**Заключение**

по результатам исполнения бюджета МО «Мошинское» за 1 полугодие 2014 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 29.10.2013, п.2.4 плана работы контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ текущего исполнения бюджета МО «Мошинское» за 1 полугодие 2014 года, по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

1. Согласно решению четырнадцатой сессии муниципального Совета МО «Мошинское» от 27.12.2013 №73 «О бюджете МО «Мошинское» на 2014 год» бюджет утвержден по доходам в объеме 16969,9 тыс. руб., по расходам 17740,3 тыс. руб. и дефицитом бюджета 770,4 тыс. руб.

Внесены изменения в бюджет за 1 полугодие 2014 года:

* решением сессии муниципального Совета МО «Мошинское» от 30.06.2014 №99 доходы составили 17281,8 тыс.руб., расходы – 18055,3 тыс.руб., дефицит бюджета 773,5 тыс.руб. Уменьшены доходы на сумму 311,9 тыс. руб. на основании полученных уведомлений Управления финансов МО «Няндомский муниципальный район»:

1. от 30.05.2014 №160 увеличены субсидии на развитие территориального общественного самоуправления на сумму 318,3 тыс.руб., на эту же сумму увеличены расходы бюджета;

2. от 22.01.2014 №11 уменьшены субсидии на развитие территориального общественного самоуправления на сумму 3,3 тыс.руб., на эту же сумму уменьшены расходы бюджета;

3. от 15.01.2014 №002 уменьшены субсидии на содержание автодорог общего пользования местного значения на сумму 3,1 тыс.руб. за счет возврата неиспользованного остатка, на эту же сумму изменен дефицит бюджета.

В нарушение пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи  бюджета МО «Мошинское» не внесены изменения в сводную бюджетную роспись  на основании полученных уведомлений Управления финансов МО «Няндомский муниципальный район».

С учетом внесенных изменений план за 1 полугодие 2014 года по доходам составляет 17281,8 тыс.руб., по расходам 18055,3 тыс.руб., дефицит бюджета 773,5 тыс.руб.

2. Согласно представленному отчету в местный бюджет фактически поступило за 1 полугодие 2014 года 7494,6 тыс.руб. или 43,4% от утвержденных уточненных плановых показателей на год (17281,8 тыс.руб.), из них: 2494,5 тыс.руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 32,4% от уточненных плановых показателей на год (7704,0 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 5000,1 тыс.руб. или 52,2% к уточненным плановым показателям на год (9577,8 тыс.руб.).

Собственные доходы составили 2494,5 тыс.руб. или 32,4% к уточненным плановым показателям (7704,0 тыс.руб.).

В составе доходов местного бюджета налог на доходы физических лиц поступил в объеме 530,6 тыс.руб. или 21,3% от общего поступления собственных доходов; налоги на товары, реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации) – 741,4 тыс.руб. или 29,7% от общего поступления собственных доходов; налог на имущество физических лиц  - 10,0 тыс.руб. или 0,4% от общего поступления собственных доходов (поступление налога планируется в 4 квартале 2014 года, так как срок уплаты 1 ноября 2014 года); земельный налог – 262,8 тыс.руб. или 10,5% от общего поступления собственных доходов (поступление налога планируется в 4 квартале 2014 года, так как срок уплаты 1 ноября 2014 года); государственная пошлина за совершение нотариальных действий – 9,0 тыс.руб. или 0,4% от общего поступления собственных доходов; доходы по арендной плате за землю – 519,7 тыс.руб. или 20,8% от общего поступления собственных доходов; 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) – 375,0 тыс.руб. или  15,0% от общего поступления собственных доходов; доходы от продажи земельных участков – 11,8 тыс.руб. или 0,5% от общего поступления собственных доходов; прочие неналоговые поступления составили 34,2 тыс.руб. или 1,4% от общего поступления собственных доходов (невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты поселений).

В 1 полугодии 2014 года в целях обеспечения поступлений доходов в бюджет  заседания оперативной межведомственной комиссии не проводились.

3. Расходы местного бюджета за 1 полугодие 2014 года исполнены в объеме 6825,1 тыс.руб. или 37,8% к уточненным плановым показателям (18055,3 тыс.руб.) бюджета на 2014 год. Анализ исполнения местного бюджета по расходам приведен в Приложении №1.

Фактическое исполнение местного бюджета по расходам за 1 полугодие 2014 года по разделам составляет:

- «Общегосударственные вопросы» - 2812,4 тыс.руб. или 41,2% от утвержденных плановых показателей на год (5731,7 тыс.руб.);

- «Национальная оборона» - 103,1 тыс.руб. или 43,4% от утвержденных плановых показателей на год (237,8 тыс.руб.);

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 10,5 тыс.руб.  или 8,2% от утвержденных плановых показателей на год (128,4 тыс.руб.);

- «Национальная экономика» - 307,9 тыс.руб. или 11,9% от утвержденных плановых показателей на год (2578,4 тыс.руб.);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 683,3 тыс.руб. или 30,7% от утвержденных плановых показателей на год (2227,5 тыс.руб.);

- «Охрана окружающей среды» - при плане 100,0 тыс.руб. исполнение полностью отсутствует;

- «Образование» - при плане 10,0 тыс.руб. исполнение полностью отсутствует в связи с отсутствием специалиста по ГО и ЧС, культуре, спорту и молодежной политике;

- «Культура, кинематография, средства массовой информации» - 2831,2 тыс. руб. или 42,2% от утвержденных плановых показателей на год (6713,2 тыс.руб.);

- «Социальная политика» - 76,7 тыс.руб. или 24,1% от утвержденных плановых показателей на год (318,3 тыс.руб.);

- «Физическая культура и спорт» - при плане 10,0 тыс.руб. исполнение полностью отсутствует в связи с отсутствием специалиста по ГО и ЧС, культуре, спорту и молодежной политике.

4. По итогам 1 полугодия 2014 года местный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 669,5 тыс.руб. по причине неисполнения бюджета по расходам.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2014 года составила 1268,2 тыс.руб., в том числе:

- по коммунальным услугам – 339,4 тыс.руб.;

- по работам, услугам по содержанию имущества – 456,8 тыс.руб.;

- по прочим работам, услугам – 344,7 тыс.руб.;

- по прочим расходам – 60,0 тыс.руб.;

- по оплате договоров на приобретение, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, расширение и модернизацию объектов, относящихся к основным средствам – 5,9 тыс.руб.;

- по оплате договоров на приобретение сырья и материалов в целях оказания государственных (муниципальных) услуг – 61,4 тыс.руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета МО «Мошинское» за 1 полугодие 2014 года остатки средств бюджета на 01.07.2014 составили 683,3 тыс.руб., остатки целевых средств областного и федерального бюджета – 347,0 тыс.руб.

5. На 2014 год резервный фонд в МО «Мошинское» утвержден в сумме 20,0 тыс.руб. За 1 полугодие 2014 года средства резервного фонда администрации не расходовались.

6.  Реализация региональных и муниципальных  программ за 1 полугодие 2014 года.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Утверждено на 2014 год | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2014 года | % исполне-ния |
| 1 | МП «Молодежь МО «Мошинское» на 2014 год» | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | МП «Развитие физической культуры и спорта в МО «Мошинское на 2014 год» | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | МП «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2014 год» | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4 | МП «По профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории МО «Мошинское» на 2014 год» | 3,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | МП «Обеспечение населения МО «Мошинское» питьевой водой на 2014-2016 годы» | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| 6 | Подпрограмма «Обеспечение населения Няндомского района питьевой водой на 2014-2016 годы» | 400,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | МП «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности в МО «Мошинское» на 2014 год» | 100,0 | 5,5 | 5,5 |
| 8 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО «Мошинское» на 2011-2020 годы» | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 9 | МП «Устойчивое развитие территорий МО «Мошинское» на 2014 год» | 155,3 | 20,0 | 12,9 |
| 10 | МП «Развитие территориального общественного самоуправления в МО «Мошинское»  (средства местного, районного и областного бюджета) на 2014 год» | 469,7 | 0,0 | 0,0 |
|  | ИТОГО | 1278,0 | 45,5 | 3,6 |

- МП «По профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории МО «Мошинское» на 2014 год» при плане 3,0 тыс.руб. исполнено в 1 полугодии 2014 года 0% в связи с отсутствием специалиста по ГО и ЧС, культуре, спорту и молодежной политике;

- МП «Обеспечение населения МО «Мошинское» питьевой водой на 2014-2016 годы» при плане 20,0 тыс.руб. исполнено в полном объеме (проведена оплата за работы по ремонту водопровода);

- МП «Обеспечение населения Няндомского района питьевой водой на 2014-2016 годы» при плане 400,0 тыс.руб. исполнено в 1 полугодии 2014 года 0% в связи с тем, что освоение средств запланировано в 4 квартале 2014 года;

- МП «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности в МО «Мошинское» на 2014 год» при плане 100,0 тыс.руб. исполнено в 1 полугодии 2014 года 5,5% (5,5 тыс.руб. на содержание подъезда к пожарным водоемам – 2,5 тыс.руб., приобретение сетки к мотопомпам – 3,0 тыс.руб.). Неисполнение плана связано с недостаточным поступлением средств в 1 полугодии 2014 года;

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО «Мошинское» на 2011-2020 годы» при плане 100,0 тыс.руб. исполнено в 1 полугодии 2014 года 0% в связи с недостаточным поступлением средств в бюджет МО «Мошинское»;

- МП «Устойчивое развитие территорий МО «Мошинское» на 2014 год» при плане 155,3 тыс.руб. исполнено в 1 полугодии 2014 года 12,9% (компенсация за приобретение квартиры на селе Никулиной О.В.). Неисполнение плана связано с недостаточным поступлением средств в 1 полугодии 2014 года;

- МП «Развитие территориального общественного самоуправления в МО «Мошинское» на 2014 год» (включая средства местного, районного и областного бюджета) при плане 469,7 тыс.руб. исполнено в 1 полугодии 2014 года 0% в связи с тем, что освоение средств запланировано с 3 квартала 2014 года.

В связи с отсутствием специалиста по ГО и ЧС, культуре, спорту и молодежной политике фактические расходы отсутствуют по следующим муниципальным программам:

- МП «Молодежь МО «Мошинское» на 2014 год» при плане 10,0 тыс.руб.;

- МП «Развитие физической культуры и спорта в МО «Мошинское» на 2014 год»;

- МП «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2014 год».

7. Целевые средства из областного и федерального бюджетов на 01.07.2014:

- остаток целевых средств на 01.01.2014 – 3,1 тыс.руб. (субсидии на содержание автодорог общего пользования местного значения на сумму 3,1 тыс. руб.);

- поступило фактически за 1 полугодие 2014 года – 486,0 тыс.руб., в том числе  средства федерального бюджета 118,9 тыс.руб. (осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты); средства областного бюджета 367,1 тыс.руб. (субсидии на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 13,2 тыс.руб., административная комиссия – 31,2 тыс.руб.; МП «Развитие территориального общественного самоуправления в МО «Мошинское» – 322,7 тыс.руб.);

- фактические расходы за 1 полугодие 2014 года – 142,1 тыс.руб., в том числе средств федерального бюджета 103,1 тыс.руб. (осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты); средства областного бюджета 39,0 тыс.руб. (субсидии на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 13,2 тыс.руб.,  административная комиссия – 22,7 тыс.руб., возврат остатка субсидии на содержание автодорог общего пользования местного значения на сумму 3,1 тыс. руб.);

- остатки целевых средств на 01.07.2014 – 347,0 тыс.руб., в том числе средств федерального бюджета 15,8 тыс.руб. (осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты); средства областного бюджета (административная комиссия – 8,5 тыс.руб.)

Контрольно - счетная палата рекомендует:

Администрации МО «Мошинское»:

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

Инспектор контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                              Н.В. Константинова