**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 1 полугодие 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 1 полугодие 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 1 полугодие 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 областных администраторов увеличены доходы и 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 областных администраторов увеличены доходы и 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.);

Кроме этого внесены изменения в бюджетную роспись распоряжением администрации МО «Няндомское» от 02.07.2013 №188р, в соответствии со ст.232 БК РФ:

- за счет увеличения безвозмездных поступлений на основании полученных уведомлений района (167,8 тыс. руб. – субсидии бюджету МО «Няндомское» на прочие работы, услуги).

Изменения в бюджет утверждены решением сессии муниципального Совета МО «Няндомское» в июле 2013 года.

С учетом изменений план на 2013 год по доходам составляет 134899,9 тыс. руб., по расходам 140810,8 тыс. руб., дефицит бюджета 5910,9 тыс. руб.

2. Согласно представленному отчету в местный бюджет фактически поступило за 1 полугодие 2013 года 47408,3 тыс. руб. или 35,1% от утвержденных плановых показателей на год (134899,9), из них: 31588,0 тыс. руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 41,0% от уточненных плановых показателей на год (76981,4 тыс. руб.), безвозмездные поступления составили 15820,3 тыс. руб. или 27,3% к уточненным плановым показателям на год (57918,5 тыс. руб.).

Собственные доходы составили 31588,0 тыс. руб. или 66,6% от общего поступления доходов (47408,3  тыс. руб.).

В составе доходов местного бюджета налог на доходы физических лиц поступил в объеме 17430,2 тыс. руб. или 55,2% от общего поступления собственных доходов; налог на имущество физических лиц  - 213,2 тыс. руб. или 0,7% (поступление налога планируется в 4 квартале 2012 года, так как срок уплаты 1 ноября 2013 года); земельный налог – 5632,4 тыс. руб. или 17,8% (поступление налога планируется в 4 квартале - срок уплаты налога 1 ноября 2013 года); доходы по арендной плате и поступлениям от продажи права на заключение договоров аренды за земли до разграничения государственной собственности на землю 3760,5 тыс.руб. или 11,9%; 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) 3779,8 тыс. руб. или 12,0%.

В целях обеспечения поступлений доходов в бюджет в 1 полугодии 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  45522,1 тыс. руб. или 32,33% к уточненным плановым показателям (140810,8 тыс. руб.) бюджета на 2013 год.

 Фактическое исполнение местного бюджета по расходам за 1 полугодие 2013 года по разделам составляет:

- «Общегосударственные вопросы» - 4900,5 тыс. руб. или 21,6% от утвержденных плановых показателей 22668,9 тыс. руб.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 389,2 тыс. руб. или 31,6% при плане 1233,1 тыс. руб.;

- «Национальная экономика» - 8534,5 тыс. руб. или 28,4% при плане 30060,7 тыс. руб.;

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

- «Образование» - 216,8 тыс. руб. или 63,8% при плане 340,0 тыс. руб.;

- «Культура, кинематография, средства массовой информации» - 13819,5 тыс. руб. или 39,5% при плане 34971,8 тыс. руб.;

- «Социальная политика» - 7926,3 тыс. руб. или 55,0% при плане 14405,5 тыс. руб.;

- «Физическая культура и спорт» - 165,8 тыс. руб. или 59,2% при плане 280,0 тыс. руб.

4. По итогам 1 полугодия 2013 года бюджет МО «Няндомское» исполнен с превышением доходов над расходами.  Профицит бюджета на 01.07.2013 составил 1886,2 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2013 года составила 420,4 тыс.руб., в том числе:

- по работам, услугам по содержанию имущества 93,1 тыс. руб.;

- по прочим работам, услугам 236,1 тыс. руб.;

- по прочим расходам 45,6 тыс. руб.

5. На 2013 год резервный фонд в МО «Няндомское» утвержден в сумме 200,0 тыс.руб. В 1 полугодии 2013 года средства резервного фонда администрации не расходовались.

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Утверждено на 2013 год | Фактическое исполнение за 1 полугодие  2013 года | % исполне-ния |
| 1 | МЦП «Развитие ТОС в Няндомском муниципальном районе» | 244,1 | 0,0 | 0 |
| 2 | Софинансирование мероприятий в рамках МЦП «Развитие ТОС в Няндомском муниципальном районе» (средства бюджета поселения) | 200,0 | 19,9 | 10,0 |
| 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 | 4,0 | 66,7 |
| 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» | 113,3 | 33,7 | 29,7 |
| 6 | ЦКП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Няндомское» на 2011-2013 годы» | 1772,7 | 340,8 | 19,2 |
| 7 | МЦП «Развитие г.Няндома, как районного центра на 2011-2013 годы» | 4650,0 | 148,6 | 3,2 |
| 8 | МЦП «Молодежь – будущее города Няндома на 2011-2013 годы» | 340,0 | 216,8 | 63,8 |
| 9 | МЦП «Развитие физкультуры, спорта и туризма в МО «Няндомское» на 2011-2013 годы» | 280,0 | 165,8 | 59,2 |
| 10 | Софинансирование мероприятий ДЦП  «Дом для молодой семьи на 2009-2012 годы» | 71,2 | 0,0 | 0 |
| 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 | 9793,2 | 63,2 |
| 13 | ВЦП Архангельской области «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на 2011-2013 годы» | 732,1 | 0,0 | 0 |
| 14 | Софинансирование мероприятий в рамках программы Архангельской области «Градостроительное развитие территорий Архангельской области» | 903,1 | 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» | 1939,0 | 0,0 | 0 |
| 19 | ДЦП АО «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в АО на 2010-2020 годы» | 1588,9 | 0,0 | 0 |
| 20 | Софинансирование мероприятий в рамках ДЦП АО «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в АО на 2010-2020 годы» | 653,3 | 74,1 | 11,3 |
|  | ИТОГО | 29226,2 | 10992,6 | 37,6 |

- МЦП «Развитие ТОС в Няндомском муниципальном районе» при плане 244,1 тыс.руб. исполнено в 1 полугодии 2013 года 0% в связи с тем, что освоение средств запланировано в 3 квартале 2013 года;

- 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 в 1 полугодии 2013 года 4,0 тыс. руб. или  66,7% (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 в 1 полугодии 2012 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 в 1 полугодии 2013 года 33,7 тыс. руб. или  29,7% (лабораторное исследование воды на городском пруду, информация в CМИ о поведении людей на льду озер и рек);

- ЦКП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Няндомское» на 2011-2013 годы» при плане 1772,7 тыс. руб. исполнено в 1 полугодии 2013 года 340,8 тыс.руб. или 19,2% (обслуживание и содержание пожарных водоемов, публикация в СМИ о пожарной безопасности);

- МЦП «Развитие г.Няндома, как районного центра на 2011-2013 годы» при плане 4650,0 тыс.руб. исполнено в 1 полугодии 2013 года 148,6 тыс. руб. или 3,2% (оплата ремонтных работ безхозяйных сетей водоснабжения);

- МЦП «Молодежь – будущее города Няндома на 2011-2013 годы» при плане 340,0 тыс.руб. исполнено в 1 полугодии 2013 года 216,8 тыс.руб. или 63,8% (проведение литературно-музыкального вечера, фестивалей и конкурсов);

- МЦП «Развитие физкультуры, спорта и туризма в МО «Няндомское» на 2011-2013 годы» при плане 280,0 тыс. руб. исполнено в 1 полугодии 2013 года 280,0 тыс. руб. или 59,2% (участие в конкурсе по лыжным гонкам п. Шангалы, приобретение окна для спортзала МБУК «НЦКС»);

- МЦП «Активизация индивидуального жилищного строительства в Няндомском районе на 2009-2014 годы» при плане 100,0 тыс.руб. исполнено в 1 полугодии 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 в 1 полугодии 2013 года 9793,2 тыс. руб. или 63,2% (содержание дорог в зимний период, оплата услуг уличного освещения, сбор и вывоз мусора, содержание нового кладбища);

- ВЦП Архангельской области «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на 2011-2013 годы» при плане 732,1 тыс.руб. исполнено в 1 полугодии 2013 года 0% в связи с тем, что освоение средств запланировано во 3 квартале 2013 года;

- ДЦП Архангельской области «Доступная среда на 2011-2015 годы» при плане 20,0 тыс.руб. исполнено в 1 полугодии 2013 года 0% в связи с тем, что освоение средств запланировано в 3 квартале 2013 года;

- ДЦП «Развитие массового жилищного строительства в Архангельской области на 2010-2013 годы» при плане 1939,0 тыс. руб. исполнено в 1 полугодии 2013 года 0% в связи с тем, что освоение средств запланировано на 3-4 кварталы 2013 года;

- ДЦП АО «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в АО на 2010-2020 годы»  при плане 1588,9 тыс. руб. исполнено в 1 полугодии 2013 года 0% в связи с тем, что освоение средств запланировано на 3-4 кварталы 2013 года.

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

Расходы за счет целевых средств из вышестоящих бюджетов на 01.07.2013:

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

- фактически поступило средств из областного бюджета за 1 полугодие 2013 года 15834,1 тыс. руб. (прочие субсидии бюджетам поселений 7352,1 тыс. руб., субсидии бюджетам поселений на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта 91,1 тыс. руб., субвенции бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений 37,6 тыс. руб., дотации бюдетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 688,3 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 7665,0 тыс. руб.);

- фактические расходы за 1 полугодие 2013 года – 12626,4 тыс. руб.;

- остатки целевых средств на 01.07.2012 – 3221,4 тыс. руб.

Инспектор контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                    С.А. Басова

26.09.2013