**Контрольно-счетная палата  МО «Няндомский муниципальный район»**

164200, г. Няндома, Архангельской обл., ул. 60 лет Октября, д. 13, тел. (81838)6-25-95

**Заключение**

по результатам исполнения бюджета МО «Мошинское» за 9 месяцев 2013 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», Положением о бюджетном процессе МО «Мошинское», Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Няндомского района полномочий контрольно-счетного органа МО «Мошинское» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 28.11.2012, планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» на 2013 год Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ текущего исполнения бюджета МО «Мошинское» за 9 месяцев 2013 года», по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

1. Согласно решению четвертой сессии муниципального Совета МО «Мошинское» от 28.12.2012 №14 «О бюджете МО «Мошинское» на 2013 год»  бюджет утвержден по доходам в объеме 14330,1 тыс. руб., по расходам 14686,6 тыс. руб. и дефицитом 356,5 тыс. руб.

  Внесены изменения в бюджет за 9 месяцев 2013 года:

- решением сессии от 28.02.2013 №20 доходы составили 14623,4 тыс. руб., расходы – 14979,9 тыс. руб. На основании полученного уведомления управления финансов МО «Няндомский муниципальный район» (средства областного бюджета) увеличены доходы и, соответственно, расходы в сумме 293,3 тыс. руб. в связи с выделением дополнительных бюджетных ассигнований по ДЦП «Градостроительное развитие Архангельской области на 2009-2013 годы»;

-  решением сессии от 29.03.2013 №23 доходы составили 14787,4 тыс. руб., расходы – 15143,9 тыс. руб. На основании полученного уведомления управления финансов МО «Няндомский муниципальный район» (средства областного бюджета) увеличены доходы и, соответственно, расходы в сумме 164,0 тыс. руб. в связи с выделением дополнительных бюджетных ассигнований – субсидии бюджетам муниципальных образований на подготовку объектов ЖКХ и ТЭК к отопительному периоду 2013-2014 годов;

- решением сессии от 30.04.2013 №28 доходы составили 17676,0 тыс. руб., расходы – 18032,5 тыс. руб. На основании полученного уведомления управления финансов МО «Няндомский муниципальный район» (средства областного бюджета) увеличены доходы и, соответственно, расходы в сумме 2888,6 тыс. руб. в связи с выделением дополнительных бюджетных ассигнований – прочие субсидии бюджетам поселений на повышение фонда оплаты труда работникам муниципальных образований учреждений культуры;

- решением сессии от 31.05.2013 №34 доходы составили 17705,2 тыс. руб., расходы – 18061,7 тыс. руб. На основании полученного уведомления управления финансов МО «Няндомский муниципальный район» (средства областного бюджета) увеличены доходы и, соответственно, расходы в сумме 29,2 тыс. руб. в связи с выделением дополнительных бюджетных ассигнований на МЦП «Развитие территориального общественного самоуправления в МО «Няндомский муниципальный район на 2013 год»;

- решением сессии от 27.06.2013 №41 доходы составили 17792,9 тыс. руб., расходы – 18149,4 тыс. руб. На основании полученного уведомления управления финансов МО «Няндомский муниципальный район» (средства областного бюджета) увеличены доходы и, соответственно, расходы в сумме 87,7 тыс. руб. в связи с выделением дополнительных бюджетных ассигнований на МЦП «Развитие территориального общественного самоуправления в МО «Няндомский муниципальный район на 2013 год»;

- решением сессии от 26.09.2013 №51 доходы составили 17952,9 тыс. руб., расходы – 18309,4 тыс. руб. На основании полученного уведомления областных администраторов увеличены доходы и, соответственно, расходы в сумме 160,0 тыс. руб. в связи с выделением дополнительных бюджетных ассигнований на ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области на 2010-2020 годы».

Кроме этого внесены изменения в бюджетную роспись распоряжением администрации МО «Мошинское» от 27.09.2013 №71/2р, в соответствии со ст.232 БК РФ:

- за счет увеличения собственных доходов (100,0 тыс. руб. – земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с п.п.1 п.1 ст.394 Налогового кодекса РФ и применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений).

Изменения в бюджет утверждены решением сессии муниципального Совета МО «Мошинское» в октябре 2013 года.

По состоянию на 01.10.2013 в связи с внесенными изменениями в бюджет и бюджетную роспись план по доходам определен в сумме 18052,9 тыс. руб., план по расходам составляет 18409,4 тыс. руб., дефицит бюджета 356,5 тыс. руб.

2. Согласно представленному отчету в местный бюджет фактически поступило за 9 месяцев 2013 года 12234,7 тыс. руб. или 67,8% от утвержденных уточненных плановых показателей на год (18052,9 тыс. руб.), из них: 3123,4 тыс. руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 85,2% от уточненных плановых показателей на год (3665,0 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 9124,8 тыс. руб. или 63,4% к уточненным плановым показателям на год (14387,9 тыс. руб.).

       Собственные доходы составили 3123,4 тыс. руб. или 25,5% от общего поступления доходов (12234,7 тыс. руб.).

       В составе доходов местного бюджета налог на доходы физических лиц поступил в объеме 808,2 тыс. руб. или 25,9% от общего поступления собственных доходов; налог на имущество физических лиц  - 45,4 тыс. руб. или 1,5% (поступление налога планируется в 4 квартале 2013 года, так как срок уплаты 1 ноября 2013 года); земельный налог – 922,5 тыс. руб. или 29,5%; государственная пошлина за совершение нотариальных действий – 16,8 тыс. руб. или 0,5%; доходы по арендной плате за землю – 489,6 тыс. руб. или 15,7%; доходы от продажи земельных участков – 28,5 тыс. руб. или 0,9%. Прочие поступления от использования имущества, находящегося в  собственности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных  и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 753,5 тыс. руб. или  24,1%.

За 9 месяцев 2013 года в целях обеспечения поступлений доходов в бюджет   20.06.2013 проведено заседание оперативной межведомственной комиссии, на которое приглашено 14 налогоплательщиков, имеющих задолженность в бюджет поселения по арендной плате за земельные участки. До заседания комиссии 6 налогоплательщиков уплатили недоимку в сумме 31,6 тыс. руб., остальные налогоплательщики на заседание комиссии не явились.

3. Расходы местного бюджета исполнены в объеме  12074,6 тыс. руб. или 65,6% к уточненным плановым показателям бюджета на 2013 год (18409,4 тыс. руб.).

 Фактическое исполнение местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2013 года по разделам составляет:

- «Общегосударственные вопросы» - 4645,1 тыс. руб. или 84,0%;

- «Национальная оборона» - 182,9 тыс. руб. или 76,0%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 14,6 тыс. руб. или  19,5%;

- «Национальная экономика» - 855,3 тыс. руб. или 31,2%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 951,9 тыс. руб. или 43,2%;

- «Образование» - 4,0 тыс. руб. или 40%;

- «Культура, кинематография, средства массовой информации» - 5106,1 тыс. руб. или 71,8%;

- «Социальная политика» - 213,2 тыс. руб. или 88,2%;

- «Физическая культура и спорт» - 2,0 тыс. руб. или 20,0%.

4. По итогам 9 месяцев 2013 года местный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 160,1 тыс. руб. по причине  неисполнения бюджета по расходам.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2013 года составила 820,3 тыс.руб., в том числе:

- по работам, услугам по содержанию имущества 307,0 тыс. руб.;

- по прочим работам, услугам 396,3 тыс. руб.;

- по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям 90,4 тыс. руб.;

- по оплате договоров на приобретение сырья и материалов в целях оказания государственных (муниципальных) услуг 24,6 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета МО «Мошинское» за 9 месяцев 2013 года остатки средств бюджета на 01.10.2013 составили 75,4 тыс. руб., остатки целевых средств областного и федерального бюджета – 57,7 тыс. руб.

5. На 2013 год резервный фонд в МО «Мошинское» утвержден в сумме 5,0 тыс. руб. За 9 месяцев 2013 года средства резервного фонда администрации не расходовались.

6.  Реализация региональных и муниципальных целевых   программ за 9 месяцев 2013 года.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Утверждено на 2013 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2013 года | % исполне-ния |
| 1 | МЦП «Молодежь МО «Мошинское» на 2013 год» | 10,0 | 4,0 | 40 |
| 2 | МЦП «Развитие физической культуры и спорта в МО «Мошинское на 2013 год» | 10,0 | 2,0 | 20 |
| 3 | ДЦП Архангельской области «Строительство и приобретение жилья в сельской местности на 2009-2013 годы» (софинансирование мероприятий) | 100,6 | 100,6 | 100 |
| 4 | МЦП «По профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории МО «Мошинское» на 2013 год» | 2,0 | 2,0 | 100 |
| 5 | МЦП «Обеспечение населения Няндомского района питьевой водой на 2011-2013 годы» | 1250,0 | 150,0 | 12,0 |
| 6 | МЦП «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности в МО «Мошинское» на 2013 год» | 45,0 | 0,0 | 0 |
| 7 | МЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО «Мошинское» на 2013 год» | 50,0 | 49,0 | 98 |
| 8 | ДЦП Архангельской области «Градостроительное развитие Архангельской области на 2009-2013 годы» (софинансирование мероприятий) | 343,3 | 0,0 | 0 |
| 9 | ДЦП Архангельской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области на 2010-2020 годы» | 324,0  | 323,0 | 99,7 |
| 10 | ВЦП «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на 2011-2013 годы» | 227,1 | 214,6 | 94,5 |
| 11 | ДЦП Архангельской области «Доступная среда на 2011-2013 годы» | 5,0 | 0,0 | 0 |
| 12 | МЦП «Развитие территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район на 2013 год» | 75,7 | 71,5 | 94,5 |
|   | ИТОГО | 2442,7 | 916,7 | 37,5 |

- МЦП «Молодежь МО «Мошинское» на 2013 год» при плане 10,0 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 4,0 тыс. руб. или 40% (мероприятия к Дню Победы, мероприятия к Дню семьи, любви и верности);

- МЦП «Развитие физической культуры и спорта в МО «Мошинское на 2013 год» при плане 10,0 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 2,0 тыс. руб. или 20% (мероприятия по мини-футболу, легкоатлетический пробег Макаровская -Воезеро);

- ДЦП Архангельской области «Строительство и приобретение жилья в сельской местности на 2009-2013 годы» (софинансирование мероприятий) при плане 100,6 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 100,6 тыс. руб. или 100%;

- МЦП «По профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории МО «Мошинское» на 2013 год» при плане 2,0 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 2,0 тыс.руб. или 100% (проведение тематических мероприятий);

- МЦП «Обеспечение населения Няндомского района питьевой водой на 2011-2013 годы» при плане 1250,0 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 150,0 тыс. руб. или  12% (подготовка проектно-сметной документации ООО «Проектгазстрой»);

- МЦП «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности в МО «Мошинское» на 2013 год» при плане 45,0 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 0% в связи с тем, что освоение средств запланировано на 4 квартал 2013 года;

- МЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО «Мошинское» на 2013 год» при плане 50,0 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 49,0 тыс. руб. или 98% (замена водопровода д. Логиновская, замена центробежного насоса в д.Макаровская);

- ДЦП Архангельской области «Градостроительное развитие Архангельской области на 2009-2013 годы» (софинансирование мероприятий) при плане 343,3 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 0% в связи с тем, что освоение средств запланировано в 4 квартале 2013 года;

- ДЦП Архангельской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области на 2010-2020 годы» при плане 324,0 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 323,0 тыс. руб. или 99,7% (замена водопровода д.Логиновская, замена центробежного насоса в д.Макаровская);

- ВЦП «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на 2011-2013 годы» при плане 277,1 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 214,6 тыс. руб. или 94,5% (замена водопровода д. Логиновская, замена центробежного насоса в д.Макаровская);

- ДЦП Архангельской области «Доступная среда на 2011-2013 годы» при плане 5,0 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 0% в связи с тем, что освоение средств запланировано в 4 квартале 2013 года;

- МЦП «Развитие территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании «Няндомский муниципальный район на 2013 год» при плане 75,7 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 71,5 тыс. руб. или 94,5% (ТОС «Памяти земляка» - установка мемориальной плиты, ТОС «Никольский» - установка церковной ограды, ТОС «Солнечный» - ремонт системы отопления).

1. Целевые средства из областного и федерального бюджетов на 01.10.2013:

- остаток целевых средств на 01.01.2013 - 0,0 тыс. руб.;

- поступило фактически за 9 месяцев 2013 года 519,5 тыс. руб., в том числе  средства федерального бюджета – 240,6 тыс. руб. (осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты), средства областного бюджета – 278,9 тыс. руб.;

- фактические расходы за 9 месяцев 2013 года – 444,2 тыс. руб., в том числе средства федерального бюджета 182,9 тыс. руб., средства областного бюджета 261,3 тыс. руб.;

- остатки целевых средств на 01.10.2013 – 75,3 тыс. руб. в том числе остатки средств федерального бюджета 57,7 тыс. руб., областного бюджета – 17,6 тыс. руб.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                    С.А. Басова

22.10.2013