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

164200, г.Няндома, Архангельской обл., ул. 60 лет Октября, д.13,тел.6-25-95,тел.(факс)(81838)6-41-60

**Заключение**

по результатам исполнения бюджета МО «Няндомское» 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», Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Няндомского района полномочий контрольно-счетного органа МО «Няндомское» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 12.12.2012, Положением о бюджетном процессе МО «Няндомское», планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» (далее КСП) на 2013 год Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ текущего исполнения местного бюджета (отчета) за 9 месяцев 2013 года МО «Няндомское», по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

1. Согласно решению четвертой сессии муниципального Совета МО «Няндомское» третьего созыва от 26.12.2012 №9 «О бюджете МО «Няндомское» на 2013 год» бюджет утвержден по доходам в объеме 105794,6 тыс. руб., по расходам 111691,8 тыс. руб. и дефицитом 5897,4 тыс. руб.

  Внесены изменения в бюджет за 9 месяцев 2013 года:

  - решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» от 24.04.2013 №27 доходы составили 131817,8 тыс. руб., расходы – 137728,7 тыс. руб., дефицит бюджета 5910,9 тыс. руб. На основании полученных уведомлений управления финансов МО «Няндомский муниципальный район» (средства областного бюджета) увеличены доходы и, соответственно, расходы в сумме 26023,2 тыс. руб., в связи с выделением дополнительных бюджетных ассигнований (субсидии бюджетам на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства 526,8 тыс. руб., субсидии бюджетам МО на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступающих от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ 9428,8 тыс. руб., субсидии бюджетам МО на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов 1324,9 тыс. руб., прочие субсидии 9364,4 тыс. руб., субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения,  5385,5 тыс. руб., межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов библиотек МО 6,5 тыс. руб., возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет 13,7 тыс. руб.);

- решением сессии от 27.06.2013 №39 доходы составили 135067,7 тыс. руб., расходы – 140978,6 тыс. руб., дефицит бюджета 5910,9 тыс. руб. На основании полученных уведомлений управления финансов МО «Няндомский муниципальный район» (средства областного бюджета) увеличены доходы и, соответственно, расходы в сумме 3249,9 тыс. руб. в связи с выделением дополнительных бюджетных ассигнований (субсидии бюджетам поселений на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований – 1939,0 тыс. руб., по ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области на 2010-2010 годы» - 766,8 тыс. руб.,  на мероприятия в рамках государственной программы АО «Культура Русского Севера» - 600,0 тыс. руб., уменьшение субсидии по ЦП «Развитие ТОС в Няндомском районе на 2013 год, по проектам, которые стали победителями» - 55,9 тыс. руб.);

- решением сессии от 25.09.2013 №42 доходы составили 134547,9 тыс. руб., расходы – 140458,8 тыс. руб., дефицит бюджета 5910,9 тыс. руб. На основании полученных уведомлений управления финансов МО «Няндомский муниципальный район» (средства областного бюджета) уменьшены доходы и расходы в сумме 519,8 тыс. руб. в связи с выделением дополнительных бюджетных ассигнований (увеличены субсидии бюджетам поселений на реализацию ДЦП АО «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в АО на 2010-2020 годы» - 1580,6 тыс. руб. и субсидия из резервного фонда Правительства АО на приобретение кресел для зрительного зала в МБУК «НЦКС» - 999,6 тыс. руб., уменьшены субсидии  по ВЦП Архангельской области «Развитие ТОС Архангельской области на 2013-2015 годы» - 167,8 тыс. руб., уменьшены субсидии на реализацию ДЦП АО «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в АО на 2010-2020 годы» - 1589,0 тыс. руб., уменьшение субсидий по ФОТ работников учреждений культуры 1343,2 тыс. руб.).

С учетом изменений план на 2013 год по доходам составляет 134547,9 тыс. руб., по расходам 140458,8 тыс. руб., дефицит бюджета 5910,9 тыс. руб.

2. Согласно представленному отчету в местный бюджет фактически поступило за 9 месяцев 2013 года 73281,6 тыс. руб. или 54,5% от утвержденных плановых показателей на год (134547,9), из них: 47971,9 тыс. руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 62,3% от уточненных плановых показателей на год (76981,4 тыс. руб.), безвозмездные поступления составили 25309,7 тыс. руб. или 44,0% к уточненным плановым показателям на год (57566,5 тыс. руб.).

Собственные доходы составили 47971,9 тыс. руб. или 65,5% от общего поступления доходов (73281,6 тыс. руб.).

В составе доходов местного бюджета налог на доходы физических лиц поступил в объеме 26320,0 тыс. руб., или 54,9% от общего поступления собственных доходов; налог на имущество физических лиц – 1035,9 тыс. руб. или 2,1%  поступление налога планируется в 4 квартале 2013 года, так как срок уплаты 1 ноября 2013 года); земельный налог – 8600,0 тыс.руб.  или 17,9% (поступление налога планируется в 4 квартале - срок уплаты налога 1 ноября 2013 года); доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи прав на заключение договоров аренды указанных земельных участков 6276,7 тыс.руб. или 13,1%; 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) 4799,6 тыс. руб. или 10,0%.

В целях обеспечения поступлений доходов в бюджет за 9 месяцев 2013 года проведено 2 заседания межведомственной комиссии, рассмотрены 6 налогоплательщиков, имеющих задолженность в бюджет поселения по арендной плате за земельные участки. В результате проведенной работы в бюджет поступило 82,0 тыс. руб.

3. Расходы местного бюджета исполнены в объеме 70641,7 тыс. руб. или 50,3% к уточненным плановым показателям (140458,8 тыс. руб.) бюджета на 2013 год.

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

- «Общегосударственные вопросы» - 15434,1 тыс. руб. или 73,8% от утвержденных плановых показателей 20905,5 тыс. руб.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 538,1 тыс. руб. или 43,6% при плане 1233,1 тыс. руб.;

- «Национальная экономика» - 10461,8 тыс. руб. или 35,0% при плане 29856,4 тыс. руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4322,7 тыс. руб. или 11,7% при плане 36824,3 тыс. руб.;

- «Образование» - 243,0 тыс. руб. или 71,5% при плане 340,0 тыс. руб.;

- «Культура, кинематография, средства массовой информации» - 23024,0 тыс. руб. или 66,5% при плане 34628,2 тыс. руб.;

- «Социальная политика» - 12337,0 тыс. руб. или 85,5% при плане 14435,5 тыс. руб.;

- «Физическая культура и спорт» - 167,8 тыс. руб. или 59,9% при плане 280,0 тыс. руб;

- Муниципальный Совет МО «Няндомское» - 1449,2 тыс. руб. или 73,8% при плане 1964,1 тыс. руб.

4. По итогам 9 месяцев 2013 года бюджет МО «Няндомское» исполнен с превышением доходов над расходами.  Профицит бюджета на 01.10.2013 составил 2639,9 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2013 года составила 3005,5 тыс.руб., в том числе:

- по работам, услугам по содержанию имущества 2723,5 тыс. руб.;

- по прочим работам, услугам 282,2 тыс. руб.

5. На 2013 год резервный фонд в МО «Няндомское» утвержден в сумме 200,0 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 «Развитие ТОС в Няндомском муниципальном районе» | 244,1 | 121,1 | 49,6 |
| 2 | Софинансирование мероприятий в рамках МЦП «Развитие ТОС в Няндомском муниципальном районе» (средства бюджета поселения) | 200,0 | 99,3 | 49,7 |
| 3 | ЦКП «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории МО «Няндомское» на 2013-2015 годы» | 6,0 | 6,0 | 100 |
| 4 | ЦКП «ГО, защита населения и территорий МО «Няндомское» от ЧС природного и техногенного характера» на 2011-2013 годы» | 14,7 | 14,7 | 100 |
| 5 | ЦКП «Обеспечение безопасности людей на водных объектах, охрана их жизни, здоровья в местах массового отдыха» на 2011-2013 годы» | 113,2 | 76,4 | 67,5 |
| 6 | ЦКП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Няндомское» на 2011-2013 годы» | 1772,7 | 647,0 | 36,5 |
| 7 | МЦП «Развитие г.Няндома, как районного центра на 2011-2013 годы» | 4650,0 | 2146,8 | 46,2 |
| 8 | МЦП «Молодежь – будущее города Няндома на 2011-2013 годы» | 340,0 | 243,0 | 71,5 |
| 9 | МЦП «Развитие физкультуры, спорта и туризма в МО «Няндомское» на 2011-2013 годы» | 280,0 | 167,8 | 59,9 |
| 10 | Софинансирование мероприятий ДЦП  «Дом для молодой семьи на 2009-2012 годы» | 71,2 | 71,2 | 100 |
| 11 | ЦП «Активизация индивидуального жилищного строительства в Няндомском районе на 2013 год» | 100,0 | 100,0 | 100 |
| 12 | МЦП «Озеленение и благоустройство г.Няндома» на 2011-2013 годы» | 15501,3 | 10605,5 | 68,4 |
| 13 | ВЦП Архангельской области «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на 2011-2013 годы» | 732,2 | 526,9 | 72,0 |
| 14 | Софинансирование мероприятий в рамках программы Архангельской области «Градостроительное развитие территорий Архангельской области» | 698,8 | 81,0 | 9,0 |
| 15 | ДЦП Архангельской области «Доступная среда на 2011-2015 годы» | 20,0 | 0,0 | 0 |
| 16 | Софинансирование мероприятий в рамках ДЦП Архангельской области «Доступная среда на 2011-2015 годы» | 20,0 | 0,0 | 0 |
| 17 | Софинансирование мероприятий в рамках ДЦП «Строительство и приобретения жилья в сельской местности» | 76,5 | 0,0 | 0 |
| 18 | ДЦП «Развитие массового жилищного строительства в Архангельской области на 2010-2013 годы» | 1780,0 | 0,0 | 0 |
| 19 | ДЦП АО «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в АО на 2010-2020 годы» | 1580,6 | 875,4 | 55,4 |
| 20 | Софинансирование мероприятий в рамках ДЦП АО «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в АО на 2010-2020 годы» | 409,6 | 397,2 | 97,0 |
| 21 | ДЦП «Развитие массового жилищного строительства в Няндомском районе» | 159,0 | 0,0 | 0 |
|   | ИТОГО | 28769,9 | 16179,3 | 56,2 |

- МЦП «Развитие ТОС в Няндомском муниципальном районе» при плане 244,1 тыс.руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 121,1 тыс. руб. или 49,6% (выполнение работ по проектам ТОС, ставших победителями конкурса;

- ЦКП «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории МО «Няндомское» на 2013-2015 годы» при плане 6,0 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 6,0 тыс. руб. или 100% (публикация материалов на антитеррористическую тематику);

- ЦКП «ГО, защита населения и территорий МО «Няндомское» от ЧС природного и техногенного характера» на 2011-2013 годы» при плане 14,7 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 14,7 тыс. руб. или 100% (установка металлических конструкций для системы оповещения населения);

- ЦКП «Обеспечение безопасности людей на водных объектах, охрана их жизни, здоровья в местах массового отдыха» на 2011-2013 годы» при плане 113,2 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 76,4 тыс. руб. или  29,7% (лабораторное исследование воды на городском пруду, информация в СМИ о безопасности нахождения на водоемах в зимний период,  ремонт пожарных водоемов);

- ЦКП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Няндомское» на 2011-2013 годы» при плане 1772,7 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 647,0 тыс.руб. или 36,5% (обслуживание и содержание пожарных водоемов, публикация в СМИ о пожарной безопасности, приобретение масла и канистр для заправки мотопомп, изготовление памяток по пожарной безопасности);

- МЦП «Развитие г.Няндома, как районного центра на 2011-2013 годы» при плане 4650,0 тыс.руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 2146,8 тыс. руб. или 46,2% (оплата ремонтных работ безхозяйных сетей водоснабжения, содержание работ в летний период);

- МЦП «Молодежь – будущее города Няндома на 2011-2013 годы» при плане 340,0 тыс.руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 243,0 тыс. руб. или 71,5% (проведение литературно-музыкального вечера, фестивалей и конкурсов, выставка в мкр. Каргополь-2 «Живем, творим, радуемся», проведение дня поселка в п. Шестиозерский, п. Шултусский, мкр. Каргополь-2);

- МЦП «Развитие физкультуры, спорта и туризма в МО «Няндомское» на 2011-2013 годы» при плане 280,0 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 167,8 тыс. руб. или 59,9% (участие в конкурсе по лыжным гонкам п. Шангалы, приобретение и установка окна для спортзала МБУК «НЦКС»);

- МЦП «Активизация индивидуального жилищного строительства в Няндомском районе на 2009-2014 годы» при плане 100,0 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 100,00 тыс. руб. или 100% (перечисление межбюджетных трансфертов участникам программы);

- МЦП «Озеленение и благоустройство г.Няндома на 2011-2013 годы» при плане 15501,3 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 10605,5 тыс. руб. или 68,4% (содержание дорог в зимний период, оплата услуг уличного освещения, сбор и вывоз мусора, содержание нового кладбища, изготовление адресных и указательных табличек на автобусные павильоны);

- ВЦП Архангельской области «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на 2011-2013 годы» при плане 732,2 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 526,9 тыс. руб. или 72,0% (выполнение работ по проектам ТОС, ставших победителями конкурса);

- ДЦП Архангельской области «Доступная среда на 2011-2015 годы» при плане 20,0 тыс.руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 0% в связи с тем, что освоение средств запланировано в 4 квартале 2013 года;

- ДЦП «Развитие массового жилищного строительства в Архангельской области на 2010-2013 годы» при плане 1780,0 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 0% в связи с тем, что освоение средств запланировано на 4 квартал 2013 года;

- ДЦП АО «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в АО на 2010-2020 годы» при плане 1580,6 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 875,4 тыс. руб. или 55,4% (оплата работ по объектам водоснабжения);

- ДЦП «Развитие массового жилищного строительства в Няндомском районе» при плане 159,0 тыс. руб. исполнено за 9 месяцев 2013 года 0% в связи с тем, что освоение средств запланировано на 4 квартал 2013 года.

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

Расходы за счет целевых средств из вышестоящих бюджетов на 01.10.2013:

- остаток целевых средств на 01.01.2013 – 13,7 тыс. руб.;

- фактически поступило средств из областного бюджета за 9 месяцев 2013 года 23107,0 тыс. руб. (прочие субсидии бюджетам поселений 11050,2 тыс. руб., субвенции бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений 56,4 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений от бюджетов Российской Федерации 136,6 тыс. руб., субвенция на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения 11877,5 тыс. руб., возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов и поселений 13,7 тыс. руб.);

- фактические расходы за 9 месяцев 2013 года – 19105,4 тыс. руб.;

- остатки целевых средств на 01.10.2012 – 4015,3 тыс. руб.

**8. Отчет о реализации адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2013 года по МО «Няндомское» согласно пункту 1.5 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в МО «Няндомское» не представлен, поэтому сделать анализ и заключение по исполнению региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» не представляется возможным.**

Инспектор контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                    С.А. Басова

18.11.2013