Заключение

по результатам исполнения бюджета МО «Мошинское»

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 «Мошинское» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10.12.2015, Положением о бюджетном процессе МО «Мошинское», 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 «Мошинское», по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

1. Согласно решению сессии муниципального Совета МО «Мошинское» от 29.12.2015 №150 «О бюджете муниципального образования «Мошинское» на 2016 год» бюджет утвержден по доходам в объеме 4063,0 тыс.руб., по расходам 4292,8 тыс.руб. и дефицитом 229,8 тыс.руб.

Внесены изменения в бюджет за 9 месяцев 2016 года:

* решением сессии муниципального Совета МО «Мошинское» от 28.06.2016 №176 доходы составили 4402,7 тыс.руб., расходы – 5171,4 тыс.руб., дефицит – 768,7 тыс.руб. На основании полученных уведомлений управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» увеличены доходы и расходы на сумму 559,7 тыс.руб. субсидии бюджетам поселений на развитие ТОС в Няндомском районе – 166,7 тыс.руб.; средства из резервного фонда Правительства Архангельской области на капитальный ремонт здания котельной в деревне Петариха – 285,0 тыс.руб.; социальные выплаты на приобретение и строительство жилья – 108,0 тыс.руб.). В связи с возвратом остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, сокращены доходы бюджета на 220,0 тыс.руб. Вместе с тем увеличены расходы на сумму 318,9 тыс.руб. за счет остатка средств на счете бюджета на начало 2016 года.
* решением сессии муниципального Совета МО «Мошинское» от 26.07.2016 №186 доходы составили 4727,4 тыс.руб., расходы – 5496,1 тыс.руб., дефицит – 768,7 тыс.руб. В связи с неучтенными планируемыми поступлениями в бюджет МО «Мошинское» увеличены доходы и расходы на сумму 324,7 тыс.руб. (арендная плата за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в размере 24,7 тыс.руб.; решение арбитражного суда Архангельской области о взыскании в пользу администрации муниципального образования «Мошинское» пени в сумме 300,0 тыс.руб.).

Внесены изменения в сводную бюджетную роспись:

- на основании уведомления управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 29.09.2016 №374 сокращены доходы и расходы на 285,0 тыс.руб. (средства резервного фонда Правительства Архангельской области, предназначенные для капитального ремонта котельной в дерене Петариха).

По состоянию на 01.10.2016 в связи с внесенными изменениями план по доходам определен в сумме 4442,4 тыс.руб., план по расходам – 5211,1 тыс.руб., дефицит составил 768,7 тыс.руб.

Сводная бюджетная роспись на 2016 год утверждена распоряжением администрации МО «Мошинское» 31.12.2015 №57р.

2. Согласно представленному отчету в местный бюджет фактически поступило за 9 месяцев 2016 года 2302,1 тыс.руб. или 51,8% от утвержденных плановых показателей на 2016 год (4442,4 тыс.руб.), из них: 1139,4 тыс.руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 36,2% от утвержденных плановых показателей на 2016 год (3143,3 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 1162,7 тыс.руб. или 89,5% от утвержденных плановых показателей на 2016 год (1299,1 тыс.руб.).

Собственные доходы составили 1139,4 тыс.руб. или 49,5% от общего поступления доходов (2302,1 тыс.руб.).

Доходы бюджета МО «Мошинское» составляют:

- налог на доходы физических лиц – 174,7 тыс.руб. или 77,6% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 225,0 тыс.руб.;

- налог на имущество физических лиц – 1,9 тыс.руб. или 2,3% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 81,0 тыс.руб. (срок уплаты налога 01.12.2016);

- земельный налог с организаций – 849,6 тыс.руб. или 67,4% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 1261,0 тыс.руб.;

- земельный налог с физических лиц – 27,0 тыс.руб. или 4,4% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 619,0 тыс.руб. (срок уплаты налога 01.12.2016);

- государственная пошлина за совершение нотариальных действий – 7,3 тыс.руб. или 48,6% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 15,0 тыс.руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 12,8 тыс.руб. или 45,7% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 28,0 тыс.руб.;

- прочие поступления от использования имущества, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а так же имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 66,1 тыс.руб. или 7,2% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 914,3 тыс.руб. Неисполнение плана обусловлено наличием задолженности по аренде имущества за 2013-2015 годы.

Работа по обеспечению поступлений в бюджет городского поселения проводится межведомственной комиссией при администрации МО «Няндомский муниципальный район». За 9 месяцев 2016 года проведено 1 заседание межведомственной комиссии, рассмотрена платежная дисциплина 58 должников (2 юридических лица, 4 индивидуальных предпринимателя, 52 физических лица) с общей суммой задолженности 259,8 тыс.руб. В результате работы комиссии в бюджет МО «Мошинское» поступили средства в сумме 186,9 тыс.руб.

3. Расходы местного бюджета исполнены в объеме 3047,0 тыс.руб. или 58,5% от утвержденных плановых показателей бюджета на 2016 год (5211,1 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» – 2448,5 тыс.руб. или 66,2% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 3700,8 тыс.руб.;

- раздел 02 «Национальная оборона» – 141,0 тыс.руб. или 50,2% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 280,7 тыс.руб.;

- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 31,1 тыс.руб. или 16,4% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 189,7 тыс.руб. Неисполнение плана связано с низким поступлением доходов;

- раздел 04 «Национальная экономика» – при плановых показателях на 2016 год в сумме 80,0 тыс.руб. фактическое исполнение отсутствует. Неисполнение плана связано с низким поступлением доходов;

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 281,0 тыс.руб. или 53,7% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 522,9 тыс.руб.;

- раздел 07 «Образование» – при плановых показателях на 2016 год в сумме 10,0 тыс.руб. фактическое исполнение отсутствует. Неисполнение плана по данному показателю связано с привлечением спонсорской помощи для реализации муниципальной программы «Молодежь МО «Мошинское» - 2016»;

- раздел 10 «Социальная политика» – 141,2 тыс.руб. или 33,9% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 417,0 тыс.руб. Неисполнение плана связано с низким поступлением доходов;

- раздел 11 «Физическая культура и спорт» – 4,2 тыс.руб. или 42,0% от утвержденных плановых показателей на 2016 год в сумме 10,0 тыс.руб. Мероприятия по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в МО «Мошинское» на 2016 год» запланированы на 4 квартал 2016 года.

4. По итогам 9 месяцев 2016 года бюджет МО «Мошинское» исполнен с превышением расходов над доходами. Дефицит бюджета на 01.10.2016 составил 744,9 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2016 года составила 2844,3 тыс.руб., в том числе:

- по начислениям на выплаты по оплате труда (213) – 250,1 тыс.руб.;

- услуги связи (221) – 8,7 тыс.руб.;

- по транспортным услугам (222) – 1,6 тыс.руб.;

- по коммунальным услугам (223) – 345,2 тыс.руб.;

- арендная плата за пользование имуществом (224) – 11,5 тыс.руб.

- по работам, услугам по содержанию имущества (225) – 1367,5 тыс.руб.;

- по прочим работам, услугам (226) – 446,0 тыс.руб.;

- по пособиям по социальной помощи населению (262) – 177,0 тыс.руб.;

- по пенсиям, пособиям (263) – 128,7 тыс.руб.;

- по прочим расходам (290) – 6,2 тыс.руб.;

- по оплате договоров на приобретение, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, расширение и модернизацию объектов, относящихся к основным средствам (310) – 5,9 тыс.руб.;

- по оплате договоров на приобретение сырья и материалов в целях оказания государственных (муниципальных) услуг (340) – 95,9 тыс.руб.

5. На 2016 год резервный фонд в МО «Мошинское» утвержден в сумме 20,0 тыс.руб. За 9 месяцев 2016 года средства резервного фонда администрации не расходовались.

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Раздел, подраздел | Утверждено на 2016 год | Фактически исполнено за 9 месяцев 2016 года | % исполнения |
| МП «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности в МО «Мошинское» на 2016 год» | 0309 | 189,7 | 31,1 | 16,4 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в МО «Мошинское» на 2016 год» | 1101 | 10,0 | 4,3 | 43,0 |
| МП «Молодежь МО «Мошинское» - 2016» | 0707 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Развитие территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании «Мошинское»» | 0113 | 270,0 | 112,8 | 41,8 |
| ИТОГО: |   | 479,7 | 148,2 | 30,9 |

**Низкий уровень исполнения муниципальных программ МО «Мошинское» объясняется тем, что фактические расходы запланированы в конце 2016 года.**

**- МП «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности в МО «Мошинское» на 2016 год» при плане 189,7 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2016 года составило 31,1 тыс.руб. или 16,4% (приобретение снегоуборщика для очистки подъезда к пожарным водоисточникам). Неисполнение плана связано с наличием кредиторской задолженности;**

- МП «Развитие физической культуры и спорта в МО «Мошинское» на 2016 год» при плане 10,0 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2016 года составило 4,3 тыс.руб. или 43,0% (проведено соревнования по мини-футболу, соревнование «Зимняя рыбалка», легкоатлетический пробег «Воезеро-Моша», соревнования по пляжному волейболу, публикация в газете пропаганды здорового образа жизни). Неисполнение плана связано с наличием кредиторской задолженности;

- МП «Молодежь МО «Мошинское» - 2016» при плане 10,0 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2016 года отсутствует. Неисполнение плана связано с привлечением спонсорской помощи;

- МП «Развитие территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании «Мошинское»» при плане 270,0 тыс.руб. исполнение за 9 месяцев 2016 года составило 112,8 тыс.руб. или 41,8% (строительство ТОС «Вахрамеиха», изготовление стелы ТОС «Моша»). Расходы планируются в четвертом квартале 2016 года.

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

Остаток целевых средств на 01.01.2016 – 220,0 тыс.руб. (средства резервного фонда администрации МО «Няндомский муниципальный район» на приобретение материалов для замены теплотрассы в поселке Заозерный).

Поступило фактически за 9 месяцев 2016 года – 461,3 тыс.руб. (субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 20,2 тыс.руб.; субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету – 238,6 тыс.руб.; субсидии бюджетам сельских поселений на развитие ТОС Архангельской области – 202,5 тыс.руб.).

Фактически освоено за 9 месяцев 2016 года – 273,9 тыс.руб. (субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 20,0 тыс.руб.; субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету – 141,0 тыс.руб.; субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету – 112,9 тыс.руб.).

Произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений – 220,0 тыс.руб.

Остатки целевых средств на 01.10.2016 – 187,4 тыс.руб. (субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 0,2 тыс.руб.; субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету – 97,6 тыс.руб.; субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету – 89,6 тыс.руб.).

Контрольно-счетная палата рекомендует:

Администрации МО «Мошинское» принять меры к снижению кредиторской задолженности.

Инспектор контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»

                     Н.В. Константинова

02.12.2016