

**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 первое полугодие 2018 года и о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

гп. Никель 20.07.2018 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 первое полугодие 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 первое полугодие 2018 года с приложенными материалами по состоянию на 1 июля 2018 года (далее – Отчетные данные за 1-е полугодие);

- иных материалов, представленных в электронном виде финансовым управлением администрации муниципального образования Печенгский район (далее – Финансовое управление).

1. **Общие итоги исполнения районного бюджета**

Решением Совета депутатов муниципального образования Печенгский район (далее – Совет депутатов) от 15.12.2017 № 269 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в редакции от 18.05.2018 № 315, от 21.06.2018 № 320) (далее – решение о бюджете) утверждены основные характеристики районного бюджета на 2018 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 517 337,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 1 555 920,3 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2019 года в сумме 168 900,0 тыс. рублей;

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

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

- по доходам в сумме 759 082,7 тыс. рублей, что составило 50,0 % от годовых назначений;

- по расходам в сумме 686 699,5 тыс. рублей, или 44,0 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью в размере 1 555 985,3,0 тыс. рублей. Расхождения плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью, от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов в части расходов, составили 63,0 тыс. рублей.

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

- профицит 72 383,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2018 года к уровню аналогичного периода 2017 года увеличилась на 94 136,6 тыс. рублей или 11,4%. Основное увеличение обусловлено увеличением объема финансирования бюджетных учреждений (муниципальное задание).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2018 года к уровню аналогичного периода 2017 года уменьшилась на 12 743,0 тыс. рублей или 15,3% за счет расчетов по выданным авансам, средств областного бюджета.

Остатки средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.07.2018 составили 115 489,3 тыс. рублей.

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

Исполнение объема доходной части районного бюджета в целом за первое полугодие 2018 года обеспечено:

- на 31,5 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей (за первое полугодие 2017 года - на 31,8 %), которые составили 239 153,6 тыс. рублей;

- на 68,5 % безвозмездными поступлениями (за первое полугодие 2017 года – 68,2 %), которые составили 519 929,1 тыс. рублей.

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

За первое полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года:

- объем налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов районного бюджета увеличился на 14 498,8 тыс. рублей или на 6,5%;

- объем безвозмездных поступлений увеличился на 38 559,9 тыс. рублей или на 8,0%.

Объем поступлений налоговых и неналоговых платежей за первое полугодие 2018 года составил 239 153,6 тыс. рублей или 47,2 % от годовых назначений (за первое полугодие 2017 года – 43,0 %) и на 91,1 % обеспечен:

- налогом на доходы физических лиц – 161 156,8 тыс. рублей или 67,4 % от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов;

- доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 36 920,3 тыс. рублей или 15,4 % от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов;

- налогами на совокупный доход – 19 842,1 тыс. рублей или 8,3% от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов.

**Налоговые доходы**

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

Поступления за первое полугодие 2018 года по отношению к аналогичному периоду 2017 года увеличились по налогу на доходы физических лиц на 0,2 % или 342,3 тыс. рублей, по налогам на совокупный доход на 1 256,0 тыс. рублей или 6,8%.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в бюджет поступили в объеме 54 941,6 тыс. рублей, что составило 52,2 % (за первое полугодие 2017 года – 30,4 %) от прогнозируемого объема (105 195,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года исполнение неналоговых доходов увеличилось на 22,4% которое обусловлено скорректированными данными по платежам при пользовании природными ресурсами, в первоначальной редакции решения о районном бюджете на 2018 год,

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

Основная доля 88,1% поступлений неналоговых доходов в отчетном периоде обеспечена за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 36 920,3 тыс. рублей или 67,2% от объема неналоговых доходов, уменьшение которых, по сравнению с первым полугодием 2017 года, составило 317,9 тыс. рублей;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 11 475,0 тыс. рублей или 20,9% объема неналоговых доходов, увеличение которых, по сравнению с первым полугодием 2017 года, составило 8 107,7 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на отчетную дату составил 520 014,7 тыс. рублей или 51,5 % от годовых назначений 1 010 578,6 тыс. рублей. Основная доля (77,6 %) приходится на поступления субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

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

Сведения о показателях исполнения районного бюджета за первое полугодие 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 686 699,5 тыс. рублей, или 44,1 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью в размере 1 555 983,3 тыс. рублей.

Сведения о кассовом исполнении расходов районного бюджета за первое полугодие 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 | | Утвержденные бюджетные назначения сводной бюджетной росписью | Исполнено за | |
| 1 полугодие 2017 года | | 1 полугодие 2018 года | |
| сумма | % | сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 160 886,8 | 65 066,4 | 40,4% | 179 104,9 | 74 106,0 | 41,4% |
| Национальная оборона | 1 454,4 | 752,0 | 51,7% | 1 578,9 | 803,6 | 50,9% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 765,7 | 3 292,1 | 42,4% | 9 515,1 | 3 907,4 | 41,1% |
| Национальная экономика | 56 881,1 | 6 838,8 | 12,0% | 21 634,0 | 6 352,2 | 29,4% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 61 712,6 | 18 746,2 | 30,4% | 31 796,0 | 3 740,5 | 11,8% |
| Охрана окружающей среды | 303,0 | 0,0 | 0,0% | 11 182,9 | 0,0 | 0,0% |
| Образование | 1 027 325,9 | 505 500,2 | 49,2% | 1 045 518,3 | 494 582,3 | 47,3% |
| Культура, кинематография | 65 118,5 | 25 806,4 | 39,6% | 62 276,3 | 26 413,9 | 42,4% |
| Социальная политика | 73 215,2 | 30 004,5 | 41,0% | 70 993,9 | 31 004,3 | 43,7% |
| Физическая культура и спорт | 1 250,0 | 503,9 | 40,3% | 28 859,5 | 624,9 | 2,2% |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 300,0 | 0,0 | 0,0% | 300,0 | 1,1 | 0,4% |
| Межбюджетные трансферты | 84 817,0 | 34 604,9 | 40,8% | 93 223,5 | 45 163,2 | 48,4% |
| **Итого** | **1 541 030,3** | **691 115,5** | **44,8%** | **1 555 983,3** | **686 699,5** | **44,1%** |

Из резервного фонда администрации Печенгского района, сформированном на 2018 год в объеме 3 000,0 тыс. рублей, в течение первого полугодия 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 1-ое полугодие 2018 года | |
| сумма | % |
| Администрация муниципального образования Печенгский район | 395 308,2 | 166 997,9 | 42,2% |
| Финансовое управление администрации муниципального образования Печенгский район | 152 423,3 | 48 121,8 | 31,6% |
| Отдел образования администрации муниципального образования Печенгский район | 950 038,3 | 454 392,0 | 47,8% |
| Отдел строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации Печенгского района | 25 197,3 | 3 384,8 | 13,4% |
| Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский район | 23 532,0 | 9 685,4 | 41,2% |
| Совет депутатов муниципального образования Печенгский район Мурманской области | 7 166,5 | 3 386,1 | 47,2% |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования Печенгский район Мурманской области | 2 317,6 | 731,6 | 31,6% |
| **Итого** | **1 555 983,3** | **686 699,5** | **44,1%** |

**Исполнение муниципальных программ за отчетный период**

По итогам первого полугодия 2018 года расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ исполнены в сумме 650 593,9 тыс. рублей, или на 44,3 % 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 4 программам.

*В связи с планированием расходов на более поздний период, кассовый расход 0,0% за 1-ое полугодие 2018 года составил у программы «*Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата».

*Кассовый расход менее 20 % 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 13,3 % (Расходы запланированы на более поздний период);

- Повышение эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом городского поселения Никель Печенгского района - кассовый расход 13,9 % (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 14,8 % (Расходы запланированы на более поздний период).

Исполнение судебных решений по денежным обязательствам в первом полугодии 2018 года составляет 1 250,1 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2017 года (90,7 тыс. рублей) в 13,8 раз.

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

Плановый дефицит на 2018 год составляет 38 582,5 тыс. руб. Результат исполнения районного бюджета за первое полугодие 2018 года – профицит 72 383,2 тыс. рублей.

Муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.07.2018 составляет 138 900,0. Заимствования средств в первом полугодии 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 1 полугодия 2018 года осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Печенгский район (далее – Контрольно-счетная палата) на 2018 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты от 27.12.2017 № 45 (с учетом внесенных изменений и дополнений, далее – Годовой план).

Контрольно-счетной палатой в рамках **экспертно-аналитических мероприятий**:

- подготовлено заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Печенгский район за 2017 год, по результатам которой подтверждена достоверность показателей отчета;

- подготовлены 3 заключения на проекты решений Совета депутатов Печенгского района «О внесении изменений в решение Совета депутатов Печенгского района «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»;

- подготовлено заключение на проект решения Совета депутатов городского поселения Никель Печенгского района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского поселения Никель «О бюджете городского поселения никель Печенгского района на 2018 год»;

- подготовлены информации о ходе исполнения районного бюджета за 1 квартал 2018 года и бюджета городского поселения Никель Печенгского района за 1 квартал 2018 года.

Контрольно-счетной палатой выполнены следующие **контрольные мероприятия**:

• «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 12 актов. Общая сумма проверенных средств составила 7 527,8 тыс. рублей

Контрольно-счетной палатой установлено, что **в 2016 – 2017 годах из 7 установленных показателей муниципальной программы достигнуты значения у 4 показателей, что составляет 57%. Отмечена отрицательная динамика роста показателей муниципальной программы в 2016-2017 годах у 3 показателей, т.е. администрацией Печенгского района осуществлено некачественное планирование ожидаемых значений показателей муниципальной программы.** В подпрограммах 1 и 2 муниципальной программы исполнителем мероприятий «Приобретение светоотражающих фликеров для обучающихся начальных классов», «Приобретение тахографов», «Установка камер видеонаблюдения в ОУ» установлен отдел образования администрации Печенгского района. Однако фактическая реализация мероприятий подпрограмм 1 и 2 осуществлялись бюджетными общеобразовательными учреждениями. В нарушение подпункта 1.2 пункта 1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Печенгский район, утвержденного постановлением администрации Печенгского района от 08.12.2014 № 1993, в муниципальной программе не отражены исполнители (соисполнители), осуществляющие реализацию одного или нескольких мероприятий муниципальной программы. Планирование мероприятия «Распространение тест-полосок для проведения медицинского освидетельствования (экспресс-анализа) населения Печенгского района на предмет установления лиц, потребляющих наркотические средства и психотропные вещества» подпрограммы 3 при отсутствии потребности в его осуществлении в 2016 году на сумму 58,6 тыс. рублей. Представление Контрольно-счетной палаты рассмотрено администрацией муниципального образования Печенгский район (далее – Администрация), внесены соответствующие изменения в программные мероприятия.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе муниципального образования Печенгский район, Совету депутатов муниципального образования Печенгский район, Администрации.

• «Проверка целевого и эффективного использования средств районного бюджета, выделенных в 2017 году, на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение комфортной среды проживания населения на территории поселений муниципального образования Печенгский район, решение вопросов местного значения которых отнесено к компетенции администрации Печенгского района» на 2017-2018 годы». В ходе проведения контрольного мероприятия проверен 1 объект проверки - Отдел строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации Печенгского района (далее – Отдел). Общая сумма проверенных средств составила 9 201,4 тыс. рублей. Проверкой установлено, что за счет средств бюджета поселения и районного бюджета на исполнение программных мероприятий Программы в 2017 году запланировано 18 539,6 тыс. рублей, освоение бюджетных средств составило 49,6% или 9 201,4 тыс. рублей. Из 15 установленных показателей задач Программы: не исполнены -2; исполнен на 95% - 1; исполнены более 100% - 2; исполнены в полном объеме - 10. Достоверность исполнения показателейПрограммы в 2017 году Отделом не подтверждена, годовой [отчет](consultantplus://offline/ref=05986F60F04BB78FC994ABBD7ED2170F3FC47D86D6811FA55C2A33D25B098A9C0DBA084998FEC2506D91827429L) о ходе реализации муниципальной программы с приложением пояснительной записки в установленные сроки не представлен. Отделом заключаются договоры с отсутствием условий порядка оплаты, что является нарушением действующего законодательства в части исполнения обязательств по договорам, что влечет ответственность за их несвоевременное исполнение и, как следствие, дополнительное расходование бюджетных средств на уплату неустойки за несвоевременную оплату товаров, работ, услуг. Отделом не проведена своевременная работа по корректировке суммы финансового обеспечения программного мероприятия «Оформление документов, справок, выписок для принятия в собственность недвижимого имущества администрации городское поселение Никель» (подпрограмма 3). Объем финансового обеспечения подпрограммы 4 в разрезе мероприятий не соответствует решению о бюджете. По мероприятиям «Оплата за коммунальные услуги в сфере теплоснабжения и электроснабжения пустующего муниципального жилищного фонда» и «Установка индивидуальных приборов учета коммунальных ресурсов в квартирах муниципального жилищного фонда (малоимущим гражданам)» решением о бюджете утверждено 1 250,2 тыс. рублей, в подпрограмме 4 – 1 559,7 тыс. рублей, однако, итоговые значения подпрограммы 4 соответствуют решению о бюджете и составляют за счет средств бюджета поселения 10 017,3 тыс. рублей.

Отделом допущена техническая ошибка, однако, работа по ее устранению не проведена.

По договору от 02.08.2017 № 9/17 на проведение экспертной оценки сметной стоимости документации на сумму 30,0 тыс. рублей и муниципальному контракту от 19.09.2017 № 0149300000217000126-0595524-02 на выполнение работ по капитальному ремонту П-образного компенсатора № 1 и № 2 с присоединительными участками трубопроводов от технологического приямка котельной № 51 до узла разбора на группу строений «Администрация» подачи и обратной циркуляции системы центрального теплоснабжения на сумму 74,6 тыс. рублей выявлено выполнение работ с нарушением установленных сроков. Претензионная работа по указанным выше договорам Отделом не проведена.

Целевое использование средств районного бюджета, выделенных в 2017 году, на реализацию мероприятий Программы, соблюдено.

Контрольно-счетной палатой в адрес Отдела направлено представление об устранении нарушений и недостатков, установленных проверкой.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Совету депутатов муниципального образования Печенгский район.

• «Проверка за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета по услугам по перевозке пассажиров по муниципальным маршрутам в 2017 году». Проверка проведена по обращению Главы муниципального образования Печенгский район от 28.04.2018 № 137. Оценка нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов, выявленных в ходе проверки, будет отражена в информации за III квартал 2018 года. По результатам проверки материалы направлены в УФНС России по Мурманской области.

В рамках методологического обеспечения Контрольно-счетной палаты разработаны и актуализированы следующие стандарты

финансового контроля (СФК):

- «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»,

- «Проведение аудита эффективности использования средств местного бюджета»,

- «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Печенгский район»

организации деятельности контрольно-счетной палаты:

- «Планирование работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Печенгский район»».

Контрольно-счетной палатой 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».

Контрольно-счетная палата приняла участие в семинаре по вопросам повышения квалификации сотрудников.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**Печенгский район Ю.М. Царевская**