефицит увеличился на 7900,0 тыс.рублей.

* решением сессии Собрания депутатов Няндомского района от 25.06.2020 №106 доходы составили 1440096,7 тыс.рублей, расходы – 1496693,7 тыс.рублей, дефицит – 56597,1 тыс.рублей.

По сравнению с решением сессии Собрания депутатов Няндомского  района от 28.05.2020 №100, доходы увеличены на 45089,6 тыс.рублей, расходы увеличены на  45089,6 тыс.рублей, дефицит остался на прежнем уровне.

По состоянию на 01.07.2020 в связи с внесенными изменениями  в сводную бюджетную роспись, план по доходам определен в сумме 1440045,1 тыс.рублей, план по расходам – 1501180,8 тыс.рублей, дефицит составляет 61135,7 тыс.рублей.

Сводная бюджетная роспись на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждена распоряжением управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 26.12.2019 № 262.

2. Согласно представленному отчету за 1 полугодие 2020 года утвержденного постановлением администрации Няндомского муниципального района Архангельской области от 30.07.2020 №323, в бюджет района фактически поступило 465218,0 тыс.рублей или 32,3% от уточненных плановых показателей на 2020 год (1440045,1 тыс.рублей), из них: 79946,9 тыс.рублей в виде налоговых и неналоговых платежей или 45,4% от уточненных плановых показателей на 2020 год (176169,3 тыс.рублей), безвозмездные поступления составили 385271,0 тыс.рублей или 30,5% от плановых показателей на 2020 год (1263875,8 тыс.рублей).

Собственные доходы составили 79946,9 тыс.рублей или 17,2 % от общего поступления доходов (191194,4 тыс.рублей).

Доходы бюджета Няндомского муниципального района Архангельской области составляют:

Налог на доходы физических лиц – 60955,4 тыс.рублей или 46,6% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 130727,0 тыс.рублей (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления меньше на 698,8 тыс.рублей);

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ – 1446,7 тыс.рублей или 38,7% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 3743,0 тыс.рублей( к аналогичному периоду 2019 года снижение составило 204,3 тыс.рублей (сокращение использования нефтепродуктов на территории РФ, в связи со снижением деловой активности граждан);

Налоги на совокупный доход– 9909,3 тыс.рублей или 43,1% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 22994,5 тыс.рублей, в том числе:

* единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 9799,3 тыс.рублей или 42,9% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 22818,0 тыс.рублей (прекращение деятельности отдельных плательщиков (ООО «Димак», ООО «Империя вкуса», ИП Сажина С.В., ИП Войнова С.М. и др.) или переход на другую систему налогообложения);
* единый сельскохозяйственный налог – 85,8 тыс.рублей или 228,8% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 37,5 тыс.рублей (увеличение плательщиков ЕСХН, к/х Богатырев);
* налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 24,2 тыс.рублей или – 17,4% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 139,0 тыс.рублей (низкое исполнение обусловлено тем, что оплата патента 2020 года прошла в декабре 2019 года, также наблюдается снижение количества выданных патентов с 7  до 6 );

Государственная пошлина – 2076,4 тыс.рублей или 36,8% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 5641,0 тыс.рублей, из нее госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции поступила в сумме 1 990,5 тыс.рублей, госпошлина за государственную регистрацию, а также совершение прочих юридически значимых действий - в сумме 85.9 тыс.рублей (по сравнению с поступлением в  аналогичном  периоде 2019 года меньше на 640,5 тыс.рублей);

Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности– 2517,3 тыс.рублей или 25,2% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 9994,8 тыс.рублей, 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 – 1752,7 тыс.рублей или 21,5% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 8137,0 тыс.рублей;
* доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 577,6 тыс.рублей или 59,8% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 965,8 тыс.рублей;
* 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) – 187,0 тыс.рублей или 21,0% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 892,0 тыс.рублей (не наступил срок перечисления арендных платежей за земельные участки приходится на июль, задолженность по плате за наем муниципального ж/ф);

Плата за негативное воздействие на окружающую среду – 265,4 тыс.рублей или 68,2% от уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 389,0 тыс.рублей (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления больше на 71,9 тыс.рублей) Администратором платежа является Росприроднадзор Архангельской области;

Доходы от компенсации затрат государства –848,6 тыс.рублей или 1131,5% от  уточненных плановых показателей на 2020 год в сумме 75,0 тыс.рублей (возврат переплаты  денежных средств излишне перечисленных в Фонд капитального ремонта);

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 80,3 тыс.рублей или 6,8% к утвержденному плану 2020 года в сумме 1185,0 тыс. рублей (платежи по рассрочке к договору купли - продажи муниципального имущества, сроки по которому приходятся на 2020 год, поступили в конце 2019 года), 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) – 22,1 тыс.рублей или 5,0% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 440,0 тыс.рублей;
* доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 58,2 тыс.рублей или 7,8% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 745,0 тыс.рублей( меньше поступления в аналогичном периоде 2019 года на 319,0 тыс.рублей);

Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1839,2 тыс.рублей или 129,5% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 1420,0 тыс.рублей (поступление денежных взысканий в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020 года, т.е. по нормативам зачисления действовавшим в 2019 году).

Задолженность в бюджет муниципального района на  1 июля  2020 года по налоговым и неналоговым платежам составляет 13,6 млн.рублей  (из них недоимка составляет 12,3 млн. рублей, пени и штрафы 1,3 млн. рублей). Основная сумма задолженности складывается по единому налогу на вмененный доход в сумме 3  млн. рублей, налогу на доходы физических лиц в сумме 2,7 млн. рублей, арендным платежам за земельные участки  в сумме 4,2 млн. рублей, аренда имущества казны - 1,7 млн. рублей, прочие доходы от использования имущества – 2,0 млн.рублей.

В 1 полугодии  2020 года проведено 2 заседания оперативной межведомственной комиссии, рассмотрена платежная дисциплина 20 налогоплательщиков, в связи, с чем в бюджет муниципального района поступили платежи в размере 30,1 тыс. рублей.

3. Расходы районного бюджета исполнены в объеме 474018,1 тыс.рублей или 31,6% к уточненным плановым показателям бюджета на 2020 год (1501180,8 тыс.рублей).

Фактическое исполнение бюджета по расходам за 1 полугодие 2020 года по разделам составляет:

* раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 44067,8 тыс.рублей или 43,0% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 102507,1 тыс.рублей. Отклонение от плана связано с наличие вакантных должностей органа местного самоуправления, сокращение командировочных расходов и расходов по оплате стоимости проезда со сложившейся эпидемиологической ситуацией, сокращение командировочных расходов и расходов по оплате стоимости проезда со сложившейся эпидемиологической ситуацией, часть расходов запланирована на 3-4 квартал 2020 года, Отмена части мероприятий в связи со сложившейся эпидемиологической ситуацией, реализация мероприятий в 3-4 квартале 2020 года;
* раздел 02 «Национальная оборона» – 387,9 тыс.рублей или 50,0% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 775,8 тыс.рублей. Отклонение от плана связано с тем, что часть средств по осуществлению первичного воинского учета израсходована в начале 2 квартала;
* раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 933,3 тыс.рублей или  17,3% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 5381,5 тыс.рублей. Отклонение от плана связано с тем, что оплата работ «по факту» делается на основании актов выполненных работ(техническое обслуживание средств пожарной охраны), Запланировано увеличение штатных единиц в ЕДДС, следовательно ФОТ запланирован больше;
* раздел 04 «Национальная экономика» – 2850,3 тыс.рублей или 3,9% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 72318,0 тыс.рублей. 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» – 3143,6 тыс.рублей или 4,8% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 65090,0 тыс.рублей. 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 06 «Охрана окружающей среды» - 4016,1 тыс.рублей, или 29,4% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 13671,9 тыс.рублей. Отклонение от плана связано длительностью проведения конкурсных процедур.;
* раздел 07 «Образование» – 320902,8 тыс.рублей или 31,7% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 1013177,9 тыс.рублей. Неисполнение плана связано с тем, что расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений запланированы на 3-4 квартал.
* раздел 08 «Культура, кинематография» – 42741,2 тыс.рублей или 40,5% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 105485,1 тыс.рублей. Неисполнение плана связано с тем, что расходы производятся согласно кассовому плану;
* раздел 10 «Социальная политика» – 21140,6 тыс.рублей или 51,5% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 41077,9 тыс.рублей. Отклонение от плана связано длительностью проведения конкурсных процедур в рамках расходов на приобретение квартир для детей сирот;
* раздел 11 «Физическая культура и спорт» – 6091,0 тыс.рублей или 17,9% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 34096,4 тыс.рублей. Неисполнение плана связано с тем, что большая часть мероприятий в области спорта запланирована в 3-4 кварталах и часть не реализована из-за режима самоизоляции и климатическими условиями;
* раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 1422,5 тыс.рублей или 26,7% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 5336,9 тыс.рублей.  Муниципальный долг на 01.07.2020 составил  39932,0 тыс.рублей, в том числе задолженность перед кредитными организациями - 20000,0 тыс.рублей. С начала года муниципальный долг снизился на 25068,0 тыс.рублей Сумма уплаченных долговых обязательств за 1 полугодие 2020 года составила 46422,5 тыс.рублей, из них основной долг – 45000,0 тыс.рублей, проценты по кредитным договорам – 1422,5тыс.рублей.
* раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных районов» – 26321,0 тыс.рублей или 62,3% от утвержденных плановых показателей на 2020 год в сумме 42262,3 тыс.рублей.

4. По итогам 1 полугодия 2020 года бюджет МО «Няндомский муниципальный район» исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 8800,1 тыс.рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2020 года не имеется.

Всего остатков денежных средств на счетах районного бюджета на      1 июля 2020 года –22133,4 тыс. рублей.Неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 544,6 тыс.рублей(средства из резервного фонда правительства Архангельской области).

5. На 2020 год резервный фонд в МО «Няндомский муниципальный район» утвержден в сумме 400,0 тыс.рублей. За 1 полугодие 2020 года средства резервного фонда администрации  в размере 348,0 тыс.рублей направлены на:

на изготовление (приобретение) средств индивидуальной защиты (защитных масок) для использования работниками муниципальных учреждений Няндомского района- 80,0 тыс.рублей,

на осуществление противопаводковых мероприятий, ремонтно-восстановительных работ на объектах транспортной инфраструктуры на территории Няндомского  района – 200,0 тыс.рублей,

предотвращение аварийной ситуации(для проведения работ по устранению аварии на участке ЛЭП ВЛ-10/35-01, п. Новая)- 68,0 тыс.рублей.

6.  Реализация муниципальных программ за 1 полугодие 2020 года.                                   тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п | Наименование программы | Объем средств по программе на 2020 год | Объем средств исполненных | % исполнения |
| 1 | МП "Совершенствование и развитие муниципальной службы  МО "Няндомский муниципальный район" на 2014-2022 годы" | 1030,5 | 543,2 | 52,7 |
| 2 | МП «Развитие образования на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2022 годы» | 632530,8 | 299032,8 | 47,3 |
| 3 | МП «Совершенствование деятельности по  поддержке различных социальных групп населения Няндомского района» на 2014-2022 годы» | 28470,9 | 17905,3 | 62,9 |
| 4 | МП "Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда" на 2016-2022 годы" | 650,0 | 71,6 | 11,0 |
| 5 | МП "Развитие сельскохозяйственного производства в Няндомском районе" на 2014-2023 годы" | 1244,9 | 97,9 | 7,9 |
| 6 | МП "Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории муниципального образования  "Няндомский муниципальный район" на 2014-2021 годы» | 369,0 | 64,7 | 17,5 |
| 7 | МП «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 2014-2022 годы» | 5381,5 | 933,2 | 17,3 |
| 8 | МП "Развитие физической  культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомс- кого района на 2014-2022 годы" | 41183,7 | 6827,5 | 16,6 |
| 9 | МП "Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения" на 2016-2021 годы" | 62938,6 | 2462,9 | 3,9 |
| 10 | МП «Благоустройство территории Няндомского района» на 2016-2022 годы» | 14209,9 | 4381,2 | 30,8 |
| 11 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2011-2023 годы» | 2269,8 | 548,8 | 24,2 |
| 12 | МП "Развитие инициатив населения Няндомского района" на 2014-2022 годы" | 2168,7 | 1686,8 | 77,8 |
| 13 | МП "Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО "Няндомский муниципальный район" на 2014-2022 годы" | 13182,4 | 5110,0 | 38,8 |
| 14 | МП «Организация отдыха и оздоров-ления детей Няндомского района»на 2017-2022 годы» | 3931,7 | 653,4 | 16,6 |
| 15 | МП «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район» | 95395,1 | 2748,2 | 2,9 |
| 16 | МП «Развитие транспортной системы Няндомского района» | 1440,0 | 29,9 | 2,1 |
| 17 | МП «Обеспечение и совершенствование деятельности Управления строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования «Няндомский муниципальный район» | 12390,8 | 5426,5 | 43,8 |
| 18 | МП «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района» | 2435,0 | 37,6 | 1,5 |
| 19 | МП «Обеспечение и совершенствование деятельности администрации муниципального образования «Няндомский муниципальный район» | 59384,2 | 24516,8 | 41,3 |
| 20 | МП «Развитие сферы культуры и туризма на территории города Няндома и Няндомского района» | 125869,3 | 60898,7 | 48,4 |
| 21 | МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Няндомского района» | 57137,4 | 32147,1 | 56,3 |
| 22 | МП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы в Няндомском районе» | 560,0 | 12,5 | 2,2 |
| 23 | МП «Комплексное развитие сельских территорий  Няндомского района» | 268927,6 | 4793,9 | 1,8 |
| ВСЕГО: | | 1433101,8 | 470930,5 | 32,9 |

В ходе проверки исполнения муниципальных программ установлено, что ниже среднего процента (32,9) исполнения расходов в 2020 году произведены расходы по 14 программам, из них по 6 программам результат стремится к нулю:

МП "Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения" на 2016-2021 годы"-3,9%;

МП «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район»-2,9%;

МП «Развитие транспортной системы Няндомского района»-2,1 %;

МП «Развитие коммунальной инфраструктуры Няндомского района»-1,5%;

МП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы в Няндомском районе»-2,2%;

МП «Комплексное развитие сельских территорий  Няндомского района»-1,8%.

Причины низкого выполнения муниципальных программ приведены в 3 разделе данного заключения.

По четырем программам процент исполнения составил более пятидесяти:

МП "Совершенствование и развитие муниципальной службы  МО "Няндомский муниципальный район" на 2014-2022 годы"-52,7%;

МП «Совершенствование деятельности по  поддержке различных социальных групп населения Няндомского района» на 2014-2022 годы»-62,9%;

МП "Развитие инициатив населения Няндомского района" на 2014-2022 годы"-77,8%;

МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Няндомского района»-56,3%.

7. Бюджетные ассигнования в рамках реализации районной адресной инвестиционной программы МО «Няндомский муниципальный район» на 2020 год запланированы в размере 4042,9 тыс.рублей, исполнение на 01.07.2020 года 2557,5 тыс.рублей.

**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 2020 год составляет 449334,4 тыс. рублей, остатки целевых средств на 01.01.2020 – 3591,7 тыс.рублей, из них возвращено в областной бюджет 3591,7 тыс.рублей. Возвращено из областного бюджета в сумме подтвержденной потребности 3591,7 тыс.рублей.

Поступило целевых средств из федерального и областного бюджета за первое полугодие 2020 года – 228 769,3 тыс.рублей.

Доведены объемы финансирования по целевым средствам за первое полугодие 2020 года на общую сумму 231 766,9 тыс.рублей или 24,3 % к уточненной росписи на 2020 год (953 116,5  тыс.рублей). Исполнение на 01.07.2020 года составило 228 769,3 тыс.рублей или 24,0 % к уточненной росписи на год и 98,7 % к объему доведенного финансирования.

Остатки целевых средств районного бюджета на 01.07.2020 года – 544,6 тыс.рублей из резервного фонда Правительства Архангельской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Няндомского района                                                                                                                                          П.Е. Прибытков

11.08.2020