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

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

**Заключение**

**по результатам исполнения бюджета МО «Няндомский муниципальный район»**

**за 1 квартал 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 «Няндомский муниципальный район», планом работы Контрольно-счетной палатой МО «Няндомский муниципальный район» на 2013 год контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ текущего исполнения районного бюджета (отчета) за 1 квартал 2013 года МО «Няндомский муниципальный район», по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

1. Согласно решению сорок первой сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 20.12.2012 №125 «О бюджете МО «Няндомский муниципальный район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»  бюджет на 2013 год утвержден по доходам в объеме 566104,3 тыс. руб., по расходам 584768,3 тыс. руб. и дефицитом 18664,0 тыс. руб.

     Внесены изменения в бюджет за 1 квартал 2013 года:

- решением сессии от 21.02.2013 №130 доходы составили 570713,6 тыс. руб., расходы – 589668,3 тыс. руб., дефицит в размере 18954,7 тыс. руб. На основании полученных уведомлений областных администраторов, поселений по финансовой помощи увеличены доходы в сумме 4913,7 тыс. руб., в связи с возвратом остатков средств финансовой помощи уменьшены доходы на сумму  304,4 тыс. руб.;

- решением сессии от 28.03.2013 №136 доходы составили 572949,7 тыс. руб., расходы – 599704,7 тыс. руб., дефицит в размере 26755,0 тыс. руб. На основании полученных уведомлений областных администраторов по финансовой помощи увеличены доходы в сумме 2236,1 тыс. руб. Общая сумма увеличения расходной части составила 10036,4 тыс.руб., в том числе за счет изменения межбюджетных трансфертов на 2236,1 тыс. руб., за счет остатков средств целевой финансовой помощи на счетах бюджета на начало года 7800,3 тыс. руб.;

- в бюджетную роспись - распоряжениями управления финансов от 29.03.2013 №19,20/1, от 02.04.2013 №22, от 08.04.2013 №26 в соответствие со ст.232 БК РФ за счет увеличения безвозмездных поступлений на основании полученных уведомлений областных администраторов доходы и расходы  увеличены на сумму 51618,8 тыс. руб. Эти изменения утверждены решением сессии Собрания депутатов в апреле 2013 года.

По состоянию на 01.04.2013 в связи с внесенными изменениями в бюджет и бюджетную роспись план по доходам определен в сумме 624568,5 тыс. руб., план по расходам составляет 651323,5 тыс. руб., дефицит составляет 26755,0 тыс. руб.

2. Согласно представленному отчету в районный бюджет фактически поступило доходов за 1 квартал 2012 года 109762,0 тыс. руб. или 17,6% от утвержденных плановых показателей на год (624568,5 тыс. руб.), из них: 41412,5 тыс. руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 22,2% от уточненных плановых показателей на год (186715,0 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 68349,5 тыс. руб. или 15,6% к уточненным плановым показателям на год (437853,5 тыс. руб.).

Собственные доходы составили 41412,5 тыс. руб. или 37,7% от общего поступления доходов (109762,0 тыс. руб.).

В составе доходов районного бюджета налог на доходы физических лиц поступил в объеме 27278,6 тыс. руб. или 65,9% от общего поступления собственных доходов; единый налог на вмененный доход  - 7869,6 тыс. руб. или 19,0%; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 204,3 тыс. руб. или 0,5%.

Поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 2746,2 тыс. руб. или 21,0% к годовым назначениям; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 645,9 тыс. руб. или 14,8%.

Задолженность на 01.04.2013 в бюджет муниципального района составляет 15,4 млн.руб., в том числе недоимка – 13,0 млн. руб., пени и штрафы – 2,4 млн. руб. Основная сумма задолженности состоит:

- НДФЛ – 5,1 млн. руб.,

- арендная плата за землю – 6,6 млн. руб.,

- единый налог на вмененный доход  - 1,0 млн. руб.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами для погашения задолженности по арендным платежам за землю направлено в суд 30 исковых заявлений на сумму 2,8 млн. руб. На 01.04. 2013 удовлетворены 18 исков, 12 исков находятся на рассмотрении в суде.

В 1 квартале 2013 года в целях обеспечения поступлений доходов в бюджет проведено 3 заседания оперативной межведомственной комиссии. Приглашен 82 налогоплательщик. Заслушано 60 налогоплательщиков, имеющих задолженность по налогам и неналоговым платежам. В результате проведенной работы межведомственной комиссии за 1 квартал 2013 года 25 налогоплательщиков и арендаторов уплатили недоимку во все уровни бюджета 1271,4 тыс. руб., в том числе в районный бюджет 698,4 тыс. руб.

3. Расходы районного бюджета исполнены в объеме  103372,6 тыс. руб. или 15,9% к уточненным плановым показателям бюджета на 2013 год.

 Фактическое исполнение районного бюджета по расходам за 1 квартал 2013 года по разделам составляет:

- «Общегосударственные вопросы» - 10810,9 тыс. руб. или 21,2%;

- «Национальная оборона» - 481,2 тыс. руб. или 100%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1588,4 тыс. руб. или  18,0%;

- «Национальная экономика» -  383,2 тыс. руб. или 1,6%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1000,0 тыс. руб. или 3,7%;

- «Образование» - 83831,7 тыс. руб. или 17,3%;

- «Социальная политика» - 2164,0 тыс. руб. или 9,2%;

- «Физическая культура и спорт» - 103,7 тыс. руб. или 6,5%;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 827,8 тыс. руб. или 13,5%;

- «Межбюджетные трансферты общего характера» - 3483,8 тыс. руб. или 11,1%.

По разделу 02 «Национальная оборона» исполнение составило 100%, это связано с поступлением средств федерального бюджета на выполнение полномочий по воинскому учету граждан в сумме годовых ассигнований.

Исполнение отсутствует у раздела 06 «Охрана окружающей среды» - ассигнования в сумме 444,6 тыс. руб. предусмотрены на выполнение полномочий по организации утилизации отходов. Выполнение работ запланировано на 2-3 кварталы 2013 года.

Низкий уровень финансирования расходов отмечается:

- по разделу 04 «Национальная экономика» - 1,6%, в 1 квартале средства областного бюджета на ремонт и содержание дорог не планировались;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,7%. По данному разделу ассигнования на предоставление субсидий предприятиям жилищно-коммунальной сферы на возмещение разницы в тарифах на услуги для населения за счет средств областного бюджета запланированы в сумме 27343,1 тыс. руб.;

- по разделу 10 «Социальная политика» - 9,2%. Полномочия по приобретению квартир детям-сиротам принадлежат МО «Няндомское». В 1 квартале 2013 года администрацией МО «Няндомское» проводилась работа по организации котировок и конкурсов на приобретения жилья детям-сиротам, заявок на перечисление субвенций в 1 квартале не поступало.

4. По итогам 1 квартала 2013 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 6389,4 тыс. руб.

Муниципальный долг на 01.04.2013 составил 30500 тыс. руб. или 27,8% от доходов районного бюджета, в том числе по задолженности кредитным организациям 30500,0 тыс. руб. С начала года  муниципальный долг уменьшился на 1500,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что за 2013 год запланировано погасить 30500 тыс. руб. кредитов, привлеченных в кредитных организациях, сроки погашения кредитов 15500 тыс.руб. – 04.06.2013, 15000 тыс. руб. – 24.12.2013.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2013 составила 254,7 тыс. руб., в том числе по прочим работам, услугам 155,7 тыс. руб.

5. На 2013 год резервный фонд в МО «Няндомский муниципальный район» утвержден в сумме 300,0 тыс. руб. За 1 квартал 2013 года средства резервного фонда не расходовались.

6.  Реализация региональных и муниципальных целевых   программ за 1 квартал 2013 года.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | глава | раздел | Всего | | % исполнения |
| план | исполнение |
| **Администрация МО "Няндомский муниципальный район"** | **901** |  | **73464,9** | **6693,7** | **9,1** |
| **Функционирование местных администраций** |  | **01** | **24426,5** | **5991,4** | **24,5** |
| ВЦП Архангельской области "Улучшение условий и охраны труда в Архангельской области на 2013-2015 годы" |  | 01 | 488,3 | 91,3 | 18,7 |
| МЦП "Совершенствование и развитие муниципальной службы МО "Няндомский муниципальный район" на 2011-2013 годы" |  | 01 | 400,0 | 5,9 | 1,5 |
| ДЦП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности МО "Няндомский муниципальный район" на 2011-2020 годы |  | 01 | 650,1 | 0,0 | 0,0 |
| ВЦП "Совершенствование деятельности администрации МО "Няндомский муниципальный район" по реализации вопросов местного значения" |  | 01 | 22888,1 | 5894,3 | 25,8 |
| **Другие общегосударственные вопросы** |  | **01** | **585,0** | **49,7** | **8,5** |
| МЦП "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на 2013 год" |  | 01 | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| МЦП "Семья и дети Няндомского района на 2013 - 2015 годы" |  | 01 | 30,0 | 1,4 | 4,7 |
| МЦП "Развитие малого и среднего предпринимательства в МО "Няндомский муниципальный район" на 2012-2014 годы» |  | 01 | 100,0 | 40,0 | 40,0 |
| МЦП "Профилактика наркомании и токсикомании на территории Няндомского района в 2013 году" |  | 01 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| МЦП "Развитие территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании "Няндомский муниципальный район" на 2013 год» |  | 01 | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| МЦП "Подготовка граждан Няндомского района к военной службе в Вооруженных Силах на 2013 год» |  | 01 | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| МЦП "Профилактики преступлений и правонарушений в МО "Няндомский муниципальный район на 2013-2015 годы» |  | 01 | 220,0 | 0,0 | 0,0 |
| МЦП "Социализация детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в Няндомском районе на 2011-2013 годы" |  | 01 | 70,0 | 3,0 | 4,3 |
| МЦП "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2011-2013 годы" |  | 01 | 35,0 | 5,3 | 15,2 |
| **Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона** |  | **03** | **1588,4** | **286,3** | **18,0** |
| МЦП "Гражданская оборона, защита населения и территорий МО "Няндомский муниципальный район" от черезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2013 - 2015 годы" |  | 03 | 222,5 | 0,0 | 0,0 |
| МЦП "О мерах по противодействию терроризму  и экстремизму на 2013 - 2015 годы" |  | 03 | 1097,1 | 273,7 | 25,0 |
| Софинансирование МЦП "О мерах по противодействию терроризму  и экстремизму на 2013 - 2015 годы" за счет средств бюджетов поселений |  | 03 | 268,8 | 12,6 | 4,7 |
| **Сельское хозяйство и рыболовство** |  | **04** | **85,0** | **0,0** | **0,0** |
| МЦП "Развитие сельскохозяйственного производства в Няндомском районе 2011-2013 годы" |  | 04 | 85,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Другие вопросы в области национальной экономики** |  | **04** | **1813,0** | **142,7** | **7,9** |
| ДЦП Архангельской области "Градостроительное развитие Архангельской области на 2009-2012 годы" |  | 04 | 1548,0 | 142,7 | 9,2 |
| Софинансирование ДЦП Архангельской области "Градостроительное развитие Архангельской области на 2009-2012 годы" |  | 04 | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| ДЦП "Развитие туризма в Няндомском районе на 2011-2013 годы" |  | 04 | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| МЦП "Развитие массового жилищного строительства в Няндомском районе на 2013-2015 годы" |  | 04 | 35,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Коммунальное хозяйство** |  | **05** | **13557,0** | **0,0** | **0,0** |
| ДЦП Архангельской области "Развитие массового жилищного строительства в Архангельской области на 2010-2013 годы" |  | 05 | 11227,0 | 0,0 | 0,0 |
| МЦП "Развитие массового жилищного строительства в Няндомском районе на 2013-2015 годы" |  | 05 | 2330,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Общее образование** |  | **07** | **29100,0** | **18,7** | **0,1** |
| ДЦП "Строительство средней школы с интернатом в п.Шалакуша Няндомского района на 2011 - 2013 годы" |  | 07 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| ДЦП Архангельской области "Строительство и капитальный ремонт образовательных учреждений в Архангельской области на 2012-2018 годы" |  | 07 | 25000,0 | 0,0 | 0,0 |
| ДЦП "Строительство детской школы искусств с концертным залом в г. Няндома  на 2012-2014 годы» |  | 07 | 4000,0 | 18,7 | 0,5 |
| **Молодежная политика и оздоровление детей** |  | **07** | **430,0** | **101,2** | **23,5** |
| МЦП "Молодежь Няндомского района на 2012-2014 годы» |  | 07 | 430,0 | 101,2 | 23,5 |
| **Социальная политика** |  | **10** | **280,0** | **0,0** | **0,0** |
| МЦП "Активизация индивидуального жилищного строительства в Няндомском районе на 2009-2014 годы" |  | 10 | 180,0 | 0,0 | 0,0 |
| Софинансирование МЦП "Активизация индивидуального жилищного строительства в Няндомском районе на 2009-2014 годы" за счет средств МО "Няндомское" |  | 10 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Физическая культура** |  | **11** | **1600,0** | **103,7** | **6,5** |
| МЦП "Развитие физкультуры и спорта в Няндомском районе" на 2012-2014гг. |  | 11 | 1600,0 | 103,7 | 6,5 |
| **Управление финансов администрации МО "Няндомский муниципальный район"** | **902** |  | **25230,1** | **4733,9** | **18,8** |
| **Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора** |  | **01** | **5782,5** | **1192,1** | **20,6** |
| ВЦП "Совершенствование управления муниципальными финансами Няндомского района" |  | 01 | 5782,5 | 1192,1 | 20,6 |
| **Другие общегосударственные вопросы** |  | **01** | **1711,5** | **0,0** | **0,0** |
| ДЦП "Развитие территориального общественного самоуправления в Архангельской области" |  | 01 | 1259,3 | 0,0 | 0,0 |
| ДЦП Архангельской области "Противодействие коррупции в Архангельской области на 2012-2014 годы" |  | 01 | 32,4 | 0,0 | 0,0 |
| МЦП "Развитие территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании "Няндомский муниципальный район" на 2013 год |  | 01 | 419,8 | 0,0 | 0,0 |
| **Сельское хозяйство и рыболовство** |  | **04** | **465,0** | **66,0** | **14,2** |
| МЦП "Развитие сельскохозяйственного производства в Няндомском районе 2011-2013 годы" |  | 04 | 465,0 | 66,0 | 14,2% |
| **Транспорт** |  | **04** | **200,0** | **0,0** | **0,0** |
| МЦП "Транспортная доступность районного центра (г.Няндома) для сельского населения на 2012 - 2014 годы" |  | 04 | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Другие вопросы в области национальной экономики** |  | **04** | **820,1** | **0,0** | 0,0 |
| ДЦП Архангельской области "Градостроительное развитие Архангельской области на 2009-2012 годы" |  | 04 | 820,1 | 0,0 | 0,0 |
| **Коммунальное хозяйство** |  | **05** | **2986,1** | **0,0** | **0,0** |
| МЦП "Обеспечение населения Няндомского района питьевой водой на 2011-2013 годы" |  | 05 | 1200,0 | 0,0 | 0,0 |
| ДЦП  Архангельской области "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области на 2010 - 2020 годы" |  | 05 | 1786,1 | 0,0 | 0,0 |
| **Социальная политика** |  | **10** | **142,4** | **0,0** | **0,0** |
| МЦП "Дом для молодой семьи на 2013 - 2015 годы" |  | 10 | 71,2 | 0,0 | 0,0 |
| Софинансирование МЦП "Дом для молодой семьи на 2013 - 2015 годы" за счет бюджета МО "Няндомское" |  | 10 | 71,2 | 0,0 | 0,0 |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** |  | **14** | **7370,8** | **1844,8** | **25,0** |
| ВЦП Архангельской области "Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Архангельской области и Ненецкого автономного округа на 2011 – 2013 годы" |  | 14 | 7370,8 | 1844,8 | 25,0 |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений |  | 14 | 7370,8 | 1844,8 | 25,0 |
| **Прочие межбюджетные трансферты общего характера** |  | **14** | **5751,8** | **1631,0** | **28,4** |
| ДЦП Архангельской области "Доступная среда на 2011-2015 годы" |  | 14 | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| ВЦП "Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Няндомского района на 2012 – 2014 годы" |  | 14 | 5721,8 | 1631,0 | 28,5 |
| **Управление образования администрации муниципального образования "Няндомский муниципальный район"** | **904** |  | **423239,8** | **80486,0** | **19,0** |
| **Дошкольное образование** |  | **07** | **30499,9** | **6820,4** | **22,4** |
| Реализация основных общеобразовательных программ |  | 07 | 194,1 | 50,4 | 26,0 |
| ВЦП "Реализация основных образовательных программ дошкольного образования на территории МО "Няндомский муниципальный район" |  | 07 | 30305,8 | 6770,0 | 22,3 |
| **Общее образование** |  | **07** | **366706,7** | **70820,3** | **19,3** |