

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**ПЕЧЕНГСКИЙ РАЙОН МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

184421, Мурманская область, пос. Никель, ул. Пионерская, д. 2, телефон (815 54) 5-19-17

Заключение

**об исполнении районного бюджета за I квартал 2018 года и о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

гп. Никель 08.05.2018 г.

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Печенгский район (далее – Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Печенгский район (далее – районный бюджет, местный бюджет или бюджет) за I квартал 2018 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения «О Контрольно-счетной палате Печенгского района Мурманской области», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Печенгский район (далее – Совет депутатов) от 17.03.2016 № 70 и планом работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты от 27.12.2017 № 45, с использованием данных:

- отчета об исполнении районного бюджета за 1-й квартал 2018 года с приложенными материалами по состоянию на 1 апреля 2018 года (далее – Отчетные данные за 1 квартал);

- иные материалы, представленные в электронном виде финансовым управлением администрации муниципального образования Печенгский район (далее – Финансовое управление).

1. **Общие итоги исполнения районного бюджета**

Решением Совета депутатов от 15.12.2017 № 269 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – решение о бюджете) утверждены основные характеристики районного бюджета на 2018 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 489 413,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 1 527 995,5 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2018 года в сумме 143 900,0 тыс. рублей;

- дефицит в сумме 38 582,5 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета на 1 апреля 2018 года, форма по ОКУД 0503117 (далее – Отчет), бюджет выполнен:

- по доходам в сумме 295 639,7 тыс. рублей, что составило 19,8 % от годовых назначений;

- по расходам в сумме 239 223,9 тыс. рублей, или 15,7 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью в размере 1 524 900,0 тыс. рублей. Расхождения плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью, от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов Печенгского района в части расходов составили 3 095,4 тыс. рублей.

В первом квартале 2018 года в соответствии со статьёй 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положением «О финансовом управлении администрации муниципального образования Печенгский район», утверждённым решением Совета депутатов муниципального образования Печенгский район от 20.09.2012 № 448 в сводную бюджетную роспись внесены следующие изменения:

- увеличение бюджетных ассигнований на 63,0 тыс. рублей по целевой статье «Организация отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях» на основании уведомления по расчету между бюджетами Министерства образования и науки Мурманской области от 07.02.2018 № 270 (приказ Финансового управления от 15.02.2018 № 12);

- уменьшение плановых назначений на 2 409,9 тыс. рублей по целевой статье «Субсидии бюджетам муниципальных образований на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» в рамках федеральной целевой программы «Жилище» на 2011 - 2015 годы» на основании уведомления Министерства строительства и территориального развития Мурманской области от 09.02.2018 № 109 (приказ Финансового управления от 19.02.2018 № 16);

- увеличение плановых назначений на сумму 923,5 тыс. рублей по целевой статье «Субсидии муниципальным образованиям на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по предоставлению социальных выплат на приобретение (строительство) жилых помещений на основании уведомления Министерства строительства и территориального развития Мурманской области от 09.02.2018 № 109 (приказ Финансового управления от 19.02.2018 № 16);

- уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 1 062,3 тыс. рублей по целевой статье «Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по предоставлению социальных выплат молодым семьям для улучшения жилищных условий» на основании уведомлений Министерства строительства и территориального развития Мурманской области от 22.02.2018 № 23, 24 (приказ Финансового управления от 26.02.2018 № 19);

- уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 923,5 тыс. рублей по целевой статье «Субсидии муниципальным образованиям на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по предоставлению социальных выплат на приобретение (строительство) жилых помещений» на основании уведомления Министерства строительства и территориального развития Мурманской области от 06.03.2018 № 117 (приказ Финансового управления от 13.03.2018 № 24);

- увеличение плановых назначений на сумму 313,8 тыс. рублей по целевой статье «Субсидии муниципальным образованиям на обеспечение и укрепление материально- технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек» на основании уведомления Комитета по культуре и искусству Мурманской области от 12.03.2018 № 30 (приказ Финансового управления от 16.03.2018 № 27);

- профицит 56 415,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2018 года к уровню аналогичного периода 2017 года увеличилась на 126 569,7 тыс. рублей или 13,3%. Основное увеличение обусловлено увеличением объема финансирования бюджетных учреждений (муниципальное задание).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2018 года к уровню аналогичного периода 2017 года увеличилась на 2 302,3 тыс. рублей или 3,7% за счет перечисления средств областного бюджета.

Остатки средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.04.2018 составили 113 371,4 тыс. рублей.

1. **Итоги исполнения доходной части районного бюджета**

Исполнение объема доходной части районного бюджета в целом за I квартал 2018 года обеспечено:

- на 36,5 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей (за I квартал 2017 года - на 38,2 %), которые составили 107 977,4 тыс. рублей;

- на 63,5 % безвозмездными поступлениями (за I квартал 2017 года – 61,8 %), которые составили 187 662,3 тыс. рублей.

Сравнительный анализ вышеуказанных показателей с данными за аналогичный период прошлого года приведен на диаграмме (тыс. рублей).

За I квартал 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года:

- объем налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов районного бюджета увеличился на 6 182,9 тыс. рублей или на 6,1%;

- объем безвозмездных поступлений увеличился на 22 882,1 тыс. рублей или на 13,9%.

Объем поступлений налоговых и неналоговых платежей за I квартал 2018 года составил 107 977,4 тыс. рублей или 21,8 % от годовых назначений (за I квартал 2017 года – 20 %) и на 92,7 % обеспечен:

- налогом на доходы физических лиц – 72 063,9 тыс. рублей или 66,7 % от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов;

- доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 18 521,1 тыс. рублей или 17,2 % от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов;

- налогами на совокупный доход – 9 537,7 тыс. рублей или 8,8% от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов.

**Налоговые доходы**

Исполнение налогов, имеющих наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов за I квартал 2018 года, по сравнению с данными за аналогичный период прошлого года представлено на следующей диаграмме (тыс. рублей).

Поступления за I квартал 2018 года по отношению к аналогичному периоду 2017 года увеличились по налогу на доходы физических лиц на 1,3 % или 946,2 тыс. рублей, по налогам на совокупный доход на 563,3 тыс. рублей или 6,3%.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в бюджет поступили в объеме 25 175,0 тыс. рублей, что составило 26,3 % (за I квартал 2017 года – 15,6 %) от прогнозируемого объема (95 664,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года исполнение увеличилось на 10,7 процентных пункта, которое обусловлено скорректированными данными, в первоначальной редакции решения о районном бюджете на 2018 год, по платежам при пользовании природными ресурсами.

Сведения об исполнении по видам неналоговых доходов районного бюджета за I квартал 2018 года по сравнению с данными за аналогичный период прошлого года представлено на следующей диаграмме (тыс. рублей):

Основная доля 94,1% поступлений неналоговых доходов в отчетном периоде обеспечена за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 18 521,1 тыс. рублей или 73,6% от объема неналоговых доходов, которые уменьшились на 627,2 тыс. рублей по сравнению с I кварталом 2017 года;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 5 164,4 тыс. рублей или 20,5% объема неналоговых доходов, которые увеличились на 3 454,9 тыс. рублей по сравнению с I кварталом 2017 года.

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на отчетную дату составил 188 046,9 тыс. рублей или 18,9 % от годовых назначений 993 229,3 тыс. рублей. Основная доля (75,5 %) приходится на поступления субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение межбюджетных трансфертов за I квартал 2018 года по сравнению с данными за аналогичный период прошлого года представлено на следующей диаграмме (тыс. рублей).

Сведения о показателях исполнения районного бюджета за I квартал 2018 года в части формирования доходов местного бюджета в разрезе видов доходов отражены в Приложении № 1 к Заключению.

1. **Итоги исполнения расходной части районного бюджета**

Бюджетные обязательства расходной части районного бюджета исполнены в сумме 239 223,9 тыс. рублей, или 15,7 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью в размере 1 524 900,0 тыс. рублей.

Сведения о кассовом исполнении расходов районного бюджета за I квартал 2018 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов районного бюджета представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | 2017 год | | | 2018 год | | |
| Утвержденные бюджетные назначения сводной бюджетной росписью | Исполнено за  I квартал 2017 года | | Утвержденные бюджетные назначения  сводной бюджетной росписью | Исполнено за  I квартал 2018 года | |
| сумма | % | сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 156 984,5 | 23 958,7 | 15,3% | 175 961,2 | 27 795,5 | 15,8% |
| Национальная оборона | 1 454,4 | 392,4 | 27% | 1 578,9 | 386,4 | 24,5% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 988,6 | 1 335,8 | 19,1% | 8 995,1 | 1 518,4 | 16,9% |
| Национальная экономика | 25 965,9 | 1 596,8 | 6,1% | 19 550,9 | 2 502,2 | 12,8% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 15 796,1 | 982,6 | 6,2% | 61 444,6 | 7,2 | 0,01% |
| Охрана окружающей среды | 1 903,0 | 0,0 | - | 2 169,0 | 0,0 | - |
| Образование | 1 024 064,6 | 170 122,5 | 16,6% | 1 009 208,1 | 160 519,9 | 15,9% |
| Культура, кинематография | 58 315,1 | 8 982,4 | 15,4% | 62 615,3 | 12 747,2 | 20,4% |
| Социальная политика | 72 028,6 | 13 435,4 | 18,7% | 70 993,9 | 14 361,9 | 20,2% |
| Физическая культура и спорт | 1 250,0 | 141,4 | 11,3% | 18 859,5 | 161,7 | 0,9% |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 300,0 | 0,0 | - | 300,0 | 1,1 | 0,4% |
| Межбюджетные трансферты | 84 817,0 | 15 039,0 | 17,7% | 93 223,5 | 19 222,3 | 20,6% |
| **Итого** | **1 449 867,8** | **235 987,0** | **16,3%** | **1 524 900,0** | **239 223,8** | **15,7%** |

Из резервного фонда администрации Печенгского района, сформированном на 2018 год в объеме 3 000,0 тыс. рублей, в течение I квартала 2018 года средства не выделялись.

Исполнение районного бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов представлены в Таблице № 2.

Таблица № 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | 2018 год | | |
| Утвержденные бюджетные назначения  сводной бюджетной росписью | Исполнено за  I квартал 2018 года | |
| сумма | % |
| Администрация муниципального образования Печенгский район | 355 422,0 | 64 634,5 | 18,2% |
| Финансовое управление администрации муниципального образования Печенгский район | 156 042,1 | 19 751,9 | 12,7% |
| Отдел образования администрации муниципального образования Печенгский район | 950 531,6 | 149 837,1 | 15,8% |
| Отдел строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации Печенгского района | 32 297,5 | 7,2 | 0,02% |
| Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский район | 21 250,3 | 3 349,7 | 15,8% |
| Совет депутатов муниципального образования Печенгский район Мурманской области | 7 166,5 | 1 370,5 | 19,1% |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования Печенгский район Мурманской области | 2 190,0 | 272,9 | 12,5% |
| **Итого** | **1 524 900,0** | **239 223,8** | **15,7%** |

**Исполнение муниципальных программ за отчетный период**

По итогам I квартала 2018 года расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ исполнены в сумме 224 917,2 тыс. рублей, или на 15,7 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (Приложение № 2 к Заключению).

Из 15 муниципальных программ, финансирование которых предусмотрено в 2018 году, менее всего исполнены расходы по 6 программам.

*В связи с планированием расходов на более поздний период, кассовый расход 0,0% за I квартал 2018 года составил у следующих программ:*

- Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата;

- Обеспечение жильем молодых семей на территории городского поселения Никель Печенгского района;

- Обеспечение общественного порядка и безопасности населения в городском поселении Никель Печенгского района.

*Кассовый расход менее 10 % утвержденных бюджетных назначений составил у следующих программ:*

- Обеспечение комфортной среды проживания населения на территории поселений муниципального образования Печенгский район, решение вопросов местного значения которых отнесено к компетенции администрации Печенгского района - кассовый расход 0,03 % (Расходы запланированы на более поздний период);

- Повышение эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом городского поселения Никель Печенгского района - кассовый расход 6,7 % (Расходы запланированы на более поздний период и оплата работ "по факту" на основании актов выполненных работ);

- Развитие транспортной системы на территории поселений муниципального образования Печенгский район, решение вопросов местного значения которых отнесено к компетенции администрации Печенгского района - кассовый расход 6,8 % (Расходы запланированы на более поздний период).

Исполнение судебных решений по денежным обязательствам в I квартале 2018 года составляет 36,0 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2017 года в 12 раз.

1. **Дефицит и муниципальный долг районного бюджета**

Плановый дефицит на 2018 год составляет 38 582,5 тыс. руб. Результат исполнения районного бюджета за I квартал 2018 года – профицит 56 415,8 тыс. рублей.

Муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.04.2018 составляет 138 900,0. Заимствования средств в I квартале 2018 года не осуществлялось.

1. **Информация о результатах, проведенных Контрольно-счетной палатой муниципального образования Печенгский район проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

Деятельность Контрольно-счетной палаты в течение I квартала 2018 года осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты от 27.12.2017 № 45 (с учетом внесенных изменений и дополнений, далее – Годовой план).

На 01 апреля 2018 года проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств районного бюджета, выделенных в 2016 - 2017 годах, на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения Печенгского района» на 2015-2020 годы». В ходе проведения контрольного мероприятия проведено два выездных контрольных обследования учреждений, проверено 12 объектов проверки, по результатам которых составлено 10 актов.

Оценка нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов, выявленных в ходе мероприятий, проведенных в I квартале 2018 года, будет отражена в информации за полугодие 2018 года.

В рамках методологического обеспечения Контрольно-счетной палаты разработаны и актуализированы три стандарта финансового контроля: «Подготовка заключения об исполнении районного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемого в Совет депутатов Печенгского района и Главе муниципального образования Печенгский район», «Общие правила проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой муниципального образования Печенгский район» и «Проведение аудита эффективности использования средств местного бюджета» и стандарт организации деятельности контрольно-счетной палаты «Планирование работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Печенгский район»».

Контрольно-счетной палатой в I квартале 2018 года подготовлены следующие документы:

- Соглашение о передаче полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Никель – ревизионной комиссии городского поселения Никель по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;

- расчет межбюджетных трансфертов на осуществление деятельности;

- проект решения Совет депутатов Печенгского района «Об утверждении Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате муниципального образования Печенгский район полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Никель – ревизионной комиссии городского поселения Никель по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

На заседании Совета депутатов городского поселения Никель Печенгского района от 15.02.2018 года принято решение о передаче полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Никель – ревизионной комиссии городского поселения Никель по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

На очередном заседании Совета депутатов Печенгского района 23.03.2018 был рассмотрен и принят к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2017 год и принято решение Совета депутатов от 23.03.2018 № 296 «Об утверждении Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате муниципального образования Печенгский район полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Никель – ревизионной комиссии городского поселения Никель по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**Печенгский район Ю.М. Царевская**