Заключение

по результатам исполнения бюджета МО «Шалакушское»

за 9 месяцев 2016 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» (с изменениями и дополнениями), Соглашением о передаче контрольно-счетной палате Няндомского района полномочий контрольно-счетного органа МО «Шалакушское» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10.12.2015, Положением о бюджетном процессе МО «Шалакушское», планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» на 2016 год Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ текущего исполнения бюджета (отчета) за  9 месяцев 2016 года МО «Шалакушское», по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

1. Согласно решению сессии муниципального Совета МО «Шалакушское» от 25.12.2014 №149 «О бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2016 год» бюджет утвержден по доходам в объеме 4927,1 тыс. руб., по расходам 5717,1 тыс.руб. и дефицитом 790,0 тыс. руб.

Внесены изменения в бюджет за 9 месяцев 2016 года:

* решением сессии муниципального Совета депутатов МО «Шалакушское» от 17.05.2016 № 178 доходы составили 3706,5 тыс. руб., расходы – 9762,5 тыс. руб., дефицит – 6055,7 тыс. руб.

             Доходы  увеличены в сумме-1342,2 тыс. руб.:

- возвращены остатки средств субсидии на обеспечение мер по переселению граждан из аварийного жилищного фонда  на 01 января 2016 года в сумме -5265,7 тыс. руб.,

- поступление неиспользованных остатков средств субсидии на обеспечение мер по переселению граждан из аварийного жилищного фонда  3923,5 тыс. руб.

- увеличены доходы по  КБК 2 02 02999 10 0000151на 121,5тыс. руб., уведомление Управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район»  №125 от 22.04.2016 г. развитие территориального общественного самоуправления  в Архангельской области – 91,1 тыс. руб., в Няндомском районе – 30,4 тыс. руб.

         Расходы увеличены в сумме- 4045,4 тыс. руб.:

         По разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»на сумму 608,7 тыс. руб., в том числе:

-  решение  Няндомского районного суда по произведенному ремонту жилого помещения    120,2 тыс. руб.;

- определение Арбитражного суда Архангельской области о признании недействительной    сделки по изъятию имущества из хозяйственного ведения 337,0 тыс. руб.,

-  оформление технической документации на муниципальное имущество 30,0 тыс. руб.,

**-** уведомление №125 от 22.04.2016 г. развитие территориального общественного самоуправления  в Архангельской области – 91,1тыс. руб., в Няндомском районе – 30,4 тыс. руб.

        По разделу 0501 «Жилищное хозяйство»на сумму 3923,4 тыс. руб.,обеспечение мер по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

             Уменьшены бюджетные ассигнования администрации муниципального образования «Шалакушское»  по разделу 0503 «Благоустройство**»** 487,2 тыс. руб.

* решением сессии муниципального Совета депутатов МО «Шалакушское» от 19.09.2016 № 195 доходы составили 3746,5 тыс. руб., расходы – 9802,2 тыс. руб.

             Доходы  увеличены в сумме-40,0 тыс. руб. за счет:

- увеличения прочих субсидий бюджетам муниципальных образований-40 тыс. руб.

             Расходы увеличены в сумме- 40,0 тыс. руб. за счет :

         - увеличения по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»на сумму 43,6 тыс. руб., и уменьшения ассигнования администрации муниципального образования «Шалакушское»  по разделу 0503 «Благоустройство**»** в сумме- 3,6 тыс. руб.

           Дефицит составит-6055,7 тыс.руб.

           2. В местный бюджет фактически поступило за 9 месяцев 2016 года 2176,9 тыс. руб. или 58,1 % от утвержденных плановых показателей на год (3746,5 тыс. руб.), из них: 1381,0 тыс. руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 51,9% от плановых показателей на год (2660,0 тыс. руб.), безвозмездные поступления составили 795,9 тыс. руб., или 73,3% от утвержденного планового показателя (1086,5 тыс. руб.).

Собственные доходы составили 1381,0 тыс. руб. или 63,4% от общего поступления доходов (2176,9 тыс. руб.).

Доходы бюджета МО «Шалакушское» составляют:

- налог на доходы физических лиц –463,5 тыс. руб. или 85,7% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 541,0 тыс. руб.;

- налог на имущество физических лиц –11,0 тыс. руб. или 5,9% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 187,0 тыс. руб. (не наступил срок уплаты налога);

- земельный налог – 732,1 тыс. руб. или 42,1% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 1738,0 тыс. руб. (не наступил срок уплаты налога);

- государственная пошлина – 8,5 тыс. руб. или 50% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 17,0 тыс. руб.;

- прочие поступления от использования имущества, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) – 161,9 тыс. руб. или 91,5% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 177,0 тыс. руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 4 тыс. руб. Данный показатель в бюджете МО «Шалакушское» не планировался, средства поступили в возмещение стоимости материальных запасов.

За 9 месяцев 2016 года заседания межведомственной комиссии в целях обеспечения поступлений в бюджет налогоплательщиков, имеющих задолженность в бюджет поселения, не проводились.

3. Расходы местного бюджета исполнены в объеме 7960,5 тыс. руб. или 81,2% к уточненным плановым показателям бюджета на 2016 год (9802,2 тыс. руб.). Анализ исполнения местного бюджета по расходам приведен в приложении № 1.

Фактическое исполнение местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2016 года по разделам составляет:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 3389,1 тыс. руб. или 76,5% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 4428,2 тыс. руб.;

- раздел 02 «Национальная оборона» – 183,7 тыс. руб. или 65,4% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 280,7 тыс. руб.;

- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 35,8 тыс. руб. или 21,1% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 170,0 тыс. руб.;

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 4321,8 тыс. руб. или 88,7% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 4873,3 тыс. руб.;

- раздел 07 «Образование» – 30,1 тыс. руб. или 60,2% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 50,0 тыс. руб.

4. По итогам 9 месяцев 2016 года бюджет МО «Шалакушское» исполнен с превышением расходов над доходами. Дефицит бюджета  на 01.10.2016 составил 5783,6 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.10.2016 года составила 1838,8 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность -1338,1 тыс. руб.:

5. На 2016 год резервный фонд в МО «Шалакушское» утвержден в сумме 70,0 тыс. руб. За 9 месяцев 2016 года из средств резервного фонда администрации произведены расходы в виде материальной помощи погорельцам в сумме 8,0 тыс. руб.

6.  Реализация региональных и муниципальных программ за 9 месяцев 2016 года.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Раздел, подраздел | Утверждено на 2016 год | Факт. исполнено за 9 месяцев 2016 года | % исполнения |
| МП «Развитие инициатив населения на 2014-2016 годы» | 0113 | 310,0 | 213,2 | 68,8 |
| МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Шалакушское» на 2016-2018 годы» | 0309 | 170,0 | 35,8 | 21,1 |
| МП «Благоустройство территории муниципального образования «Шалакушское» на 2016 год» | 0503 | 949,8 | 398,2 | 41,9 |
| МП «Молодёжная политика на территории муниципального образования «Шалакушское» на 2015-2017 годы» | 0707 | 50,0 | 30,1 | 60,2 |
| ИТОГО: |   | 1479,8 | 677,3 | 45,8 |

**Низкий уровень исполнения муниципальных программ МО «Шалакушское» объясняется тем, что фактические расходы запланированы на 4 квартал 2016 года, а так же ввиду неисполнения плана по доходам.**

МП «Развитие инициатив населения на 2014-2016 годы» – при плане 310,0 тыс. руб. фактическое исполнение 213,2 тыс. руб. или 68,8%;

МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Шалакушское» на 2016-2018 годы» – при плане 170,0 тыс. руб. фактическое исполнение 35,8 тыс. руб. или 21,1%;

МП «Благоустройство территории муниципального образования «Шалакушское» на 2016 год» – при плане 949,8 тыс. руб. фактическое исполнение 398,2 тыс. руб. или 41,9%;

МП «Молодёжная политика на территории муниципального образования «Шалакушское» на 2015-2017 годы» – при плане 50,0 тыс. руб. фактическое исполнение 30,1 тыс. руб. или 60,2%.

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

- остаток целевых средств на 01.01.2016 – 5265,7 тыс. руб.;

-поступило фактически за 9 месяцев 2016 года – 2176,9 тыс. руб. (средства Федерального бюджета(фонд содействия реформирования ЖКХ) – 2135,6 тыс. руб.; средства областного бюджета – 4650,0 тыс. руб.; средства районного бюджета – 627,7 тыс. руб., возврат средств-5265,7 тыс. руб.);

- фактические расходы за 9 месяцев 2016 года – 7290,9 тыс. руб. (средства Федерального бюджета(фонд содействия реформирования ЖКХ) – 5613,4 тыс. руб.; средства областного бюджета – 6315,5 тыс. руб.; средства районного бюджета – 627,7 тыс. руб.);

- остатки целевых средств на 01.10.2016 – 151,7 тыс. руб. (средства областного бюджета – 122,4 тыс. руб.; средства районного бюджета – 29,3 тыс. руб.)

Контрольно - счетная палата рекомендует:

Администрации МО «Шалакушское»:

Принять меры к снижению кредиторской задолженности.

Председатель контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                                              П.Е. Прибытков

29.11.2016