**Заключение**

по результатам исполнения бюджета МО «Няндомское»

за 9 месяцев 2014 года

25.12.2014

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», Положением о бюджетном процессе МО «Няндомское», Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Няндомского района полномочий контрольно-счетного органа МО «Няндомское» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 21.05.2014, пункта 2.7 плана работы контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ текущего исполнения бюджета МО «Няндомское» за 9 месяцев 2014 года, по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

1. Согласно решению девятнадцатой внеочередной сессии муниципального Совета МО «Няндомское» третьего созыва от 13.01.2014 №64 «О бюджете МО «Няндомское» на 2014 год» бюджет утвержден по доходам в объеме 107722,6 тыс.руб., по расходам 115216,7 тыс.руб. и дефицитом 7494,1 тыс.руб.

Внесены изменения в бюджет за 9 месяцев 2014 года:

* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 29.04.2014 №74 доходы составили 142278,9 тыс.руб., расходы – 148289,8 тыс.руб., дефицит бюджета 6010,9 тыс.руб.
* решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 24.09.2014 №85 доходы составили 143479,8 тыс.руб., расходы – 149491,4 тыс.руб., дефицит бюджета 6011,6 тыс.руб.

Увеличены доходы и расходы на 1201,6 тыс.руб. на основании полученных уведомлений Управления финансов МО «Няндомский муниципальный район»:

- от 30.05.2014 №160 – уменьшены прочие субсидии бюджетам поселений (средства ТОС) на 331,2 тыс.руб.;

- от 30.06.2014 №199 – увеличены прочие субсидии бюджетам поселений (средства на реализацию муниципальной программы по работе с молодежью в 2014 году) на 85,0 тыс.руб.;

- от 30.06.2014 №201/1 – увеличены субвенции бюджетам поселений на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 447,8 тыс.руб.;

- от 13.08.2014 №258 – увеличены средства из резервного фонда Правительства Архангельской области для муниципального образования «Няндомский муниципальный район» (на проведение ремонта кровли здания муниципального бюджетного учреждения культуры «Няндомский центр культуры и спорта» муниципального образования «Няндомское») на 1000,0 тыс. руб.

Вместе с тем уменьшены доходы на сумму 0,7 тыс.руб., в связи с возвратом в областной бюджет неиспользованного остатка прошлых лет субсидии из резервного фонда Правительства Архангельской области (на ремонт водопроводных сетей). Следовательно, на эту же сумму изменился и дефицит бюджета.

По состоянию на 01.10.2014 в связи с внесенными изменениями в бюджет план по доходам определен в сумме 143479,9 тыс.руб., план по расходам составляет 149491,4 тыс.руб., дефицит составляет 6011,6 тыс.руб.

В нарушение пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Няндомское» не внесены изменения в сводную бюджетную роспись на основании полученных уведомлений Управления финансов МО «Няндомский муниципальный район» и решений муниципального Совета МО «Няндомское» «О внесении изменений в бюджет МО «Няндомское» в 2014 году».

2. Согласно представленному отчету в местный бюджет фактически поступило за 9 месяцев 2014 года 79237,4 тыс.руб. или 55,2% от утвержденных плановых показателей на год (143479,9 тыс.руб.), из них: 60993,6 тыс.руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 51,7% от плановых показателей на год (118018,9 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 18243,8 тыс.руб. или 71,7% от плановых показателей на год (25461,0 тыс.руб.).

Собственные доходы составили 60993,6 тыс.руб. или 77,0% от общего поступления доходов (79237,4 тыс. руб.).

В составе доходов бюджета МО «Няндомское»:

- налог на доходы физических лиц – 26958,7 тыс.руб. или 67,8% от утвержденных плановых показателей на год 39772,0 тыс.руб.;

- налог на имущество физических лиц – 757,5 тыс.руб. или 17,5% от утвержденных плановых показателей на год 4334,6 тыс.руб. (срок уплаты налога 01 ноября 2014 года);

- земельный налог – 10632,5 тыс.руб. или 60,2% от утвержденных плановых показателей на год 17666,7 тыс.руб. (срок уплаты налога 01 ноября 2014 года);

- задолженность по налогам (земельный налог по обязательствам, возникшим до 01.01.2006) - 0,0 тыс.руб.;

- акцизы по подакцизным товарам, проводимым на территории РФ – 4103,7 тыс.руб. или 60,9% от утвержденных плановых показателей на год 6736,0 тыс.руб.;

- доходы, полученные в виде арендной либо иной платы за передачу в безвозмездное пользование государственного и муниципального имущества – 9131,7 тыс.руб. или 23,0% от утвержденных плановых показателей на год 39886,0 тыс.руб. (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 – 5035,9 тыс.руб., доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселения и созданных ими учреждений – 53,6 тыс.руб., доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну – 4042,2 тыс.руб.);

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей – 0,0 тыс.руб.;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселения исполнены в полном объеме 6577,5 тыс.руб.;

- прочие неналоговые доходы – 6,5 тыс.руб. или 21,7% от утвержденных плановых показателей на год 30,0 тыс.руб.;

- прочие поступления от использования имущества, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) – 1514,1 тыс.руб. или 73,3% от утвержденных плановых показателей на год 2065,0 тыс.руб.;

- прочие поступления от денежных взысканий и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджет поселения – 80,5 тыс.руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 1230,8 тыс.руб. – план перевыполнен на 53,9% (доходы от реализации имущества, находящегося в собственности поселений в части реализации основных средств по указанному имуществу – 602,0 тыс.руб., доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений – 628,8 тыс.руб.).

3. Расходы местного бюджета исполнены в объеме 72368,2 тыс.руб. или 48,4% к утвержденным плановым показателям (149491,4 тыс.руб.) бюджета на 2014 год. Анализ исполнения местного бюджета по расходам приведен в приложении № 1.

Фактическое исполнение местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2014 года по разделам составляет:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - 16620,4 тыс.руб. или 61,0% от утвержденных плановых показателей 27230,2 тыс.руб.;

- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 389,2 тыс.руб. или 20,3% от утвержденных плановых показателей на год 1916,8 тыс.руб.;

- раздел 04 «Национальная экономика» - 5150,7 тыс.руб. или 19,2% от утвержденных плановых показателей на год 26845,6 тыс.руб.;

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 24152,0 тыс.руб. или 52,4% от утвержденных плановых показателей на год 46134,2 тыс.руб.;

- раздел 07 «Образование» - 273,6 тыс.руб. или 84,2% от утвержденных плановых показателей на год 325,0 тыс. руб.;

- раздел 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации» - 20637,7 тыс.руб. или 58,9% от утвержденных плановых показателей на год 35018,0 тыс.руб.;

- раздел 10 «Социальная политика» - 5075,6 тыс.руб. или 42,9% от утвержденных плановых показателей на год 11821,6 тыс.руб.;

- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 69,0 тыс.руб. или 34,5% от утвержденных плановых показателей на год 200,0 тыс.руб.

4. По итогам 9 месяцев 2014 года бюджет МО «Няндомское» исполнен с превышением доходов над расходами. Профицит бюджета на 01.10.2014 составил 6869,2 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2014 года составила 8528,0 тыс.руб., в том числе:

- работы, услуги по содержанию имущества – 7579,1 тыс.руб.;

- прочие работы, услуги – 337,3 тыс.руб.;

- безвозмездные перечисления организациям – 38,5 тыс.руб.;

- оплата договоров на приобретение, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, расширение и модернизацию объектов, относящихся к основным средствам – 496,2 тыс.руб.;

- оплата договоров на приобретение сырья и материалов в целях оказания государственных (муниципальных) нужд – 25,8 тыс.руб.;

- прочие расходы – 51,1 тыс.руб.

5. На 2014 год резервный фонд в МО «Няндомское» утвержден в сумме 200,0 тыс.руб. За 9 месяцев 2014 года средства резервного фонда администрации израсходованы в сумме 166,0 тыс.руб. или 83,0%. Средства направлены на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций, что соответствует нормам бюджетного законодательства:

- 126,0 тыс.руб. на проведение аварийно-восстановительных работ по ремонту трубопровода системы отопления в доме №33 на улице Первомайская и в доме №4 на улице Фрица Платтена;

- 40,0 тыс.руб. на выплату материальной помощи пострадавшим от пожара.

6.  Реализация региональных и муниципальных программ за 9 месяцев 2014 года.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Раздел, подраздел | Утверждено на 2014 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2014 года | % исполнения |
| 1 | МП «Совершенствование муниципального управления администрации МО «Няндомское» на 2014-2016 годы» | 0102 | 1247,2 | 983,9 | 78,9 |
| 0104 | 21671,3 | 13309,1 | 61,4 |
| 1001 | 58,8 | 18,9 | 32,1 |
| 2 | МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Няндомское» на 2014-2016 годы» | 0310 | 1692,2 | 350,8 | 20,7 |
| 3 | МП «Гражданская оборона, защита населения и территорий МО «Няндомское» от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2014-2016 годы» | 0309 | 92,6 | 0,3 | 0,3 |
| 4 | МП «Обеспечение безопасности людей на водных объектах, охраны их жизни и здоровья в местах массового отдыха населения МО «Няндомское» на 2014-2016 годы» | 0309 | 132,0 | 38,1 | 28,9 |
| 5 | ЦКП «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории МО «Няндомское» на 2013-2015 годы» | 0113 | 6,8 | 1,7 | 25,0 |
| 6 | МП «Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления на территории МО «Няндомское» на 2014-2016 годы» | 0113 | 594,6 | 159,0 | 26,7 |
| 7 | МП «Благоустройство территории МО «Няндомское» на 2014-2016 годы» | 0409 | 9490,0 | 4169,8 | 43,9 |
| 0503 | 9277,8 | 5502,5 | 59,3 |
| 8 | МП «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества МО «Няндомское» на 2014 год» | 0412 | 8697,4 | 782,1 | 9,0 |
| 0501 | 5082,9 | 1228,7 | 24,2 |
| 9 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности МО «Няндомское» на 2012-2020 годы» | 0502 | 9656,3 | 3374,2 | 34,9 |
| 10 | МП «Развитие города Няндома, как районного центра на 2014-2016 годы» | 0502 | 99,9 | 52,1 | 52,2 |
| 11 | МП «Молодежь-будущее города Няндома на 2014-2016 годы» | 0707 | 240,0 | 188,6 | 78,6 |
| 12 | МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в МО «Няндомское» на 2014-2016 годы» | 1101 | 200,0 | 69,0 | 34,5 |
| 13 | МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Няндомского городского поселения на 2014-2016 годы» | 0801 | 308,0 | 132,0 | 42,9 |
|   | ИТОГО: |   | 68547,8 | 30360,9 | 44,3 |

- МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Няндомское» на 2014-2016 годы» при плане 1692,0 тыс.руб. исполнено за 9 месяцев 2014 года 350,8 тыс.руб. или 20,7% в связи с недостаточностью поступления средств в бюджет администрации МО «Няндомское»;

- МП «Гражданская оборона, защита населения и территорий МО «Няндомское» от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2014-2016 годы» при плане 92,6 тыс.руб. исполнено за 9 месяцев 2014 года 0,3 тыс.руб. или 0,3% в связи с недостаточностью поступления средств в бюджет администрации МО «Няндомское»;

- МП «Обеспечение безопасности людей на водных объектах, охраны их жизни и здоровья в местах массового отдыха населения МО «Няндомское» на 2014-2016 годы» при плане 132,0 тыс.руб. исполнено за 9 месяцев 2014 года 38,1 тыс.руб. или 28,9%. Строительство вышки и обучение спасательного матроса не выполнено из-за отмены открытия пляжа;

- МП «Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления на территории МО «Няндомское» на 2014-2016 годы» при плане 594,6 тыс.руб. исполнено за 9 месяцев 2014 года 159,0 тыс.руб. или 26,7%. Приобретены детские площадки, остальные мероприятия планируются к исполнению в октябре 2014 года;

- МП «Благоустройство территории МО «Няндомское» на 2014-2016 годы» при плане 18767,8 тыс.руб. исполнено за 9 месяцев 2014 года 9672,3 тыс.руб. или 51,5% в связи с недостаточностью поступления средств в бюджет администрации МО «Няндомское»;

- МП «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества МО «Няндомское» на 2014 год» при плане 13780,3 тыс.руб. исполнено за 9 месяцев 2014 года 2010,8 тыс.руб. или 15,0% в связи с недостаточностью поступления средств в бюджет администрации МО «Няндомское»;

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности МО «Няндомское» на 2012-2020 годы» при плане 9656,3 тыс.руб. исполнено за 9 месяцев 2014 года 3374,2 тыс.руб. или 34,9% в связи с недостаточностью поступления средств в бюджет администрации МО «Няндомское»;

- МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в МО «Няндомское» на 2014-2016 годы» при плане 200,0 тыс.руб. исполнено за 9 месяцев 2014 года 69,0 тыс.руб. или 34,5%. Произведена оплата за ремонт видеостудии и приобретение сувенирной продукции. Остальные работы планируются к исполнению в четвертом квартале 2014 года;

- МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Няндомского городского поселения на 2014-2016 годы» при плане 308,0 тыс.руб. исполнено за 9 месяцев 2014 года 132,0 тыс.руб. или 42,9%. Произведена оплата за сувенирную продукцию, размещение информации на информационном стенде, изготовление баннера. Остальные работы планируются к исполнению в четвертом квартале 2014 года.

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

- остаток целевых средств на 01.01.2014 – 4145,2 тыс.руб. (субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации систем коммунальной инфраструктуры 3226,1 тыс.руб.; субсидии из резервного фонда Правительства Архангельской области на ремонт водопроводных сетей 919,1 тыс.руб.);

- поступило фактически за 9 месяцев 2014 года – 25415,6 тыс.руб. (субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации систем коммунальной инфраструктуры 18138,9 тыс.руб.; субвенции бюджетам муниципальных образований на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ 56,4 тыс.руб.; субвенции бюджетам поселений на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений 5829,0 тыс.руб.; прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ 140,2 тыс.руб.; субсидии на реализацию программ по работе с молодежью 85,0 тыс.руб.; субсидии по программе «Развитие территориального общественного самоуправления» 394,6 тыс.руб.; субсидии на осуществление дорожной деятельности 771,5 тыс.руб.);

- фактические расходы за 9 месяцев 2014 года – 18638,4 тыс.руб. (возврат остатка субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального образования 267,6 тыс.руб.; субсидии из резервного фонда Правительства Архангельской области на ремонт водопроводных сетей 651,5 тыс.руб.; субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации систем коммунальной инфраструктуры 13342,9 тыс.руб.; субвенции бюджетам муниципальных образований на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ 8,2 тыс.руб.; субвенции бюджетам поселений на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений 3950,0 тыс.руб.; субсидии по программе «Развитие территориального общественного самоуправления» 208,5 тыс.руб.; прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ 124,7 тыс.руб.; субсидии на реализацию программ по работе с молодежью 85,0 тыс.руб.);

- остатки целевых средств на 01.10.2014 – 10922,4 тыс.руб. (субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации систем коммунальной инфраструктуры 8022,1 тыс.руб.; субвенции бюджетам муниципальных образований на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ 48,2 тыс.руб.; субвенции бюджетам поселений на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений 1879,0 тыс.руб.;  прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ 15,5 тыс.руб.; субсидии по программе «Развитие территориального общественного самоуправления»  242,0 тыс.руб.; субсидии на осуществление дорожной деятельности 771,5 тыс.руб.).

Контрольно - счетная палата рекомендует:

Администрации МО «Няндомское»:

Не допускать несоответствия показателей сводной бюджетной росписи решениям муниципального Совета МО «Няндомское» о бюджете.

Инспектор контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                               Н.В. Константинова